



This document has been provided by the International Center for Not-for-Profit Law (ICNL).

ICNL is the leading source for information on the legal environment for civil society and public participation. Since 1992, ICNL has served as a resource to civil society leaders, government officials, and the donor community in over 90 countries.

Visit ICNL's **Online Library** at
<http://www.icnl.org/knowledge/library/index.php>
for further resources and research from countries all over the world.

Disclaimers

Content. The information provided herein is for general informational and educational purposes only. It is not intended and should not be construed to constitute legal advice. The information contained herein may not be applicable in all situations and may not, after the date of its presentation, even reflect the most current authority. Nothing contained herein should be relied or acted upon without the benefit of legal advice based upon the particular facts and circumstances presented, and nothing herein should be construed otherwise.

Translations. Translations by ICNL of any materials into other languages are intended solely as a convenience. Translation accuracy is not guaranteed nor implied. If any questions arise related to the accuracy of a translation, please refer to the original language official version of the document. Any discrepancies or differences created in the translation are not binding and have no legal effect for compliance or enforcement purposes.

Warranty and Limitation of Liability. Although ICNL uses reasonable efforts to include accurate and up-to-date information herein, ICNL makes no warranties or representations of any kind as to its accuracy, currency or completeness. You agree that access to and use of this document and the content thereof is at your own risk. ICNL disclaims all warranties of any kind, express or implied. Neither ICNL nor any party involved in creating, producing or delivering this document shall be liable for any damages whatsoever arising out of access to, use of or inability to use this document, or any errors or omissions in the content thereof.

Проект
Внесен Советом Министров
Республики Беларусь

НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Принят Палатой представителей

Одобен Советом Республики

ЧАСТЬ I. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ГЛАВА I ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 1. Отношения, регулируемые настоящим Кодексом

1. Настоящий Кодекс определяет единые принципы и правила формирования налоговой системы Республики Беларусь, регулирует отношения по установлению и уплате налогов, сборов и пошлин, а также предусматривает меры по обеспечению соблюдения налогового законодательства.

2. Отношения, связанные с уплатой местных налогов и сборов, регулируются в соответствии с основными принципами налоговой системы Республики Беларусь, установленными настоящим Кодексом.

3. Институты, понятия и термины гражданского, семейного и других отраслей законодательства Республики Беларусь, используемые в настоящем Кодексе, применяются в тех значениях, в каких они используются в этих отраслях законодательства, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

Понятия и нормы, установленные настоящим Кодексом и иными актами налогового законодательства (статья 4 настоящего Кодекса), применяются исключительно при регулировании отношений, связанных с установлением и уплатой налогов, сборов и пошлин.

4. К отношениям по установлению и взиманию таможенных платежей, а также к отношениям, возникающим в процессе осуществления контроля за уплатой таможенных платежей и привлечения к ответственности виновных лиц, налоговое законодательство не применяется, если иное не установлено настоящим Кодексом.

При возникновении расхождений между нормами таможенного и налогового законодательства или при неурегулированности в таможенном законодательстве отдельных вопросов уплаты или взыскания таможенных платежей (налогов, сборов и пошлин) применяются нормы налогового законодательства.

Статья 2. Налоговая система Республики Беларусь

Налоговая система Республики Беларусь представляет собой совокупность предусмотренных налоговым законодательством (статья 4 настоящего Кодекса) налогов, сборов и пошлин, принципов и порядка их установления, изменения, отмены, исчисления и уплаты, установления прав и обязанностей плательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых налоговым законодательством, а также форм и методов налогового контроля и мер ответственности за нарушение налогового законодательства.

Статья 3. Основные принципы налоговой системы Республики Беларусь

1. Каждое лицо обязано уплачивать установленные настоящим Кодексом или в соответствии с ним республиканские и местные налоги, сборы и пошлины, по которым это лицо признается плательщиком.

2. Ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги, сборы и пошлины, а также обладающие установленными настоящим Кодексом признаками налогов, сборов и пошлин иные взносы и платежи, не предусмотренные настоящим Кодексом либо установленные в ином порядке, чем это определено Конституцией Республики Беларусь, настоящим Кодексом, другими законами Республики Беларусь и актами Президента Республики Беларусь.

3. Налоговая система Республики Беларусь основывается на признании всеобщности и равенства налогообложения.

4. Не допускается устанавливать налоги, сборы, пошлины и льготы по их уплате, наносящие ущерб суверенитету Республики Беларусь, ее национальной безопасности, территориальной целостности, политической и экономической стабильности, в том числе нарушающие единое экономическое пространство и единую налоговую систему Республики Беларусь, ограничивающие свободное перемещение физических лиц, товаров (работ, услуг) или денежных средств в пределах территории Республики Беларусь либо создающие в нарушение Конституции Республики Беларусь и принятых в соответствии с ней законодательных актов иные препятствия для осуществления

предпринимательской и другой деятельности организаций и физических лиц, кроме запрещенной законом.

Статья 4. Налоговое законодательство Республики Беларусь

1. Налоговое законодательство — система принятых на основании и в соответствии с Конституцией Республики Беларусь нормативных правовых актов, которая включает в себя:

настоящий Кодекс и принятые в соответствии с ним законы Республики Беларусь, регулирующие вопросы налогообложения;

декреты, указы и распоряжения Президента Республики Беларусь, содержащие вопросы налогообложения;

постановления Совета Министров Республики Беларусь, регулирующие вопросы налогообложения и принимаемые на основании и во исполнение настоящего Кодекса, других законов и правовых актов Президента Республики Беларусь;

нормативные правовые акты министерств, иных республиканских органов государственного управления, местных органов управления и самоуправления, регулирующие вопросы налогообложения и издаваемые в случаях и пределах, предусмотренных настоящим Кодексом, другими законами, правовыми актами Президента Республики Беларусь и постановлениями Совета Министров Республики Беларусь.

Включение положений, регулирующих вопросы налогообложения, в другие акты законодательства запрещается, если иное не установлено настоящим Кодексом.

2. Положения нормативных правовых актов, принимаемых на основании и во исполнение настоящего Кодекса, не могут противоречить положениям настоящего Кодекса, а равно выходить за пределы содержания этих положений или предоставленных ими соответствующему органу полномочий.

3. В случае расхождения акта налогового законодательства с Конституцией Республики Беларусь действует Конституция.

4. В случае расхождения декрета или указа Президента Республики Беларусь с настоящим Кодексом или другим законом, регулирующим вопросы налогообложения, настоящий Кодекс или другой закон имеют верховенство лишь тогда, когда полномочия на издание декрета или указа были предоставлены законом.

5. В случае расхождения акта налогового законодательства или акта другой отрасли законодательства по вопросам налогообложения применяются

положения акта налогового законодательства, за исключением случаев, предусмотренных пунктами 3 и 4 настоящей статьи.

6. Акты налогового законодательства, за исключением случаев, когда они смягчают или отменяют ответственность граждан, не имеют обратной силы и применяются к отношениям (налоговым обязательствам), возникшим после вступления их в силу.

7. Официальное толкование положений акта налогового законодательства дается в порядке, установленном законодательством.

8. Применение актов налогового законодательства по аналогии не допускается.

9. Нормативные правовые акты налогового законодательства или их отдельные положения, противоречащие актам, имеющим верховенство в соответствии с Конституцией Республики Беларусь и настоящим Кодексом, признаются недействительными в судебном порядке со дня их вступления в силу, если иное не установлено законодательными актами Республики Беларусь.

Статья 5(-). Участники отношений, регулируемых налоговым законодательством Республики Беларусь

Участниками отношений, регулируемых налоговым законодательством Республики Беларусь, являются:

1) организации, простые товарищества и физические лица, признаваемые в соответствии с настоящим Кодексом плательщиками;

2) организации и физические лица, признаваемые в соответствии с настоящим Кодексом налоговыми агентами;

3) Государственный налоговый комитет Республики Беларусь и инспекции Государственного налогового комитета Республики Беларусь (далее — налоговые органы);

4) Государственный таможенный комитет Республики Беларусь и таможи (далее — таможенные органы);

5) республиканские органы государственного управления, исполнительные и распорядительные органы, другие уполномоченные ими органы и должностные лица, осуществляющие в установленном порядке, помимо налоговых и таможенных органов, прием и взимание налогов, сборов и пошлин, а также контроль за их уплатой плательщиками;

6) Министерство финансов Республики Беларусь и местные финансовые органы (далее — финансовые органы), иные уполномоченные органы — при

- 1) налог на добавленную стоимость;
- 2) акцизы;
- 3) налог на прибыль;
- 4) налог на доходы;
- 5) подоходный налог с физических лиц;
- 6) экологический налог;
- 7) налоги с пользователей природных ресурсов;
- 8) налог на имущество;
- 9) земельный налог;
- 10) дорожные налоги и сборы;
- 11) таможенная пошлина и таможенные сборы;
- 12) государственная пошлина;
- 13) регистрационные и лицензионные пошлины;
- 14) патентные пошлины;
- 15) взносы в государственные социальные фонды.

Статья 10(7). Местные налоги и сборы

К местным налогам и сборам относятся:

- 1) налог с розничных продаж;
- 2) налог за услуги;
- 3) налог на рекламу;
- 4) сборы с пользователей.

Статья 11(-). Особые режимы налогообложения

Особым режимом налогообложения признается специальный порядок исчисления и уплаты налогов и сборов, применяемый в случаях и порядке, установленных главой 27 настоящего Кодекса.

При установлении особых режимов налогообложения плательщики и элементы налогообложения, а также налоговые льготы определяются в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом.

К особым режимам налогообложения относятся упрощенная система налогообложения, порядок исчисления и уплаты налога на игровой бизнес, налога на доходы от осуществления лотерейной деятельности и единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции.

Статья 12(8). Порядок установления, изменения и отмены республиканских налогов, сборов и пошлин

1. Установление новых республиканских налогов, сборов и пошлин, а также изменение или отмена республиканских налогов, сборов и пошлин осуществляются исключительно Президентом Республики Беларусь либо принятием акта налогового законодательства Республики Беларусь о внесении изменений и дополнений в настоящий Кодекс.

2. Акты налогового законодательства об установлении новых, помимо предусмотренных настоящим Кодексом, или отмене действующих республиканских налога, сбора или пошлины, а также о внесении изменений в действующие республиканские налоги, сборы и пошлины в части определения плательщиков, налоговых ставок, налоговой базы, налоговых льгот, порядка исчисления, порядка и сроков уплаты принимаются при уточнении бюджета Республики Беларусь на текущий бюджетный год либо при его утверждении на очередной бюджетный год.

Статья 13(9). Порядок установления, изменения и отмены местных налогов и сборов

1. Местные налоги и сборы устанавливаются (отменяются) нормативными правовыми актами (решениями) местных Советов депутатов.

2. Местный Совет депутатов вправе ввести в действие или не вводить (если иное не установлено настоящим Кодексом) либо прекратить действие ранее введенного им любого из местных налогов и сборов.

3. Решения о введении в действие или о прекращении действия местных налога или сбора, а также о внесении изменений в действующие местные налог или сбор в части определения плательщиков, налоговых ставок, налоговых льгот, порядка исчисления, порядка и сроков уплаты принимаются при уточнении соответствующего местного бюджета на текущий бюджетный год либо при его утверждении на очередной бюджетный год.

4. Информация (копии решений) об установлении (прекращении действия) местного налога или сбора, а также о внесении изменений в действующие местные налог или сбор направляется установившими их местными Советами депутатов в

1.1. обособленное структурное подразделение (учреждение) иностранной организации на территории Республики Беларусь;

1.2. белорусская организация или физическое лицо — налоговый резидент Республики Беларусь, осуществляющие на территории Республики Беларусь деятельность по производству товаров, выполнению работ, оказанию услуг в соответствии с условиями договоров поручения, комиссии или иных аналогичных договоров в интересах и в пользу иностранной организации.

2. Местом деятельности постоянного представительства иностранной организации в Республике Беларусь признается место, через которое осуществляется предпринимательская или иная законная деятельность иностранной организации на территории Республики Беларусь, в частности бюро, контора, склад (в том числе таможенный склад), агентство, мастерская, место на рынке, место нахождения дирекции, место разработки природных ресурсов, место осуществления работ по строительству, монтажу, сборке, наладке оборудования (за исключением случаев выполнения указанных работ является неотъемлемым условием поставки оборудования), место реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг на территории Республики Беларусь.

3. Если иностранная организация, являющаяся учредителем (участником) белорусской организации, кроме выполнения обязанностей, зафиксированных в учредительных документах этой белорусской организации, осуществляет в своих интересах или интересах другой иностранной организации деятельность в Республике Беларусь через эту белорусскую организацию, то такая иностранная организация признается организацией, осуществляющей деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, а эта белорусская организация — ее постоянным представительством.

4. Иностранная организация не рассматривается как имеющая постоянное представительство, если она осуществляет деятельность в Республике Беларусь через белорусскую организацию или физическое лицо — налогового резидента Республики Беларусь при соблюдении следующих условий: эти лица действуют в рамках своей обычной деятельности и эти лица действуют в интересах и в пользу нескольких иностранных организаций.

Статья 18(14). Организация — субъект малого предпринимательства

1. Организацией — субъектом малого предпринимательства признается организация со средней численностью работающих, не превышающей (критерий предельной численности):

1.1. в промышленности и на транспорте — 100 человек;

1.2. в сельском хозяйстве и научно-технической сфере — 60 человек;

1.3. в строительстве и оптовой торговле — 50 человек;

1.4. в других отраслях производственной сферы, общественном питании, бытовом обслуживании населения и розничной торговле — 30 человек;

1.5. в других отраслях непродувиственной сферы — 25 человек.

2. Организация, осуществляющая несколько видов предпринимательской деятельности, признается организацией — субъектом малого предпринимательства, если показатель $(x1/y1 + x2/y2 + \dots + xi/yi)$ не превышает единицы. При этом под $x1, x2, \dots, xi$ понимается средняя численность работающих в указанных в пункте 1 настоящей статьи отраслях производственной и непродувиственной сфер, а под $y1, y2, \dots, yi$ — соответствующий критерий предельной численности.

3. Средней численностью работающих в организации признается усредненная по соответствующему промежутку времени численность работающих в организации по трудовым договорам (контрактам) или выполняющих работы и оказывающих услуги по договорам гражданско-правового характера (кроме индивидуальных предпринимателей), определяемая как общее число отработанных (или для организации человеко-часов всех работающих, деленное на число рабочих часов в этом промежутке времени, исчисленных в соответствии с трудовым законодательством Республики Беларусь).

4. При определении средней численности работающих в организации в расчет включаются полный рабочий день (для работающих по договорам гражданско-правового характера) или фактическое число отработанных в учитываемый день часов (для работающих по трудовым договорам (контрактам), в том числе по совместительству).

5. Для признания организации организацией — субъектом малого предпринимательства средняя численность работающих определяется ежеквартально нарастающим итогом с начала года.

Статья 19(15). Бюджетная организация

1. Бюджетной организацией признается организация, деятельность которой финансируется за счет средств бюджета на основе бюджетной сметы с использованием текущего счета в учреждениях банков для учета бюджетных средств и которая ведет бухгалтерский учет и отчетность в порядке, предусмотренном для бюджетных организаций.

1.4. когда лица совместно (непосредственно или косвенно) контролируют третье лицо;

1.5. когда физические лица состоят в соответствии с семейным законодательством Республики Беларусь в брачных отношениях, отношениях родства или свойства, усыновителя и усыновленного, а также попечителя и опекаемого.

2. Суд может признать лица взаимозависимыми для целей налогообложения по иным основаниям, не предусмотренным пунктом 1 настоящей статьи.

3. В случае, если организации и (или) физические лица, признанные (являющиеся) взаимозависимыми лицами, при взаимоотношениях друг с другом применяют цены, ставки, тарифы, условия договоров, отличные от тех, которые применяются между иными организациями и физическими лицами и которые оказывают непосредственное влияние на условия или экономические результаты деятельности таких взаимозависимых лиц, налоговые органы вправе в порядке, установленном Советом Министров Республики Беларусь, определить налоговые обязательства взаимозависимых лиц так, как если бы они осуществляли деятельность в обычных условиях.

Статья 24(20). Права плательщика

1. Плательщик имеет право:

1.1. получать в налоговых органах бесплатную информацию о действующих налогах, сборах и пошлинах, актах налогового законодательства;

1.2. представлять свои интересы в налоговых органах самостоятельно или через своего представителя (статья 27 настоящего Кодекса);

1.3. использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном актами налогового законодательства;

1.4. получать отсрочку, рассрочку, налоговый кредит в порядке и на условиях, установленных настоящим Кодексом;

1.5. на зачет или возврат излишне уплаченных, а также излишне взысканных сумм налогов, сборов и пошлин, пеней и штрафов в порядке, установленном настоящим Кодексом;

1.6. присутствовать при проведении налоговой проверки;

1.7. получать копию акта налоговой проверки; представлять налоговым органам и их должностным лицам пояснения по исчислению и уплате налогов, сборов и пошлин, а также возражения (разногласия) по актам проведенных налоговых проверок;

1.8. на неразглашение сведений, составляющих налоговую тайну (статья 86 настоящего Кодекса);

1.9. обжаловать решения налоговых органов, действия или бездействие их должностных лиц;

1.10. на возмещение ущерба, причиненного неправомерными решениями налоговых органов, действиями (бездействием) их должностных лиц, в порядке, установленном законодательством.

2. Плательщики имеют также иные права, установленные настоящим Кодексом и другими актами налогового законодательства.

3. Плательщикам гарантируется административная и судебная защита их прав и законных интересов в порядке, определяемом настоящим Кодексом и иными актами законодательства.

Права плательщиков обеспечиваются соответствующими обязанностями налоговых органов.

Статья 25(21). Обязанности плательщика

1. Плательщик обязан:

1.1. уплачивать налоги, сборы и пошлины в порядке и на условиях, установленных налоговым законодательством;

1.2. ставить на учет в налоговых органах в порядке и на условиях, установленных настоящим Кодексом;

1.3. вести в установленном порядке бухгалтерский учет, учет доходов, расходов и объектов налогообложения;

1.4. представлять в налоговый орган по месту постановки на учет в установленном порядке бухгалтерские отчеты и балансы, налоговые декларации (расчеты), а также другие необходимые документы и сведения, связанные с налогообложением;

1.5. вести учет дебиторской задолженности и ежеквартально представлять в налоговый орган по месту постановки на учет перечень дебиторов с указанием суммы дебиторской задолженности;

1.6. представлять налоговым органам (их должностным лицам) при проведении налоговых проверок документы и сведения, необходимые для налогообложения, а также обеспечивать предоставление рабочего места должностным лицам налоговых органов, прибывшим для проведения выездной налоговой проверки;

Статья 26(22). Налоговые агенты

1. Налоговым агентом признается лицо, являющееся источником выплаты доходов плательщику, на которое в силу налогового законодательства возлагаются обязанности по исчислению, удержанию у плательщика и перечислению в бюджет налогов, сборов и пошлин.

2. Налоговые агенты имеют те же права, что и плательщики, если иное не установлено настоящим Кодексом.

3. Налоговые агенты обязаны:

3.1. в случаях, установленных налоговым законодательством, стать на учет в налоговых органах;

3.2. правильно и своевременно исчислять, удерживать у плательщика и перечислять в бюджет соответствующие налоги, сборы и пошлины;

3.3. по каждому плательщику вести учет выплаченных доходов, удержанных и перечисленных в бюджет соответствующих налогов, сборов и пошлин;

3.4. представлять налоговым органам документы и сведения, необходимые для осуществления контроля за правильностью исчисления, удержания и уплаты в бюджет соответствующих налогов, сборов и пошлин;

3.5. выполнять другие обязанности, установленные налоговым законодательством.

4. За невыполнение или ненадлежащее выполнение возложенных на него налоговым законодательством обязанностей налоговый агент несет ответственность в порядке и на условиях, установленных налоговым законодательством и другими законодательными актами Республики Беларусь.

Статья 27(23). Право на представительство в отношениях, регулируемых налоговым законодательством

1. Плательщик может участвовать в отношениях, регулируемых налоговым законодательством, через своего законного или уполномоченного представителя, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

2. Личное участие плательщика в отношениях, регулируемых налоговым законодательством, не лишает его права иметь своего представителя, равно как участие представителя не лишает плательщика права на личное участие в указанных правоотношениях.

3. Полномочия представителя подлежат документальному подтверждению в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь.

Статья 28(24). Законный представитель плательщика

1. Законными представителями плательщика-организации признаются лица, уполномоченные представлять указанную организацию на основании закона или ее учредительных документов.

2. Законными представителями плательщика — физического лица признаются лица, выступающие в качестве его представителей в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

Статья 29(25). Действия (бездействие) законных представителей организации

Действия (бездействие) законных представителей организации, совершенные в связи с участием этой организации в отношениях, регулируемых налоговым законодательством, признаются действиями (бездействием) этой организации.

Статья 30(26). Уполномоченный представитель плательщика

1. Уполномоченным представителем плательщика признается физическое или юридическое лицо, уполномоченное плательщиком представлять его интересы в отношениях, регулируемых налоговым законодательством.

2. Уполномоченный представитель плательщика-организации осуществляет свои полномочия на основании доверенности, выдаваемой в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь.

Уполномоченный представитель плательщика — физического лица осуществляет свои полномочия на основании доверенности, нотариально удостоверенной в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

ГЛАВА 3(4) ОБЪЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Статья 31(27). Объекты налогообложения

1. Объектами налогообложения могут быть имущество, доходы (прибыль), стоимость реализованных товаров (работ, услуг), товары, перемещаемые через

3.2. имущества организации ее учредителю (участнику) в размере, не превышающем размера пая (доли) этого учредителя (участника), при ликвидации этой организации либо при выходе учредителя (участника) из этой организации;

3.3. имущества государственным органам либо местным исполнительным и распорядительным органам;

3.4. имущества в пределах одного собственника по его решению или решению уполномоченного им органа;

3.5. имущества, принадлежащего физическому лицу, другому физическому лицу, состоящему с ним в соответствии с законодательством Республики Беларусь в брачных отношениях или родственных связях, если такая передача не связана с осуществлением предпринимательской деятельности;

3.6. жилых помещений в домах государственного или коммунального жилищного фонда при их приватизации гражданами Республики Беларусь.

