

ПОСТАНОВЛЕНИЕ МИНИСТЕРСТВА ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
31 января 2004 г. № 19

8/10662 Об утверждении Инструкции о порядке исчисления и
(09.03.2004) **уплаты в бюджет налогов на доходы и прибыль**

На основании подпункта 5.10 пункта 5 Положения о Министерстве по налогам и сборам Республики Беларусь, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 31 октября 2001 г. № 1592 «Вопросы Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь», и в соответствии с Общей частью Налогового кодекса Республики Беларусь, Законом Республики Беларусь от 29 декабря 2003 года «О бюджете Республики Беларусь на 2004 год», Законом Республики Беларусь от 1 января 2004 года «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Беларусь по вопросам налогообложения» Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Утвердить прилагаемую Инструкцию о порядке исчисления и уплаты в бюджет налогов на доходы и прибыль.

2. Установить, что плательщики налога на прибыль, филиалы, представительства и иные обособленные подразделения юридических лиц Республики Беларусь, имеющие отдельный баланс и текущий (расчетный) либо иной банковский счет, исполняющие налоговые обязательства этих юридических лиц по налогу на прибыль, не позднее 14 апреля 2004 г. представляют инспекциям Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь по месту постановки на учет уточненные налоговые декларации (расчеты) по налогу на прибыль за январь–февраль 2004 года и при необходимости производят доплату налога не позднее 16 апреля 2004 г. (или производится зачет налога налоговым органом) без применения экономических санкций и начисления пени.

3. Признать утратившими силу:

3.1. постановление Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 18 марта 2002 г. № 30 «Об утверждении Инструкции о порядке исчисления и уплаты в бюджет налогов на доходы и прибыль» (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2002 г., № 47, 8/7978);

3.2. постановление Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 7 февраля 2003 г. № 7 «О внесении дополнений и изменений в Инструкцию о порядке исчисления и уплаты в бюджет налогов на доходы и прибыль, утвержденную постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 18 марта 2002 г. № 30» (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2003 г., № 25, 8/9144);

3.3. постановление Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 31 марта 2003 г. № 36 «О внесении изменений в Инструкцию о порядке исчисления и уплаты в бюджет налогов на доходы и прибыль, утвержденную постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 18 марта 2002 г. № 30» (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2003 г., № 43, 8/9353).

Министр

К.А.Сумар

УТВЕРЖДЕНО

Постановление
Министерства
по налогам и сборам
Республики Беларусь
31.01.2004 № 19

ИНСТРУКЦИЯ

**о порядке исчисления и уплаты в бюджет налогов
на доходы и прибыль**

**ГЛАВА 1
ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1. Инструкция о порядке исчисления и уплаты в бюджет налогов на доходы и прибыль разработана в соответствии с Общей частью Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – Кодекс), Законом Республики Беларусь от 22 декабря 1991 года «О налогах на доходы и прибыль» (Ведамасці Вярхоўнага Савета Рэспублікі Беларусь, 1992 г., № 4, ст. 77) (далее –

Закон) и определяет порядок исчисления и уплаты в бюджет налога на доходы и налога на прибыль.

2. Особенности исчисления и уплаты в бюджет налога на доходы и налога на прибыль коммерческими организациями с иностранными инвестициями и иностранными юридическими лицами регулируются соответствующими нормативными правовыми актами Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь.

ГЛАВА 2 ПЛАТЕЛЬЩИКИ НАЛОГОВ НА ДОХОДЫ И ПРИБЫЛЬ

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

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

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

ГЛАВА 3 ОБЪЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

6. Объектом налогообложения налогом на доходы являются дивиденды и приравненные к ним доходы.

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

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

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

8. Не являются объектом налогообложения налогом на доходы:

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

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

8.3. зачисляемые в полном объеме в доход соответствующего бюджета дивиденды, начисляемые:

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

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

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

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

Прибыль (убыток) от реализации товаров (работ, услуг), иных ценностей, имущественных прав определяется как положительная (отрицательная) разница между выручкой, полученной от их реализации, и затратами по производству и реализации этих товаров (работ, услуг), иных ценностей (за исключением основных средств), имущественных прав, учитываемыми при налогообложении в соответствии с главой 4 настоящей Инструкции, а также суммами налогов и сборов, уплачиваемых согласно установленному законодательными актами Республики Беларусь порядку из выручки, полученной от реализации товаров (работ, услуг).

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

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

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

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

11. Безвозмездная передача товаров (работ, услуг) и иных ценностей (в том числе товарно-материальных ценностей, нематериальных активов, ценных бумаг), за исключением безвозмездной передачи этих ценностей в пределах одного собственника по его решению или уполномоченного им органа, у передающей стороны включается в объем реализации.

В качестве безвозмездной передачи ценностей за пределы одного собственника рассматриваются в том числе:

безвозмездная передача унитарными предприятиями имущества, находящегося в собственности Республики Беларусь или ее административно-территориальных образований (республиканская или коммунальная собственность), юридическим лицам негосударственной формы собственности и физическим лицам в порядке, установленном законодательством;

безвозмездная передача ценностей юридическим лицам независимо от формы собственности и физическим лицам (кроме передачи имущества в пределах одного собственника).

При безвозмездной передаче товаров (работ, услуг) и иных ценностей (в том числе товарно-материальных ценностей, нематериальных активов, ценных бумаг) датой фактической реализации является дата их передачи (выполнения, оказания).

Безвозмездная передача товаров (работ, услуг) и иных ценностей (в том числе товарно-материальных ценностей, нематериальных активов, ценных бумаг) в пределах одного собствен-

ника по его решению или уполномоченного им органа в объеме реализации не включается, в том числе безвозмездная передача имущества, находящегося в собственности Республики Беларусь или ее административно-территориальных образований (республиканская или коммунальная собственность), между государственными унитарными предприятиями по решению собственника или уполномоченного им органа.

Статьей 215 Гражданского кодекса Республики Беларусь предусмотрено, что государственная собственность выступает в виде республиканской собственности (собственность Республики Беларусь) и коммунальной собственности (собственность административно-территориальных единиц).

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

13. К доходам от внереализационных операций, учитываемым для определения облагаемой налогом прибыли в порядке, определенном в настоящем пункте, относятся:

13.1. доходы от сдачи в аренду (лизинг) имущества (учитываются при определении облагаемой налогом прибыли в зависимости от учетной политики);

13.2. доходы (проценты), полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за пользование банком денежными средствами, находящимися на банковском счете;

13.3. доходы, полученные от источников за пределами Республики Беларусь, в виде дивидендов и приравненных к ним доходов (учитываются в составе внереализационных доходов в начисленном размере в том отчетном периоде, в котором эти доходы поступили на банковский счет);

13.4. суммы штрафов, пеней, неустоек и других видов санкций за нарушение условий договоров (учитываются в составе внереализационных доходов при определении облагаемой налогом прибыли в том отчетном периоде, в котором указанные суммы поступили на банковский счет или в кассу организации);

13.5. поступления в счет возмещения организации убытков;

13.6. стоимость безвозмездно полученных товаров (работ, услуг), иного имущества;

13.7. принятое к учету имущество, оказавшееся в излишке по результатам инвентаризации;

13.8. суммы кредиторской задолженности, по которой истекли сроки исковой давности;

13.9. положительные курсовые разницы, возникающие при переоценке имущества и обязательств в порядке, установленном законодательством;

13.10. другие доходы от операций, непосредственно не связанных с производством товаров (работ, услуг), поступившие в собственность организации.

14. В состав доходов от внереализационных операций для целей налогообложения не включаются:

14.1. средства, поступающие из созданных в соответствии с законодательством Республики Беларусь фондов и бюджета Республики Беларусь, а также из бюджета Союзного государства и использованные по целевому назначению.

Средства, полученные из бюджета и фондов, указанные в части первой настоящего подпункта, а также расходы (убытки) организаций, покрытые за счет данных средств, не учитываются при определении облагаемой налогом прибыли.

Пример.

1. Прибыль от реализации и внереализационных операций	1500 тыс. руб.
2. Убытки по отдельным видам деятельности	-1200 тыс. руб.
Из них:	
2.1. убытки, покрытые средствами, полученными из бюджета	-1000 тыс. руб.
2.2. убытки, не покрытые средствами, полученными из бюджета	-200 тыс. руб.
3. Средства (дотация) из бюджета на покрытие убытков	1000 тыс. руб.
4. Балансовая прибыль согласно данным бухгалтерского учета (строка 1 + строка 2 + строка 3)	1300 тыс. руб.
5. облагаемая налогом прибыль (строка 4 - строка 3 - строка 2.1)	1300 тыс. руб.

На сумму расходов (убытков) прошлых лет, покрытых в отчетном периоде за счет средств, указанных в настоящем подпункте, увеличиваются внереализационные доходы этого отчетного периода.

Суммы средств, поступившие из внебюджетных и централизованных фондов и использованные не по целевому назначению, взимаются в бюджет со взысканием санкций в двойном размере;

14.2. взносы в уставный фонд, которые производятся участниками (акционерами) в порядке, установленном законодательством;

14.3. средства, полученные плательщиками в порядке долевого участия в строительстве жилья, содержании объектов непроектной сферы и использованные по целевому назначению;

14.4. доходы, полученные участниками простого товарищества или хозяйственной группы при возврате их вкладов в это товарищество или группу, а также при распределении прибыли простого товарищества или хозяйственной группы, остающейся после налогообложения;

14.5. доходы, являющиеся объектом налогообложения налогом на доходы, выплаты, указанные в подпунктах 8.1 и 8.2 пункта 8 настоящей Инструкции, полученные участниками (акционерами) организаций, а также имущество, возвращенное собственнику либо участнику организации при ее ликвидации или выходе из состава участников, ранее внесенное в качестве вклада в уставный фонд этой организации, в части увеличения его стоимости, полученной в результате переоценки, проведенной в установленном законодательством порядке в процессе деятельности данной организации;

14.6. у организаций, финансируемых из бюджета (бюджетных организаций), признаваемых таковыми в соответствии со статьей 16 Кодекса, общественных и религиозных организаций (объединений), иных некоммерческих организаций, созданных в соответствии с законодательством:

вступительные, паевые и членские взносы в размерах, предусмотренных уставами;

имущество и денежные средства, безвозмездно полученные от юридических и физических лиц Республики Беларусь и использованные по целевому назначению. Указанное имущество и денежные средства, использованные не по целевому назначению, подлежат налогообложению в общем порядке. Если целевое назначение этого имущества и денежных средств не определено передающей стороной, они используются на выполнение задач, определенных уставами общественных и религиозных организаций (объединений), иных некоммерческих организаций, созданных в соответствии с законодательством, учредительными документами организаций, финансируемых из бюджета (бюджетных организаций);

доходы (проценты) от хранения денежных средств, указанных в настоящем подпункте, на расчетных, текущих и других счетах в учреждениях банков.

