


Налоги, отчисления и сборы, относимые на себестоимость продукции, работ, услуг

- 
1. Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь.
 2. Обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
 3. Земельный налог.
 4. Экологический налог (самостоятельно).
 5. Налог на недвижимость.

Отчисления в ФСЗН

**Средства фонда
образуются за счёт:**

- **обязательных страховых взносов организаций, ИП, физ. лиц;**
- **ассигнований из республиканского бюджета,**
- **добровольных пожертвований юридических и физических лиц,**
- **за счёт доходов от капитализации средств фонда, средств нанимателей, предназначенных на выплату, и др.**
- **за счёт средств от взыскания недоимок, пени, иных финансовых санкций, административных санкций, штрафов и др. поступлений.**

Средства фонда направляются:

- ◆ на выплату пенсий по возрасту, по инвалидности и т.д.;
- ◆ на выплату пособий по государственному социальному страхованию (по врем. нетрудоспособности, по беременности и родам, в связи с рождением ребёнка, пособие по уходу за ребёнком до 3-летнего возраста, пособие на погребение);
- ◆ на выплату пенсий гражданам, уехавшим на ПМЖ за границу;
- ◆ на оказание материальной помощи нуждающимся пожилым и нетрудоспособным гражданам;
- ◆ на финансирование выплат на санаторно-курортное оздоровление и лечение, и др.

Плательщики взносов в ФСЗН


- ❖ **Работодатели** – юридические лица, их представительства, филиалы, а также ИП, предоставляющие работу гражданам.
- ❖ **Работающие граждане** – граждане РБ, иностранные граждане и лица без гражданства.
- ❖ **Физические лица**, самостоятельно уплачивающие взносы в ФСЗН – ИП, ремесленники, частные нотариусы, и т.д.
- ❖ **БРУСП «Белгосстрах»**

Объектом налогообложения для ФСЗН являются:

1. Для работодателей и работающих граждан – это выплаты всех видов в денежном и натуральном выражении (кроме видов выплат по перечню Совета Министров, **но не выше 4-кратной величины средней заработной платы работников по РБ за месяц, предшествующий месяцу начисления в ФСЗН**)
2. Для физических лиц, обязательно уплаченные самостоятельные страховые взносы – это их доход.
3. Для «Белгосстраха»- это минимальная заработная плата с учётом индексации.

Размеры отчислений в ФСЗН, %

Плательщики	На пенсион. страхование	На соц. страхование	Итого взносов	База для начисления
Работодатели	28	6	34	ФОТ
С/Х работодатели, у кот. V пр-ва с.х. продукции не меньше 50% от общ. V пр-ва.	22	6	28	ФОТ
Физ.лица, самостоятельно уплачивающие взносы	29	6	35	их доход
Работающие граждане	1	-	1	зар.плата




Уплата данных страховых
взносов осуществляется
одним платежом.

Сроки уплаты денег в
ФСЗН совпадают со
сроками выдачи зар.платы
на предприятии.

Льготы

Освобождаются от взносов **на пенсионное страхование** работодатели в части выплат работникам-инвалидам **1 и 2 групп.**

Постановлением СовМина РБ от 25.01.1999 №115(в ред от 31.03.2009 №397) утвержден **Перечень видов выплат, на которые не начисляются взносы в ФСЗН.**



Неуплата (не полная уплата страховых взносов в ФССН) и от несчастных случаев и проф. заболеваний влечёт наложение **штрафа на предприятия и ИП в размере 20 % от суммы начисленных и доначисленных взносов.**

Отчисления в обязательные страховые взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Застрахованными являются лица:

- 1. Работавшие по договорам или контрактам;***
- 2. Работавшие по договорам подряда;***
- 3. Выполняющие работу на основе членства;***
- 4. Учащиеся, студенты, аспиранты;***
- 5. Находящиеся в исправительных учреждениях, ЛТП, которые привлекают к выполнению оплачиваемых работ.***