4. Не признаются реализацией товаров:

4.1. отчуждение имущества в результате реквизиции или конфискации;

4.2. передача права собственности на имущество в результате наследования;

4.3. принятие государством бесхозяйных имущества, ценностей или кладов;

4.4. передача имущества в качестве взносов в уставные фонды организаций, которые производятся учредителями (участниками) данных организаций в порядке, установленном законодательством.

5. Не признается реализацией работ (услуг) безвозмездное выполнение работ (оказание услуг) одним физическим лицом другому физическому лицу, состоящему с ним в соответствии с законодательством Республики Беларусь в брачных отношениях или родственных связях, если такие работы (услуги) не связаны с осуществлением предпринимательской деятельности.

Статья 35(32). Место реализации товаров

1. Местом реализации товаров, если иное не установлено настоящим Кодексом, признается место:

1.1. нахождения товаров, если они не отгружаются и не транспортируются;

1.2. нахождения товаров в момент начала отгрузки или транспортировки, если эти товары отгружаются или транспортируются продавцом, покупателем или другим лицом (организацией или физическим лицом) и если иное не предусмотрено подпунктом 1.3 настоящей статьи;

1.3. монтажа, установки или сборки товаров, если эти товары не могут быть по техническим, технологическим или иным подобным причинам доставлены получателю иначе как в разобранном или несобранном виде, а монтаж, установка или сборка производятся продавцом этих товаров или от его имени.

2. Если реализация товаров носит вспомогательный характер по отношению к реализации других основных товаров (работ, услуг), местом такой вспомогательной реализации признается место реализации основных товаров (работ, услуг).

Статья 36(33). Место реализации работ, услуг

1. Местом реализации работ, услуг признается, если иное не установлено настоящим Кодексом, место нахождения организации или место жительства физического лица, выполняющих эти работы, оказывающих эти услуги.

Местом реализации работ, услуг, в частности, признается место:

1.1. нахождения недвижимого имущества, если работы, услуги связаны непосредственно с этим имуществом;

1.2. фактического осуществления работ, оказания услуг, если работы, услуги связаны с движимым имуществом;

1.3. деятельности покупателя (приобретателя, пользователя) услуг, если покупатель (приобретатель, пользователь) этих услуг имеет место нахождения в одном государстве, а продавец — в другом. Настоящее положение применяется в отношении:

1.3.1. услуг по получению и поддержанию в силе патентов, свидетельств на объекты интеллектуальной собственности и иные личные неимущественные права, а также по передаче патентов, свидетельств, лицензий, товарных знаков, знаков обслуживания, других прав на использование объектов интеллектуальной собственности и иных личных неимущественных прав;

1.3.2. аудиторских, консультационных, маркетинговых, юридических, бухгалтерских, инновационных, инженерных, рекламных услуг, услуг по обработке данных, по информационному обеспечению и иных аналогичных услуг;

1.3.3. финансовых, страховых, включая перестрахование, банковских услуг, за исключением аренды сейфов;

1.3.4. услуг по предоставлению персонала;

1.3.5. услуг по сдаче в аренду (лизинг, наем) движимого имущества;

законодательством, а в отношении таможенных платежей — также и таможенным законодательством.

3. Налоговое обязательство возлагается на плательщика (иное обязанное лицо) с момента возникновения обстоятельств, предусматривающих уплату соответствующего налога, сбора или пошлины.

4. Налоговое обязательство прекращается с уплатой плательщиком (иным обязанным лицом) налога, сбора или пошлины либо с возникновением обстоятельств, с которыми налоговое законодательство связывает прекращение налогового обязательства по данному налогу, сбору или пошлине.

Статья 41(38). Исполнение налогового обязательства

1. Исполнением налогового обязательства признается уплата причитающихся сумм налога, сбора или пошлины.

2. Исполнение налогового обязательства осуществляется непосредственно плательщиком, за исключением случаев, когда в соответствии с налоговым законодательством исполнение его налогового обязательства возлагается на иное обязанное лицо.

3. Неполное или ненадлежащее исполнение плательщиком или иным обязанным лицом налогового обязательства являются основаниями для взыскания с плательщика (иного обязанного лица) сумм налога, сбора или пошлины и соответствующих пеней, а также для применения к указанному лицу мер ответственности в порядке и на условиях, установленных налоговым и (или) иным законодательством Республики Беларусь.

Статья 42(39). Исполнение налогового обязательства при ликвидации организации

1. Налоговое обязательство ликвидируемой организации исполняется и причитающиеся к уплате ею пени, штрафы уплачиваются ликвидационной комиссией (ликвидатором) этой организации, если иное не предусмотрено законодательством, за счет денежных средств этой организации, в том числе от реализации ее имущества.

2. Налоговое обязательство ликвидируемого филиала или иного обособленного подразделения организации исполняется и причитающиеся к уплате им пени, штрафы уплачиваются непосредственно организацией, в состав которой входили указанные филиал или иное обособленное подразделение.

3. Налоговое обязательство ликвидируемого простого товарищества исполняется и причитающиеся к уплате им пени, штрафы уплачиваются участниками этого товарищества солидарно.

4. Если денежных средств ликвидируемой организации, в том числе после реализации ее имущества в счет исполнения налогового обязательства, недостаточно для исполнения в полном объеме этого обязательства, уплаты причитающихся пеней и штрафов, непогашенная задолженность по налоговому обязательству, причитающимся к уплате пеням и штрафам должна быть погашена собственниками имущества, учредителями (участниками) этой организации, если в соответствии с законодательством Республики Беларусь, уставом или иными учредительными документами они несут субсидиарную ответственность по обязательствам этой организации.

Статья 43(40). Исполнение налогового обязательства при реорганизации организации

1. Налоговое обязательство реорганизованной организации исполняется и причитающиеся к уплате ею пени, штрафы уплачиваются ее правопреемником (правопреемниками) в порядке, установленном настоящей статьей.

2. Исполнение налогового обязательства, уплата пеней и штрафов реорганизованной организации возлагаются на ее правопреемника (правопреемников) независимо от того, были известны или нет до завершения реорганизации правопреемнику (правопреемникам) факты и (или) обстоятельства неисполнения или ненадлежащего исполнения налогового обязательства, неуплаты (неполной уплаты) пеней и штрафов реорганизованной организацией.

3. При наличии нескольких правопреемников доля участия каждого правопреемника в исполнении налогового обязательства, в уплате пеней и штрафов реорганизованной организации определяется в соответствии с разделительным балансом или передаточным актом.

Если разделительный баланс или передаточный акт не позволяют определить долю правопреемника реорганизованной организации либо исключают возможность исполнения в полном объеме налогового обязательства, уплаты пеней и штрафов каким-либо из правопреемников, вновь возникшие организации несут солидарную ответственность по исполнению налогового обязательства, уплате пеней и штрафов реорганизованной организации.

4. При выделении из состава организации одной или нескольких организаций правопреемства по исполнению налогового обязательства, уплате пеней и штрафов у выделенных организаций не возникает, если только такое выделение не направлено

Статья 45(42). Налоговая база и налоговые ставки

1. Налоговая база представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения.

Налоговая база и порядок ее определения (исчисления) устанавливаются применительно к каждому налогу, сбору и пошлине.

2. Налоговая ставка представляет собой величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы, если иное не установлено настоящим Кодексом.

Налоговые ставки и порядок их применения устанавливаются применительно к каждому налогу, сбору и пошлине.

3. Налоговая база и порядок ее определения, а также налоговые ставки по республиканским налогам, сборам и пошлинам устанавливаются налоговым законодательством Республики Беларусь.

Налоговая база и порядок ее определения, а также налоговые ставки по местным налогам и сборам устанавливаются местными Советами депутатов в соответствии с настоящим Кодексом.

Статья 46(43). Налоговый период

1. Под налоговым периодом понимается календарный год или иной период времени, определяемый применительно к каждому конкретному налогу, сбору или пошлине, в течение которого определяется налоговая база и исчисляется сумма этого налога, сбора или пошлины.

Налоговый период может быть разделен на несколько отчетных периодов, по каждому из которых на плательщиков (иных обязанных лиц) возлагается обязанность по уплате налога, сбора или пошлины.

2. Если организация была создана после начала календарного года, первым налоговым периодом для нее является период времени со дня ее создания до конца этого года.

3. Если имущество, являющееся объектом налогообложения, было приобретено и (или) реализовано (отчуждено или уничтожено) после начала календарного года, налоговый период по налоговому обязательству в отношении этого имущества в этом календарном году определяется как период времени фактического нахождения в этом календарном году указанного имущества в собственности, владении или пользовании данного плательщика.

Статья 47(44). Налоговые льготы

1. Налоговыми льготами признаются предоставляемые отдельным категориям плательщиков предусмотренные налоговым законодательством преимущества по сравнению с другими плательщиками, включая возможность не уплачивать налог, сбор или пошлину либо уплачивать их в меньшем размере.

2. Налоговые льготы устанавливаются в виде:

2.1. освобождения от уплаты налога, сбора или пошлины;

2.2. дополнительных по отношению к учитываемым при определении (исчислении) налоговой базы для всех плательщиков налоговых вычетов и (или) скидок, уменьшающих налоговую базу либо сумму налога, сбора или пошлины;

2.3. пониженных по сравнению с обычными налоговых ставок.

3. Нормы налогового законодательства, определяющие основания, порядок и условия применения налоговых льгот, не могут носить индивидуальный характер.

4. Льготы по налогам, сборам и пошлинам устанавливаются Президентом Республики Беларусь и настоящим Кодексом.

5. Индивидуальные льготы по налогам, сборам и пошлинам юридическим и физическим лицам Республики Беларусь предоставляются Президентом Республики Беларусь.

Местные Советы депутатов или по их поручению местные исполнительные и распорядительные органы вправе предоставлять юридическим и физическим лицам Республики Беларусь льготы по налогам, сборам и пошлинам, полностью уплачиваемым в местные бюджеты.

Суд или судья имеет право устанавливать дополнительные льготы по уплате пошлины по судебным делам для отдельных физических лиц исходя из их имущественного положения.

5. Плательщик вправе использовать налоговые льготы с момента возникновения правовых оснований для их применения и в течение всего периода действия этих оснований.

Плательщик вправе не использовать налоговые льготы, отказаться от их использования либо приостановить их использование на один или несколько налоговых периодов.

6. При использовании налоговых льгот плательщик должен представлять вместе с налоговой декларацией (расчетом) по соответствующему налогу, сбору или пошлине сведения о сумме, на которую уменьшена сумма налога, сбора или пошлины

штрафов и направлять их в счет погашения задолженности и (или) исполнения предстоящего налогового обязательства.

При этом датой уплаты налога, сбора или пошлины, пеней или штрафов плательщиком или иным обязанным лицом признается дата произведенного налоговым или таможенным органом зачета излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов или пошлин, пеней или штрафов в счет задолженности и (или) в счет исполнения предстоящего налогового обязательства.

7. Допускается взаимозачет налогов, сборов и пошлин, подлежащих уплате плательщиком (иным обязанным лицом), и финансовых обязательств республиканских органов государственного управления, местных исполнительных и распорядительных органов перед этим плательщиком (иным обязанным лицом).

Порядок взаимозачета устанавливается Министерством финансов Республики Беларусь.

Статья 51(48). Обязанности банков (иных организаций) по исполнению поручений на перечисление налогов, сборов и пошлин и решений о взыскании налогов, сборов и пошлин

1. Банки (иные организации) обязаны в первоочередном порядке исполнять поручение плательщика (иного обязанного лица) на перечисление налогов, сборов и пошлин, пеней и штрафов, а также решение налогового или таможенного органа о взыскании налога, сбора или пошлины, пеней или штрафов за счет денежных средств плательщика (иного обязанного лица).

2. Исполнение банками (иными организациями) поручений плательщика (иного обязанного лица) на перечисление налога, сбора или пошлины, пеней или штрафов, если иное не установлено настоящим Кодексом, производится в той очередности, в которой эти поручения поступают в банк (иную организацию).

3. Перечислением налога, сбора или пошлины, пеней или штрафов признается зачисление указанных сумм налога, сбора или пошлины, пеней или штрафов на счет соответствующего бюджета.

4. Поручение на перечисление налога, сбора или пошлины, пеней или штрафов либо решение налогового органа о взыскании налога, сбора или пошлины, пеней или штрафов исполняется банком в течение одного операционного дня:

4.1. после получения такого поручения или решения;

4.2. после поступления денежных средств на счета плательщика (иного обязанного лица) в случае их отсутствия или недостаточности на момент получения такого поручения или решения.

Плата за обслуживание по указанным операциям не взимается.

5. В случае неисполнения банком (иной организацией) в установленный срок поручения плательщика (иного обязанного лица) на перечисление налога, сбора или пошлины, пеней или штрафов либо решения налогового органа о взыскании налога, сбора или пошлины, пеней или штрафов за счет денежных средств плательщика (иного обязанного лица) банк (иная организация) должен уплатить пени в порядке, установленном налоговым законодательством.

Уплата пеней не может служить основанием для неприменения к банку (иной организации) положений пункта 6 настоящей статьи.

6. Нарушение банком (иной организацией) установленного настоящей статьей порядка перечисления налогов, сборов и пошлин, пеней и штрафов является основанием для применения к этому банку (иной организации) и (или) к его (ее) должностным лицам мер ответственности в соответствии с актами налогового и иного законодательства Республики Беларусь.

Повторное нарушение банком указанного порядка в течение 12 месяцев является основанием для обращения налогового органа в Национальный банк Республики Беларусь с ходатайством об отзыве у этого банка лицензии на осуществление банковской деятельности.

ГЛАВА 5(6) ИЗМЕНЕНИЕ СРОКА ИСПОЛНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УПЛАТЫ ПЕНЕЙ И ШТРАФОВ

Статья 52(49). Изменение срока исполнения налогового обязательства, уплаты пеней и штрафов

1. Изменением срока исполнения налогового обязательства, уплаты пеней и штрафов признается перенос установленного срока уплаты налога, сбора или пошлины, пеней или штрафов либо их части (далее в настоящей главе — задолженности) на более поздний срок.

2. Изменение срока погашения задолженности допускается исключительно в порядке и на условиях, предусмотренных настоящей главой.

3. Изменение срока погашения задолженности осуществляется, если иное не предусмотрено налоговым и таможенным законодательством Республики Беларусь, в форме:

3.1. отсрочки — на срок до 12 месяцев с единовременной уплатой суммы задолженности;

1.4. если имущественное положение физического лица исключает возможность единовременной уплаты налога, сбора, пошлины, пеней и штрафов;

1.5. иные основания, предусмотренные налоговым или таможенным законодательством Республики Беларусь.

2. Отсрочка или рассрочка не могут быть продлены или предоставлены заинтересованному лицу, ранее получившему отсрочку, рассрочку или налоговый кредит, по тем же основаниям, по которым это лицо претендует на получение повторной отсрочки или рассрочки, за исключением оснований, предусмотренных подпунктами 1.1 и 1.2 пункта 1 настоящей статьи.

3. Заявление заинтересованного лица о предоставлении ему отсрочки или рассрочки с указанием оснований, определенных в пункте 1 настоящей статьи, и приложением подтверждающих документов подается в соответствующий уполномоченный орган не позднее одного месяца со дня наступления таких оснований.

Одновременно с заявлением заинтересованным лицом представляются уполномоченному органу документы об имуществе, которое может быть предметом залога, либо поручительство.

4. Решение о предоставлении отсрочки или рассрочки принимается уполномоченным органом в течение одного месяца со дня получения заявления заинтересованного лица.

5. В решении о предоставлении отсрочки или рассрочки должны быть указаны наименования налогов, сборов или пошлин, а также пени или штрафы, по которым заинтересованному лицу предоставлена отсрочка или рассрочка, сумма задолженности, сроки и порядок уплаты суммы задолженности, а также сведения об имуществе, которое является предметом залога, либо сведения о поручительстве.

Копия решения о предоставлении отсрочки или рассрочки либо об отказе в их предоставлении направляется уполномоченным органом заинтересованному лицу и в налоговый орган по месту постановки на учет заинтересованного лица в пятидневный срок со дня принятия указанного решения.

6. Решение о предоставлении отсрочки или рассрочки вступает в силу со дня, установленного в этом решении. При этом пени, причитающиеся за все время со дня, установленного налоговым законодательством для уплаты налога, сбора или пошлины, до дня вступления в силу этого решения, включаются в сумму задолженности, если указанный срок уплаты предшествует дню вступления этого решения в силу.

7. Особенности предоставления отсрочки или рассрочки по таможенным платежам определяются таможенным законодательством Республики Беларусь.

Статья 56(53). Порядок и условия предоставления налогового кредита

1. Налоговый кредит может быть предоставлен заинтересованному лицу при наличии одного из оснований, предусмотренных пунктом 1 статьи 55 настоящего Кодекса.

2. Налоговый кредит не может быть продлен или предоставлен заинтересованному лицу, ранее получившему налоговый кредит, отсрочку или рассрочку по тем же основаниям, по которым это лицо претендует на продление или получение повторного налогового кредита.

3. Налоговый кредит предоставляется заинтересованному лицу по его заявлению и оформляется договором между соответствующим уполномоченным органом и этим лицом, форма которого устанавливается Министерством финансов Республики Беларусь.

4. Подача и рассмотрение заявления заинтересованного лица о предоставлении ему налогового кредита производится в порядке и сроки, предусмотренные статьей 55 настоящего Кодекса.

5. Решение о предоставлении налогового кредита принимается уполномоченным органом в течение месяца со дня подачи заявления и является основанием для заключения договора о налоговом кредите.

6. Решение о предоставлении налогового кредита вступает в силу со дня, установленного в этом решении. При этом пени, причитающиеся за все время со дня, установленного налоговым законодательством для уплаты налога, сбора или пошлины, до дня вступления в силу этого решения, включаются в сумму задолженности, если указанный срок уплаты предшествует дню вступления этого решения в силу.

7. В договоре о налоговом кредите должны быть указаны наименования налогов, сборов или пошлин, по которым заинтересованному лицу предоставлен налоговый кредит, сумма задолженности, срок действия договора, начисляемые на сумму задолженности проценты, порядок погашения суммы задолженности и начисленных процентов, а также сведения об имуществе, которое является предметом залога, либо сведения о поручительстве.

Копия договора о налоговом кредите представляется уполномоченным органом заинтересованному лицу и в налоговый орган по месту постановки на учет заинтересованного лица в пятидневный срок со дня подписания договора.

2. В силу залога налоговый орган при неисполнении плательщиком (иным обязанным лицом) обязательства по уплате причитающихся сумм налога, сбора или пошлины, пеней и штрафов осуществляет взыскание сумм налога, сбора или пошлины, пеней и штрафов за счет стоимости заложенного имущества в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь.

3. Предметом залога может быть имущество, находящееся в собственности плательщика (иного обязанного лица), за исключением имущества, на которое в соответствии с законодательством Республики Беларусь залог не допускается. Предмет залога по договору между плательщиком (иным обязанным лицом) и налоговым органом не может являться предметом залога по другому договору.

4. Предмет залога может оставаться у плательщика или иного обязанного лица (залогодателя) либо передаваться на хранение за счет средств залогодателя налоговому органу (залогодержателю) с возложением на залогодержателя обязанности по обеспечению сохранности предмета залога.

5. Залогодатель:

вправе, если иное не предусмотрено договором, пользоваться предметом залога в соответствии с его назначением, в том числе извлекать из него плоды и доходы;

не вправе отчуждать предмет залога, передавать его в аренду или безвозмездное пользование другому лицу либо иным образом распоряжаться им без согласия залогодержателя.

Сделки, совершенные с нарушением указанного требования, признаются ничтожными.

6. Ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение договора о залоге устанавливается в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

Статья 60(57). Поручительство

1. В силу поручительства обязанность по уплате в установленный срок причитающейся суммы налога, сбора или пошлины, пеней и штрафов вместо плательщика (иного обязанного лица) исполняется поручителем, если плательщик (иное обязанное лицо) не исполнил или ненадлежащим образом исполнил свое налоговое обязательство, не уплатил пени и штрафы.

Поручительство оформляется в соответствии с законодательством Республики Беларусь договором между плательщиком (иным обязанным лицом), поручителем и налоговым органом по месту постановки на учет плательщика (иного обязанного лица).

2. В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения поручителем своих обязательств налоговый орган вправе взыскать причитающиеся суммы налога, сбора или пошлины, пеней и штрафов с поручителя или с плательщика (иного обязанного лица).

3. В качестве поручителя может выступать юридическое либо физическое лицо в порядке, установленном законодательством.

Статья 61(58). Пенни

1. Пенями признаются денежные суммы, которые плательщик (иное обязанное лицо) должен уплатить в случае исполнения налогового обязательства в более поздние сроки по сравнению с установленными налоговым законодательством.

2. Сумма соответствующих пеней уплачивается дополнительно к причитающейся к уплате сумме налога, сбора или пошлины независимо от применения других мер обеспечения исполнения налогового обязательства, а также мер ответственности за нарушение налогового законодательства.

3. Пенни начисляются за каждый календарный день просрочки (включая день уплаты) в течение всего срока исполнения налогового обязательства начиная со дня, следующего за установленным налоговым законодательством днем уплаты налога, сбора или пошлины либо за днем истечения срока (в том числе промежуточного) отсрочки, рассрочки или налогового кредита.

4. Пенни за каждый день просрочки определяются в процентах от неуплаченных сумм налога, сбора или пошлины.