В соответствии со статьей 16 Кодекса организацией, финансируемой из бюджета (бюджетной организацией), признается организация, созданная государственным органом, в том числе местным Советом депутатов, исполнительным и распорядительным органом, для осуществления управленческих, социально-культурных, научно-технических или иных функций некоммерческого характера, которая финансируется из соответствующего бюджета на основе бюджетной сметы, имеет текущий (расчетный) счет в банке и (или) небанковской кредитно-финансовой организации и ведет бухгалтерский учет в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным в установленном порядке;

14.7. суммы средств, получаемые на содержание аппарата управления объединениями (концернами), созданными по решению Правительства Республики Беларусь, от организаций, входящих в состав этих объединений (концернов), перечисляемые этими организациями из прибыли, остающейся после налогообложения;

14.8. средства, поступающие в фонды развития свободных экономических зон.

Для целей налогообложения не признается реализацией и не включается в состав внереализационных доходов безвозмездная передача:

основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества предприятия (организации) его преемнику (преемникам) при реорганизации этого предприятия (организации);

объектов социально-культурного, коммунально-бытового или жилищно-коммунального назначения, дорог, электрических сетей и подстанций, газовых сетей, водозаборных сооружений и иных подобных объектов государственным органам власти и (или) управления либо органам местного управления и самоуправления.

15. В целях исчисления налога на прибыль расходами от внереализационных операций признаются затраты (расходы, потери, убытки) по операциям, непосредственно не связанным с производством и реализацией продукции, товаров (работ, услуг), иных ценностей.

К расходам от внереализационных операций, учитываемым для определения облагаемой налогом прибыли в порядке, определенном в настоящем пункте, относятся:

15.1. расходы по аннулированным производственным заказам (договорам), по производствам, не давшим продукции;

15.2. отчисления в резервы по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями, а также с отдельными лицами, подлежащие резервированию в соответствии с законодательством; восстановление резерва при восстановлении сомнительных долгов;

15.3. суммы штрафов, пеней, неустоек и других видов санкций за нарушение условий договоров (учитываются в составе внереализационных расходов при определении облагаемой налогом прибыли в том отчетном периоде, в котором указанные средства перечислены с банковского счета организации);

15.4. суммы возмещения убытков;

15.5. убытки от списания дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, и других долгов, нереальных для взыскания;

15.6. суммы недостач, потерь и порчи активов в соответствии с законодательством, в том числе произошедшие сверх норм естественной убыли, утвержденных в установленном законодательством, виновники которых не установлены или суд отказал во взыскании с них;

15.7. отрицательные курсовые разницы, возникающие при переоценке имущества и обязательств, в порядке, установленном законодательством;

15.8. расходы, связанные с рассмотрением дел в судах;

15.9. не компенсируемые виновной стороной потери от простоев по внешним причинам;

15.10. потери от уценки производственных запасов и готовой продукции;

15.11. убытки по операциям с тарой;

15.12. потери и расходы в связи с чрезвычайными обстоятельствами хозяйственной деятельности (пожар, авария, стихийное бедствие, потери от остановки производства и т.п., включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий);

15.13. расходы по сдаче в аренду (лизинг) имущества (учитываются при определении облагаемой налогом прибыли в том отчетном периоде, к которому относятся аналогичные доходы, учитываемые в порядке, определенном подпунктом 13.1 пункта 13 настоящей Инструкции);

15.14. другие расходы, не связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг).

16. Выявленные в текущем отчетном периоде суммы прибыли (убытков) прошлых отчетных периодов, приведшие к занижению (завышению) суммы налога на прибыль за такие периоды, учитываются для целей налогообложения в уточненной налоговой декларации (расчете) по налогу на прибыль согласно приложению 1 к настоящей Инструкции, представляемой за период, к которому относятся в соответствии с настоящей Инструкцией указанные суммы.

17. У некоммерческих организаций, созданных в соответствии с законодательством, у организаций, финансируемых из бюджета (бюджетных организаций), получающих доходы от предпринимательской и (или) иной деятельности, если иное не установлено законодательством, объектом налогообложения налогом на прибыль является облагаемая налогом прибыль, определяемая в соответствии с пунктом 10 настоящей Инструкции.

Указанные организации обязаны обеспечить отдельный учет доходов и расходов предпринимательской и (или) иной деятельности и вести налоговый учет в соответствии с налоговым законодательством.

18. Суммы экономических санкций и пени, внесенные в бюджет в соответствии с действующим законодательством, уплачиваются за счет прибыли, остающейся в распоряжении организации после налогообложения.

19. Фактически уплаченные (удержанные) в соответствии с законодательством другого государства суммы налога на доход (прибыль) в отношении дохода, полученного из-за рубежа, не зачитываются при уплате налога на прибыль в Республике Беларусь, если иное не предусмотрено международным договором.

Для целей настоящей Инструкции под доходом, полученным из-за рубежа, понимается доход (выручка) белорусской организации, в связи с которым в соответствии с международным договором производится обложение налогом на доход (прибыль) в иностранном государстве.

Уплаченная (удержанная) в соответствии с международным договором сумма налога на доход (прибыль), исчисленная по курсу Национального банка Республики Беларусь на дату внесения в доход иностранного государства, зачитывается при уплате в Республике Беларусь налога на прибыль, если такой зачет предусмотрен международным договором, при представлении справки налогового органа (иной компетентной службы государства, в функции которой входит взимание налогов), подтверждающей факт ее уплаты за пределами Республи-

ки Беларусь и содержащей реквизиты с названием плательщика, наименование налога, дату уплаты налога и период, за который уплачивался налог, размер объекта налогообложения (налоговой базы), ставку налога и сумму зачисленного в доход иностранного государства налога. В отсутствие такой справки налог на прибыль в отношении дохода, полученного из-за рубежа, уплачивается в Республике Беларусь в полном размере. В случае представления в последующем справки, подтверждающей уплату налога на доход (прибыль) за рубежом, такой налог подлежит зачету в текущем отчетном периоде. Зачитываемая сумма налога на доход (прибыль), уплаченного за рубежом, отражается по строке 17 налоговой декларации (расчета) по налогу на прибыль.

Зачет суммы налога на доходы (прибыль), уплаченной (удержанной) за пределами территории Республики Беларусь в отношении полученного из-за рубежа дохода, производится в пределах уплаченной (уплачиваемой) в Республике Беларусь суммы налога на прибыль в отношении этого дохода (не может превышать сумму налога на прибыль, уплаченную в связи с таким доходом за календарный год, в котором он получен).

20. При определении облагаемой налогом прибыли:

20.1. не учитывается:

прибыль, полученная от дивидендов и приравненных к ним доходов, облагаемых налогом на доходы, определяемая как разность между начисленными дивидендами и приравненными к ним доходами и налогом на доходы;

прибыль (убыток), полученная от осуществления лотерейной деятельности;

прибыль (убыток), полученная от игорного бизнеса;

прибыль (убыток), полученная от реализации (погашения) ценных бумаг;

20.2. облагаемая налогом прибыль уменьшается на суммы:

налога на недвижимость за основные средства, исчисленного в соответствии с законодательством Республики Беларусь;

указанные в подпунктах 37.1–37.7 пункта 37 настоящей Инструкции, в связи с льготным налогообложением.

ГЛАВА 4

ЗАТРАТЫ ПО ПРОИЗВОДСТВУ И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ, ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ), УЧИТЫВАЕМЫЕ ПРИ НАЛОГООБЛОЖЕНИИ

21. Затраты по производству и реализации продукции, товаров (работ, услуг), учитываемые при налогообложении, представляют собой стоимостную оценку использованных в процессе производства и реализации продукции, товаров (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, нематериальных активов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию. При этом материальные затраты оцениваются по стоимости фактических затрат на них, определяемой в порядке, установленном законодательством.

В затраты по производству и реализации продукции, товаров (работ, услуг) при определении прибыли включаются:

материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов);

расходы на оплату труда;

амортизация основных средств и нематериальных активов, используемых в предпринимательской деятельности;

отчисления по установленным законодательством нормам в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь и государственный фонд содействия занятости;

страховые взносы по видам обязательного страхования; по добровольному имущественному страхованию и добровольному страхованию ответственности по перечню видов такого страхования, определяемому Президентом Республики Беларусь, по заключенным организациями-страхователями в пользу работающих у них по трудовым договорам физических лиц договорам добровольного страхования жизни, добровольного страхования дополнительной пенсии, договорам добровольного страхования медицинских расходов (при условии, что договоры заключены на срок не менее одного года и медицинская помощь застрахованным оказывается государственными организациями здравоохранения) в пользу работающих у них по трудовым договорам физических лиц – в размерах, установленных законодательством, по договорам добровольного страхования от несчастных случаев и болезней на время поездки за границу (только в служебные командировки);

проценты по полученным ссудам, кредитам и займам (за исключением процентов по просроченным ссудам, кредитам и займам, а также по ссудам, кредитам и займам, связанным с приобретением основных средств и нематериальных активов и иных внеоборотных (долгосрочных) активов);

прочие затраты по производству и реализации продукции, товаров (работ, услуг), учитываемые при налогообложении прибыли в соответствии с налоговым законодательством, включая расходы по всем видам ремонта основных средств, участвующих в предпринимательской деятельности, а также налоги, сборы (пошлины), отчисления в государственные целевые бюджетные и внебюджетные фонды, включаемые в соответствии с налоговым законодательством в себестоимость продукции, товаров (работ, услуг).