**Размер страховых взносов
= 0,6% от ФОТ**

**Льготы в р-ре 50% от
этого страхового тарифа
(0,6) предоставляются
предприятиям,
производящим с.х.
продукцию в объёме не
менее 50% в общем объёме
производства.**

Например:
ФОТ за месяц в ООО «Заря» составил:

Оплата труда	640 млн. руб.
Премия за произв. рез-ты	192 млн. руб.
Пособия по уходу за ребенком до 3-х лет	<u>7,048 млн. руб.</u>
Отпускные	21 млн. руб.
Компенсация за неисп. отпуск	12, 4 млн. руб.
Выплата в связи с выходом на пенсию	<u>6 млн. руб.</u>
Стоимость детских путевок в оздоровит. лагерь	<u>14 млн. руб.</u>
Мат. помощь к отпуску	5 млн. руб.

Требуется: Рассчитать сумму отчислений в ФСЗН от ФОТ и сумму взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

РЕШЕНИЕ:

1. ФОТ для ФСЗН =

$$= 640 + 192 + 21 + 12,4 + 5 = 870,4 \text{ млн. руб.}$$

2. Сумма начисл. отч. в ФСЗН от ФОТ =

$$= 870,4 \times 34/100 = 295,936 \text{ млн. руб.}$$

3. Сумма к уплате в ФСЗН =

$$= 295,936 - 7,048 = 288,888 \text{ млн. руб.}$$


4. Сумма в БелГосстрах =

$$= 870,4 \times 0,6/100 = 5,222 \text{ млн. руб.}$$

Земельный налог

Плательщики земельного налога (ст.192 НК):

1. **Организации и физические лица**, у которых земельные участки на территории РБ находятся на праве постоянного или временного пользования, пожизненно наследуемого владения или частной собственности;
2. **Физические лица**, которым предоставлены служебные земельные наделы из земель запаса, лесного фонда;
3. За земельные участки, предоставленные физическим лицам для ведения КФХ, плательщиком является само **КФХ**;
4. Отсутствие у организации или физического лица документа на земельный участок не является основанием для непризнания их плательщиками за участки, которыми они фактически пользуются.



Объектом налогообложения
является **земельный участок** (ст.193 НК).

Освобождаются от уплаты
земельного налога (ст. 194 НК РБ)

- **земельные участки общего пользования,**
- **земельные участки организаций культуры,**
- **земли заповедников, ботанических садов, кладбищ, церквей и т.д.**

Налоговая база земельного налога
определяется в размере кадастровой
оценки земли на 1 января календарного
года, за который производится
исчисление налога.



Освобождение от земельного налога

**предоставляется с месяца,
в котором возникло право на
льготу.**

**При утрате в течение календарного
года права на льготу**

**исчисление и уплата земельного
налога производятся начиная с
месяца, следующего за месяцем
утраты этого права.**

**Ставки по землям с.х назначения при наличии оценки
земли в баллах**

устанавливаются по приложению №2 НК РБ:

- 1. По пашне;**
- 2. По улучшенным луговым землям;**
- 3. По естественным луговым землям.**

$$\mathbf{ЗН = ПЗ * СКЗ, \text{ где}}$$


ЗН - земельный налог;


ПЗ – площадь земель;

СКЗ - ставка налога по кач-ву земли.

**Ставка земельного налога каждая 0,1 балла
кадастровой оценки выше 21 балла
увеличивается на 279 руб. для пахотных
земель, залежных земель, земель под пост.
культ.**

**Для улучшенных луговых земель – на 191
руб.**

- 
- **При отсутствии кадастровой стоимости земельных участков, предоставленных физическим лицам в садоводческих товариществах и дачных кооперативах, расположенных за пределами населенных пунктов, для ведения коллективного садоводства и дачного строительства, ставки земельного налога на такие земельные участки устанавливаются согласно приложению 3 к настоящему Кодексу, увеличенные на коэффициент 1,6.**



- **Налоговым периодом земельного налога признается календарный год.**

- ***Сумма земельного налога исчисляется как произведение налоговой базы и соответствующих ставок земельного налога.***



Налоговая Декларация по земельному налогу предоставляется в ИМНС **не позднее 20 февраля текущего года.**

Уплата земельного налога производится 4-мя частями в размере $\frac{1}{4}$ части годовой суммы.