Процентная ставка пеней принимается равной 1/360 действующей в это время ставки рефинансирования Национального банка Республики Беларусь.

5. Пенни уплачиваются после уплаты причитающейся суммы налога, сбора или пошлины.

Статья 62(59). Взыскание налога, сбора или пошлины, пеней и штрафов

1. Взыскание налога, сбора или пошлины, пеней и штрафов производится в случае неисполнения (ненадлежащего исполнения) плательщиком (иным обязанным лицом) в установленный срок налогового обязательства, неуплаты (неполной уплаты) пеней и штрафов.

2. Взыскание налога, сбора или пошлины, пеней и штрафов производится в порядке и на условиях, предусмотренных налоговым законодательством, на основании решения руководителя (его заместителя) налогового или таможенного

эквивалентной сумме платежа в валюте Республики Беларусь по курсу Национального банка Республики Беларусь, действующему на дату взыскания.

3. Решение налогового или таможенного органа о взыскании налога, сбора или пошлины, пеней и штрафов за счет денежных средств на счетах плательщика (иного обязанного лица) — организации незамедлительно доводится до банка, где открыты счета плательщика (иного обязанного лица) — организации, и подлежит безусловному исполнению банком в первоочередном порядке не позднее одного операционного дня со дня получения им этого решения. При этом банком приостанавливаются, если иное не установлено законодательством, все другие расходные операции по счетам плательщика (иного обязанного лица) — организации.

При недостаточности или отсутствии денежных средств на счетах плательщика (иного обязанного лица) — организации в день получения банком решения налогового или таможенного органа о взыскании налога, сбора или пошлины, пеней и штрафов такое решение исполняется по мере поступления денежных средств на указанные в нем счета не позднее одного операционного дня после каждого такого поступления.

Статья 65(62). Взыскание налога, сбора или пошлины, пеней и штрафов за счет наличных денежных средств плательщика (иного обязанного лица) — организации

1. Взыскание налога, сбора или пошлины, пеней и штрафов за счет наличных денежных средств (в том числе в иностранной валюте) плательщика (иного обязанного лица) — организации независимо от места их хранения и факта отражения в бухгалтерских (кассовых) документах производится в бесспорном порядке на основании решения руководителя (его заместителя) налогового или таможенного органа.

2. Решение налогового или таможенного органа о взыскании налога, сбора или пошлины, пеней и штрафов за счет наличных денежных средств выносится в форме постановления об их изъятии и должно содержать обязательное указание на сумму, подлежащую взысканию, и сумму фактически изъятых денежных средств. При этом сумма фактически изъятых денежных средств не должна превышать сумму, подлежащую взысканию.

3. Изъятие наличных денежных средств производится применительно к порядку проведения ареста и изъятия имущества, установленному пунктами 5 — 7 статьи 68 настоящего Кодекса.

4. Наличные денежные средства в день их изъятия подлежат сдаче в банк для их зачисления в соответствующий бюджет.

При невозможности сдачи указанных денежных средств в течение того же дня они должны быть сданы в банк в ближайший рабочий день банка.

Обеспечение сохранности указанных денежных средств осуществляется соответствующим налоговым или таможенным органом.

Статья 66(63). Взыскание налога, сбора или пошлины, пеней и штрафов за счет средств должников плательщика (иного обязанного лица) — организации

1. В случае неисполнения (ненадлежащего исполнения) плательщиком (иным обязанным лицом) — организацией в установленный срок налогового обязательства, неуплаты (неполной уплаты) пеней и штрафов к государству в объеме соответствующей задолженности переходят требования (права) к должникам (дебиторам) плательщика (иного обязанного лица) — организации по гражданско-правовым обязательствам.

2. Взыскание налога, сбора или пошлины, пеней и штрафов за счет средств дебиторов плательщика (иного обязанного лица) — организации производится налоговым органом по месту постановки на учет плательщика (иного обязанного лица) — организации в порядке, установленном гражданским законодательством. При этом основанием для перехода требований (прав) является пункт 1 настоящей статьи.

3. Ответственность за достоверность сведений о дебиторах и суммах дебиторской задолженности несет плательщик (иное обязанное лицо) — организация.

Статья 67(64). Взыскание налога, сбора или пошлины, пеней и штрафов за счет имущества плательщика (иного обязанного лица)

1. Налоговый или таможенный орган вправе обратиться в суд с иском о взыскании налога, сбора или пошлины, пеней и штрафов за счет имущества плательщика (иного обязанного лица), за исключением имущества плательщика (иного обязанного лица) — организации, порядок обращения взыскания на которое определен статьями 64 — 66 настоящего Кодекса.

2. Исковое заявление о взыскании налога, сбора или пошлины, пеней и штрафов за счет имущества плательщика (иного обязанного лица) подается в суд в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь.

3. До подачи искового заявления о взыскании налога, сбора или пошлины, пеней и штрафов за счет имущества плательщика (иного обязанного лица) налоговый или таможенный орган вправе в порядке обеспечения искового заявления принять

5. Арест имущества плательщика (иного обязанного лица) — организации проводится при участии его представителя в присутствии понятых.

При отсутствии плательщика (иного обязанного лица) либо отказе явиться или назначить своего представителя арест имущества плательщика (иного обязанного лица) производится в присутствии двух понятых с уведомлением плательщика о явке в налоговый или таможенный орган.

Если в связи с отдаленностью местонахождения (хранения) имущества обеспечить присутствие плательщика (иного обязанного лица), его представителя и понятых не представляется возможным, арест имущества проводится без их участия должностными лицами налоговых или таможенных органов с уведомлением плательщика (иного обязанного лица) о явке в налоговый или таможенный орган.

6. Арест имущества плательщика (иного обязанного лица) — физического лица производится в его присутствии, а в случае его отсутствия — в присутствии одного из совершеннолетних членов его семьи и двух понятых.

В случае отсутствия плательщика, совершеннолетних членов его семьи либо наследников арест имущества производится в присутствии двух понятых с обязательным участием представителя местного исполнительного и распорядительного органа.

7. Перед арестом имущества должностные лица налогового или таможенного органа обязаны предъявить плательщику (иному обязанному лицу) либо его представителю документы, удостоверяющие их полномочия, и решение о наложении ареста на имущество этого плательщика (иного обязанного лица).

8. При проведении ареста составляется опись имущества. Имущество, подлежащее аресту, перечисляется и описывается в описи имущества с точным указанием наименований, количества, меры, веса и индивидуальных признаков предметов, а при возможности — их стоимости, для имущества организаций — балансовой (учетной) стоимости.

При необходимости имущество упаковывается и опечатывается на месте ареста.

9. Арестованное имущество передается на хранение под расписку плательщику (иному обязанному лицу) или другим лицам, назначенным налоговым или таможенным органом. Лицо, которому передано на хранение арестованное имущество, может с разрешения налогового или таможенного органа пользоваться имуществом, если по свойствам имущества пользование им не ведет к уничтожению или уменьшению его ценности.

Лицо, которому передано на хранение арестованное имущество, если таковым не является плательщик (иное обязанное лицо), получает вознаграждение, и ему возмещаются расходы по хранению имущества за счет плательщика (иного обязанного лица).

10. Отчуждение (за исключением производимого под контролем либо с разрешения налогового или таможенного органа), растрата или сокрытие имущества, на которое наложен арест, не допускаются. Несоблюдение указанного порядка является основанием для привлечения виновных лиц к ответственности, предусмотренной законодательством Республики Беларусь.

11. В случае наличия достаточных оснований полагать, что плательщик (иное обязанное лицо) примет меры, чтобы скрыться либо скрыть свое имущество, руководитель (его заместитель) налогового или таможенного органа вправе принять решение об изъятии арестованного имущества.

12. Имущество, подвергающееся быстрой порче, изымается и передается для реализации немедленно.

13. Решение об изъятии имущества принимается руководителем (его заместителем) налогового или таможенного органа в форме постановления об изъятии имущества. При изъятии имущества в акте описи делается соответствующая отметка.

14. Решение об аресте имущества (об изъятии имущества) отменяется руководителем (его заместителем) налогового или таможенного органа, принявшим решение о наложении ареста на это имущество (об изъятии этого имущества), при прекращении налогового обязательства, уплате пеней и штрафов, либо вышестоящим налоговым или таможенным органом, либо судом.

Статья 69(66). Списание долгов по налогам, сборам и пошлинам, пеням и штрафам

Признание долгов по налогам, сборам и пошлинам, пеням и штрафам невозможными ко взысканию и их списание производится в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь.

Статья 71(68). Возврат излишне взысканной суммы налога, сбора или пошлины, пеней и штрафов

1. Излишне взысканная сумма налога, сбора или пошлины, пеней и штрафов подлежит возврату плательщику (иному обязанному лицу), если этот плательщик (иное обязанное лицо) не представил в налоговый орган заявление о зачете указанной суммы в счет предстоящих платежей, исполнения налогового обязательства по другим налогам, сборам и пошлинам, уплаты пеней и штрафов.

2. Возврат излишне взысканной суммы налога, сбора или пошлины, пеней и штрафов производится на основании решения налогового органа либо суда о признании в установленном порядке факта излишнего взыскания такой суммы.

2¹. Налоговый орган, установив факт излишнего взыскания налога, сбора или пошлины, пеней и штрафов, обязан сообщить об этом плательщику (иному обязанному лицу) не позднее десяти дней со дня установления этого факта.

3. Рассмотрение налоговым органом либо судом вопроса об излишнем взыскании налога, сбора или пошлины, пеней и штрафов производится на основании письменного заявления плательщика (иного обязанного лица), с которого взысканы этот налог, сбор или пошлина, пени и штрафы.

Заявление о возврате излишне взысканной суммы налога, сбора или пошлины, пеней и штрафов может быть подано плательщиком (иным обязанным лицом) не позднее трех лет со дня взыскания указанной суммы.

4. Излишне взысканная сумма налога, сбора или пошлины, пеней и штрафов возвращается плательщику (иному обязанному лицу) с начисленными на нее процентами за каждый день взыскания по ставке, равной 1/360 ставки рефинансирования Национального банка Республики Беларусь, действовавшей в период взыскания.

Проценты на указанную сумму начисляются со дня, следующего за днем взыскания, по день направления поручения банку на возврат плательщику (иному обязанному лицу) этой суммы.

5. Излишне взысканная сумма налога, сбора или пошлины, пеней и штрафов и начисленные на эту сумму проценты подлежат возврату плательщику (иному обязанному лицу) налоговым органом в течение одного месяца со дня принятия соответствующего решения налоговым органом либо судом.

6. Возврат излишне взысканной суммы налога, сбора или пошлины, пеней и штрафов производится в той валюте, в которой настоящим Кодексом предусмотрена уплата этого налога, сбора или пошлины, пеней и штрафов, а начисленных процентов — в валюте Республики Беларусь.

**ГЛАВА 8(9)
НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ. НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ (РАСЧЕТ)**

Статья 72(69). Налоговый учет

1. Налоговым учетом признается осуществление плательщиками (иными обязанными лицами) учета объектов налогообложения и определения налоговой базы по налогам, сборам и пошлинам путем расчетных корректировок к данным бухгалтерского учета.

Налоговый учет ведется исключительно в целях налогообложения и осуществления налогового контроля.

2. Налоговый учет основывается на данных бухгалтерского учета и (или) на иных документально подтвержденных данных об объектах, подлежащих налогообложению либо связанных с налогообложением, с применением соответствующих правил и форм учета.

3. Плательщик (иное обязанное лицо) составляет и представляет, в том числе на основании расчетных корректировок, за соответствующий налоговый либо отчетный период в налоговый орган по месту постановки на учет налоговые декларации (расчеты) по налогам, сборам или пошлинам, а также другие необходимые документы, связанные с налогообложением.

4. Порядок ведения налогового учета определяется Министерством финансов Республики Беларусь.

Статья 73(70). Налоговая декларация (расчет)

1. Налоговой декларацией (расчетом) признается письменное заявление плательщика (иного обязанного лица) на бланке установленной формы о полученных доходах и осуществленных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога, сбора или пошлины и (или) других данных, необходимых для исчисления и уплаты налога, сбора или пошлины.

2. Налоговая декларация (расчет) представляется каждым плательщиком (иным обязанным лицом) по каждому налогу, сбору или пошлине, в отношении которых он признан плательщиком, если иное не установлено налоговым законодательством.

3. Налоговая декларация (расчет) представляется по установленной форме в налоговый орган по месту постановки на учет плательщика (иного обязанного лица) в порядке и сроки, установленные налоговым законодательством Республики Беларусь.

пяти дней со дня получения им заявления с приложением необходимых документов (сведений).

2¹. Об изменениях в уставных и других учредительных документах организаций, в том числе связанных с образованием новых филиалов и представительств, изменением места нахождения, а также о разрешении заниматься лицензируемыми видами деятельности организации обязаны уведомлять налоговый орган, в котором они состоят на учете, в десятидневный срок с момента регистрации изменений в учредительных документах. Об изменении места жительства индивидуальные предприниматели обязаны уведомлять налоговый орган, в котором они состоят на учете, в десятидневный срок с момента такого изменения.

2². Если состоящий на учете плательщик сменил место своего нахождения или место жительства, то снятие с учета плательщика производится налоговым органом, в котором плательщик состоял на учете, в течение пяти дней после подачи плательщиком заявления об изменении места своего нахождения или места жительства. Плательщик обязан заявить в налоговый орган об изменении места своего нахождения или места жительства в десятидневный срок с момента такого изменения.

2³. В случае ликвидации или реорганизации организации, принятия организацией решения о закрытии своего филиала или иного обособленного подразделения, прекращения деятельности через постоянное представительство, прекращения деятельности индивидуального предпринимателя снятие с учета производится налоговым органом по заявлению плательщика в течение десяти дней со дня подачи такого заявления.

3. При постановке на учет в налоговом органе каждому плательщику (иному обязанному лицу) присваивается единый по всем налогам, сборам и пошлинам, в том числе по таможенным платежам, учетный номер плательщика.

Порядок и условия присвоения, применения, а также изменения учетного номера плательщика определяются Государственным налоговым комитетом Республики Беларусь.

Плата за присвоение (изменение) учетного номера плательщика, снятие с учета и выдачу плательщику соответствующих документов не взимается.

4. На основе данных учета плательщиков (иных обязанных лиц) Государственный налоговый комитет Республики Беларусь ведет Единый государственный реестр плательщиков (иных обязанных лиц).

Порядок ведения Единого государственного реестра плательщиков (иных обязанных лиц) утверждается Советом Министров Республики Беларусь.

5. Сведения о плательщике (ином обязанном лице) с момента постановки его на учет признаются налоговой тайной, если иное не установлено настоящим Кодексом.

Статья 78(75). Обязанности органов, осуществляющих регистрацию организаций и индивидуальных предпринимателей; учет и регистрацию имущества, признаваемого объектами налогообложения; опеку, попечительство или управление имуществом подопечного; нотариальное удостоверение права на наследство и договоров дарения

1. Органы, осуществляющие регистрацию организаций, обязаны сообщать в налоговый орган по месту нахождения организаций о зарегистрированных (перерегистрированных) или ликвидированных (реорганизованных) организациях в течение пяти дней после регистрации (перерегистрации) или ликвидации (реорганизации) организации.

2. Органы, регистрирующие физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, обязаны сообщить в налоговый орган по месту жительства физических лиц о физических лицах, которые зарегистрировались или прекратили свою деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, в течение пяти дней после выдачи свидетельства о регистрации либо его изъятия.

3. Органы, осуществляющие учет и (или) регистрацию имущества, признаваемого объектами налогообложения, обязаны сообщать о зарегистрированном в этих органах имуществе и его владельцах в налоговые органы по месту нахождения владельцев в течение пяти дней после регистрации имущества.

4. Органы опеки и попечительства и иные аналогичные организации, которые в соответствии с законодательством Республики Беларусь осуществляют опеку, попечительство или управление имуществом подопечного, обязаны сообщать об установлении опеки над физическими лицами, признанными судом недееспособными, об опеке, попечительстве и управлении имуществом малолетних, иных несовершеннолетних физических лиц, физических лиц, ограниченных судом в дееспособности, дееспособных физических лиц, над которыми установлено попечительство в форме патронажа, физических лиц, признанных судом безвестно отсутствующими, а также о последующих изменениях, связанных с указанной опекой, попечительством или управлением имуществом, в налоговые органы по месту своего нахождения не позднее пяти дней со дня принятия соответствующего решения.

обязанного лица) или его представителя от присутствия при проведении выездной налоговой проверки — без непосредственного участия указанных лиц.

10. Налоговые органы имеют право привлекать специалистов (экспертов) для оказания содействия в проведении налоговых проверок.

Специалисты (эксперты) вправе знакомиться с материалами проверки, относящимися к предмету исследования, заявлять ходатайства о предоставлении им дополнительных материалов.

Специалист (эксперт) дает заключение в письменной форме от своего имени. В заключении излагаются сведения о проведенных специалистом (экспертом) исследованиях, выводы по этим исследованиям и обоснованные ответы на поставленные вопросы. Если специалист (эксперт) при проведении исследования установит наличие имеющих значение для налоговой проверки обстоятельства, по поводу которых ему не были поставлены вопросы, он вправе включить выводы об этих обстоятельствах в свое заключение.

Привлечение лица в качестве специалиста (эксперта) осуществляется на договорной основе.

11. Порядок, периодичность и сроки проведения налоговых проверок определяются Советом Министров Республики Беларусь.

Статья 81(78). Доступ должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение плательщика (иного обязанного лица) для проведения налоговой проверки

1. Доступ на территорию или в помещение плательщика (иного обязанного лица) должностных лиц налогового органа, непосредственно проводящих налоговую проверку, осуществляется при предъявлении этими лицами служебных удостоверений и решения налогового органа о проведении выездной налоговой проверки этого плательщика (иного обязанного лица).

2. Должностные лица налоговых органов, непосредственно проводящие налоговую проверку, могут производить осмотр используемых для осуществления деятельности территорий или помещений плательщика (иного обязанного лица) либо осмотр объектов налогообложения для определения соответствия фактических данных об объектах налогообложения или объектах, используемых для осуществления деятельности, документальным данным, представленным плательщиком (иным обязанным лицом).

При недопущении должностного лица налогового органа, проводящего налоговую проверку, на указанные территории или в помещения должностным лицом

налогового органа составляется подписываемый этим лицом и плательщиком (иным обязанным лицом) акт, на основании которого должностное лицо налогового органа вправе определить суммы налогов, сборов или пошлин, подлежащих уплате, на основании имеющихся у него сведений о данном плательщике (ином обязанным лице).

При отказе плательщика (иного обязанного лица) подписать акт в нем делается соответствующая запись.

3. Доступ на территории или в помещения, используемые для осуществления деятельности плательщика (иного обязанного лица), без его согласия, а также в жилое помещение против воли проживающего в нем физического лица, осуществляется исключительно в случаях и порядке, установленных законом Республики Беларусь.

4. Незаконное воспрепятствование доступу должностных лиц налогового органа, проводящих налоговую проверку, на территорию или в помещение (за исключением жилых помещений) плательщика (иного обязанного лица) признается административным налоговым правонарушением и влечет ответственность, предусмотренную Кодексом об административных правонарушениях Республики Беларусь.

Статья 82(79). Истребование документов и запрос иной информации при проведении налоговой проверки

1. Должностное лицо налогового органа, проводящее налоговую проверку, вправе истребовать у проверяемого плательщика (иного обязанного лица) необходимые для проверки информацию и документы.

2. Лицо, которому адресован запрос о предоставлении информации и (или) документов, обязано не позднее трех рабочих дней со дня получения указанного запроса направить или выдать их должностному лицу налогового органа, требующему указанные информацию и (или) документы, или сообщить об отсутствии у него затребованных информации и (или) документов.

Документы представляются в виде заверенной должным образом копии, а при невозможности представления копий представляются подлинники документов.

3. Отказ плательщика (иного обязанного лица) от выдачи затребованных налоговым органом при проведении налоговой проверки информации и (или) документов либо непредставление их в установленный срок признаются административным налоговым правонарушением и влекут ответственность, предусмотренную Кодексом об административных правонарушениях Республики Беларусь.

3. Акт налоговой проверки подписывается в обязательном порядке должностным лицом налогового органа, проводящим налоговую проверку, а также плательщиком (иным обязанным лицом), вручается плательщику (иному обязанному лицу) и регистрируется в налоговом органе.

4. Плательщик (иное обязанное лицо) вправе подписать акт с указанием возражений (разногласий) по акту налоговой проверки. Возражения (разногласия) по акту налоговой проверки представляются плательщиком (иным обязанным лицом) в налоговый орган, проводящий налоговую проверку, не позднее пяти рабочих дней со дня вручения ему акта налоговой проверки.

5. Решение по акту налоговой проверки принимается руководителем (его заместителем) налогового органа в пределах его компетенции, определенный настоящим Кодексом:

5.1. не позднее трех рабочих дней со дня, следующего за днем представления плательщиком (иным обязанным лицом) возражений (разногласий) по акту налоговой проверки;

5.2. по истечении пяти дней со дня вручения плательщику (иному обязанному лицу) акта налоговой проверки — при непредставлении плательщиком (иным обязанным лицом) возражений (разногласий) по акту налоговой проверки.

6. В случае отказа плательщика (иного обязанного лица) от подписания акта налоговой проверки в нем делается соответствующая отметка.

Отказ от подписания акта налоговой проверки является основанием для привлечения плательщика (иного обязанного лица) к ответственности в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

Статья 86(83). Налоговая тайна

1. Налоговую тайну составляют любые сведения, полученные налоговым органом о плательщиках (иных обязанных лицах), за исключением сведений:

1.1. разглашенных плательщиком (иным обязанным лицом) самостоятельно или с его согласия;

1.2. об учетном номере плательщика;

1.3. об уставном фонде (капитале) организации;

1.4. о нарушениях налогового законодательства и мерах ответственности за эти нарушения;

1.5. предоставляемых налоговым или правоохранительным органам других государств в соответствии с международными договорами, одной из сторон которых является Республика Беларусь.