22. К материальным затратам относятся затраты на сырье и основные материалы (за вычетом стоимости возвратных отходов), покупные изделия и полуфабрикаты, вспомогательные материалы, топливо, энергию, затраты, связанные с использованием природного сырья (отчисления на покрытие затрат по геологоразведочным и геологопоисковым работам по полезным ископаемым, в том числе налог за использование природных ресурсов (экологический налог), затраты на рекультивацию земель, плата, взимаемая за древесину, отпускаемую на корню, затраты на работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями и индивидуальными предпринимателями.

Расходы на сырье и основные материалы, покупные изделия и полуфабрикаты, вспомогательные материалы учитываются в составе затрат по производству товаров в пределах, не превышающих норм, установленных нормативно-технологической документацией и (или) конструкторско-технологической документацией (и (или) в пределах, не превышающих нормативов затрат, которые могут рассчитываться организациями в соответствии с нормами, установленными конструкторско-технологической документацией), если иное не установлено законодательством.

23. В состав расходов на оплату труда включаются выплаты по заработной плате, исчисленные исходя из сдельных расценок, тарифных ставок и должностных окладов, устанавливаемых в зависимости от результатов труда, его количества и качества, стимулирующих и компенсирующих выплат, включая компенсации по оплате труда в связи с повышением и индексацией цен, систем премирования рабочих, руководителей, специалистов и других служащих за производственные результаты, иных условий оплаты труда в соответствии с применяемыми в организациях формами и системами оплаты труда.

24. Амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальным активам, используемым в предпринимательской деятельности, производятся в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь.

25. К прочим затратам по производству и реализации продукции, товаров (работ, услуг) относятся:

25.1. расходы на оплату услуг связи, включая расходы на почтовые, телефонные, телеграфные услуги, услуги факсимильной и спутниковой связи, Интернет, электронной почты и другие подобные услуги; оплата услуг вычислительных центров, банков, связанных с обслуживанием организации;

25.2. плата сторонним организациям за пожарную и сторожевую охрану, в том числе расходы по противопожарному обслуживанию аварийно-спасательными службами;

25.3. плата за подготовку и переподготовку кадров с учетом положений подпункта 28.7 пункта 28 настоящей Инструкции;

25.4. оплата консультационных, информационных и аудиторских услуг на проведение обязательных аудиторских проверок с учетом положений подпункта 28.5 пункта 28 настоящей Инструкции;

25.5. вознаграждение за создание и использование объектов промышленной собственности и рационализаторских предложений;

25.6. авторский гонорар;

25.7. компенсация за износ (амортизацию) использованных для нужд предприятия личных транспортных средств, оборудования, инструментов и приспособлений в соответствии с законодательством;

25.8. расходы на рекламу с учетом положений подпункта 28.6 пункта 28 настоящей Инструкции;

25.9. стоимость израсходованных проб и образцов продукции для установления ее соответствия требованиям стандартов, строительных норм в соответствии с действующими нормативными документами по стандартизации, а также затраты на проведение испытаний (анализов, измерений) органами стандартизации, метрологии и сертификации Республики Беларусь в порядке, определяемом Советом Министров Республики Беларусь, с учетом положений подпункта 28.4 пункта 28 настоящей Инструкции;

25.10. оплата работ по сертификации продукции, товаров, работ, услуг;

25.11. затраты на гарантийный ремонт и обслуживание изделий, на которые установлен гарантийный срок службы;

25.12. расходы по организованному набору работников, включая оплату услуг специализированных организаций по подбору персонала;

- 25.13. арендная плата;
- 25.14. лизинговые платежи;
- 25.15. командировочные и представительские расходы.

Расходы, установленные в настоящем подпункте, включаются в состав затрат в пределах норм, установленных законодательством.

Нормы расходов на прием и обслуживание иностранных делегаций и отдельных лиц установлены постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 10 мая 2001 г. № 676 «О нормах расходов на прием и обслуживание иностранных делегаций и отдельных лиц» (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2001 г., № 49, 5/5944).

В соответствии с постановлением Кабинета Министров Республики Беларусь от 18 октября 1994 г. № 126 «О предоставлении Министерству финансов права устанавливать нормы оплаты командировочных расходов» (Собрание указов Президента и постановлений Кабинета Министров Республики Беларусь, 1994 г., № 8, ст. 195) нормы расходов на командировки устанавливаются Министерством финансов Республики Беларусь;

25.16. расходы на оплату услуг по управлению организацией или отдельными ее подразделениями, в том числе расходы на услуги по ведению бухгалтерского учета и отчетности, оказываемые сторонними организациями и индивидуальными предпринимателями, в тех случаях, когда штатным расписанием организации не предусмотрены те или иные функциональные службы;

25.17. расходы на оплату услуг банков, иных кредитных организаций по осуществлению в соответствии с заключенными договорами факторинговых операций, в том числе разница между суммой денежного обязательства должника и суммой, выплачиваемой фактором кредитору (дисконт);

25.18. иные затраты, учитываемые при налогообложении прибыли в соответствии с налоговым законодательством.

26. Состав затрат по производству и реализации продукции, товаров (работ, услуг) определяется в соответствии с законодательством.

27. Особенности состава затрат по производству и реализации продукции, товаров (работ, услуг) в отдельных отраслях народного хозяйства устанавливаются в порядке, предусмотренном Советом Министров Республики Беларусь.

28. При определении облагаемой налогом прибыли в составе затрат по производству и реализации продукции, товаров (работ, услуг) не учитываются:

28.1. затраты на выполнение организацией или оплату работ (услуг), не связанных с производством и реализацией продукции, товаров (работ, услуг), в том числе работы по благоустройству населенных пунктов;

28.2. затраты на выполнение работ по строительству, оборудованию, а также содержанию (включая амортизационные отчисления и затраты на все виды ремонта) объектов, не участвующих в предпринимательской деятельности, находящихся на балансе организаций;

28.3. выплаты физическим лицам, работающим в организациях по трудовым договорам, в денежной и натуральной формах, носящие характер социальных льгот, дополнительно предоставляемых по решению нанимателя и (или) трудового коллектива сверх льгот, предусмотренных законодательством Республики Беларусь, в том числе:

28.3.1. премии, выплачиваемые за счет средств специального назначения и целевых поступлений, а также выплаты по системам премирования рабочих, руководителей и служащих за производственные результаты сверх размеров, предусмотренных законодательством Республики Беларусь;

28.3.2. вознаграждения по итогам работы за год;

28.3.3. материальная помощь (в том числе безвозмездная материальная помощь работникам для первоначального взноса на кооперативное жилищное строительство, на частичное погашение кредита, предоставленного на кооперативное и индивидуальное жилищное строительство);

28.3.4. ссуды и займы, в том числе беспроцентные;

28.3.5. оплата дополнительно предоставляемых по коллективному договору сверх предусмотренных законодательством Республики Беларусь отпусков, в том числе женщинам, воспитывающим детей;

28.3.6. надбавки к пенсиям;

28.3.7. единовременные пособия лицам, уходящим на пенсию;

28.3.8. компенсационные выплаты в связи с повышением цен, производимые сверх размеров индексации доходов, предусмотренные законодательством Республики Беларусь;

28.3.9. компенсация стоимости питания и (или) его удорожания в столовых, буфетах и профилакториях либо предоставление его по льготным ценам или бесплатно (кроме специального питания для отдельных категорий физических лиц в случаях, предусмотренных законодательством Республики Беларусь);

28.3.10. ценовые разницы по товарам (работам, услугам), предоставляемым с частичной оплатой или бесплатно, а также отпускаемым подсобными хозяйствами организаций для общественного питания;

28.3.11. оплата жилья, путевок на лечение и отдых, экскурсий и путешествий, занятий в секциях, кружках, клубах, посещений культурно-зрелищных и физкультурных (спортивных) мероприятий, подписки на периодические издания, товаров (работ, услуг) для личного потребления и другие аналогичные выплаты и затраты;

28.4. расходы на проведение испытаний (анализов, измерений) органами стандартизации, метрологии и сертификации Комитета по стандартизации, метрологии и сертификации при Совете Министров Республики Беларусь в порядке, определяемом Советом Министров Республики Беларусь, если по данным испытаниям (анализам, измерениям) получены отрицательные результаты;

28.5. оплата консультационных и информационных услуг, а также аудиторских услуг по обязательной аудиторской проверке, произведенная сверх норм, установленных законодательством Республики Беларусь.

Нормы расходов на оплату консультационных и информационных услуг установлены постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 10 июня 1994 г. № 429 «Об установлении нормативов расходования средств на рекламу, маркетинговые, консультационные и информационные услуги, подготовку кадров в средних и высших учебных заведениях» (Собрание постановлений Правительства Республики Беларусь, 1994 г., № 16, ст. 327).

Нормы расходов на проведение обязательных аудиторских проверок установлены постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 31 декабря 1999 г. № 2086 «Об утверждении предельных норм расходов на проведение обязательных аудиторских проверок» (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2000 г., № 8, 5/2389);

28.6. расходы на рекламу и маркетинговые услуги, произведенные сверх норм, установленных законодательством Республики Беларусь.

Нормы расходов на рекламу и маркетинговые услуги установлены постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 10 июня 1994 г. № 429;

28.7. оплата за обучение по договорам с высшими и средними специальными учебными заведениями, произведенная сверх норм, установленных законодательством Республики Беларусь.