Сроки уплаты для с.х предприятий:

- 1. до 15 апреля;**
- 2. до 15 июля;**
- 3. до 15 сентября;**
- 4. до 15 ноября.**

Физические лица уплачивают на основании извещения налогового органа, которое вручается **до 1 августа текущего года. Уплата денежных средств физическими лицами производится **не позднее 15 ноября.****

Примеры исчисления земельного налога:

Пример №1

СПК «Заря» применяет общую систему налогообложения.

Площадь пашни составляет 910га., улучшенных сенокосов и пастбищ-420га., природных сенокосов и пастбищ – 120га.

Бал по качеству земель:

- пашни – 35,4;
- улучшенных сенокосов и пастбищ-32,3;
- природных сенокосов и пастбищ – 30.

Ставки земельного налога на земли сельскохозяйственного назначения по кадастровой оценке земель:

- За 35 баллов пахотной земли=47000руб/га.,
- За 32 балла улучш. сенокосов и пастбищ - 27500 руб./га.,
- За 30 баллов прир. сенокосов и пастбищ – 6260руб./га.



Требуется:

- определить ставки земельного налога по видам земель (с округлением до сотых) ;
- определить сумму земельного налога по видам земель;
- определить общую сумму земельного налога по СПК «Заря».

РЕШЕНИЕ: 1) ставки с пересчетом:

- пашня = $47000 \text{руб} + 279 \times 4 \text{ десятиых балла} = 48116 \text{руб.}$
 - улучшенные сенокосы и пастбища = $27500 + 191 \times 3 \text{ десятиых} = 28073 \text{руб.}$
- природные сенокосы и пастбища = $6260 \text{руб./га. (!!!не пересчитывается)}$

2) Сумма земельного налога по видам:

- По пашне = $910 \text{га.} \times 48116 = 43785560 \text{руб.}$
 - По улучшенным сенокосам и пастбищам = $420 \text{га.} \times 28073 = 11790660 \text{руб.}$
 - По природным сенокосам и пастбищам = $120 \text{га.} \times 6260 = 751200 \text{руб.}$

3) Общая сумма земельного налога =

$$= 43785560 + 11790660 + 751200 = 56327420 \text{руб.}$$

Пример №2

Физическое лицо имеет земельный участок в дачном кооперативе за пределами населенного пункта Хатежино Минском районе.

Кадастровой оценки земли нет.

Площадь земельного участка составляет 15 соток.

Ставка земельного налога в Минском районе составляет 149 020 руб./га.

Требуется: 1) определить ставку земельного налога по данному участку земли;
2) определить сумму земельного налога с физического лица.

РЕШЕНИЕ :

- 1) ставка = $149\ 020 \text{ руб./га} \times 1,6 = 238432 \text{ руб./га.}$
- 2) Сумма зем. налога = $238432 \times 0,15 \text{ га} = 35764,8 \text{ руб.}$ (с округлением **35765** руб.)

Налог на недвижимость


Плательщиками налога на недвижимость являются организации и физ. лица

(ст.183 и ст.184 НК РБ) :

- 1. Организации РБ** – у которых здания и сооружения находятся на балансе по условиям договора аренды, иного возмездного или безвозмездного пользования;
- 2. У иностранных организаций**, не осуществляющих деятельность в РБ через постоянное представительство;
- 3. У физ. лиц** - плательщик-арендодатель по зданиям и сооружениям, расположенных на территории РБ и взятыми физическими лицами в аренду, возмездное или безвозмездное пользование;
- 4. Вверитель** – по зданиям и сооружениям, переданным в доверительное управление или приобретённым в процессе доверительного управления.