2. Налоговая тайна не подлежит разглашению налоговыми органами, их должностными лицами и привлекаемыми экспертами, специалистами, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Республики Беларусь.

К разглашению налоговой тайны относятся, в частности, использование или передача другому лицу производственной или коммерческой тайны плательщика (иного обязанного лица), ставшей известной должностному лицу налогового органа, привлеченному эксперту или специалисту при исполнении ими своих обязанностей.

3. Поступившие в налоговые органы сведения, составляющие налоговую тайну, имеют специальный режим хранения и доступа, определяемый законодательством Республики Беларусь.

4. Утрата документов, содержащих сведения, составляющие налоговую тайну, либо разглашение должностным лицом налогового органа или суда, привлекаемым специалистом или экспертом сведений, составляющих налоговую тайну, доверенных ему или ставших известными по службе или работе, влекут ответственность в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

Статья 87(84). Недопустимость причинения ущерба при осуществлении налогового контроля

1. Ущерб, причиненный плательщику (иному обязанному лицу) неправомерными действиями налоговых органов или их должностных лиц при осуществлении налогового контроля, подлежит возмещению в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

2. Налоговые органы и их должностные лица, причинившие ущерб плательщику (иному обязанному лицу), несут ответственность в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

ГЛАВА 10(11) НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Статья 88(85). Налоговые органы

1. Налоговые органы в Республике Беларусь состоят из Государственного налогового комитета Республики Беларусь и инспекций Государственного налогового комитета Республики Беларусь, которые являются юридическими лицами и призваны

1.9. выплачивать в порядке и размере, установленных Советом Министров Республики Беларусь, по письменному распоряжению руководителя (его заместителя) налогового органа вознаграждение любому физическому лицу, предоставившему информацию о нарушении плательщиком (иным обязанным лицом) налогового законодательства. Информация о таких выплатах и физических лицах, которым они производятся, составляет служебную и налоговую тайну. При этом за предоставление заведомо ложной информации физическое лицо, предоставившее указанную информацию, несет ответственность, установленную законодательством Республики Беларусь;

1.10. в случаях, установленных налоговым законодательством, приостанавливать операции плательщиков (иных обязанных лиц) по их счетам в банках;

1.11. доступа должностных лиц налоговых органов, проводящих налоговую проверку, на территорию или в помещение плательщика (иного обязанного лица) в порядке, установленном настоящим Кодексом;

1.12. назначать инвентаризацию имущества плательщика (иного обязанного лица) и опечатывать кассы, помещения, места хранения документов и (или) имущества плательщика (иного обязанного лица);

1.13. создавать в организациях налоговые посты в порядке, установленном Советом Министров Республики Беларусь;

1.14. вносить в компетентные органы предложения о приостановлении выезда за пределы Республики Беларусь физических лиц до погашения ими задолженности по налоговому обязательству;

1.15. в порядке, определенном Советом Министров Республики Беларусь, проводить контрольные закупки товарно-материальных ценностей для проверки соблюдения плательщиками налогового законодательства и установленного порядка приема наличных денежных средств;

1.16. предоставлять в порядке, установленном настоящим Кодексом, отсрочки, рассрочки по причитающимся к уплате суммам пеней и штрафов;

1.17. отменять не соответствующие законодательству Республики Беларусь решения нижестоящих налоговых органов.

2. При отсутствии у плательщика (иного обязанного лица) документов бухгалтерского учета и других документов, связанных с налогообложением, налоговый орган вправе определять размер причитающихся к уплате в бюджет налога, сбора или пошлины на основании сведений о движении денежных средств по счетам плательщика (иного обязанного лица) в банке и сведений, полученных об

указанных лицах от других органов, организаций и физических лиц, либо в расчетном порядке, определяемом Советом Министров Республики Беларусь на основании сведений о плательщиках (иных обязанных лицах), занимающихся аналогичными видами деятельности.

Определенные в указанном порядке суммы налогов, сборов и пошлин, пеней и штрафов пересматриваются налоговым органом при условии восстановления плательщиком бухгалтерского учета и представлении документов бухгалтерского учета, других документов, связанных с налогообложением, но не позднее шести месяцев со дня вручения плательщику акта налоговой проверки.

3. Государственный налоговый комитет Республики Беларусь вправе издавать на основе настоящего Кодекса и (или) других актов налогового законодательства Республики Беларусь нормативные правовые акты, обязательные для исполнения плательщиками (иными обязанными лицами), налоговыми органами и их должностными лицами.

4. Налоговые органы имеют также и другие права, предусмотренные законодательством Республики Беларусь.

Статья 91(88). Обязанности налоговых органов и их должностных лиц

1. Налоговые органы и их должностные лица обязаны:

1.1. действовать в строгом соответствии с законодательством Республики Беларусь;

1.2. корректно и внимательно относиться к плательщикам (иным обязанным лицам), их представителям, не унижать их чести и достоинства;

1.3. осуществлять контроль за соблюдением налогового законодательства, за правильным исчислением, полной и своевременной уплатой налогов, сборов и пошлин, пеней и штрафов;

1.4. вести учет плательщиков в Государственном реестре плательщиков (иных обязанных лиц) и иных установленных законодательством Республики Беларусь реестрах;

1.5. издавать инструкции и разъяснения о порядке исчисления, уплаты и взыскания налогов, сборов и пошлин, а также информировать в пределах своей компетенции плательщиков (иных обязанных лиц) по их запросам;

1.6. в порядке, установленном налоговым законодательством, проводить налоговые проверки;

что такие решения или действия (бездействие) приняты или произведены с нарушением положений, установленных налоговым или иным законодательством Республики Беларусь, либо нарушают его права.

Статья 96(115). Порядок обжалования

1. Решения налоговых органов, действия или бездействие их должностных лиц могут быть обжалованы в вышестоящий налоговый орган или вышестоящему должностному лицу либо в суд.

2. Подача жалобы в вышестоящий налоговый орган или вышестоящему должностному лицу не исключает права на одновременную или последующую подачу аналогичной жалобы в суд.

Статья 97(116). Порядок и сроки подачи жалобы в вышестоящий налоговый орган или вышестоящему должностному лицу

1. Жалоба на решение налогового органа или действие (бездействие) его должностного лица, кроме жалоб на действия, связанные с административными взысканиями, подается соответственно в вышестоящий налоговый орган или вышестоящему должностному лицу налогового органа.

2. Жалоба в вышестоящий налоговый орган или вышестоящему должностному лицу налогового органа подается, если иное не предусмотрено настоящей статьей, в течение одного месяца со дня, когда плательщик (иное обязанное лицо) узнало или должно было узнать о нарушении своих прав.

В случае пропуска по уважительной причине срока подачи жалобы этот срок по заявлению лица, подающего жалобу, может быть восстановлен соответственно вышестоящим налоговым органом или вышестоящим должностным лицом налогового органа.

3. Жалоба подается в письменной форме. К жалобе должны быть приложены обосновывающие ее документы.

4. Лицо, подавшее жалобу в вышестоящий налоговый орган или вышестоящему должностному лицу, до принятия решения по этой жалобе может ее отозвать на основании письменного заявления.

Отзыв жалобы лишает подавшее ее лицо права на подачу повторной жалобы по тем же основаниям в тот же налоговый орган или тому же должностному лицу.

5. Обжалование действий должностных лиц налогового органа, связанных с наложением административных взысканий, производится в соответствии с законодательством.

Статья 98(117). Рассмотрение жалобы вышестоящим налоговым органом или вышестоящим должностным лицом

1. Жалоба плательщика (иного обязанного лица) рассматривается вышестоящим налоговым органом или вышестоящим должностным лицом в срок не позднее одного месяца со дня ее получения, если иное не установлено пунктом 2 настоящей статьи.

2. По итогам рассмотрения жалобы вышестоящий налоговый орган или вышестоящее должностное лицо вправе:

2.1. удовлетворить жалобу;

2.2. оставить жалобу без удовлетворения;

2.3. продлить до трех месяцев срок рассмотрения жалобы, в том числе назначить дополнительную налоговую проверку;

2.4. отменить решение налогового органа;

2.5. изменить решение налогового органа — вынести по жалобе новое решение.

3. О принятом по жалобе решении в течение пяти рабочих дней со дня его принятия сообщается в письменной форме лицу, подавшему жалобу.

Статья 99(118). Последствия подачи жалобы

1. Подача жалобы не приостанавливает исполнения обжалуемых решения налогового органа или действий (бездействия) его должностных лиц.

2. Если налоговый орган, рассматривающий жалобу, имеет основания полагать, что обжалуемые решение налогового органа или действие (бездействие) его должностного лица не соответствуют законодательству Республики Беларусь, указанный орган вправе полностью или частично приостановить исполнение обжалуемых решения или действия (бездействия). Решение о приостановлении исполнения обжалуемых решения или действия (бездействия) принимается руководителем налогового органа или его заместителем.

1.2. реализация товаров (работ, услуг) за пределы Республики Беларусь;

1.3. ввоз товаров на таможенную территорию Республики Беларусь.

Статья 103(122). Реализация товаров (работ, услуг), освобождаемая от налогообложения

1. Не признаются объектом налогообложения и не подлежат налогообложению:

1.1. реализация товаров (работ, услуг) на территории Республики Беларусь для официального пользования дипломатическими и другими официальными представительствами иностранных государств или для личного пользования дипломатического и (или) административно-технического персонала этих представительств, включая проживающих вместе с ними членов их семей.

Реализация товаров (работ, услуг), указанных в подпункте 1.1 настоящей статьи, не признается объектом налогообложения и не подлежит налогообложению в случаях, если законодательством соответствующего иностранного государства установлен аналогичный порядок в отношении дипломатических и других официальных представительств Республики Беларусь, дипломатического и административно-технического персонала этих представительств (включая проживающих вместе с ними членов их семей) либо если такая норма предусмотрена международным договором, одной из сторон которого является Республика Беларусь. Перечень таких иностранных государств определяется Министерством иностранных дел Республики Беларусь совместно с Государственным налоговым комитетом Республики Беларусь;

1.2. суммы (государственная пошлина, все виды лицензионных, регистрационных, патентных пошлин, а также пошлины, сборы и иные платежи, взимаемые государственными органами, в том числе органами местного управления и самоуправления, иными уполномоченными органами), полученные уполномоченными органами за совершаемые действия при предоставлении организациям и физическим лицам определенных прав;

1.3. передача имущества в качестве взноса (доли, пая) в уставный фонд организации в размерах, установленных учредительными документами;

1.4. операции по первичному размещению ценных бумаг эмитентами, осуществляемые в соответствии с законодательством Республики Беларусь, за исключением их размещения по ценам, превышающим номинальную стоимость.

2. Освобождается от налогообложения реализация на территории Республики Беларусь:

2.1. лекарственных средств, вакцин и препаратов, в том числе ветеринарного назначения, а также медицинской техники, приборов и оборудования, в том числе ветеринарного назначения, изделий медицинского (ветеринарного) назначения, допущенных в установленном порядке к производству и (или) реализации на территории Республики Беларусь;

2.2. медицинских (ветеринарных) услуг, оказываемых организациями, имеющими статус медицинских (ветеринарных) учреждений, врачами и ветеринарами, имеющими специальные разрешения (лицензии) на осуществление частной медицинской или ветеринарной практики, за исключением косметологических услуг нелечебного характера;

2.3. услуг по уходу за больными, инвалидами и престарелыми;

2.4. услуг по содержанию детей в дошкольных учреждениях, обучению несовершеннолетних в кружках, секциях и студиях, музыкальных и спортивных школах;

2.5. продуктов питания, произведенных студенческими и школьными столовыми, столовыми других учебных организаций, детских дошкольных учреждений, учреждений здравоохранения и социального обеспечения;

2.6. услуг в сфере образования, связанных с учебным, учебно-производственным и воспитательным процессом, оказываемых организациями, аккредитованными (аттестованными) в общеустановленном порядке в качестве учебной организации системы образования;

2.7. услуг в сфере культуры и искусства, физической культуры и спорта (в том числе реализация билетов и абонементов на театральные зрелищные, культурно-просветительные, спортивные, физкультурно-оздоровительные мероприятия) по перечню таких услуг, определяемому Советом Министров Республики Беларусь;

2.8. ритуальных услуг, услуг по изготовлению надгробных памятников, оград и других ритуальных предметов, связанных с погребением;

2.9. религиозными организациями в рамках религиозной деятельности;

2.9.1. проведение религиозных обрядов, церемоний, молитвенных собраний или других культовых действий;

2.9.2. религиозной литературы и (или) предметов религиозного назначения (кроме подакцизных);

2.10. по номинальной цене почтовых марок (за исключением коллекционных), маркированных открыток, конвертов, оттисков маркировальных и франкировальных машин, международных ответных купонов, акцизных марок, марок

животноводства, рыбоводства и пчеловодства, специализированными механизированными отрядами, созданными в установленном порядке;

2.27. товаров (работ, услуг), изготавливаемых (выполняемых, оказываемых) исправительно-трудовыми учреждениями и лечебно-трудовыми профилакториями системы Министерства внутренних дел Республики Беларусь;

2.28. платных услуг, оказываемых подразделениями главного управления военизированной пожарной службы Министерства по чрезвычайным ситуациям Республики Беларусь;

2.29. услуг связи, оказываемых населению, а также услуг населению по выплате пенсий, доставке газет и журналов по подписке;

2.30. услуг и действий потариусов;

2.31. научно-исследовательских, опытно-конструкторских, опытно-технологических работ, зарегистрированных в государственном реестре в порядке, определяемом Советом Министров Республики Беларусь.

3. Указанная в настоящей статье реализация товаров (работ, услуг) не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) только при наличии отдельного учета выручки от реализации таких товаров (работ, услуг).

4. Плательщик, осуществляющий реализацию товаров (работ, услуг), предусмотренную пунктом 2 настоящей статьи, вправе отказаться от освобождения такой реализации от налогообложения, подав соответствующее заявление в налоговый орган по месту постановки на учет.

Такой отказ возможен только в отношении всех осуществляемых плательщиком операций, предусмотренных одним или несколькими подпунктами пункта 2 настоящей статьи.

Не допускается отказ от освобождения от налогообложения на срок менее одного календарного года.

Статья 104(123). Ввоз товаров на таможенную территорию Республики Беларусь, не подлежащий налогообложению

1. Не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) ввоз на таможенную территорию Республики Беларусь следующих товаров:

1.1. транспортных средств, осуществляющих международные перевозки грузов, багажа и (или) пассажиров, а также предметов материально-технического снабжения и снаряжения, топлива, продовольствия и другого имущества, необходимых для нормальной эксплуатации этих транспортных средств на время следования в пути, в

пунктах промежуточной остановки или приобретенных за пределами Республики Беларусь в связи с ликвидацией аварий (поломки) данных транспортных средств;

1.2. товаров, перемещаемых транзитом через таможенную территорию Республики Беларусь;

1.3. товаров, подлежащих обращению в собственность государства в соответствии с законодательством Республики Беларусь;

1.4. валюты Республики Беларусь, иностранной валюты, банкнот, являющихся законным средством платежа (кроме используемых в целях коллекционирования), а также ценных бумаг, акцизных марок, марок таможенного контроля, марок пошлин и сборов, уплачиваемых в соответствии с законодательством Республики Беларусь;

1.5. технических средств, включая автотранспорт, которые не могут быть использованы иначе как для профилактики инвалидности и реабилитации инвалидов, лекарственных средств, вакцин и препаратов, в том числе ветеринарного назначения, изделий медицинского (ветеринарного) назначения, протезно-ортопедических изделий и медицинской (ветеринарной) техники, а также сырья и комплектующих изделий для их производства в порядке, определяемом Советом Министров Республики Беларусь;

1.6. товаров (за исключением подакцизных), приобретенных:

1.6.1. в рамках использования грантов (средств, безвозмездно передаваемых правительствами иностранных государств, международными организациями);

1.6.2. по контрактам, платежи по которым вносятся за счет иностранных кредитов, выданных под гарантии Правительства Республики Беларусь;

1.7. товаров (за исключением подакцизных), ввозимых в качестве безвозмездной помощи для научно-исследовательских работ в соответствии с договорами, заключенными с иностранными образовательными и научными организациями;

1.8. оборудования и приборов, ввозимых организациями и научными учреждениями для научно-исследовательских целей по перечню таких организаций и учреждений, определяемому Советом Министров Республики Беларусь;

1.9. специально оборудованных транспортных средств для нужд медицинской скорой помощи, пожарной охраны, органов внутренних дел;

1.10. культурных ценностей, передаваемых организациям Республики Беларусь в порядке, определяемом Советом Министров Республики Беларусь;

1.11. всех видов печатных изданий, получаемых государственными библиотеками и музеями по международному книгообмену, а также кино- и

6. Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг) по срочным сделкам, предполагающим поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг по истечении установленного договором срока по указанной непосредственно в этом договоре цене, определяется исходя из указанной непосредственно в тексте договора цены товаров (работ, услуг), увеличенной на стоимость соответствующих финансовых инструментов срочного рынка (форвардных и фьючерсных договоров, опционов и других аналогичных финансовых инструментов срочного рынка).

7. Налоговая база при реализации населению работ или услуг, цены (тарифы) на которые устанавливаются с включением в них стоимости используемых материалов и (или) запасных частей, определяется как выручка (без включения в нее налога), полученная от реализации этих работ или услуг. При этом в стоимость работ и услуг используемые материалы и запасные части включаются по цене их приобретения (без учета налога, уплаченного при их приобретении), увеличенной на сумму торговой надбавки, устанавливаемой организацией или индивидуальным предпринимателем, реализующим указанные работы или услуги.

Налоговая база при реализации организацией (индивидуальным предпринимателем) населению работ или услуг, цены (тарифы) на которые устанавливаются без включения в них стоимости используемых материалов и (или) запасных частей при условии, что эти материалы или запасные части оплачиваются покупателем работ или услуг этой организации (индивидуальному предпринимателю) отдельно, определяется как сумма стоимости выполненных работ (оказанных услуг) и разницы между ценой, по которой эти материалы и запасные части были реализованы покупателю работ или услуг, и ценой их приобретения с учетом налога.

8. Налоговая база при оказании услуг по предоставлению лизингодателем объекта лизинга лизингополучателю определяется как сумма лизинговых платежей.

Налоговая база при оказании услуг по предоставлению арендодателем объекта аренды арендатору определяется как сумма арендной платы.

9. Налоговая база, определенная в соответствии с настоящей статьей, увеличивается на суммы, полученные в виде санкций за нарушение условий договоров, за исключением договоров, операций по которым в соответствии с настоящей главой не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения).

Статья 108(127). Определение налоговой базы при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь

1. Налоговая база при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь определяется (с учетом положений статей 104 и 105 настоящего Кодекса) как сумма:

1.1. их таможенной стоимости;

1.2. подлежащих уплате таможенной пошлины и таможенных сборов за таможенное оформление товаров;

1.3. подлежащих уплате акцизов (по подакцизным товарам).

2. При ввозе на таможенную территорию Республики Беларусь товаров, ранее вывезенных с нее для переработки вне таможенной территории Республики Беларусь (таможенный режим переработки вне таможенной территории Республики Беларусь), налоговая база определяется как стоимость такой переработки.

Статья 109(128). Определение налоговой базы по импортируемым (экспортируемым) работам и услугам

1. Налоговая база по импортируемым на таможенную территорию Республики Беларусь работам (услугам) или экспортируемым за пределы таможенной территории Республики Беларусь работам (услугам) определяется как стоимость этих работ (услуг) с учетом положений пункта 1 статьи 107 настоящего Кодекса.

2. В целях настоящей главы работы (услуги) относятся к импортируемым, если с учетом положений статьи 36 настоящего Кодекса местом их реализации иностранной организацией является Республика Беларусь.

3. В целях настоящей главы работы (услуги) относятся к экспортируемым, если с учетом положений статьи 36 настоящего Кодекса местом их реализации белорусской организацией (индивидуальным предпринимателем) не является Республика Беларусь.

Статья 110(129). Определение даты реализации товаров (работ, услуг)

1. В целях настоящей главы дата фактической реализации товаров (работ, услуг) определяется как наиболее ранняя из следующих дат:

1.1. день зачисления денежных средств от покупателя (заказчика) на счет плательщика, а в случае реализации товаров (работ, услуг) за наличные денежные средства — день поступления наличных денежных средств в кассу плательщика.

1.4. девять целых девять сотых (9,09) процента (10:110х100 процентов), или 16,67 процента (20:120х100 процентов) при:

1.4.1. реализации товаров (работ, услуг) по регулируемым розничным ценам с учетом налога;

1.4.2. поступлении сумм, указанных в пункте 9 статьи 126 настоящего Кодекса.

2. Применение нулевой налоговой ставки означает полное освобождение от уплаты налога реализации товаров (работ, услуг), включая возмещение сумм налога, уплаченных при приобретении сырья, материалов, оборудования и других производственных ресурсов, использованных при производстве этих товаров (работ, услуг).

3. Перечень и порядок представления плательщиком документов, подтверждающих вывоз товаров за пределы территории Республики Беларусь, а также выполнение работ (оказание услуг) за пределами Республики Беларусь, определяются Государственным налоговым комитетом Республики Беларусь по согласованию с Государственным таможенным комитетом Республики Беларусь.

Статья 113(132). Порядок исчисления налога при реализации товаров (работ, услуг). Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет

1. При реализации товаров (работ, услуг) налог исчисляется по итогам каждого налогового периода по всей реализации товаров (работ, услуг), а также по всем изменениям налоговой базы в соответствующем налоговом периоде.

2. Сумма налога определяется как произведение налоговой базы и налоговой ставки.