Нормы расходов на подготовку кадров в средних и высших учебных заведениях установлены постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 10 июня 1994 г. № 429;

28.8. стоимость топливно-энергетических ресурсов, израсходованных сверх норм или лимитов, разработанных и утвержденных в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь;

28.9. затраты по операциям с ценными бумагами, учитываемые при определении налоговой базы для налога на доходы, полученные в отдельных сферах деятельности;

28.10. платежи за изъятие (добычу) природных ресурсов, за выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в окружающую среду, за размещение отходов сверх установленных лимитов;

28.11. потери (убытки) от недостачи имущества и (или) его порчи, произошедшие сверх норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь, если судом отказано во взыскании данных сумм по причине ненадлежащего учета и хранения материальных ценностей, пропуска срока исковой давности или по другим зависящим от истца причинам;

28.12. суммы начисленных организацией дивидендов и приравненных к ним доходов;

28.13. пени, штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджет и государственные целевые бюджетные и внебюджетные фонды;

28.14. взносы (вклады) в уставные фонды организаций;

28.15. расходы по приобретению и (или) созданию амортизируемого имущества;

28.16. суммы добровольных членских взносов (включая вступительные взносы) в общественные организации, суммы добровольных взносов участников союзов, ассоциаций, организаций (объединений) на содержание указанных союзов, ассоциаций, организаций (объединений);

28.17. стоимость имущества или имущественных прав, переданных в качестве задатка, залога;

28.18. взносы, сборы и иные обязательные платежи, уплачиваемые некоммерческим организациям, за исключением случаев, когда уплата таких взносов, сборов и иных обязательных платежей предусмотрена законодательством Республики Беларусь и является условием для осуществления деятельности организациями, уплатившими эти взносы, сборы и иные платежи;

28.19. взносы, уплачиваемые международным организациям, за исключением случаев, когда уплата таких взносов предусмотрена законодательством Республики Беларусь и явля-

ется условием для осуществления деятельности организациями, уплатившими эти взносы, или условием предоставления международной организацией услуг, необходимых для ведения организациями, уплатившими взносы, их деятельности;

28.20. иные затраты, не связанные в соответствии с законодательством Республики Беларусь с осуществлением предпринимательской деятельности.

29. При определении прибыли от реализации приобретенных товаров принимаются затраты, в том числе транспортные расходы (если транспортные расходы не включаются в установленном законодательством порядке в цену приобретения товара) и проценты по кредитам, займам (включаемые в состав затрат, учитываемых при налогообложении прибыли), приходящиеся на фактически реализованные товары.

Сумма затрат, относящихся к остаткам товаров на конец месяца, может исчисляться по среднему проценту этих затрат за отчетный месяц с учетом переходящих остатков на начало месяца.

30. При определении прибыли от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства принимаются затраты, приходящиеся на фактически реализованные товары (работы, услуги), рассчитанные на основе данных бухгалтерского учета с учетом расчетных корректировок, произведенных к таким данным в результате ведения налогового учета.

ГЛАВА 5 НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ

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

Такие организации признаются налоговыми агентами и имеют права, несут обязанности, установленные статьей 23 Кодекса.

32. Прибыль организаций облагается налогом по ставке 24 процента.

33. В соответствии со статьей 4 Закона Совет Министров Республики Беларусь вправе снизить (но не более чем в два раза) ставки налога на прибыль, полученную от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства (кроме торговой и торгово-закупочной деятельности) организациями, включенными в перечень высокотехнологичных организаций, утверждаемый Советом Министров Республики Беларусь.

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

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

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

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

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

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

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

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

ГЛАВА 6 ЛЬГОТЫ ПО НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ

36. Льготы по налогообложению при исчислении налога на прибыль по деятельности простого товарищества и хозяйственной группы не предоставляются.

37. Облагаемая налогом прибыль, исчисленная в соответствии с главой 3 настоящей Инструкции, уменьшается на:

37.1. прибыль, фактически использованную на мероприятия по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС в соответствии с республиканской программой;

37.2. прибыль, фактически использованную на проведение природоохранных и противопожарных мероприятий, научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ.

Природоохранные мероприятия проводятся организациями с целью улучшения окружающей среды в соответствии с действующей классификацией видов природоохранной деятельности и затрат на охрану окружающей среды.

Для получения льготы научно-исследовательские, опытно-конструкторские и опытно-технологические работы должны быть зарегистрированы в установленном порядке в государственном реестре научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ.

Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 13 мая 1997 г. № 472 «Аб ажыццяўленні дзяржаўнай рэгістрацыі навукова-даследчых, вопытна-канструктарскіх і вопытна-тэхналагічных работ» установлено, что государственная регистрация научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ, выполняемых объединениями, предприятиями, организациями и учреждениями республики независимо от форм собственности и подчиненности, а также ведение их государственного реестра осуществляются Белорусским институтом системного анализа и информационного обеспечения научно-технической сферы.

Представление в инспекции Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь (далее – инспекции МНС) официального извещения, выданного Белорусским институтом системного анализа и информационного обеспечения научно-технической сферы, о регистрации названных работ в государственном реестре является основанием для получения льготы по налогу на прибыль.

Льгота, указанная в настоящем подпункте, распространяется на прибыль, фактически использованную организациями на проведение вышеуказанных работ и мероприятий собственными силами или оплату работ и мероприятий, выполненных (осуществленных) по заказам организаций сторонними организациями и индивидуальными предпринимателями.

При этом общая сумма льготированной прибыли, использованной на мероприятия, указанные в подпункте 37.1 настоящего пункта и в настоящем подпункте, не может превышать 50 процентов облагаемой налогом прибыли, определяемой в соответствии с пунктом 10 настоящей Инструкции;

37.3. суммы прибыли, направленные на финансирование капитальных вложений производственного назначения и жилищного строительства, а также на погашение кредитов банков, полученных и использованных на эти цели. Указанное уменьшение налогооблагаемой прибыли производится при условии полного использования сумм начисленного амортизационного фонда на 1-е число месяца, в котором прибыль была направлена на такие цели.

Пример (нарастающим итогом).

Расчет за январь–февраль

1. Налоговая база	360 млн.руб.
2. Амортизационный фонд на 1 февраля 2002 г.	50 млн.руб.
3. В феврале направлена прибыль на капитальные вложения производственного назначения	120 млн.руб.
4. Льготируемая прибыль	70 млн.руб. (120 – 50)
5. Прибыль к налогообложению	290 млн.руб. (360 – 70)

Расчет за январь–июль

1. Налоговая база	450 млн.руб.
2. Амортизационный фонд на 1 июля 2002 г.	110 млн.руб.
3. В июле направлена прибыль на капитальные вложения производственного назначения	130 млн.руб.

4. Льготируемая прибыль	90 млн.руб. (130 – 110) + 70)
5. Прибыль к налогообложению	360 млн.руб. (450 – 90)
Расчет за январь–октябрь	
1. Налоговая база	600 млн.руб.
2. Амортизационный фонд на 1 октября 2002 г.	250 млн.руб.
3. В октябре направлена прибыль на капитальные вложения производственного назначения	200 млн.руб.
4. Льготируемая прибыль	90 млн.руб. (0 + 90)
5. Прибыль к налогообложению	510 млн.руб. (600 – 90)

Порядок формирования и использования амортизационных фондов установлен Положением о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденным постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства статистики и анализа Республики Беларусь и Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 23 ноября 2001 г. № 187/110/96/18 (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2001 г., № 118, 8/7522).

Под капитальными вложениями производственного назначения для целей налогообложения понимаются капитальное строительство в форме нового строительства, реконструкции, расширения и технического перевооружения действующих организаций, а также приобретение зданий, сооружений, объектов незавершенного строительства, оборудования и других объектов основных средств, участвующих в предпринимательской деятельности.

Уменьшение налогооблагаемой прибыли, предусмотренное частью первой настоящего подпункта, осуществляется:

организациями, развивающими собственную производственную базу, – в суммах фактически произведенных затрат в отчетном периоде;

организациями по прибыли, направленной в порядке долевого участия на финансирование капитальных вложений производственного назначения и жилищного строительства, – в суммах фактических затрат, подтвержденных застройщиком.

Документами, подтверждающими право на льготу по налогу на прибыль, направленную в порядке долевого участия на финансирование жилищного строительства, являются:

решение местного исполнительного и распорядительного органа о разрешении осуществления строительства жилого дома с привлеченными участниками долевого строительства;

копия договора о долевом строительстве;

копии платежных инструкций, подтверждающих оплату в части доли участия в строительстве.

Документом, подтверждающим фактические затраты заказчика на определенном этапе долевого строительства, может быть справка-информация, выданная застройщиком на основании данных бухгалтерского учета.

При направлении организациями прибыли на приобретение основных средств по договору лизинга уменьшение налогооблагаемой прибыли осуществляется в пределах остаточной стоимости данных средств.

Если расчеты за приобретенные основные средства, выполненные работы по строительству или погашение кредитов банка произведены посредством передачи векселя, ранее приобретенного, право на льготу может быть использовано при условии направления на указанные цели соответствующей суммы прибыли организации. При этом передача векселя должна быть осуществлена в соответствии с требованиями статьи 147 Гражданского кодекса Республики Беларусь и других актов законодательства, регулирующих вопросы передачи прав по ценным бумагам, в том числе по векселям.

Льгота не может быть применена, если вексель, используемый при указанных расчетах, приобретен с отсрочкой оплаты, которая еще не произведена, либо вексель предоставлен в заем.

При направлении прибыли на финансирование капитальных вложений производственного назначения и жилищного строительства право на льготу может быть реализовано, в том числе если расчеты за приобретенные основные средства, выполненные работы по строительству производятся путем проведения товарообменных операций.

Налогооблагаемая прибыль уменьшается на суммы прибыли, направленной на производство объектов основных средств, осуществляемое организациями – производителями этих же основных средств для собственных нужд производственного назначения.

Источником финансирования капитальных вложений производственного назначения и жилищного строительства, а также погашения кредитов банков является прибыль, оставша-

яся в распоряжении организации после уплаты налогов, сборов (пошлин), отчислений в государственные целевые бюджетные и внебюджетные фонды.