Объекты налогообложения налогом на недвижимость (ст.185 НК РБ):

- здания и сооружения, в том числе сверхнормативного незавершенного строительства, а также машино-места, являющиеся собственностью или **находящиеся во владении, в хозяйственном ведении или оперативном управлении плательщиков-организаций;**
- здания и сооружения, а также машино-места, расположенные на территории Республики Беларусь и **принадлежащие плательщикам - физическим лицам;**

- 
- здания и сооружения, расположенные на территории Республики Беларусь и **взятые в аренду (финансовую аренду (лизинг)) индивидуальными предпринимателями**, - в случае, если по условиям договора аренды (финансовой аренды (лизинга)) эти объекты не находятся на балансе организации-арендодателя (лизингодателя).



Освобождаются от налога на недвижимость:

- 1. здания и сооружения белорусского общества глухих и инвалидов по зрению, а также обособленные подразделения этих организаций, если численность инвалидов в них не менее **50%** от общей численности.**
- 2. Здания и сооружения, законсервированные в порядке, установленном Советом Министров РБ;**
- 3. Здания и сооружения, предназначенные для охраны окруж. среды и признанные историко-культурными ценностями и т.д.**

Налоговая база определяется

(ст 187 НК РБ) :

- 1. Организациями, исходя из наличия на 1 января календарного года зданий, сооружений, машиномест по их остаточной стоимости;**
- 2. Физ. лицами, исходя из оценки принадлежащих им зданий, сооружений, порядок кот. утверждён Президентом РБ.**



Ставки налога на недвижимость

(ст.188 НК РБ):

- 1. Для организаций
годовая ставка налога на
недвижимость – **1%.****
- 2. Для физ лиц (в т.ч ИП)
годовая ставка – **0,1%.****

Налоговым периодом (ст. 189)
по налогу на недвижимость
признается **календарный год.**

Годовая сумма налога на недвижимость
исчисляется как произведение
налоговой базы и налоговой ставки.

$$ГСНН = НБ * НС ,$$


где

ГСНН - годовая сумма налога на
недвижимость;

НБ – налоговая база;

НС – налоговая ставка.


Сумма налога за квартал
определяется делением
годовой суммы налога на 4.



**Исчисление годовой суммы
налога *для физ. лиц*
производится налоговыми
органами *на 1 января*
*текущего года.***

**Уплачивать налог физ. лицам
необходимо *до 15 ноября*
на основании извещения.**

**Извещение из налоговой должно
быть вручено физ. лицу
не позднее
*1 августа текущего года.***



Организации не позднее **20 марта
предоставляют в ИМНС
налоговую декларацию
по налогу на недвижимость.**

**Уплата налога в бюджет –
до **22 числа**
третьего месяца каждого квартала
в размере **1/4-й части годовой суммы.****

Суммы налога на недвижимость включаются в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемые при налогообложении, **кроме** сумм налога на недвижимость, *исчисленных со стоимости зданий и сооружений сверхнормативного незавершенного строительства (ст.190 НК РФ).*

Пример 1.

На балансе у коммерческой организации имеется здание, остаточная стоимость которого на 1 января отчетного года составляет **500 млн. руб.**

Ставка налога на недвижимость - 1%.

Коэффициент, применяемый к ставке налога на недвижимость, равен 1,7.

**Годовая сумма
налога на недвижимость**

составит:

500млн. руб. x 1% x 1,7 = 8,5 млн.руб.

Пример 2.

По состоянию на 1 января отчетного года организация имеет на балансе объект незавершенного строительства стоимостью 300 млн. руб., по которому нормативный срок строительства истек в ноябре прошлого года.

В такой ситуации в отношении объекта сверхнормативного незавершенного строительства применяется ставка налога на недвижимость в размере 2,0%.

Коэффициент, применяемый к ставке налога на недвижимость, равен 1,8.

**Годовая сумма
налога на недвижимость**

составит:

300 млн. руб. x 2,0% x 1,8 = 10,8 млн. руб.



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ !!!