3. Сумма налога, исчисленная в соответствии с пунктом 2 настоящей статьи, предъявляется плательщиком при реализации товаров (работ, услуг) к оплате покупателю этих товаров (работ, услуг) в порядке и на условиях, установленных статьей 115 настоящего Кодекса.

4. Общая сумма налога определяется путем сложения сумм налогов, исчисленных в соответствии с пунктом 2 настоящей статьи.

5. Сумма налога, подлежащая уплате плательщиком в бюджет, определяется как разница между общей суммой налога, исчисленной по итогам налогового периода, и суммами налоговых вычетов (статья 117 настоящего Кодекса), приходящихся на данный налоговый период.

6. Если сумма налоговых вычетов в соответствующем налоговом периоде превышает общую сумму налога, плательщик в данном налоговом периоде налог не

уплачивает, а разница между суммой налоговых вычетов и общей суммой налога подлежит вычету в первоочередном порядке из общей суммы налога в следующем налоговом периоде.

Если в следующем налоговом периоде у плательщика отсутствуют обязательства по уплате налога, сумма превышения налоговых вычетов подлежит зачету либо возврату плательщику в порядке и на условиях, установленных статьей 70 настоящего Кодекса. При этом возврат разницы между суммой налоговых вычетов и общей суммой налога производится без начисления пени.

Статья 114(133). Порядок исчисления налога при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет

1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь, определяется как произведение налоговой базы и налоговой ставки.

2. Таможенные декларации и копии платежных документов, подтверждающие факт уплаты налога при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь, являются контрольными документами и служат основанием для применения налоговых вычетов.

3. Порядок уплаты налога при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь устанавливается таможенным законодательством Республики Беларусь с учетом положений настоящей главы.

Статья 115(134). Сумма налога, предъявляемая плательщиком покупателю при реализации товаров (работ, услуг)

1. При реализации товаров (работ, услуг) по свободным отпускным ценам (тарифам) плательщик дополнительно к цене (тарифу) товаров (работ, услуг) обязан предъявить к оплате покупателю этих товаров (работ, услуг) соответствующую сумму налога.

Настоящее положение не применяется при реализации плательщиком товаров (работ, услуг) по регулируемым розничным ценам (тарифам), если в эти цены (тарифы) уже включен данный налог.

2. Первичные учетные, платежные и расчетные документы, применяемые при отгрузке товаров, выполнении работ, оказании услуг, должны содержать реквизиты: "ставка НДС", "сумма НДС", "всего стоимость с НДС". В первичных учетных документах названные реквизиты указываются отдельно по каждой позиции, а в

При реализации работ и услуг, указанных в подпункте 1.1.3 статьи 112 настоящего Кодекса, вычеты осуществляются при условии выполнения этих работ или услуг на основании соответствующего договора, заключенного плательщиком с иностранным юридическим или физическим лицом, и поступления выручки за реализованные работы или услуги на счета плательщика в учреждениях банков Республики Беларусь.

5. Суммы налога, уплаченные плательщиком при капитальном строительстве, при приобретении объектов незавершенного строительства, а также по введенным в эксплуатацию приобретенным объектам основных средств, в отчетном налоговом периоде подлежат вычету в размерах, не превышающих общую сумму налога, определенную в данном налоговом периоде по реализованным плательщиком товарам (работам, услугам).

6. Не подлежат вычету суммы налога, уплаченные плательщиком и относимые в соответствии со статьями 116 настоящего Кодекса на затраты плательщика по производству и реализации товаров (работ, услуг).

Суммы налога, уплаченные плательщиком при приобретении товаров (работ, услуг), расходы по приобретению которых относятся на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг) в пределах установленных норм, подлежат вычету в части сумм налога, приходящихся на расходы в пределах указанных норм.

Статья 118(137). Налоговый период. Сроки уплаты налога

1. Налоговый период устанавливается как каждый календарный месяц.

2. Уплата налога при реализации товаров (работ, услуг) производится по итогам каждого налогового периода не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

3. Если сумма налога, уплаченная по итогам предыдущего налогового периода, составила от 3000 до 5000 (включительно) минимальных заработных плат, установленных законодательством Республики Беларусь, налог за текущий налоговый период уплачивается путем внесения авансовых платежей в размере 1/3 суммы налога, уплаченной по итогам предыдущего налогового периода, в следующие сроки:

не позднее 10-го числа текущего месяца;

не позднее 20-го числа текущего месяца;

не позднее последнего дня текущего месяца.

4. Если сумма налога, уплаченная по итогам предыдущего налогового периода, составила более 5000 минимальных заработных плат, установленных

законодательством Республики Беларусь, налог за текущий налоговый период уплачивается путем внесения авансовых платежей в размере 1/6 суммы налога, уплаченной по итогам предыдущего налогового периода, в следующие сроки:

не позднее 5-го числа текущего месяца;

не позднее 10 числа текущего месяца;

не позднее 15-го числа текущего месяца;

не позднее 20-го числа текущего месяца;

не позднее 25-го числа текущего месяца;

не позднее последнего дня текущего месяца.

5. Плательщики, уплачивающие налог в порядке и сроки, установленные пунктами 3 и 4 настоящей статьи, производят перерасчет подлежащих уплате в бюджет сумм налога исходя из фактической реализации товаров (работ, услуг) в истекшем налоговом периоде (с учетом положения пункта 9 статьи 107 настоящего Кодекса).

Суммы налога, подлежащие доплате по результатам перерасчета, вносятся в бюджет не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

6. Плательщики ежемесячно представляют налоговым органам по месту постановки на учет налоговую декларацию (расчет) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налоговая декларация (расчет) представляется плательщиком независимо от того, имеется ли у него обязательство по уплате налога за соответствующий налоговый период.

7. Сроки уплаты налога при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь устанавливаются таможенным законодательством Республики Беларусь.

Статья 119(138). Особенности применения налога

1. Особенности применения налога в отношении товаров (работ, услуг), ввозимых на территорию Республики Беларусь из государств — участников Содружества Независимых Государств или вывозимых с территории Республики Беларусь в государства — участники Содружества Независимых Государств, могут устанавливаться межгосударственными (межправительственными) договорами

2.9.2. государственные награды, медали, знаки отличия и различия;

2.10. легковые автомобили, предназначенные для профилактики и реабилитации инвалидов.

3. Ювелирными изделиями в целях настоящей главы признаются изделия из драгоценных металлов и их сплавов со вставками из драгоценных, полудрагоценных, поделочных, цветных камней и других материалов природного или искусственного происхождения или без них; изделия из драгоценных и полудрагоценных камней, включая изделия из янтаря и жемчуга, в том числе искусственного происхождения; изделия из недрагоценных материалов со вставками из драгоценных и (или) полудрагоценных камней, включая янтарь и жемчуг, в том числе искусственного происхождения.

4. Виноматериалами в целях настоящей главы признается продукция первичного виноделия, соответствующая требованиям технической инструкции для вина данного наименования, поставляемая винодельческим организациям в железнодорожных или автоцистернах емкостью наливом не менее 1000 дал и предназначенная после выполнения всех установленных технологическим процессом операций для обязательной расфасовки (розлива) в тару для розничной продажи.

Статья 122(142). Ставки акцизов

1. Единые ставки акцизов как для товаров, произведенных плательщиками, так и для товаров, ввозимых на таможенную территорию Республики Беларусь и (или) реализуемых на таможенной территории Республики Беларусь, устанавливаются Советом Министров Республики Беларусь по согласованию с Президентом Республики Беларусь.

2. Ставки акцизов могут устанавливаться:

2.1. в абсолютной сумме на физическую единицу измерения подакцизных товаров (твердые (специфические) ставки);

2.2. в процентах от стоимости или таможенной стоимости подакцизных товаров (адвалорные ставки).

Статья 123(143). Объекты обложения акцизами

1. Объектами обложения акцизами признаются:

1.1. подакцизные товары, произведенные на территории Республики Беларусь;

1.2. ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию Республики Беларусь;

1.3. реализация ввезенных на таможенную территорию Республики Беларусь подакцизных товаров, в отношении которых установлены адвалорные ставки акцизов. Последующая реализация таких подакцизных товаров объектом налогообложения не является;

1.4. реализация ввезенных на таможенную территорию Республики Беларусь без уплаты акцизов подакцизных товаров, в отношении которых установлены твердые (специфические) ставки акцизов.

2. Акцизами не облагаются:

2.1. спирт этиловый, реализованный белорусскими организациями-изготовителями белорусским организациям и индивидуальным предпринимателям для производства в установленном порядке алкогольной продукции и (или) спиртосодержащих лекарственных, лечебно-профилактических, диагностических средств и препаратов, спиртосодержащих средств и препаратов ветеринарного назначения, допущенных в установленном законодательством порядке к производству и (или) применению на территории Республики Беларусь;

2.2. спиртосодержащие растворы (настои, экстракты, ароматизированные спирты), реализованные белорусскими организациями и индивидуальным предпринимателям для производства безалкогольных напитков;

2.3. подакцизные товары, реализуемые магазинами беспошлинной торговли;

2.4. реализация ввезенных на таможенную территорию Республики Беларусь подакцизных товаров, в отношении которых установлены твердые (специфические) ставки акцизов, если по данным подакцизным товарам уплата акцизов произведена при их ввозе на таможенную территорию Республики Беларусь;

2.5. подакцизные товары, подлежащие обращению в собственность государства в соответствии с законодательством Республики Беларусь;

2.6. подакцизные товары, вывозимые в соответствии с таможенным режимом экспорта, а также подакцизные товары, вывозимые (без обязательств об обратном ввозе на таможенную территорию Республики Беларусь) в государства, в отношении которых отсутствует таможенный контроль. Действие настоящего подпункта не распространяется на подакцизные товары, вывозимые в порядке товарообмена (бартера).

Перечень и порядок представления плательщиками документов, подтверждающих вывоз подакцизных товаров за пределы таможенной территории Республики Беларусь, определяются Государственным налоговым комитетом

металлов, в случае использования при оказании этих услуг собственных драгоценных металлов и драгоценных камней налоговая база определяется как стоимость собственных драгоценных металлов и драгоценных камней, фактически использованных для изготовления, ремонта и передела ювелирных изделий по заказам физических лиц.

4. При определении в соответствии с подпунктами 1.1.2 и 1.3 настоящей статьи налоговой базы по алкогольной продукции не учитывается стоимость многооборотной потребительской тары, имеющей залоговую цену.

Статья 126(146). Определение даты возникновения обязательств по уплате акцизов

1. В целях настоящей главы дата возникновения обязательств по уплате акцизов определяется как наиболее ранняя из следующих дат:

1.1. день зачисления денежных средств от покупателя на счет плательщика, а в случае реализации подакцизных товаров за наличные денежные средства — день поступления наличных денежных средств в кассу плательщика;

1.2. день отгрузки подакцизных товаров и предъявления покупателю расчетных документов.

2. При безвозмездной передаче подакцизных товаров или при натуральной оплате подакцизными товарами датой возникновения обязательств по уплате акцизов признается день соответственно указанных передачи или оплаты.

При обмене подакцизных товаров датой возникновения обязательств по уплате акцизов признается день передачи подакцизных товаров.

3. При ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Республики Беларусь датой возникновения обязательств по уплате акцизов признается:

3.1. день принятия таможенной декларации таможенным органом — при подаче в установленные законодательством сроки таможенной декларации на помещение подакцизных товаров под таможенный режим, условием установления которого является уплата акцизов;

3.2. день истечения срока подачи таможенной декларации, установленная законодательством, — при непредставлении таможенной декларации в установленный срок;

3.3. день распоряжения подакцизными товарами либо использования подакцизных товаров в нарушение установленных ограничений, требований или условий — в случаях распоряжения подакцизными товарами либо использования

подакцизных товаров, находящихся под таможенным контролем, без разрешения таможенных органов, в том числе в нарушение требований таможенного режима.

Статья 127(147). Порядок исчисления акцизов. Сумма акцизов, подлежащая уплате в бюджет

1. Сумма акцизов по подакцизным товарам (в том числе по подакцизным товарам, ввозимым на таможенную территорию Республики Беларусь) определяется как произведение налоговой базы и налоговой ставки.

2. Общая сумма акцизов определяется путем сложения сумм акцизов, исчисленных в соответствии с пунктом 1 настоящей статьи.

3. При исчислении акцизов установленные твердые (специфические) ставки акцизов пересчитываются в валюту Республики Беларусь по курсу Национального банка Республики Беларусь на первое число налогового периода, в котором произведена отгрузка (передача) подакцизных товаров, а в отношении подакцизных товаров, ввозимых на таможенную территорию Республики Беларусь, — по курсу Национального банка Республики Беларусь, действующему на дату возникновения обязательств по уплате акцизов.

4. Сумма акцизов, определенная в соответствии с пунктом 1 настоящей статьи, предъявляется плательщиком к оплате покупателю подакцизных товаров в порядке и на условиях, установленных статьей 128 настоящего Кодекса. Настоящее положение не применяется в отношении сумм акцизов, подлежащих уплате при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Республики Беларусь.

5. Сумма акцизов, подлежащая уплате плательщиком в бюджет, определяется как разница между общей суммой акцизов, исчисленной по итогам налогового периода, и суммами налоговых вычетов (статья 130 настоящего Кодекса), приходящихся на данный налоговый период.

6. Алкогольная продукция и табачные изделия подлежат маркировке акцизными марками (знаками) в порядке, установленном Советом Министров Республики Беларусь.

7. Порядок уплаты акцизов при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Республики Беларусь устанавливается таможенным законодательством Республики Беларусь с учетом положений настоящей главы.

3. Плательщики представляют налоговым органам по месту постановки на учет налоговую декларацию (расчет) ежемесячно не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налоговая декларация (расчет) представляется плательщиком независимо от того, имеются ли у него обязательства по уплате акцизов за соответствующий налоговый период.

4. Сроки уплаты акцизов при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Республики Беларусь устанавливаются таможенным законодательством Республики Беларусь.

ГЛАВА 15(17) НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Статья 132(153). Плательщики

Плательщиками налога на прибыль (далее в настоящей главе — налог) признаются организации, за исключением организаций, являющихся в соответствии с параграфами 1 и 3 главы 16 плательщиками налога на доходы.

Статья 133(154). Объект налогообложения

1. Объектом налогообложения признается прибыль, полученная от:

1.1. источников в Республике Беларусь и за ее пределами — для организаций — налоговых резидентов Республики Беларусь;

1.2. источников в Республике Беларусь — для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство.

2. Доходы иностранных организаций, которые в соответствии с законодательством государства, регулирующего статус данных организаций, рассматриваются для целей налогообложения как доходы физических лиц, подлежат обложению налогом на доходы физических лиц в соответствии с главой 17 настоящего Кодекса.

Статья 134(155). Прибыль, освобождаемая от налогообложения

1. Не является объектом налогообложения (освобождается от налогообложения) прибыль:

1.1. организаций, в которых средняя численность инвалидов составляет не менее 50 процентов от средней численности работающих в организации, полученная от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, кроме торговой и посреднической деятельности.

Указанная льгота применяется при условии, что не менее 25 процентов полученной прибыли направляется на развитие производственной базы (строительство производственных мощностей, приобретение оборудования), а по организациям Белорусского общества инвалидов, Белорусского товарищества инвалидов по зрению и Белорусского общества глухих — на производственное и социальное развитие;

1.2. организаций с иностранными инвестициями, доля иностранного инвестора в уставном фонде которых составляет более 30 процентов, полученная от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства (кроме торговой и посреднической деятельности) в течение трех лет с момента объявления ими прибыли.

Право на указанную льготу может быть реализовано организацией при:

представлении документа о принадлежности товаров (работ, услуг) к товарам (работам, услугам) собственного производства;

формировании каждым участником организации в течение одного года со дня регистрации уставного фонда в размере не менее 50 процентов от предусмотренного ее учредительными документами. Документальным подтверждением факта сформированного уставного фонда является свидетельство, выданное в установленном законодательством порядке.

Если учредительным договором созданной организации с иностранными инвестициями предусмотрено осуществление строительно-монтажных работ в качестве взноса в уставный фонд, Совет Министров Республики Беларусь вправе дополнительно продлить срок внесения взносов в уставный фонд такой организации еще на срок до двух лет.

В случае невнесения взносов в уставный фонд в полном объеме до истечения двух лет со дня регистрации организации с иностранными инвестициями или в срок, продленный Советом Министров Республики Беларусь в соответствии с частью третьей настоящего подпункта, налог исчисляется в полном размере за весь период деятельности организации. При этом действие льготы, предусмотренной настоящим подпунктом, прекращается и в дальнейшем не возобновляется. Налог за второй год деятельности организации уплачивается с применением пеней и штрафов, предусмотренных настоящим Кодексом.

Если организация с иностранными инвестициями производит особо важные для республики товары, включенные в перечень таких товаров, утверждаемый Советом

топлива (при реализации автомобильного топлива) и налога на добавленную стоимость.

3. Затратами по производству, приобретению и реализации товаров (работ, услуг) признается выраженная в денежной форме оценка затрат, осуществленных плательщиком непосредственно для производства, приобретения и реализации товаров (работ, услуг).

Не относятся к затратам по производству, приобретению и реализации товаров (работ, услуг) расходы плательщика, осуществленные в соответствии с законодательством Республики Беларусь за счет средств, остающихся в распоряжении плательщика после налогообложения.

4. Затраты по производству, приобретению и реализации товаров (работ, услуг) учитываются при определении налоговой базы того налогового периода, в котором они признаются фактически осуществленными плательщиком, независимо от времени оплаты товаров (работ, услуг) — предварительной или последующей.

5. В состав доходов от внереализационных операций включаются доходы, полученные плательщиком от операций, непосредственно не связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг), включая безвозмездно полученные денежные средства и иное имущество.

В состав доходов от внереализационных операций для целей настоящей главы не включаются и не облагаются налогом:

5.1. стоимость имущества (работ, услуг), безвозмездно полученного в соответствии с пунктом 3 статьи 34 настоящего Кодекса;

5.2. использованные по целевому назначению:

5.2.1. средства, поступающие из созданных в соответствии с законодательством Республики Беларусь фондов и бюджета Республики Беларусь;

5.2.2. средства, полученные организациями в порядке долевого участия в строительстве жилья, долевого содержания объектов непродуцированной сферы.

Суммы средств, указанных в подпункте 5.2 настоящей статьи, при использовании их не по целевому назначению подлежат включению в состав доходов от внереализационных операций;

5.3. средства в виде взносов (долей, паев) в уставный фонд, производимых учредителями (акционерами, пайщиками) в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь;

Tax Base +
Grants

5.4. средства, полученные участниками простого товарищества в результате распределения после налогообложения прибыли (доходов) этого товарищества, осуществляющего деятельность на территории Республики Беларусь;

5.5. средства, полученные в рамках использования грантов (средства, безвозмездно передаваемые правительствами иностранных государств, международными организациями);

5.6. проценты, начисленные банками за хранение средств государственных социальных фондов;

5.7. средства, полученные на содержание аппарата управления объединениями (конcernами), созданными по решению Правительства Республики Беларусь, от организаций, входящих в состав этих объединений (конcernов), перечисленные этими организациями из прибыли, остающейся после налогообложения.

6. Состав затрат по производству, приобретению и реализации товаров (работ, услуг), а также состав доходов и расходов по внереализационным операциям, учитываемым при определении налоговой базы, определяются Советом Министров Республики Беларусь с учетом особенностей, установленных пунктом 5 статьи 135 и статьей 137 настоящего Кодекса.

7. Определение налоговой базы производится нарастающим итогом.

8. Если финансовым результатом деятельности плательщика в налоговом (отчетном) периоде является балансовый убыток, применительно к этому налоговому (отчетному) периоду налог не уплачивается.

Статья 137(158). Особенности определения налоговой базы

1. Налоговая база бюджетных организаций, общественных и религиозных организаций (объединений), некоммерческих объединений юридических лиц (ассоциаций, союзов) определяется как сумма превышения доходов от предпринимательской деятельности над затратами, связанными с их предпринимательской деятельностью.

Указанные организации (объединения) обязаны вести отдельный учет доходов и затрат, связанных с их предпринимательской деятельностью.

2. В состав облагаемых доходов организаций (объединений), указанных в пункте 1 настоящей статьи, не включаются:

2.1. вступительные, паевые и членские взносы в размерах, предусмотренных уставом (положением) организации (объединения);

Статья 139(160). Налоговые ставки

1. Налоговая ставка устанавливается, если иное не предусмотрено настоящей статьей, в размере 25 процентов.

2. Налоговая ставка, указанная в пункте 1 настоящей статьи, уменьшается на 50 процентов для организаций — субъектов малого предпринимательства в течение первых двух лет со дня их государственной регистрации.

Данное положение не применяется при налогообложении прибыли, полученной организациями — субъектами малого предпринимательства от осуществления торговой и посреднической деятельности.

При прекращении организациями — субъектами малого предпринимательства деятельности до истечения пятилетнего срока со дня их государственной регистрации налог исчисляется и уплачивается по налоговой ставке, указанной в пункте 1 настоящей статьи, за весь период их деятельности.

3. При осуществлении отдельных видов деятельности уплата налога производится по фиксированным налоговым ставкам в порядке, установленном статьей 142 настоящего Кодекса.

Статья 140(161). Налоговые вычеты

1. Плательщик имеет право уменьшить налоговую базу на суммы налоговых вычетов, установленных настоящей статьей.

2. Вычету подлежат:

2.1. суммы исчисленного налога на имущество организаций;

2.2. суммы прибыли, направленные на финансирование капитальных вложений производственного назначения и жилищного строительства, а также на погашение кредитов банков, полученных и использованных на эти цели.

Указанный вычет производится при условии полного использования сумм начисленного амортизационного фонда на последнюю отчетную дату и применяется в следующем порядке:

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

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

Под капитальными вложениями производственного назначения для целей настоящего вычета 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 производственного назначения.