При реализации, безвозмездной передаче (за исключением безвозмездной передачи в пределах одного собственника по его решению или решению уполномоченного им органа), ликвидации, сдаче в аренду (иное возмездное и безвозмездное пользование) объектов основных средств, участвующих в предпринимательской деятельности, и объектов, не завершающих строительство (либо их части), в течение двух лет с момента их приобретения или сооружения, по которым была предоставлена льгота по налогу на прибыль, льгота прекращается и налог на прибыль, не уплаченный в связи с ее предоставлением, подлежит внесению в бюджет с уплатой пени за период с момента предоставления льготы по день уплаты налога включительно.

В случае реализации, безвозмездной передачи, ликвидации, сдачи в аренду (иное возмездное и безвозмездное пользование) части объектов основных средств, по которым была предоставлена льгота, сумма налога на прибыль, подлежащая внесению в бюджет в связи с указанными обстоятельствами, определяется пропорционально удельному весу стоимости указанной части основных средств в общей их стоимости.

Организации одновременно с налоговой декларацией (расчетом) по налогу на прибыль представляют в инспекцию МНС справку о размере прибыли, направленной организацией на финансирование капитальных вложений производственного назначения и жилищного строительства, а также на погашение кредитов банков, полученных и использованных на эти цели, согласно приложению 2 к настоящей Инструкции.

Документами, подтверждающими право на применение льготы, являются платежная инструкция (дата и номер), согласно которой оплачены приобретенные основные средства, выполненные работы по строительству или погашались кредиты банка, товаросопроводительные документы, подтверждающие получение основных средств, акты выполненных работ с отражением даты и размера финансового вложения при строительстве, кредитные договоры.

Если расчеты за приобретенные основные средства, выполненные работы по строительству или погашение кредитов банка произведены посредством передачи векселя, кроме товаросопроводительных документов, подтверждающих получение этих основных средств, актов выполненных работ и кредитного договора, документами, подтверждающими право на льготу, являются:

договор купли-продажи векселя, платежная инструкция, которой перечислены денежные средства на покупку векселя, или (если вексель получен в результате расчетов за поставленную продукцию, товары, работы, услуги) документы, подтверждающие поставку продукции, товаров, работ, услуг, в счет которых был получен вексель (договор, согласно которому за отгруженную продукцию, товары, работы, услуги был получен вексель, товаросопроводительные документы либо акт выполненных работ, услуг), акт приема-передачи или расписка в получении приобретенного векселя;

акт приема-передачи или расписка в получении векселя лицом, в отношении которого совершена передаточная надпись (индоссамент) при расчете с ним векселем за полученные основные средства, выполненные работы при строительстве или погашении кредита банка, полученного и использованного на эти цели.

В случае, когда оплата за приобретенные основные средства, выполненные работы по строительству происходит путем проведения товарообменных операций, и в иных случаях расчета в неденежной форме документами, подтверждающими право на льготу, являются товаросопроводительные документы на получение основных средств (с указанием их даты и номера), акты выполненных работ, бартерный (товарообменный) договор (контракт), а также товаросопроводительные документы и (или) акты выполненных работ, подтверждающие отгрузку продукции (товара) и (или) выполнение работ, оказание услуг в счет полученных основных средств.

Сумма прибыли, направленная на финансирование капитальных вложений при собственном производстве объектов основных средств, подтверждается калькуляцией затрат на производство этих основных средств, а также первичными учетными документами (внутренние накладные на сырье, материалы, комплектующие, выданные в производство для изготовления вышеуказанных основных средств, расчет затрат по заработной плате и реестр начисленной заработной платы (согласно закрытым нарядам) в части указанных произведенных объектов основных средств), подтверждающими данные затраты, с отражением этих средств на соответствующих счетах бухгалтерского учета;

37.4. сумму затрат, осуществляемых за счет прибыли, остающейся в распоряжении организаций, по содержанию находящихся на их балансе детских оздоровительных учреждений, учреждений народного образования, домов престарелых и инвалидов, не участвующих в предпринимательской деятельности, объектов жилищного фонда, здравоохранения, детских дошкольных учреждений, учреждений культуры и спорта, а также затрат на эти цели

при долевом участии предприятий в содержании указанных объектов и учреждений в соответствии с нормативами затрат по аналогичным учреждениям, содержащимся за счет средств бюджета;

37.5. прибыль организаций от изготовления протезно-ортопедических изделий, средств реабилитации и обслуживания инвалидов.

При этом для целей использования данной льготы к протезно-ортопедическим изделиям относятся в том числе стоматологические протезы;

37.6. суммы, переданные зарегистрированным на территории Республики Беларусь учреждениям и организациям здравоохранения, народного образования, социального обеспечения, культуры, физкультуры и спорта, финансируемым за счет средств бюджета, или суммы, использованные на оплату счетов за приобретенные и переданные указанным предприятиям, учреждениям и организациям товарно-материальные ценности (работы, услуги), а также на стоимость безвозмездно переданных (выполненных) этим же предприятиям, учреждениям и организациям товарно-материальных ценностей (работ, услуг). При этом облагаемая налогом прибыль может быть уменьшена на соответствующую сумму произведенных затрат, но не более 5 процентов облагаемой налогом прибыли, определяемой в соответствии с пунктом 10 настоящей Инструкции;

37.7. прибыль производственных мастерских, опытно-экспериментальных заводов, подсобных хозяйств и других организаций учреждений образования, полученную от практического обучения студентов и учащихся.

38. В соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 30 августа 2000 г. № 472 «О дополнительных мерах по развитию высшего образования в Республике Беларусь» (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2000 г., № 84, 1/1573) государственные высшие учебные заведения и высшие учебные заведения потребительской кооперации освобождены от налога на прибыль в части средств, полученных от оказания образовательных услуг по перечню, утверждаемому в порядке, установленном Советом Министров Республики Беларусь.

В соответствии с постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 11 декабря 2000 г. № 1877 «О предоставлении полномочий на утверждение перечня образовательных услуг» (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2000 г., № 116, 5/4752) перечень, указанный в части первой настоящего пункта, утвержден постановлением Министерства образования Республики Беларусь, Государственного налогового комитета Республики Беларусь и Министерства финансов Республики Беларусь от 29 декабря 2000 г. № 61/114/129 «Об утверждении перечня образовательных услуг, оказываемых государственными высшими учебными заведениями, которые освобождаются от налогов и неналоговых платежей в бюджет и внебюджетные фонды, кроме взносов по государственному социальному страхованию в Фонд социальной защиты населения Министерства социальной защиты Республики Беларусь и платежей в государственный фонд содействия занятости» (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2001 г., № 26, 8/4998).

39. В соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 13 июня 2001 г. № 319 «О некоторых вопросах налогообложения организаций потребительской кооперации» (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2001 г., № 58, 1/2740) освобождены от уплаты налога на прибыль организации потребительской кооперации при безвозмездной передаче им в собственность имущества из республиканской либо коммунальной собственности и организации, передающие данное имущество, а также организации потребительской кооперации, которые получили в собственность имущество из республиканской либо коммунальной собственности, и организации, которые передали его до 1 января 2001 г. и не уплатили налог на прибыль.

40. В соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 9 июля 2001 г. № 374 «Об освобождении ассоциации общественных объединений «Белорусская конфедерация творческих союзов» и творческих союзов Республики Беларусь от уплаты налогов на прибыль и на добавленную стоимость» (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2001 г., № 66, 1/2831) освобождены от уплаты налога на прибыль ассоциация общественных объединений «Белорусская конфедерация творческих союзов» и творческие союзы Республики Беларусь.

41. Освобождаются от уплаты налога на прибыль организации исправительно-трудовых учреждений и лечебно-трудовых профилакториев системы Министерства внутренних дел Республики Беларусь.

42. Освобождаются от уплаты налога на прибыль организации, использующие труд инвалидов, если численность инвалидов в них составляет более 50 процентов от списочной численности в среднем за период.

Облагаемая налогом прибыль указанных организаций уменьшается на 50 процентов, если численность инвалидов в них составляет от 30 до 50 процентов включительно от списочной численности в среднем за период.

При определении организациями списочной численности в среднем за период для применения льготы в списочную численность (с учетом совместителей) включаются также и работники, не состоящие в штате организации (работающие по договорам подряда, другим договорам гражданско-правового характера).

Сумма налога, остающаяся в распоряжении организаций в связи с льготным налогообложением, используется только на производственное и социальное развитие. При несоблюдении данных условий сумма налога, предоставленная им в виде льготы, взимается в бюджет.

Аналитический учет исчисления и расходования суммы налога, оставшейся в распоряжении организаций, ведется отдельно от учета других средств целевого назначения.

Льготный порядок налогообложения прибыли организаций не распространяется на прибыль, полученную от торговой, торгово-закупочной и посреднической деятельности.

43. Освобождаются от уплаты налога на прибыль колхозы, совхозы, крестьянские (фермерские) хозяйства, межхозяйственные организации, сельскохозяйственные кооперативы, подсобные сельские хозяйства организаций, другие сельскохозяйственные формирования по реализации произведенной ими продукции растениеводства (кроме цветов, декоративных растений), животноводства (кроме пушного звероводства), рыбоводства и пчеловодства.

44. Прибыль, полученная от производства продуктов детского питания, налогом не облагается.

45. Освобождается от уплаты налога на период двух лет с начала производства прибыль фармацевтических организаций, полученная от реализации потребителям республики жизненно необходимых лекарственных препаратов (по перечню, утвержденному Министерством здравоохранения Республики Беларусь).

Для целей применения льготы, указанной в части первой настоящего пункта, применяется перечень основных лекарственных средств, утвержденный постановлением Министерства здравоохранения Республики Беларусь от 17 сентября 2003 г. № 43 (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2003 г., № 112, 8/10047).

46. Освобождаются от уплаты налога на прибыль организации бытового обслуживания населения, расположенные в сельской местности, независимо от форм собственности в первые три года после их государственной регистрации.

47. Не облагаются налогом на прибыль распределяемые в порядке, установленном Советом Министров Республики Беларусь, денежные средства, полученные:

государственными объединениями, организациями в процессе предпринимательской деятельности от отчуждения имущества, находящегося в республиканской собственности и закрепленного за ними на праве хозяйственного ведения, а также иного имущества, внесенного в установленном порядке в уставные фонды других хозяйственных товариществ и обществ и отнесенного в установленном порядке к долгосрочным финансовым вложениям;

организациями, финансируемыми из бюджета (бюджетными организациями), за сданные драгоценные металлы в виде лома и отходов.

Порядок распределения денежных средств, полученных республиканскими юридическими лицами от отчуждения имущества, находящегося в республиканской собственности и принадлежащего им на праве хозяйственного ведения или оперативного управления, определен постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 15 января 2003 г. № 32 «Об использовании денежных средств, полученных от отчуждения имущества, находящегося в республиканской собственности» (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2003 г., № 9, 5/11807).

48. В соответствии со статьей 29 Закона Республики Беларусь «О правовом режиме территорий, подвергшихся радиоактивному загрязнению в результате катастрофы на Чернобыльской АЭС» предприятия и организации, расположенные на территориях радиоактивного загрязнения, освобождаются от налогообложения в части прибыли, направленной на оздоровление работников и членов их семей.

49. В соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 11 сентября 1998 г. № 443 «Об освобождении сельскохозяйственных предприятий от уплаты налогов в части безвозмездно полученных материально-технических и финансовых средств» (Собрание декретов, указов Президента и постановлений Правительства Республики Беларусь, 1998 г., № 26, ст. 667) колхозы, совхозы, другие сельскохозяйственные предприятия, крестьянские (фермерские) хозяйства освобождаются от уплаты налога в части безвозмездно полученных (в порядке оказания помощи) материально-технических и финансовых средств при условии направления этих средств на развитие сельскохозяйственного производства.

50. В соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 22 октября 2003 г. № 460 «О международной технической помощи, предоставляемой Республике Беларусь» (Нацио-

нальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2003 г., № 119, 1/5020) не признаются объектами налогообложения по налогу на прибыль получаемые в рамках международной технической помощи денежные средства, в том числе в иностранной валюте, иное имущество (включая относимое к основным фондам, товарно-материальным ценностям и нематериальным активам), полученные в качестве международной технической помощи.

51. Организации, одновременно применяющие различные ставки налога на прибыль, а также осуществляющие виды деятельности, облагаемые налогом, от уплаты которого они освобождены с использованием сумм налога по целевому назначению в связи с льготным налогообложением, обязаны обеспечить отдельный учет выручки от реализации товаров (работ, услуг) и затрат по соответствующим видам деятельности для определения налоговой базы (облагаемой налогом прибыли) по данным видам деятельности и в целом по деятельности организации. Суммы прибыли к налогообложению по отдельным видам деятельности определяются согласно приложению 3 к настоящей Инструкции исходя из следующего:

51.1. при определении сумм прибыли к налогообложению по различным ставкам общая сумма прибыли к налогообложению распределяется на суммы прибыли, облагаемой по указанным ставкам, пропорционально доле налоговой базы (облагаемой налогом прибыли), относящейся к соответствующим ставкам, в общей сумме налоговой базы плательщика (облагаемой налогом прибыли);

51.2. если в целом по деятельности организации получен убыток и соответственно отсутствует объект налогообложения, расчет доли прибыли к налогообложению по различным ставкам не производится, даже если по одному или нескольким видам деятельности получена прибыль, облагаемая по соответствующим ставкам налога;

51.3. если при наличии прибыли по одному из видов деятельности, подлежащих обложению налогом по одной из установленных ставок, получена прибыль, а по другим (другому) видам(у) деятельности, облагаемым по иным ставкам, – убыток, то сумма прибыли к налогообложению, полученной в целом по организации, облагается налогом по ставке, соответствующей виду деятельности, по которому получена прибыль;

51.4. если при наличии прибыли по одному (более одного) из осуществляемых видов деятельности получена прибыль, облагаемая по соответствующим ставкам налогом, а по другим (другому) видам(у) деятельности, прибыль от которых должна облагаться по другим из установленных ставкам, – убыток, доля сумм прибыли к налогообложению по различным ставкам определяется в процентах к налоговой базе (облагаемой налогом прибыли), принимаемой к расчету этой доли без учета убытков, полученных от видов деятельности, соответствующих другим ставкам налога.

52. Организации, использующие льготы по налогу, представляют в инспекции МНС справку о размере и составе использованных льгот по налогу на прибыль согласно приложению 4 к настоящей Инструкции.

ГЛАВА 7 ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В 2004 ГОДУ

53. Освобождены от уплаты налога на прибыль в 2004 году:

53.1. организации, обслуживающие сельское хозяйство, – в части объемов выполненных работ (оказанных услуг) юридическим лицам и их обособленным подразделениям, осуществляющим предпринимательскую деятельность по производству продукции растениеводства, животноводства, рыбоводства и пчеловодства, с направлением высвободившихся сумм на приобретение основных фондов производственного назначения. Перечень указанных работ (услуг) определяется Советом Министров Республики Беларусь;

53.2. с направлением высвободившихся сумм налога на прибыль на развитие материально-технической базы для учебного и научного процессов, финансируемые из республиканского и местных бюджетов:

учебные и учебно-спортивные учреждения – в части дополнительных средств, полученных от осуществления предпринимательской деятельности;

научные учреждения – в части дополнительных средств, полученных от осуществления предпринимательской деятельности;

53.3. финансируемые из республиканского и местных бюджетов учреждения здравоохранения – в части дополнительных средств, полученных от осуществления предпринимательской деятельности, с направлением высвободившихся сумм налога на развитие материально-технической базы лечебных учреждений, приобретение лекарственных средств и расходных материалов;

53.4. финансируемые из республиканского и местных бюджетов учреждения культуры и социальной защиты – в части дополнительных средств, полученных от осуществления предпринимательской деятельности, с направлением высвободившихся сумм налога на укрепление материально-технической базы этих учреждений;

53.5. учебные заведения Белорусского республиканского союза потребительских обществ – в части средств, полученных от осуществления предпринимательской деятельности, с направлением высвободившихся сумм налога на развитие материально-технической базы этих заведений;

53.6. организации Федерации профсоюзов Беларуси, осуществляющие социально-культурную деятельность, – в части средств, полученных от осуществления предпринимательской деятельности, с направлением высвободившихся сумм налога на развитие материально-технической базы этих организаций.

В том случае, когда финансируемые из бюджета государственные учреждения здравоохранения и культуры, учебные заведения, научные организации не являются самостоятельными плательщиками и находятся на балансе других государственных юридических лиц (отделов культуры, образования, здравоохранения, сельских Советов и т.п.), последние не уплачивают налог на прибыль, полученную входящими в их состав вышеуказанными учреждениями здравоохранения и культуры, учебными заведениями, научными организациями, при условии ведения раздельного учета по суммам исчисленного налога на прибыль и их целевого использования.

ГЛАВА 8 РЕГИСТРЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И ПОРЯДОК ИХ ВЕДЕНИЯ

54. Для целей налогового учета по налогу на прибыль применяются регистры налогового учета (далее – регистры), в которых на основе данных бухгалтерского учета отражается и группируется сводная информация об элементах налогового учета, проводятся (при необходимости) расчетные корректировки к этим элементам и отражается информация о показателях, принимаемых для определения размера налоговой базы.

Регистры налогового учета ведутся применительно к каждому из элементов налогового учета с отражением стоимостной характеристики основных показателей, участвующих в определении налоговой базы (налогооблагаемой прибыли) и относящихся к каждому из указанных элементов.

55. При наличии соответствующих операций плательщики обязаны вести следующие виды регистров налогового учета:

55.1. регистры доходов:

регистр доходов от реализации товаров (работ, услуг);

регистр доходов от внереализационных операций;

регистр доходов, полученных из-за рубежа;

55.2. регистры расходов:

регистр расходов по производству и реализации товаров (работ, услуг);

регистр внереализационных расходов;

регистр расходов, приходящихся на доходы, полученные из-за рубежа, в соответствии с налоговым законодательством Республики Беларусь;

55.3. регистр расчетных корректировок.

56. Регистр доходов от реализации товаров (работ, услуг) ведется в разрезе сводной информации о следующих показателях (при их наличии):

56.1. выручке от реализации товаров, произведенных и (или) приобретенных для последующей реализации, а также работ, услуг;

56.2. выручке от реализации основных средств и нематериальных активов;

56.3. выручке от реализации иных ценностей (сырье, материалы, комплектующие и т.п.);

56.4. выручке от реализации имущественных прав.

57. Регистр доходов от внереализационных операций ведется в разрезе сумм каждого вида доходов, относящегося к доходам от внереализационных операций.

58. Регистр расходов по производству и реализации товаров (работ, услуг) ведется в разрезе сводной информации о следующих показателях (при их наличии):

58.1. затратах по производству и реализации товаров, произведенных и (или) приобретенных для последующей реализации, а также работ, услуг с указанием сумм:

материальных затрат;

расходов на оплату труда;

амортизации основных средств и нематериальных активов, используемых в предпринимательской деятельности;

расходов на отчисления в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь;

расходов на оплату страховых взносов;

расходов на оплату процентов по полученным ссудам, займам и кредитам;

прочих затрат по производству и реализации товаров (работ, услуг) с указанием сумм, соответствующих видам данных затрат, включая расходы по всем видам ремонта основных

средств, участвующих в предпринимательской деятельности, а также налоги, сборы (пошлины), отчисления в государственные целевые бюджетные и внебюджетные фонды, включаемые в соответствии с налоговым законодательством в себестоимость продукции, товаров (работ, услуг);

58.2. налогах и сборах, уплачиваемых согласно установленному законодательными актами порядку из выручки, полученной от реализации товаров (работ, услуг);

58.3. затратах по реализации основных средств и нематериальных активов;

58.4. затратах по реализации иных ценностей (сырье, материалы, комплектующие и т.п.);

58.5. расходах по реализации имущественных прав.

59. Регистр внереализационных расходов ведется в разрезе сумм каждого вида расходов, относящегося к внереализационным операциям.