При реализации, ликвидации, сдаче в аренду (лизинг), наем объектов основных средств и объектов, не завершенных строительством (либо их части), в течение двух лет с момента их приобретения или сооружения, по которым был произведен налоговый вычет, налоговая база подлежит увеличению (в пределах сумм ранее произведенного вычета) на остаточную стоимость этих объектов основных средств (либо их части) с учетом их ежегодной переоценки с использованием коэффициентов пересчета, публикуемых Министерством статистики и анализа Республики Беларусь, и коэффициентов изменения стоимости объектов основных средств, а также на произведенные затраты по объектам, не завершенным строительством, с учетом их индексации;

2.3. суммы прибыли, фактически использованные на финансирование:

2.3.1. мероприятий по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС в соответствии с республиканской программой;

2.3.2. природоохранных и противопожарных мероприятий;

2.3.3. научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ, зарегистрированных в государственном реестре в порядке, определяемом Советом Министров Республики Беларусь.

Указанные в подпункте 2.3 настоящей статьи налоговые вычеты не могут превышать 25 процентов налоговой базы;

2.4. суммы затрат, осуществляемых за счет прибыли, остающейся в распоряжении организаций, по содержанию находящихся на их балансе детских оздоровительных учреждений, учреждений образования, здравоохранения, детских дошкольных учреждений, учреждений культуры и спорта, домов престарелых и инвалидов, объектов жилищного фонда, а также суммы затрат на эти цели при долевом участии организаций в содержании указанных объектов и учреждений — в соответствии с нормативами затрат по аналогичным бюджетным организациям и учреждениям, а при отсутствии указанных нормативов — по смете, согласованной с финансовым органом по месту нахождения плательщика;

2.5. суммы прибыли, переданные белорусским бюджетным, религиозным и общественным учреждениям и организациям либо использованные на оплату

приобретенных указанными учреждениями и организациями товаров (работ, услуг). Указанный вычет не может превышать 5 процентов налоговой базы;

2.6. суммы прибыли организаций с участием иностранных инвесторов, организаций, полностью принадлежащих иностранным инвесторам, перечисленные в резервный (страховой) фонд. Указанный вычет производится в размерах, установленных в учредительных документах таких организаций, но не более 25 процентов фактически сформированного уставного фонда.

Статья 141(162). Налоговый период. Порядок исчисления и сроки уплаты налога

1. Налоговый период устанавливается как каждый календарный год.

2. Отчетный период устанавливается:

2.1. для организаций — субъектов малого предпринимательства — как каждый квартал;

2.2. для иных плательщиков — как каждый календарный месяц.

3. Сумма налога определяется нарастающим итогом как произведение налоговой базы, уменьшенной на сумму налоговых вычетов, и налоговой ставки.

4. Уплата налога по итогам каждого отчетного периода производится не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Уплата налога по итогам каждого налогового периода производится в сроки, установленные для представления годовых бухгалтерских отчетов (балансов).

5. Сумма налога, подлежащая уплате организациями — субъектами малого предпринимательства, уменьшается на:

5.1. процент прироста количества рабочих мест по сравнению с предыдущим налоговым периодом;

5.2. сумму средств в пределах 1 процента балансовой прибыли, перечисленных в качестве добровольных взносов на счета Белорусского фонда финансовой поддержки предпринимателей.

6. Плательщики, за исключением иностранных организаций, осуществляющих деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство, представляют налоговому органу по месту постановки на учет налоговую декларацию (расчет) ежемесячно не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Налоговая декларация (расчет) представляется независимо от того, имеется ли у плательщика обязательство по уплате налога за соответствующий отчетный период.

Статья 142(163). Особенности уплаты фиксированных сумм налога

1. Уплата фиксированных сумм налога производится, если иное не установлено пунктами 3 и 4 настоящей статьи, плательщиками в порядке и на условиях, установленных настоящей статьей, при розничной реализации товаров за наличный расчет через мелкорозничную торговую сеть, магазины (при условии, что суммарная площадь торговых залов магазинов, принадлежащих одному плательщику, не превышает 25 м²), объекты общественного питания, а также на рынках, ярмарках и выставках-продажах.

2. Фиксированные суммы налога уплачиваются ежемесячно до начала месяца осуществления деятельности.

3. Плательщики обязаны применять общий порядок налогообложения, предусмотренный настоящей главой, при:

3.1. товарообороте на сумму свыше 3000 минимальных заработных плат в календарный месяц;

3.2. реализации нефтепродуктов;

3.3. превышении суммарной площади торговых залов магазинов, принадлежащих одному плательщику, 25 м².

4. Уплата фиксированных сумм налога не производится:

4.1. оптово-розничными организациями "Белсоюзпечать" Государственного комитета по печати Республики Беларусь;

4.2. организациями потребительской кооперации;

4.3. организациями почтовой связи Министерства связи Республики Беларусь;

4.4. аптечными организациями системы Министерства здравоохранения Республики Беларусь;

4.5. организациями Белорусского республиканского союза предприятий бытового обслуживания населения.

5. Плательщики обязаны обеспечить раздельный учет прибыли, подлежащей обложению фиксированными суммами налога.

6. Суммы прибыли (доходов), по которым плательщиком производится уплата фиксированных сумм налога, не учитываются при определении налоговой базы.

ГЛАВА 16(18) НАЛОГ НА ДОХОДЫ

ПАРАГРАФ 1. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ИНОСТРАННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ, НЕ ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ ЧЕРЕЗ ПОСТОЯННОЕ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО

Статья 145(167). Плательщики

Плательщиками налога на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство (далее в настоящем параграфе — налог), признаются иностранные организации, не осуществляющие деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, но извлекающие доходы от источников в Республике Беларусь.

Статья 146(168). Объекты налогообложения и налоговая база

1. Объектами налогообложения признаются следующие доходы, полученные плательщиком от источников в Республике Беларусь:

1.1. доходы от международных перевозок.

Под доходами от международных перевозок в целях настоящего параграфа понимается плата за услуги по перевозкам морским, воздушным, железнодорожным, автомобильным или любым иным видом транспорта, осуществляемым между любыми двумя пунктами, если хотя бы один из этих пунктов расположен за пределами территории Республики Беларусь;

1.2. доходы от реализации товаров, ввезенных на таможенную территорию Республики Беларусь для демонстрации на выставках, выставках-продажах, ярмарках;

1.3. доходы от долговых обязательств.

Под доходами от долговых обязательств в целях настоящего параграфа понимаются доходы от облигаций (за исключением государственных), векселей, займов, вкладов, депозитов, кредитов, а также от пользования временно свободными средствами на счетах в банках и небанковских кредитно-финансовых организациях Республики Беларусь.

1.4. доходы, полученные в качестве вознаграждения за использование или за предоставление права использования авторских прав на любое произведение науки, литературы или искусства, включая кинофильмы, аудио- и видеозаписи, компьютерные программы, любого патента или свидетельства, торговой марки, товарного знака или знака обслуживания, чертежа или модели, схемы, секретной формулы или процесса, либо за информацию относительно промышленного, коммерческого или научного опыта;

1.5. доходы от лицензий;

1.6. доходы от имущества либо предоставления права пользования имуществом, кроме платежей по аренде международных (континентальных и межконтинентальных) каналов и сетей электросвязи;

1.7. дивиденды;

1.8. доходы от реализации на территории Республики Беларусь ввозимых из-за пределов Республики Беларусь товаров на условиях договоров поручения и комиссии;

1.9. доходы от отчуждения акций, облигаций, других ценных бумаг (кроме государственных);

1.10. доходы от продажи иностранной валюты;

1.11. доходы от оказания услуг по обучению;

1.12. доходы от оказания информационных, управленческих, посреднических, аудиторских, юридических, рекламных услуг, услуг в области организации производства и реализации товаров (работ, услуг);

1.13. доходы от оказания консультационных, научно-технических услуг, работ инженерного, исследовательского, проектно-конструкторского, расчетно-аналитического, инновационного характера, услуг по подготовке технико-экономических обоснований проектов, в результате которых не создается новое знание, а используется ранее полученное, в том числе полученное и непосредственно лицом, оказывающим услуги (производящим работы);

1.14. доходы от оказания услуг, необходимых для установки и эксплуатации линий, механизмов, приспособлений, сооружений и нематериальных активов (кроме ремонта), за исключением случаев, когда, оказанные услуги являются неотъемлемым условием внешнеторгового договора (контракта) по поставкам оборудования, сооружений, приспособлений, нематериальных активов в Республику Беларусь;

1.15. доходы от оказания услуг по экспедированию, сопровождению и охране грузов;

1.16. доходы от оказания услуг в области страхования;

1.17. доходы от проведения концертно-зрелищных и спортивно-развлекательных мероприятий;

1.18. доходы в виде сумм штрафов, пеней, неустоек за нарушение договорных и долговых обязательств;

1.19. доходы от отчуждения недвижимого имущества, находящегося на территории Республики Беларусь;

1.20. доходы от оказания услуг по поручительству и гарантиям;

1.21. иные доходы по перечню, определяемому Советом Министров Республики Беларусь.

2. Не являются объектом налогообложения (освобождаются от налогообложения) доходы в виде процентов, полученные плательщиками по кредитам, предоставленным для осуществления отдельных государственных программ.

3. Налоговая база определяется:

3.1. по доходам, указанным в подпунктах 1.1, 1.4, 1.5, 1.7, 1.11, 1.12, 1.15, 1.18, 1.20 настоящей статьи, — как общая сумма доходов;

3.2. по доходам, указанным в подпункте 1.2 настоящей статьи, — как таможенная стоимость товаров, ввезенных на таможенную территорию Республики Беларусь для демонстрации на выставках, выставках-продажах, ярмарках;

3.3. по доходам, не указанным в подпунктах 3.1 и 3.2 настоящей статьи, — как общая сумма доходов за вычетом затрат, определяемых в порядке, устанавливаемом Советом Министров Республики Беларусь.

Статья 147(169). Определение даты возникновения обязательств по уплате налога

1. В целях настоящего параграфа датой возникновения обязательств по уплате налога (если иное не установлено пунктом 2 настоящей статьи) признается день начисления плательщику дохода.

2. При ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь для демонстрации на выставках, выставках-продажах, ярмарках датой возникновения обязательств по уплате налога признается:

2.1. день принятия таможенной декларации таможенным органом — при подаче в установленные законодательством сроки таможенной декларации на помещение товаров под таможенный режим выпуска для свободного обращения;

2.2. день истечения срока подачи таможенной декларации, установленная законодательством. — при непредставлении таможенной декларации в установленный срок;

2.3. день распоряжения товарами либо использования товаров в нарушение установленных ограничений, требований или условий.

Статья 148(170). Налоговые ставки

1. Налогообложение производится по следующим налоговым ставкам:

1.1. по доходам, указанным в подпункте 1.1 статьи 146 настоящего Кодекса, — 6 процентов;

1.2. по доходам, указанным в подпунктах 1.2 и 1.3 статьи 146 настоящего Кодекса, — 10 процентов;

1.3. по иным доходам, не указанным в подпунктах 1.1—1.3 статьи 146 настоящего Кодекса, — 15 процентов.

Статья 149(171). Порядок исчисления и сроки уплаты налога

1. Сумма налога определяется как произведение налоговой базы и налоговой ставки.

2. Налог исчисляется источником доходов иностранных организаций, признаваемым в соответствии со статьей 26 настоящего Кодекса налоговым агентом, применительно к каждому начислению доходов иностранной организации.

3. Налоговые агенты удерживают исчисленную сумму налога из доходов иностранной организации при каждом начислении дохода иностранной организации.

Налоговые агенты обязаны уплатить в бюджет исчисленную сумму налога не позднее дня, следующего за днем начисления дохода иностранной организации.

4. В случае начисления доходов иностранной организации налоговые агенты представляют налоговому органу по месту постановки на учет налоговую декларацию (расчет) ежемесячно не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем начисления дохода.

Статья 155(178). Порядок исчисления и сроки уплаты налога

1. Сумма налога определяется как произведение налоговой базы и налоговой ставки.

2. Налог исчисляется, удерживается и перечисляется в бюджет белорусской организацией — источником дивидендов, признаваемой в соответствии со статьей 26 настоящего Кодекса налоговым агентом, отдельно по каждому плательщику применительно к каждому начислению дивидендов.

Настоящее положение не освобождает плательщиков от обязанности вести учет полученных ими сумм дивидендов и удержанных из них сумм налога.

3. Налог перечисляется в бюджет налоговым агентом не позднее дня, следующего за днем, в котором были начислены дивиденды.

4. Налоговые агенты, не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем начисления дивидендов, представляют налоговому органу по месту своей постановки на учет налоговую декларацию (расчет) нарастающим итогом с начала года.

Статья 156(179). Специальные положения. Устранение двойного налогообложения

1. Настоящий параграф не затрагивает налоговых льгот и преимуществ, установленных международными договорами Республики Беларусь с другими государствами или представляемых на основе принципа взаимности.

2. Для освобождения от налогообложения, получения налоговых вычетов, льгот или преимуществ иностранная организация должна представить в Государственный налоговый комитет Республики Беларусь соответствующее официальное подтверждение того, что эта организация является резидентом государства, с которым Республика Беларусь заключила действующий соответствующий договор.

3. Фактически уплаченные белорусской организацией за пределами Республики Беларусь в соответствии с законодательством других государств суммы налога в отношении дивидендов, полученных от источников за пределами Республики Беларусь, засчитываются при уплате налога в Республике Беларусь. При этом размер засчитываемых сумм не может превышать сумму налога, подлежащую уплате в Республике Беларусь в отношении полученных за пределами Республики Беларусь дивидендов.

4. Плательщики — белорусские организации, получающие дивиденды из источников за пределами Республики Беларусь, обязаны доначислить и уплатить

сумму превышения налога, рассчитанную в соответствии с настоящим параграфом, над суммой налога, исчисленного и уплаченного по месту нахождения источников дивидендов. Сумма превышения подлежит доплате не позднее 22-го числа месяца, следующего за месяцем получения дивидендов из источников за пределами Республики Беларусь.

Плательщики — белорусские организации, получающие дивиденды из источников за пределами Республики Беларусь, представляют налоговым органам по месту постановки на учет налоговую декларацию (расчет) не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем получения дивидендов из источников за пределами Республики Беларусь.

ПАРАГРАФ 3. НАЛОГ НА ДОХОДЫ БАНКОВ И СТРАХОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Статья 157(181). Плательщики

1. Плательщиками налога на доходы банков и страховых организаций (далее в настоящем параграфе — налог) признаются банки, небанковские кредитно-финансовые организации (далее — кредитно-финансовые учреждения), страховые и перестраховочные организации (далее — страховые организации).

2. Кредитно-финансовые учреждения и страховые организации вправе возложить уплату налога на их филиалы и другие структурные подразделения, имеющие обособленный (отдельный) баланс и расчетный (текущий), субкорреспондентский или иной счета.

Статья 158(182). Объект налогообложения. Налоговая база и налоговая ставка

1. Объектом налогообложения признается общая сумма доходов плательщика (за исключением доходов в виде дивидендов, подлежащих налогообложению в соответствии с параграфом 2 настоящей главы).

2. Налоговая база определяется:

2.1. для кредитно-финансовых учреждений — как общая сумма доходов, уменьшенная на сумму расходов, включаемых в соответствии с пунктом 6 статьи 136 настоящего Кодекса в состав затрат по производству, приобретению и реализации товаров (работ, услуг) с учетом особенностей состава затрат, включаемых в расходы по осуществлению банковской деятельности, и доходов от внереализационных операций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям;

объектов незавершенного строительства, оборудования и других объектов основных средств производственного назначения.

При реализации, ликвидации, сдаче в аренду (наем, лизинг) объектов основных средств и объектов, не завершенных строительством (либо их части), в течение двух лет с момента их приобретения или сооружения, по которым был предоставлен налоговый вычет, налоговая база подлежит увеличению (в пределах сумм ранее произведенного вычета) на остаточную стоимость этих объектов основных средств (либо их части) с учетом их ежегодной переоценки с использованием коэффициентов пересчета, публикуемых Министерством статистики и анализа Республики Беларусь, и коэффициентов изменения стоимости объектов основных средств, а также на произведенные затраты по объектам, не завершенным строительством, с учетом их индексации;

2.3. суммы затрат, осуществляемых за счет средств, остающихся в распоряжении плательщиков после налогообложения, по содержанию находящихся на их балансе детских оздоровительных учреждений, учреждений образования, здравоохранения, детских дошкольных учреждений, учреждений культуры и спорта, домов престарелых и инвалидов, объектов жилищного фонда, а также суммы затрат на эти цели при долевом участии в содержании указанных объектов и учреждений — в соответствии с нормативами затрат по аналогичным бюджетным организациям и учреждениям, а при отсутствии указанных нормативов — по смете, согласованной с финансовым органом по месту нахождения плательщика;

2.4. суммы, переданные белорусским бюджетным, религиозным и общественным организациям либо использованные на оплату приобретенных указанными организациями товаров (работ, услуг). Указанный вычет не может превышать 5 процентов налоговой базы;

2.5. у кредитно-финансовых учреждений с иностранными инвестициями, а также у кредитно-финансовых учреждений, полностью принадлежащих иностранным инвесторам, — суммы отчислений в резервный (страховой) фонд. Указанный вычет производится в размерах, установленных учредительными документами таких учреждений, но не более 25 процентов фактически сформированного уставного фонда;

2.6. у кредитно-финансовых учреждений и страховых организаций с иностранными инвестициями, доля иностранного инвестора в уставном фонде которых более 30 процентов, в течение первых трех лет с момента объявления ими прибыли — суммы прибыли, полученной от реализации услуг собственного производства (кроме посреднической деятельности).

Право на указанный вычет может быть реализовано плательщиком при:

представлении документа о принадлежности услуг к услугам собственного производства;

формировании каждым участником в течение года со дня регистрации уставного фонда в размере не менее 50 процентов от предусмотренного учредительными документами. Документальным подтверждением факта сформированного уставного фонда является свидетельство, выданное в установленном законодательством порядке.

В случае невнесения взносов в уставный фонд в полном объеме до истечения двух лет со дня регистрации кредитно-финансовых учреждений и страховых организаций с иностранными инвестициями налог исчисляется в полном размере за весь период деятельности такого учреждения или организации. При этом право на указанный вычет прекращается и в дальнейшем не возобновляется. Налог за второй год деятельности уплачивается с применением пеней и штрафов, предусмотренных настоящим Кодексом.

В случае ликвидации кредитно-финансовых учреждений и страховых организаций с иностранными инвестициями в период действия указанного вычета такое учреждение или организация обязана уплатить налог за тот период, на протяжении которого она применяла указанный вычет.

Статья 160(184). Налоговый период. Порядок исчисления и сроки уплаты налога

1. Налоговый период устанавливается как календарный год.
2. Отчетный период устанавливается как каждый календарный месяц.
3. Сумма налога определяется нарастающим итогом как произведение налоговой базы, уменьшенной на сумму налоговых вычетов, и налоговой ставки.
4. Уплата налога по итогам каждого отчетного периода производится не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.
- Уплата налога по итогам каждого налогового периода производится в сроки, установленные для представления годовых бухгалтерских отчетов (балансов).
5. Плательщики представляют налоговому органу по месту постановки на учет налоговую декларацию (расчет) ежемесячно не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Налоговая декларация (расчет) представляется независимо от того, имеется ли у плательщика обязательство по уплате налога за соответствующий отчетный период.

Уплата налога по итогам каждого налогового периода производится в сроки, установленные для представления годовых бухгалтерских отчетов (балансов).

5. Плательщики представляют налоговому органу по месту постановки на учет налоговую декларацию (расчет) ежемесячно не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Налоговая декларация (расчет) представляется независимо от того, имеется ли у плательщика обязательство по уплате налога за соответствующий отчетный период.

Статья 166(191). Специальные положения. Устранение двойного налогообложения

1. Настоящий параграф не затрагивает налоговых льгот и преимуществ, установленных международными договорами Республики Беларусь с другими государствами или представляемых на основе принципа взаимности.

2. Для освобождения от налогообложения, получения налоговых вычетов, льгот или преимуществ иностранная организация должна представить в Государственный налоговый комитет Республики Беларусь соответствующее официальное подтверждение того, что эта организация является резидентом государства, с которым Республика Беларусь заключила действующий в течение налогового периода (или его части) соответствующий договор.

3. Фактически уплаченные белорусской организацией за пределами Республики Беларусь в соответствии с законодательством других государств суммы налога в отношении доходов, полученных от источников за пределами Республики Беларусь, засчитываются при уплате налога в Республике Беларусь. При этом размер засчитываемых сумм не может превышать сумму налога, подлежащую уплате в Республике Беларусь в отношении полученных за пределами Республики Беларусь доходов.

ГЛАВА 17(19) ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ С ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Статья 167(193). Плательщики

1. Плательщиками подоходного налога с физических лиц (далее в настоящей главе — налог) признаются физические лица:

1.1. граждане Республики Беларусь;

1.2. иностранные граждане и лица без гражданства, которые фактически находились на территории Республики Беларусь более 183 дней в календарном году;

1.3. иностранные граждане и лица без гражданства, которые фактически находились на территории Республики Беларусь менее 183 дней в календарном году.

Статья 168(194). Объект налогообложения. Налоговый период

1. Объектом налогообложения признается доход плательщика, полученный в течение налогового периода:

1.1. от источников доходов в Республике Беларусь и за ее пределами — для плательщиков, указанных в подпунктах 1.1 и 1.2 статьи 167 настоящего Кодекса;

1.2. от источников доходов в Республике Беларусь — для плательщиков, указанных в подпункте 1.3 статьи 167 настоящего Кодекса, с учетом положений пункта 4 статьи 38 настоящего Кодекса.