60. Регистры доходов, полученных из-за рубежа, и регистры расходов, приходящихся на такие доходы в соответствии с налоговым законодательством Республики Беларусь, ведутся по деятельности, осуществляемой организацией, зарегистрированной в качестве налогоплательщика в иностранном государстве, за пределами Республики Беларусь, в том числе через расположенные на территории иностранного государства структурные подразделения, а также по деятельности, по которой за пределами Республики Беларусь уплачивается (удерживается) налог на доходы (прибыль) в соответствии с международными договорами.

61. Регистры налогового учета ведутся в произвольной форме с содержанием следующих реквизитов с отражением соответствующей этим реквизитам информации:

наименования регистра;

наименования отчетного месяца и года, за который ведется регистр;

подписи лица, составившего регистр, и главного бухгалтера организации;

состава и наименования показателей, внесенных в регистр;

стоимостной характеристики показателей, отраженных в регистре на основе данных бухгалтерского учета до проведения расчетных корректировок, а также общей суммы стоимостных характеристик этих показателей;

содержания (уменьшение или увеличение), суммы проведенной расчетной корректировки соответствующего показателя, отраженного в регистре, основания ее проведения со ссылкой на соответствующую норму налогового законодательства и общей суммы корректировок по регистру;

стоимостной характеристики показателей, отраженных в регистре после проведения расчетных корректировок (при необходимости корректировки), а также общей суммы стоимостных характеристик этих показателей по регистру.

62. Расчетные корректировки к данным бухгалтерского учета проводятся в соответствующих регистрах (в регистрах доходов и (или) расходов) после внесения в них таких данных, если необходимость проведения расчетных корректировок обусловлена нормами Закона и настоящей Инструкции, в соответствии с которыми установлен объект налогообложения и порядок исчисления налога с учетом состава показателей, учитываемых или не учитываемых при налогообложении.

Перед отражением расчетных корректировок в регистрах доходов и (или) расходов информация о содержании таких корректировок (расшифровка), в разрезе их сумм, относящихся к соответствующим показателям (с наименованием этих показателей), со ссылкой на норму налогового законодательства, в соответствии с которой такая корректировка проводится, отражается в регистре расчетных корректировок. При этом если проведение расчетных корректировок связано с определением сумм расходов, включаемых при определении облагаемой налогом прибыли в состав затрат по производству и реализации товаров (работ, услуг) в пределах норм, установленных законодательством, то к регистру расчетных корректировок должны прилагаться расчеты соответствующих норм расходов.

После проведения расчетных корректировок, если они производились, соответствующие показатели, отраженные в регистрах доходов и (или) расходов, принимаются в расчет налоговой базы в сумме, отраженной после корректировки.

Если расчетные корректировки в соответствии с законодательством не проводились, то в расчет налоговой базы принимаются показатели, внесенные в соответствующие регистры, на основе данных бухгалтерского учета.

63. Регистры налогового учета ведутся ежемесячно (за каждый отчетный месяц) с последующим отражением соответствующих показателей, принимаемых для определения облагаемой налогом прибыли, в расчете налоговой базы нарастающим итогом с начала года.

64. Расчет налоговой базы производится в налоговой декларации (расчете) по налогу на прибыль, представляемой плательщиками в инспекции МНС в порядке, определенном пунктом 65 настоящей Инструкции.

ГЛАВА 9
СРОКИ УПЛАТЫ НАЛОГОВ НА ДОХОДЫ И ПРИБЫЛЬ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ
НАЛОГОВЫХ ДЕКЛАРАЦИЙ (РАСЧЕТОВ) ПО НАЛОГАМ НА ДОХОДЫ И ПРИБЫЛЬ

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

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

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

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

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

Сельскохозяйственные формирования представляют налоговым органам по месту своего нахождения расчеты плановой суммы налога на прибыль в двух экземплярах. В случае изменения плана прибыли и суммы налога в пятидневный срок представляется уточненная налоговая декларация (расчет) по налогу на прибыль.

67. Юридические лица, уплачивающие налог на доходы от дивидендов и приравненных к ним доходов, не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором были начислены дивиденды и приравненные к ним доходы, представляют в налоговые органы по месту постановки на учет налоговые декларации (расчеты) по налогу на доходы нарастающим итогом с начала года по форме согласно приложению 5 к настоящей Инструкции.

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

68. Уплата налога организациями республиканских государственных объединений «Белпочта», «Белтелеком» и по сводному балансу основной деятельности Белорусской железной дороги производится в централизованном порядке.

Сроки уплаты налога на прибыль для организаций республиканских государственных объединений «Белпочта» и «Белтелеком» определяются Советом Министров Республики Беларусь.

Сроки уплаты налога на прибыль для Белорусской железной дороги установлены постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 26 апреля 2001 г. № 601 «О сроках расчетов Белорусской железной дороги с бюджетом» (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2001 г., № 43, 5/5826).

69. Если срок представления налоговых деклараций (расчетов) по налогам на доходы и прибыль или срок уплаты налогов приходится на государственный праздник или праздничный день, установленный и объявленный Президентом Республики Беларусь нерабочим днем, либо на выходной день, этот срок переносится на первый рабочий день после выходного (нерабочего) или праздничного дня.

Приложение 1
к Инструкции о порядке
исчисления и уплаты в бюджет
налогов на доходы и прибыль

В инспекцию МНС

Признак уточняющего расчета
(пометить X)

Код инспекции МНС

УНП

Штамп или отметка инспекции МНС

(полное наименование плательщика, адрес плательщика, фамилия ответственного лица, тел.)

Получено
число месяц год

НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ (РАСЧЕТ)

по налогу на прибыль

С нарастающим итогом с начала года 6 Тип декларации: 1 ежемесячная

За месяц года
(номер месяца) (год)

Экономическая деятельность в данном периоде не велась
 (пометить X)

№ п/п	Наименование показателей	Всего	В том числе для исчисления налога по ставкам			
			24 %	сниженным в соответствии с законодательством		% с освобождением от уплаты и целевым использованием
	1	2	3	4	5	6
I. Расчет налоговой базы (облагаемой налогом прибыли) (тыс. руб.)						
1	Доходы от реализации (стр.1.1 + стр.1.2 + стр.1.3 + стр.1.4)					
1.1	выручка от реализации произведенных товаров (работ, услуг) и (или) товаров приобретенных					
1.2	выручка от реализации основных средств и нематериальных активов					
1.3	выручка от реализации товарно-материальных и иных ценностей (за исключением ценных бумаг)					
1.4	выручка от реализации имущественных прав					
2	Затраты по производству и реализации, учитываемые при налогообложении (стр.2.1 + стр.2.2 + стр.2.3 + стр.2.4)					
2.1	затраты по производству и реализации произведенных товаров (работ, услуг) и (или) товаров, приобретенных (стр.2.1.1 + стр.2.1.2 + стр.2.1.3 + стр.2.1.4 + стр.2.1.5 + стр.2.1.6 + стр.2.1.7)					
2.1.1	материальные затраты в том числе покупная стоимость приобретенных товаров					
2.1.2	расходы на оплату труда					
2.1.3	амортизация основных средств и нематериальных активов, используемых в предпринимательской деятельности					
2.1.4	расходы на отчисления в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь					
2.1.5	расходы на оплату страховых взносов					

Продолжение табл.

№ п/п	Наименование показателей	Всего	В том числе для исчисления налога по ставкам			
			24 %	сниженным в соответствии с законодательством		% с освобождением от уплаты и целевым использованием
				_____ %	_____ %	
	1	2	3	4	5	6
2.1.6	расходы на оплату процентов за займы и кредиты					
2.1.7	прочие затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг) в том числе налоги, сборы (пошлины), отчисления в государственные целевые бюджетные и внебюджетные фонды, включаемые в соответствии с налоговым законодательством в себестоимость продукции, товаров (работ, услуг)					
2.2	расходы по реализации основных средств и нематериальных активов					
2.3	расходы по реализации товарно-материальных и иных ценностей (за исключением ценных бумаг)					
2.4	расходы по реализации имущественных прав					
3	Отчисления в размере 6 процентов валовых доходов, направляемых в установленном порядке на пополнение собственных оборотных средств					
4	Налоги и сборы, уплачиваемые согласно установленному законодательными актами порядку из выручки, полученной от реализации товаров (работ, услуг)					
5	Сальдо внереализационных доходов и расходов (+; -) (стр.5.1 – стр.5.2)					X
5.1	внереализационные доходы					X
5.2	внереализационные расходы					X
6	Доходы, полученные из-за рубежа					X
7	Расходы в соответствии с налоговым законодательством Республики Беларусь, понесенные в части доходов, полученных из-за рубежа					X
8	Прибыль (+) либо убыток (-) по доходам, полученным из-за рубежа (стр.6 – стр.7)					X
9	Налоговая база (облагаемая налогом прибыль) (стр.1 – стр.2 – стр.3 – стр.4 + стр.5 + стр.8)					
10	Налог на недвижимость, исчисленный в соответствии с законодательством Республики Беларусь		X	X	X	X
11	Льгутируемая прибыль		X	X	X	X
12	Прибыль к налогообложению (стр.9 – стр.10 – стр.11)					
12.1	в том числе прибыль по доходам, полученным из-за рубежа (не более стр.12)					
13	Сумма прибыли, облагаемой налогом по основаниям, предусмотренным пунктом 2 «в» статьи 5 Закона Республики Беларусь «О налогах на доходы и прибыль»		X	X	X	X
II. Расчет суммы налога						
14	Налог на прибыль (стр.12 x (размер ставки) : 100)					
14.1	в том числе налог на прибыль, исчисленный в соответствии с законодательством Республики Беларусь в отношении доходов, полученных из-за рубежа					X

Окончание табл.