2. В целях настоящей главы:

2.1. под доходом плательщика понимаются все виды выплат в денежной, натуральной и иной форме;

2.2. совокупным годовым доходом признается общая сумма всех доходов (за исключением доходов, указанных в подпунктах 1.3 — 1.5 статьи 174 настоящего Кодекса) плательщика (кроме индивидуальных предпринимателей), полученных от всех источников доходов в налоговом периоде. Совокупный годовой доход определяется по окончании налогового периода.

Датой получения дохода в налоговом периоде являются соответственно дата выплаты дохода (включая авансовые выплаты) плательщику, дата перечисления дохода плательщику, дата передачи плательщику дохода в натуральной форме.

3. Для плательщиков, получивших доходы (кроме доходов, по которым уплачены фиксированные налоговые ставки налога) в виде авторских вознаграждений, доходы от сдачи в аренду, в наем имущества, в том числе жилых (нежилых) помещений, доходы от реализации имущества, совокупный годовой доход уменьшается на сумму документально подтвержденных затрат, связанных с получением этих доходов. Состав таких затрат и порядок их определения и исключения из доходов утверждаются Советом Министров Республики Беларусь.

При отсутствии документально подтвержденных затрат, связанных с получением авторских вознаграждений, совокупный доход уменьшается на сумму затрат, исчисленных по нормативам, устанавливаемым Советом Министров Республики Беларусь.

причиненного незаконными действиями органов дознания, предварительного следствия, прокуратуры, суда, а также вреда при утрате трудоспособности в связи с увечьем или иным повреждением здоровья;

1.11. доходы, полученные в течение налогового периода лицами, состоящими на учете нуждающихся в улучшении жилищных условий, и направленные на приобретение, строительство или реконструкцию жилых помещений либо на погашение кредитов, использованных на эти цели.

Порядок установления размера доходов, освобождаемых от налогообложения в соответствии с настоящим подпунктом, определяется Советом Министров Республики Беларусь;

1.12. одноразовые безвозмездные субсидии на строительство (реконструкцию) или покупку жилых помещений, предоставляемые физическим лицам, состоящим на учете нуждающихся в улучшении жилищных условий;

1.13. безналичные жилищные субсидии на удешевление коммунальных услуг;

1.14. взносы (доли), возвращаемые плательщикам при прекращении строительства квартир и жилых домов, а также возвращаемые паевые взносы в случае выбытия из членов жилищно-строительных, гаражно-строительных кооперативов, в том числе и проиндексированные, за исключением сумм, освобожденных от налогообложения в соответствии с подпунктом 1.11 настоящей статьи;

1.15. доходы, получаемые плательщиками от продажи:

в течение пяти лет принадлежащих им на праве собственности одной квартиры, одного жилого дома, одной дачи, одного садового домика, одного земельного участка;

в течение одного года одного автомобиля или другого транспортного средства, подлежащих регистрации в соответствии с законодательством Республики Беларусь;

иного имущества (за исключением ценных бумаг), принадлежащего плательщикам на праве собственности с учетом положений подпункта 1.16 настоящей статьи, кроме доходов от продажи этого имущества при осуществлении предпринимательской деятельности;

1.15¹. доходы, получаемые физическими лицами от реализации драгоценных металлов и драгоценных камней в любом виде и состоянии в скупочных пунктах юридических лиц, имеющих соответствующие специальные разрешения (лицензии) Государственной инспекции пробирного надзора Министерства финансов Республики Беларусь;

1.16. доходы, получаемые плательщиками от реализации продукции животноводства, растениеводства и пчеловодства, за исключением доходов от

реализации женьшеня, цветов, рассады и семян цветов, рассады, саженцев и семян декоративных культур.

Указанные доходы плательщиков освобождаются от налогообложения при условии представления справки местного исполнительного и распорядительного органа, подтверждающей, что продаваемая продукция произведена плательщиком на земельном участке, выделенном для строительства и обслуживания индивидуального жилого дома, ведения личного подсобного хозяйства, дачного строительства, садоводства и огородничества. Форма справки утверждается Государственным налоговым комитетом Республики Беларусь;

1.17. доходы, получаемые от сдачи лекарственных растений, ягод, грибов, орехов, другой дикорастущей продукции организациям и индивидуальным предпринимателям, имеющим разрешение (лицензию) на промышленную заготовку (закупку) дикорастущих растений, грибов, технического и лекарственного сырья растительного происхождения;

1.18. доходы в виде наследства, получаемые наследниками: детьми (в том числе усыновленными), супругом (супругой), родителями (усыновителями) умершего; ребенком умершего, родившимся после его смерти; полнородными и неполнородными братьями и сестрами умершего, его дедом и бабушкой как со стороны отца, так и со стороны матери; внуками и правнуками умершего; иждивенцем умершего, получившим обязательную долю в наследстве. Положения настоящего подпункта не распространяются на вознаграждения, получаемые наследниками авторов произведений науки, литературы, искусства, открытий, изобретений и промышленных образцов, а также наследниками лиц, являвшихся субъектами смежных прав;

1.19. доходы независимо от их размера, получаемые в результате дарения от супругов, усыновителей, усыновленных и от близких родственников; доходы, получаемые в результате дарения от иных физических лиц в пределах пятикрат среднемесячных минимальных заработных плат, сложившихся за налоговый период. При этом к близким родственникам относятся родители, дети, родные братья и сестры, дед, бабушка, внуки;

1.20. гуманитарная помощь;

1.21. денежные выплаты плательщикам в размерах, определяемых Президентом Республики Беларусь и (или) Советом Министров Республики Беларусь, за почетное звание "народный";

1.22. проценты и выигрыши по государственным казначейским обязательствам, облигациям и другим государственным ценным бумагам Республики Беларусь и бывшего СССР, выигрыши по лотереям, проводимым в порядке и на условиях,

1.38. выходные пособия, выплачиваемые в случаях, предусмотренных законодательством Республики Беларусь;

1.39. пособия по безработице, выплачиваемые из Государственного фонда содействия занятости Республики Беларусь;

1.40. стоимость путевок в оздоровительные и санаторно-курортные учреждения для детей в возрасте до 18 лет, оплаченных за счет средств организаций и индивидуальных предпринимателей;

1.41. стоимость путевок, оплаченных за счет средств социального страхования;

1.42. доходы в виде оплаты труда и другие суммы в иностранной валюте, получаемые плательщиками от органов государственного управления Республики Беларусь, направивших их на работу за границу, — в пределах размеров, установленных законодательством Республики Беларусь об оплате труда работников по каждой контрактной должности в соответствующем иностранном государстве;

1.43. благотворительная помощь в денежной и натуральной форме в пределах до трехсот среднемесячных минимальных заработных плат, сложившихся за налоговый период, получаемая от организаций или физических лиц инвалидами, детьми в возрасте до 18 лет, не имеющими родителей (родителя). При этом благотворительная помощь, получаемая в виде медицинского оборудования длительного пользования и (или) медицинских препаратов указанными лицами, освобождается от налогообложения независимо от размера.

1.44. суммы денежных наград (вознаграждений), выплачиваемые за мужество и героизм, проявленные при исполнении гражданских или служебных обязанностей по защите национальной безопасности, территориальной целостности Республики Беларусь, спасению людей или имущества, а также за предотвращение, пресечение или непосредственное участие в раскрытии преступлений.

Статья 170(196). Налоговые вычеты

1. Плательщик вправе уменьшить налоговую базу на сумму налоговых вычетов, установленных настоящей статьёй.

2. Налоговыми вычетами признаются:

2.1. доходы в размере минимальной заработной платы за каждый месяц;

2.2. доходы в размере двукратной минимальной заработной платы на каждого ребенка до 18 лет (в том числе усыновленного), студента и учащегося дневной формы

обучения до 23 лет (не имеющего других доходов, кроме стипендии) и каждого иждивенца за каждый месяц.

К числу иждивенцев относятся:

дети, на содержание которых по судебному решению или по распоряжению физического лица удерживаются суммы не менее размера, предусмотренного для взыскания алиментов;

инвалиды с детства, инвалиды I и II группы, не имеющие иных доходов, кроме государственных пособий и пенсий;

лица, находящиеся в отпуске по уходу за детьми до достижения ими трехлетнего возраста и не имеющие иных доходов, кроме государственных пособий на детей;

лица в возрасте до 18 лет, находящиеся на содержании попечителей или опекунов.

В число иждивенцев не включаются лица, получающие пенсии, пособия по безработице (за исключением инвалидов с детства и инвалидов I и II группы), а также трудоспособные лица старше 18 лет (за исключением студентов и учащихся дневной формы обучения до 23 лет, не имеющих других доходов, кроме стипендии).

Вычет доходов, указанных в настоящем подпункте, производится с месяца рождения ребенка или появления иждивенца, студента, учащегося и сохраняется до конца месяца, в котором дети достигли возраста 18 лет, студенты и учащиеся — 23 лет, физическое лицо перестало быть иждивенцем, а также до конца месяца, в котором наступила смерть детей, студентов, учащихся, иждивенцев.

Вычет доходов производится обоим родителям (опекунам, попечителям), вдове (вдовцу), одинокому родителю, опекуну или попечителю, на содержании которых находится ребенок, иждивенец, студент, учащийся, на основании документов, подтверждающих наличие ребенка, иждивенца, студента, учащегося;

2.3. доходы в размере десяти минимальных заработных плат за каждый месяц у следующих категорий плательщиков:

2.3.1. лиц, заболевших и перенесших лучевую болезнь, вызванную последствиями катастрофы на Чернобыльской АЭС, а также инвалидов, в отношении которых установлена причинная связь наступившей инвалидности с катастрофой на Чернобыльской АЭС;

2.3.2. лиц, принимавших в 1986 — 1987 годах участие в работах по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС в пределах зоны эвакуации или занятых в этот период на работах на указанной станции (в том числе временно

	зарботных плат
4. От 840 среднемесячных минимальных зарботных плат + 1 руб. до 1080 среднемесячных минимальных зарботных плат	123,6 среднемесячной минимальной зарботной платы + 25 процентов с суммы, превышающей 840 среднемесячных минимальных зарботных плат
5. От 1080 среднемесячных минимальных зарботных плат + 1 руб. и выше	183,6 среднемесячной минимальной зарботной платы + 30 процентов с суммы, превышающей 1080 среднемесячных минимальных зарботных плат

Для целей настоящей главы среднемесячная минимальная зарботная плата определяется как отношение суммы минимальных зарботных плат, действовавших в налоговом периоде, к 12 (число месяцев в налоговом периоде). При этом за месяцы, которые на момент исчисления налога не наступили, принимается размер минимальной зарботной платы, действующий на дату исчисления налога.

Шкала налоговых ставок публикуется в печати Государственным налоговым комитетом Республики Беларусь.

2. При осуществлении плательщиками отдельных видов деятельности по перечню, определяемому Президентом Республики Беларусь и (или) Советом Министров Республики Беларусь, уплата налога производится по фиксированным налоговым ставкам, устанавливаемым законодательством Республики Беларусь.

Плательщики, уплачивающие налог по фиксированным налоговым ставкам, имеют право на налоговые вычеты в соответствии со статьей 170 настоящего Кодекса. Порядок применения налоговых вычетов, исчисления и уплаты налога по фиксированным налоговым ставкам устанавливается Советом Министров Республики Беларусь.

Статья 173(199). Порядок исчисления, удержания и перечисления авансовых платежей налога с доходов, получаемых плательщиками в течение налогового периода

1. Авансовые платежи налога исчисляются, удерживаются с доходов плательщика и перечисляются организациями и индивидуальными предпринимателями, являющимися источниками выплаты доходов этого плательщика.

2. Исчисление авансовых платежей налога производится ежемесячно с доходов, полученных от источника выплаты этих доходов, с начала налогового периода по налоговым ставкам, установленным статьей 172 настоящего Кодекса.

3. Удержание суммы авансовых платежей налога, исчисленной в соответствии с пунктом 2 настоящей статьи, производится источником выплаты доходов с доходов плательщика с зачетом ранее удержанной суммы авансовых платежей налога.

4. При наличии двух и более источников выплаты доходов плательщик имеет право на основании заявления, подаваемого источнику выплаты доходов, уплачивать авансовые платежи налога по совокупному доходу в течение налогового периода через источник выплаты доходов или производить их уплату самостоятельно. При уплате авансовых платежей самостоятельно плательщик обязан сообщить об этом в налоговый орган по месту своей регистрации.

Порядок уплаты авансовых платежей налога по совокупному доходу при наличии двух и более источников выплаты доходов определяется Государственным налоговым комитетом Республики Беларусь.

5. В случае прекращения трудовой деятельности до истечения налогового периода плательщик имеет право представить в налоговый орган по месту регистрации налоговую декларацию (расчет) о фактически полученном совокупном годовом доходе на момент прекращения трудовой деятельности для перерасчета сумм налога по совокупному годовому доходу. Перерасчет налога производится налоговым органом в 15-дневный срок со дня представления налоговой декларации (расчета) в налоговый орган. Уплата доначисленных сумм налога производится плательщиком в 15-дневный срок со дня уведомления его о необходимости доплаты налога. Возврат излишне уплаченных сумм налога производится в порядке, установленном статьей 70 настоящего Кодекса.

6. При предъявлении плательщиком свидетельства о его государственной регистрации в Республике Беларусь в качестве индивидуального предпринимателя источником выплаты доходов не исчисляются и не удерживаются суммы авансовых платежей налога с доходов, полученных таким плательщиком по гражданско-правовым договорам.

7. При изменении в течение налогового периода основного места работы (службы, учебы) исчисление, удержание и перечисление авансовых платежей по налогу с доходов по новому основному месту работы (службы, учебы) производятся исходя из совокупного дохода, полученного с начала налогового периода, с учетом удержанных и уплаченных авансовых платежей налога по прежнему основному месту работы (службы, учебы).

При получении дохода в течение налогового периода плательщики в 30-дневный срок со дня получения дохода представляют в налоговый орган по месту регистрации налоговую декларацию (расчет), в которой указывают размер фактически полученного дохода и размер предполагаемого дохода до конца налогового периода.

С доходов, указанных в настоящем подпункте, суммы налога исчисляются налоговым органом исходя из фактически полученного и предполагаемого к получению в налоговом периоде дохода по налоговым ставкам, указанным в пункте 1 статьи 172 настоящего Кодекса, если иное не предусмотрено законодательством Республики Беларусь. Сумма налога, подлежащая уплате, указывается в платежном извещении на уплату налога, вручаемом плательщику налоговым органом.

Уплата налога, исчисленного в соответствии с настоящим подпунктом, производится плательщиком в виде авансовых платежей в размере 1/3 суммы исчисленного налога в следующие сроки: не позднее 15 мая, 15 августа, 15 ноября текущего налогового периода.

Исчисленные в течение налогового периода суммы авансовых платежей по истечении хотя бы одного срока уплаты уплачиваются равными долями по ненаступившим срокам уплаты. По истечении сроков уплаты авансовых платежей уплата налога производится равными долями в два срока: через месяц после вручения плательщику платежного извещения на уплату налога и через месяц после первого срока уплаты налога.

При превышении в течение налогового периода размера дохода, исходя из которого предъявлены авансовые платежи, плательщик обязан представить в налоговый орган по месту регистрации налоговую декларацию (расчет) в пятидневный срок по истечении месяца, в котором произошло увеличение дохода. Доплата по налогу производится по ненаступившим срокам.

В случае прекращения извлечения дохода в течение налогового периода плательщик вправе представить в налоговый орган по месту регистрации налоговую декларацию (расчет) о полученных доходах. Перерасчет налога и доплата доначисленных сумм производятся в порядке, предусмотренном пунктом 5 статьи 173 настоящего Кодекса. Возврат излишне уплаченных сумм налога производится в порядке, установленном статьей 70 настоящего Кодекса.

Доходы, указанные в настоящем подпункте, полученные индивидуальными предпринимателями, подлежат налогообложению в порядке, установленном пунктом 10 статьи 173 настоящего Кодекса;

1.2. доходы (кроме доходов по трудовым договорам (контрактам), полученные от источников в Республике Беларусь плательщиками, указанными в подпункте 1.3

статьи 167 настоящего Кодекса. Налог исчисляется и удерживается источником выплаты этих доходов или исчисляется и предъявляется к уплате налоговым органом в случаях, когда на источник выплаты доходов не возложены его исчисление и удержание. Налог исчисляется по налоговой ставке 20 процентов, если иное не предусмотрено пунктом 2 статьи 172 настоящего Кодекса и подпунктом 1.3 настоящей статьи, без учета положений статей 169 и 170 настоящего Кодекса (за исключением подпунктов 1.19 и 1.23 статьи 169 настоящего Кодекса). Перечисление в бюджет налога с указанных доходов производится источником выплаты дохода в порядке, установленном в пункте 1 статьи 173 настоящего Кодекса. При исчислении налога налоговым органом уплата его производится в сроки, указанные в платежном извещении на уплату налога, вручаемом плательщику налоговым органом.

Налогообложение доходов по трудовым договорам (контрактам) указанных плательщиков производится в порядке и размерах, установленных пунктом 1 статьи 173 настоящего Кодекса;

1.3. доходы в виде дивидендов, получаемые плательщиками от источников в Республике Беларусь, определяемых в соответствии с пунктом 1 статьи 39 настоящего Кодекса, а также доходы в виде процентов на вклады плательщиков в уставном фонде (имуществе) организаций. Налог с указанных доходов исчисляется и удерживается источником выплаты дохода по налоговой ставке 15 процентов при их выплате, перечисляется в бюджет источником выплаты дохода в порядке, установленном пунктом 1 статьи 173 настоящего Кодекса;

1.4. доходы в виде выплат в денежной и (или) натуральной форме при ликвидации организаций, зарегистрированных на территории Республики Беларусь, либо при выходе плательщика из состава акционеров (пайщиков) таких организаций в размере, превышающем сумму взноса (вклада), произведенного плательщиком в уставный фонд такой организации, если увеличение стоимости акций, а также размеров взноса (вклада) плательщика было произведено за счет собственных источников организаций. Налог с указанного дохода исчисляется и удерживается источником выплаты дохода по налоговой ставке 15 процентов при выплате указанного дохода. Перечисление налога в бюджет производится источником выплаты дохода в сроки, предусмотренные пунктом 5 статьи 173 настоящего Кодекса;

1.5. доходы в виде ссуд, займов, кредитов (за исключением случаев, когда ссуды, займы, кредиты выданы на цели, указанные в подпункте 1.11 статьи 169 настоящего Кодекса), выдаваемые плательщикам организациями (кроме банков, выдающих ссуды, займы, кредиты не работающим в них плательщикам или выдающих их на общих основаниях работающим в них плательщикам). С указанных сумм налог исчисляется по налоговым ставкам, указанным в пункте 1 статьи 172

11. Излишне удержанные источником выплаты доходов суммы налога засчитываются им в уплату предстоящих платежей или возвращаются плательщикам по их заявлению, но не более чем за три предшествующих года.

12. Если плательщиком, налог с доходов которого не удерживается источником выплаты доходов, неправильно исчислен налог, то взыскание либо возврат уплаченных им сумм налога производится налоговым органом, но не более чем за три предшествующих года.

Статья 176(202). Устранение двойного налогообложения

1. Настоящая глава не затрагивает налоговых льгот и преимуществ, установленных международными договорами Республики Беларусь с другими государствами или представляемых на основе принципа взаимности.

2. Для освобождения от налогообложения, получения налоговых вычетов плательщик должен представить в Государственный налоговый комитет Республики Беларусь соответствующее подтверждение того, что этот плательщик является резидентом государства, с которым Республика Беларусь заключила действующий в течение налогового периода (или его части) договор.

3. Суммы налога, уплаченные за границей в соответствии с законодательством иностранных государств гражданами Республики Беларусь, а также постоянно находящимися на территории Республики Беларусь иностранными гражданами и лицами без гражданства, засчитываются при уплате ими налога в Республике Беларусь при условии, если представлено заключение, подтвержденное налоговым органом (иным государственным органом, в функции которого входит взимание налога) соответствующего иностранного государства. При этом размер засчитываемых сумм налога, уплаченных за границей, не может превышать сумму налога, подлежащего уплате в Республике Беларусь в отношении полученных за пределами Республики Беларусь доходов.

ГЛАВА 18(20) ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ НАЛОГ

Статья 177(204). Плательщики

Плательщиками экологического налога (далее в настоящей главе — налог) признаются организации (за исключением бюджетных организаций) и индивидуальные предприниматели, осуществляющие на территории Республики

Беларусь действия, подлежащие налогообложению в соответствии с настоящей главой.

Статья 178(205). Объекты налогообложения и налоговая база

1. Объектами налогообложения признаются следующие действия:

1.1. выброс в атмосферу загрязняющих веществ от стационарных и (или) передвижных источников;

1.2. сброс загрязняющих веществ в окружающую среду;

1.3. размещение отходов производства и потребления в окружающей среде. Не является объектом налогообложения временное размещение отходов, подлежащих дальнейшей переработке.

2. Налоговая база в зависимости от установленного пунктом 1 настоящей статьи объекта налогообложения определяется как объем выбросов загрязняющих веществ в атмосферу, объем сбросов загрязняющих веществ в окружающую среду или объем размещаемых отходов производства и потребления. При этом налоговая база за выбросы (сбросы) загрязняющих веществ и размещение отходов производства и потребления определяется плательщиком отдельно в пределах установленных лимитов и при превышении установленных лимитов.

3. Лимиты допустимых выбросов (сбросов) загрязняющих веществ устанавливаются Советом Министров Республики Беларусь.

Лимиты размещения отходов производства и потребления по каждому плательщику устанавливаются областными (Минским городским) исполнительными и распорядительными органами. Лимиты не устанавливаются при уничтожении товаров, заявленных в таможенном режиме уничтожения товаров, а также в случае размещения на полигонах (свалках) твердых бытовых отходов и отходов, образующихся при строительстве, ремонте, реконструкции жилых и общественных зданий и объектов культурно-бытового назначения.