№ п/п	Наименование показателей	Всего	В том числе для исчисления налога по ставкам			
			24 %	сниженным в соответствии с законодательством		% с освобождением от уплаты и целевым использованием
				_____ %	_____ %	
1	2	3	4	5	6	
15	Сумма налога, от уплаты которого плательщик освобожден с целевым использованием		X	X	X	X
16	Сумма налога на прибыль, исчисленного по основаниям, предусмотренным пунктом 2 «в» статьи 5 Закона Республики Беларусь «О налогах на доходы и прибыль», по ставке 24 % _____ (указать дату предоставления льготы) (стр.13 x (размер ставки) : 100)		X	X	X	X
17	Налог на прибыль (доходы), уплаченный за рубежом, не превышающий суммы налога на прибыль (доход), подлежащей уплате (уплаченной) в Республике Беларусь в отношении дохода, полученного из-за рубежа		X	X	X	X
18	Налог на доходы иностранного юридического лица, удержанный и перечисленный в бюджет Республики Беларусь налоговым агентом, в отношении которых иностранное юридическое лицо является плательщиком налога на прибыль в Республике Беларусь		X	X	X	X
19	Налог на прибыль по расчету, исчисленный для уплаты в Республике Беларусь (стр.14 – стр.15 + стр.16 – стр.17 – стр.18)		X	X	X	X
20	Налог на прибыль по предыдущему расчету		X	X	X	X
21	Налог к начислению (стр.19 – стр.20)		X	X	X	X

По сроку уплаты

число	месяц	год

Сумма налога на прибыль, исчисленная по актам проверок налоговых органов

--

По сроку уплаты

число	месяц	год

III. Другие сведения, связанные с налогообложением (справочно)

1	Фактически сформированный уставный фонд на последнюю отчетную дату месяца	
	Вклады участников в уставный фонд	белорусских иностраннных
2	Амортизационный фонд, начисленный на 1-е число месяца	
3	Сумма налога на прибыль (доход), уплаченная (удержанная) за рубежом и документально подтвержденная	
4	Сумма налога на прибыль (доход), уплаченная в Республике Беларусь в отношении дохода, полученного из-за рубежа, в пределах которой производится зачет, и дата уплаты налога	
5	Списочная численность в среднем за период	
6	Сумма налога на прибыль, остающаяся в распоряжении плательщика в связи с льготным налогообложением и подлежащая использованию по целевому назначению (за текущий и прошлые годы), – всего	
	В том числе использовано по целевому назначению	
7	Сумма налогового кредита	
8	Сумма налогового кредита нарастающим итогом с момента его предоставления	
9	Сумма налогового кредита, начисленная к погашению	

Продолжение табл.

10	Сумма налогового кредита, начисленная к погашению нарастающим итогом с момента его погашения	
11	Остаток суммы налогового кредита, подлежащий погашению (стр.7 – стр.9)	

Руководитель _____
(подпись)_____
(И.О.Фамилия)Главный бухгалтер _____
(подпись)_____
(И.О.Фамилия)

Приложение 2
к Инструкции о порядке
исчисления и уплаты
в бюджет налогов
на доходы и прибыль

СПРАВКА
о суммах прибыли, направленных на финансирование капитальных вложений
производственного назначения и жилищного строительства, а также
на погашение кредитов банков, полученных и использованных на эти цели

(тыс.руб.)

№ п/п	Показатели	Сумма
1	Стоимость основных средств производственного назначения, объектов, не завершенных строительством, объектов жилищного строительства, сумма погашенных кредитов банков, полученных и использованных на эти цели, по которым предоставляется льгота по налогу на прибыль	
2	Сумма средств, направленных на финансирование капитальных вложений производственного назначения (в том числе жилищного строительства), а также на погашение кредитов банков за счет источников, использование которых не связано с направлением прибыли предприятия на указанные цели (средства инновационного фонда, суммы налогов, высвобожденные в результате использования льгот и использованные по целевому назначению) В том числе: целевые поступления амортизационный фонд иные источники (указать)	
3	Прибыль, направленная юридическим лицом на финансирование капитальных вложений производственного назначения (в том числе жилищного строительства), а также на погашение кредитов банков, полученных и использованных на эти цели, подлежащая льготированию (стр.1 – стр.2)	

Реестр документов, подтверждающих право на льготу по налогу на прибыль

№ п/п	Перечень объектов, по которым предоставляется льгота	Документы, подтверждающие факт получения основных средств, выполненных работ по строительству, получения кредитов банков			Документы, подтверждающие факт оплаты основных средств, выполненных работ по строительству, погашению кредитов банка		
		вид документа	дата, номер	сумма	вид документа	дата, номер	сумма
ИТОГО		XXXX	XXXXX	XXXX	XXXX	XXXX	

Руководитель _____
(подпись)_____
(И.О.Фамилия)Главный бухгалтер _____
(подпись)_____
(И.О.Фамилия)

Приложение 3
к Инструкции о порядке
исчисления и уплаты в бюджет
налогов на доходы и прибыль

РАСЧЕТ
сумм прибыли к налогообложению по отдельным видам деятельности
при применении различных ставок налога на прибыль, в том числе налога,
от уплаты которого плательщик освобожден с использованием сумм налога
по целевому назначению

№ п/п	Показатели	1	2	3	4
1	Налоговая база (облагаемая налогом прибыль либо убыток) (показатель строки 9 приложения 1 к настоящей Инструкции) – всего В том числе для исчисления налога по ставкам:	1000	-1000	200	200
1.1	24 %	500		500	400
1.2	сниженным в соответствии с законодательством:				
1.2.1	_____ % (указать размер ставки)	300		-200	100
1.2.2	_____ % (указать размер ставки)				
1.3	_____ % (указать размер ставки) с освобождением от уплаты и целевым использованием	200		-100	-300
2	В процентах к общей сумме налоговой базы прибыли (без учета убытков по другим ставкам) налоговая база для исчисления налога по ставкам:				
2.1	24 % для графы 1 (стр.1.1 : стр.1) x 100	50			80 (стр. 1.1 : (стр.1.1 + + стр. 1.2.1) x 100
2.2	сниженным в соответствии с законодательством:				
2.2.1	_____ % (указать размер ставки) для графы 1 (стр.1.2.1 : стр.1) x 100	30			20 (стр. 1.2.1 : (стр. 1.1 + + стр. 1.2.1) x 100
2.2.2	_____ % (указать размер ставки) для графы 1 (стр.1.2.2 : стр.1) x 100				
2.3	_____ % (указать размер ставки) с освобождением от уплаты и целевым использованием для графы 1 (стр.1.3 : стр.1) x 100	20			
3	Прибыль к налогообложению – всего (показатель строки 12 приложения 1 к настоящей Инструкции), в том числе прибыль к налогообложению для исчисления налога по ставкам:	800	0	150	150
3.1	24 % для граф 1, 4 (стр.3 x стр.2.1) : 100	400		150	120
3.2	сниженным в соответствии с законодательством:				
3.2.1	_____ % (указать размер ставки) для граф 1, 4 (стр. 3 x стр.2.2.1) : 100	240			30
3.2.2	_____ % (указать размер ставки) для граф 1, 4 (стр. 3 x стр.2.2.2) : 100				
3.3	_____ % (указать размер ставки) с освобождением от уплаты и целевым использованием для граф 1, 4 (стр. 3 x стр. 2.3) : 100	160			

Приложение 4
к Инструкции о порядке
исчисления и уплаты в бюджет
налогов на доходы и прибыль

СПРАВКА
о размере и составе использованных льгот по налогу на прибыль

(полное наименование плательщика)
нарастающим итогом с начала года
за _____ месяц _____ года

I. Льготы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль:

№ п/п	Содержание льготы по налогу на прибыль	Вид, название, дата принятия, номер нормативного подпункта, пункта, статьи), в соответствии с которым установлена льгота, пункт настоящей Инструкции	Код льготы (заполняется инспекцией МНС)	Сумма уменьшения налогооблагаемой прибыли	Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением льготы
1	2	3	4	5	6

II. Льготы, уменьшающие сумму налога на прибыль, в том числе в связи с применением льготной ставки:

№ п/п	Содержание льготы по налогу на прибыль	Вид, название, дата принятия, номер нормативного правового акта (с указанием подпункта, пункта, статьи), в соответствии с которым установлена льгота, пункт настоящей Инструкции	Код льготы (заполняется инспекцией МНС)	Налогооблагаемая прибыль	Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением льготы*
1	2	3	4	5	6

* Определение суммы уменьшения налога на прибыль при применении льготной ставки: гр.6 = (гр.5 x 24 %) – (гр. 5 x размер льготной ставки).

III. Льготы, освобождающие от уплаты налога на прибыль:

№ п/п	Содержание льготы по налогу на прибыль	Вид, название, дата принятия, номер нормативного правового акта (с указанием подпункта, пункта, статьи), в соответствии с которым установлена льгота, пункт настоящей Инструкции	Код льготы (заполняется инспекцией МНС)	Налогооблагаемая прибыль	Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением льготы
1	2	3	4	5	6

Руководитель _____
(подпись)

(И.О.Фамилия)

Главный бухгалтер _____
(подпись)

(И.О.Фамилия)

Приложение 5
к Инструкции о порядке
исчисления и уплаты в бюджет
налогов на доходы и прибыль

В инспекцию МНС

Признак уточняющего расчета
(позначить Х)

Код инспекции МНС

УНП

Штамп или отметка инспекции МНС

(полное наименование плательщика)

Получено

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
----------------------	----------------------	----------------------

число месяц год

(адрес плательщика)

(фамилия ответственного лица, тел.)

**НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ (РАСЧЕТ)
по налогу на доходы**

С нарастающим итогом с начала года

Тип отчета: месячный

За (номер месяца) месяц (год) года

Экономическая деятельность в данном периоде не велась
(позначить Х)

(тыс.руб.)

Показатели	По данным плательщика	По данным инспекции МНС
1. Дивиденды и приравненные к ним доходы – всего В том числе: дивиденды доходы, приравненные к дивидендам		
2. Ставка налога на доходы (в процентах)	15	15
3. Налог на доходы (стр.1 x стр.2 : 100)		
4. Начислено налога на доходы по предыдущему расчету		
5. К доначислению (уменьшению) (стр.3 – стр.4)		

По сроку уплаты

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
----------------------	----------------------	----------------------

число месяц год

Руководитель _____
(подпись)

(И.О.Фамилия)

Главный бухгалтер _____
(подпись)

(И.О.Фамилия)