Лимиты допустимых выбросов загрязняющих веществ для передвижных источников выбросов не устанавливаются.

Статья 179(206). Налоговые ставки

1. Налоговые ставки по каждому объекту налогообложения устанавливаются Советом Министров Республики Беларусь с учетом положений пункта 2 настоящей статьи.

Статья 186(214). Налоговый период. Порядок исчисления и сроки уплаты налога

1. Налоговый период устанавливается как каждый календарный месяц.
2. Сумма налога определяется как произведение налоговой базы и налоговой ставки.
3. Уплата налога производится не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.
4. Плательщики представляют налоговым органам по месту постановки на учет налоговую декларацию (расчет) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Статья 187(215). Налоговые льготы

Сумма налога, определенная в пределах лимита, уменьшается на сумму налога, исчисленного пропорционально удельному весу фактически выполненного объема работ по жилищному строительству.

Статья 188(216). Отнесение сумм налога на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг)

1. Суммы налога, определенные за добычу природных ресурсов в пределах установленных лимитов, относятся плательщиками на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг).
2. Суммы налога, определенные за добычу природных ресурсов сверх установленных лимитов, не относятся плательщиками на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг) и уплачиваются за счет средств, оставшихся в их распоряжении после налогообложения.

ПАРАГРАФ 2. НАЛОГ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННЫМ ЛЕСНЫМ ФОНДОМ

Статья 189(218). Плательщики

1. Плательщиками налога за пользование государственным лесным фондом (далее в настоящем параграфе — налог) признаются организации и физические лица, осуществляющие пользование государственным лесным фондом Республики

Беларусь на основании специальных разрешительных документов, выдаваемых в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь.

2. Отсутствие у лиц, указанных в пункте 1 настоящей статьи, специальных разрешительных документов, выдаваемых в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь, не может служить основанием для непризнания этих лиц плательщиками.

Статья 190(219). Объекты налогообложения

1. Объектами налогообложения признаются следующие виды пользований государственным лесным фондом Республики Беларусь:

1.1. заготовка древесины, отпускаемой на корню;

1.2. заготовка живицы;

1.3(2). заготовка второстепенных лесных материалов по перечню таких материалов, утверждаемому Советом Министров Республики Беларусь;

1.4(3). виды побочного лесного пользования по перечню, утверждаемому Советом Министров Республики Беларусь;

1.5. пользование участками государственного лесного фонда для нужд охотничьего хозяйства;

1.6. пользование участками государственного лесного фонда в культурно-оздоровительных, туристических, спортивных и иных рекреационных целях.

2. Не признаются объектом налогообложения следующие виды пользований государственным лесным фондом Республики Беларусь:

2.1. осуществление организациями, ведущими лесное хозяйство, рубок промежуточного пользования и прочих рубок в порядке осуществления мероприятий по лесовыращиванию, а также осуществление побочного лесопользования;

2.2. осуществление вырубок под обустройство полосы слежения вдоль государственной границы Республики Беларусь;

2.3. пользование участками государственного лесного фонда в научно-исследовательских и учебно-опытных целях;

2.4. заготовка гражданами для удовлетворения собственных нужд дикорастущих плодов, ягод, орехов, грибов, других пищевых лесных ресурсов, лекарственных растений и технического сырья.

- 2.1. здания;
 - 2.2. сооружения;
 - 2.3. многолетние насаждения;
 - 2.4. морские и воздушные суда, суда внутреннего плавания, суда плавания "река — море";
 - 2.5. космические объекты.
3. Не признается объектом налогообложения, если иное не установлено пунктом 4 настоящей статьи, недвижимое имущество:
- 3.1. бюджетных организаций, органов местного управления и самоуправления;
 - 3.2. Фонда социальной защиты населения Министерства социальной защиты Республики Беларусь и Государственного фонда занятости населения;
 - 3.3. автомобильные дороги общего пользования, железнодорожные пути сообщения и судоходные каналы, а также здания и сооружения, предназначенные для их обслуживания и поддержания в эксплуатационном состоянии;
 - 3.4. взлетно-посадочные полосы аэродромов;
 - 3.5. мобилизационного назначения, законсервированное и не используемое в текущем периоде;
 - 3.6. признаваемое в установленном порядке государственным резервом;
 - 3.7. исправительно-трудовых учреждений и лечебно-трудовых профилакториев системы Министерства внутренних дел Республики Беларусь, а также объединения "Охрана" при Министерстве внутренних дел Республики Беларусь;
 - 3.8. организаций, использующих труд инвалидов, в которых средняя численность инвалидов составляет не менее 50 процентов от средней численности работающих в организации;
 - 3.9. высших, средних специальных и средних учебных организаций, аккредитованных в установленном порядке;
 - 3.10. относимое к историко-культурным ценностям, включенным в Государственный список историко-культурных ценностей Республики Беларусь, при условии выполнения их собственниками обязательств, обусловленных законодательством Республики Беларусь, об охране историко-культурного наследия;
 - 3.11. относимое к объектам социально-культурного назначения и жилищного фонда местных Советов депутатов, организаций независимо от форм собственности;

- 3.12. сельскохозяйственного назначения организаций, осуществляющих производство продукции растениеводства, животноводства, рыбоводства и пчеловодства;
 - 3.13. законсервированное в порядке, установленном Советом Министров Республики Беларусь;
 - 3.14. предназначенное для охраны окружающей среды и улучшения экологической обстановки по перечню, установленному Советом Министров Республики Беларусь;
 - 3.15. здания и сооружения в течение одного года с момента их ввода в эксплуатацию;
 - 3.16. относимое к объектам городского благоустройства, содержащихся за счет бюджета Республики Беларусь;
 - 3.17. относимое к основным производственным средствам организаций связи;
4. Недвижимое имущество, указанное в пункте 3 настоящей статьи, признается объектом налогообложения в случае их сдачи в аренду (лизинг), наем.

Статья 195(225). Налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка

- 1. Налоговая база определяется как остаточная стоимость недвижимого имущества, признаваемого объектом налогообложения, исчисленная на первое число каждого отчетного периода.
- 2. Налоговый период устанавливается как каждый календарный год.
- 3. Отчетный период устанавливается как каждый календарный месяц.
- 4. Годовая налоговая ставка устанавливается в размере 1 процента.

Статья 196(226). Порядок исчисления и сроки уплаты налога

- 1. Сумма налога определяется нарастающим итогом как произведение налоговой базы и налоговой ставки.
- 2. Уплата налога производится не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.
- 3. Плательщики представляют налоговым органам по месту постановки на учет налоговую декларацию (расчет) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Статья 199(230). Налоговая база. Налоговая ставка. Налоговый период.

1. Налоговая база определяется в отношении каждого объекта налогообложения исходя из стоимости этого объекта.

2. Порядок оценки стоимости объектов налогообложения, а также органы, осуществляющие оценку стоимости этих объектов, устанавливаются Советом Министров Республики Беларусь.

3. Годовая налоговая ставка устанавливается в размере 0,1 процента.

4. Налоговый период устанавливается как каждый календарный год.

Статья 200(231). Порядок исчисления и сроки уплаты налога

1. Сумма налога в отношении каждого объекта налогообложения определяется как произведение налоговой базы и налоговой ставки.

2. Сумма налога определяется налоговым органом по месту нахождения имущества, подлежащего налогообложению в соответствии с настоящим параграфом.

Налоговое сообщение, с указанием подлежащих уплате сумм налога, ежегодно вручается плательщикам не позднее 1 августа налогового периода.

3. Сумма налога, определенная в соответствии с пунктом 1 настоящей статьи, корректируется на коэффициент, исчисленный исходя из удельного веса количества полных месяцев фактического нахождения имущества в собственности плательщика.

4. Уплата налога производится не позднее 15 ноября текущего налогового периода.

В случае вручения плательщику налогового сообщения о подлежащей уплате сумме по истечении установленного настоящим пунктом срока уплаты уплата налога производится плательщиком не позднее трех месяцев с момента вручения ему налогового сообщения.

ГЛАВА 21(23) ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

Статья 201(233). Плательщики

1. Плательщиками земельного налога (далее в настоящей главе — налог) признаются организации и физические лица, имеющие на территории Республики Беларусь земельные участки в собственности, во владении либо в пользовании.

Не признаются плательщиками арендаторы земельных участков в отношении арендуемого земельного участка.

2. В отношении земельных участков, предоставленных садоводческими товариществами, и земельных участков, предоставленных их членам для ведения коллективного садоводства, плательщиком признается садоводческое товарищество.

3. Отсутствие у лиц, указанных в пунктах 1 и 2 настоящей статьи, государственного акта (документа), удостоверяющего право собственности либо владения или пользования на земельные участки, равно как отсутствие предусмотренной действующим законодательством Республики Беларусь регистрации права собственности либо владения или пользования на земельные участки, не может являться основанием для непризнания этих лиц плательщиками в отношении этих земельных участков, если фактически эти лица распоряжаются, владеют либо пользуются этими земельными участками.

Статья 202(234). Объекты налогообложения

1. Объектами налогообложения признаются земельные участки на территории Республики Беларусь, находящиеся в собственности, владении либо пользовании плательщиков.

2. Не признаются объектами налогообложения:

2.1. земельная полоса, проходящая непосредственно вдоль государственной границы по суше, а при необходимости — по берегу белорусской части вод пограничной реки, озера или иного водного объекта и предназначенная для обозначения и содержания государственной границы, строительства инженерно-технических сооружений, линий связи и коммуникаций, размещения техники и вооружения;

2.2. земли памятников природы, заповедников, национальных и дендрологических парков, ботанических садов (кроме входящих в их состав земель, предоставленных для сельскохозяйственных целей и другой предпринимательской деятельности);

2.3. земельные участки, занятые автомобильными дорогами общего пользования, аэродромами и железнодорожными путями, включающими в себя земляное полотно, верхнее строение пути, искусственные сооружения;

2.3.¹ земельные участки, занятые административными зданиями местных Советов депутатов, исполнительных и распорядительных органов;

участком, решение соответствующего органа о предоставлении земельного участка, а также сведения о наличии и качественном состоянии земель, предоставляемые ежегодно налоговым органам землеустроительными службами местных исполнительных и распорядительных органов не позднее 1 апреля текущего налогового периода.

3. Учет плательщиков и исчисление налога плательщикам — физическим лицам производится налоговыми органами.

Налоговое сообщение с указанием подлежащих уплате сумм налога ежегодно вручается плательщикам — физическим лицам до 1 августа текущего налогового периода.

4. Организации, в том числе указанные в пункте 2 статьи 201 настоящего Кодекса, исчисляют и уплачивают налог самостоятельно.

5. За земельные участки, предоставленные для обслуживания строения, находящегося в раздельном пользовании нескольких плательщиков, налог исчисляется отдельно по каждому плательщику пропорционально площади строения, находящегося в их раздельном пользовании.

За земельные участки, предоставленные для обслуживания строения, находящегося в общей долевой собственности нескольких плательщиков, налог исчисляется по каждому из этих плательщиков пропорционально их доле в этих строениях. В аналогичном порядке налог исчисляется, если строение находится в общей долевой собственности физических лиц и организаций.

6. Сумма налога, определенная в соответствии с пунктом 1 настоящей статьи, корректируется на коэффициент, исчисленный исходя из удельного веса количества полных месяцев фактического нахождения объекта налогообложения в собственности, владении либо пользовании плательщика.

7. Уплата налога производится:

7.1. организациями — не позднее 15 апреля, 15 июля, 15 сентября, 15 ноября текущего налогового периода равными долями в размере 1/4 суммы налога за год, а за земли сельскохозяйственного назначения — не позднее 15 сентября, 15 ноября текущего налогового периода равными долями в размере 1/2 суммы налога за год;

7.2. физическими лицами — не позднее 15 ноября текущего налогового периода.

В случае вручения плательщику налогового сообщения о подлежащей уплате сумме по истечении установленного настоящим пунктом срока уплаты уплата налога производится плательщиком не позднее 3 месяцев с момента вручения ему налогового сообщения.

Статья 205(237). Отнесение сумм налога на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг)

Суммы налога относятся плательщиками — организациями на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг).

ГЛАВА 22(24) ДОРОЖНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

ПАРАГРАФ 1. ДОРОЖНЫЙ СБОР

Статья 206(239). Плательщики

Плательщиками дорожного сбора (далее в настоящем параграфе — сбор) признаются организации, за исключением бюджетных организаций.

Статья 207(240). Объект налогообложения. Налоговая база. Определение даты возникновения обязательств по уплате сбора

1. Объектом налогообложения признается реализация товаров (работ, услуг) на территории Республики Беларусь.

2. Не признается объектом налогообложения реализация:

2.1. товаров (работ, услуг) за пределы Республики Беларусь, вывозимых под таможенным режимом экспорта, а также вывозимых (без обязательств об обратном ввозе на территорию Республики Беларусь) в государства, в отношениях с которыми отсутствует таможенный контроль;

2.2. работ по строительству, ремонту и содержанию автомобильных дорог специализированными дорожными организациями;

2.3. работ по строительству и ремонту объектов жилищного фонда;

2.4. товаров (работ, услуг) собственного производства (за исключением подакцизных товаров) организациями, в которых средняя численность инвалидов составляет не менее 50 процентов от средней численности работающих в организации;

2.5. жилищно-коммунальных и эксплуатационных работ (услуг), оказываемых населению.

3. Налоговая база определяется как стоимость реализованных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из применяемых цен (тарифов) на товары (работы,

Статья 211(245). Налоговые льготы

1. От уплаты налога освобождаются:

1.1. общественные организации инвалидов, приобретающие автотранспортные средства для осуществления своей уставной деятельности;

1.2. специализированные дорожные организации, осуществляющие строительство, ремонт и содержание автомобильных дорог;

1.3. организации — производители сельскохозяйственной продукции (занимающиеся производством сельскохозяйственной продукции хозяйственные товарищества и общества, производственные кооперативы, унитарные предприятия, обособленные подразделения юридических лиц, крестьянские (фермерские) хозяйства);

1.4. бюджетные организации.

Статья 212(246). Налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты налога

1. Налоговые ставки устанавливаются:

1.1. для организаций — 5 процентов;

1.2. для физических лиц — 1 процент.

2. Сумма налога определяется как произведение налоговой базы и налоговой ставки.

3. Уплата налога осуществляется до регистрации, а в случае изменения владельца автотранспортного средства — до перерегистрации автотранспортного средства в органах Государственной автомобильной инспекции Министерства внутренних дел Республики Беларусь.

Регистрация (перерегистрация) автотранспортных средств без предъявления документов, подтверждающих уплату налога, не производится.

4(5). Организации, признанные плательщиками в соответствии с настоящим параграфом, представляют в налоговый орган по месту постановки на учет налоговую декларацию (расчет) не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем регистрации (перерегистрации) автотранспортных средств в органах Государственной автомобильной инспекции Министерства внутренних дел Республики Беларусь.

Статья 213(247). Порядок учета сумм налога

Суммы налога не относятся организациями и индивидуальными предпринимателями на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг) и увеличивают балансовую стоимость приобретенных автотранспортных средств.

ПАРАГРАФ 3. НАЛОГ С ПРОДАЖ АВТОМОБИЛЬНОГО ТОПЛИВА

Статья 214(249). Плательщики

1. Плательщиками налога с продаж автомобильного топлива (далее в настоящем параграфе — налог) признаются организации и индивидуальные предприниматели, реализующие на территории Республики Беларусь автомобильное топливо.

2. Под автомобильным топливом для целей настоящего параграфа понимаются автомобильный бензин, товарное дизельное топливо, используемый в качестве автомобильного топлива сжатый и сжиженный газ.

Статья 215(250). Объект налогообложения. Налоговая база. Определение даты возникновения обязательств по уплате налога

1. Объектом налогообложения признается реализация автомобильного топлива, за исключением реализации автомобильного топлива за пределы Республики Беларусь, вывозимого под таможенным режимом экспорта, а также вывозимого (без обязательств об обратном ввозе на территорию Республики Беларусь) в государства, в отношениях с которыми отсутствует таможенный контроль.

2. В случае приобретения автомобильного топлива с учетом налога при дальнейшей его реализации уплата налога не производится.

3. Налоговая база определяется как стоимость реализуемого автомобильного топлива, исчисленная исходя из применяемых цен без учета налога с продаж автомобильного топлива и налога на добавленную стоимость.

4. В целях настоящего параграфа дата возникновения обязательств по уплате налога определяется в зависимости от применяемого плательщиком метода определения выручки от реализации товаров (работ, услуг) как одна из следующих дат, приходящихся на налоговый период:

исключением легковых автомобилей, приобретенных гражданами Республики Беларусь в собственность и ввозимых на территорию Республики Беларусь своим ходом.

Статья 219(255). Объекты налогообложения и налоговая база

1. Объектами налогообложения признаются автотранспортные средства:

- 1.1. въезжающие на территорию Республики Беларусь;
- 1.2. перемещающиеся по территории Республики Беларусь транзитом.

В настоящем параграфе под транзитом понимается проезд автотранспортного средства между двумя пунктами Государственной границы Республики Беларусь.

2. Налоговая база определяется отдельно в отношении каждого автотранспортного средства исходя из вида автотранспортного средства.

Статья 220(256). Льготы по уплате сбора

1. От уплаты сбора освобождаются:

- 1.1. плательщики сбора, осуществляющие в порядке, определяемом Советом Министров Республики Беларусь, перевозку гуманитарной помощи;
- 1.2. сотрудники дипломатических и других официальных представительств иностранных государств, а также члены их семей.

Статья 221(257). Ставки сбора

1. Уплата сбора производится по следующим ставкам:

Вид автотранспортного средства	Вместимость или грузоподъемность автотранспортного средства	Ставки сбора (в долларах США)	
		за проезд по территории Республики Беларусь	за въезд на территорию Республики Беларусь
Автобусы	до 12 мест включительно	25	15
	от 13 до 30 мест включительно	50	25
	свыше 30 мест	90	45
Грузовые автомобили (тягачи) с прицепами	до 10 тонн включительно	70	35

(полуприцепами) или без них	от 11 до 24 тонн включительно	100	50
	свыше 24 тонн	155	80
Легковые автомобили		20	10
Легковые автомобили с прицепами		30	15

2. К автобусам относятся автотранспортные средства, конструкция которых предусматривает перевозку не менее 8 пассажиров, не считая водителя.

Ставка сбора с автобусов, конструктивно предназначенных для совместной перевозки пассажиров и грузов, определяется применительно к базовой модели автобуса.

Статья 222(258). Порядок и сроки уплаты сбора

1. Сбор уплачивается в отношении каждого автотранспортного средства в пунктах пропуска через Государственную границу Республики Беларусь при въезде на территорию Республики Беларусь, если иное не установлено пунктом 2 настоящей статьи.

2. В случае выявления фактов неуплаты сбора при нахождении автотранспортных средств иностранных государств на территории Республики Беларусь, а также при их выезде с территории Республики Беларусь уплата сбора производится в порядке, установленном Советом Министров Республики Беларусь.

3. Уплата сбора производится по желанию плательщика в валюте Республики Беларусь по курсу Национального банка Республики Беларусь на день уплаты сбора либо в свободно конвертируемой валюте.

ГЛАВА 23(25) ТАМОЖЕННАЯ ПОШЛИНА И ТАМОЖЕННЫЕ СБОРЫ

Статья 223(260). Общие положения

Плательщики таможенной пошлины и таможенных сборов, объекты налогообложения, налоговая база, ставки таможенной пошлины и таможенных сборов, льготы по уплате таможенной пошлины и таможенных сборов, порядок исполнения и сроки уплаты таможенной пошлины и таможенных сборов устанавливаются таможенным законодательством Республики Беларусь.

В случаях, установленных законодательством Республики Беларусь, взыскание пошлины производится по решению суда.

Статья 227(264). Льготы по уплате пошлины при обращении в суды

1. От уплаты пошлины по делам, рассматриваемым в судах, освобождаются:

1.1. истцы — по искам о взыскании алиментов;

1.2. истцы — по искам о возмещении вреда, причиненного жизни или здоровью, а также по искам, связанным со смертью кормильца;

1.3. истцы (реабилитированные физические лица, члены их семей, которые относятся к кругу лиц, обеспечиваемых пенсией по случаю потери кормильца, и наследники по закону, относящиеся к первой очереди) — по искам, подаваемым в суды о восстановлении в правах и возмещении вреда;

1.4. истцы (органы социального страхования и органы социального обеспечения) — по регрессным искам о взыскании с причинителя вреда сумм пособий и пенсий, выплаченных потерпевшему;

1.5. органы социальной защиты — по регрессным искам о взыскании с причинителя вреда сумм компенсации расходов на автомобильное топливо, ремонт, техническое обслуживание автомобилей и мотоциклов и запасные части к ним, на обучение инвалидов вождению автотранспорта, а также по искам о взыскании неправильно выплаченных пособий и пенсий;

1.6. истцы — по искам о возмещении вреда, причиненного преступлением, о котором заявлено в деле и по которому не вынесено решение в ходе рассмотрения уголовного дела;

1.7. стороны — по спорам, связанным с возмещением вреда, причиненного физическим лицам незаконным осуждением, незаконным привлечением к уголовной ответственности, незаконным применением в качестве меры пресечения заключения под стражу либо незаконным наложением административного взыскания в виде ареста или исправительных работ;

1.8. организации и физические лица — за выдачу им копий документов в связи с уголовными делами и делами о взыскании алиментов;

1.9. истцы (органы внутренних дел) — по делам о взыскании расходов по розыску лиц, уклоняющихся от уплаты алиментов, и других должников;

1.10. физические лица — с жалоб об ошибках в списках избирателей;

1.11. физические лица — с кассационных жалоб по делам о расторжении брака;

1.12. прокуроры, государственные органы, организации и физические лица, обратившиеся с заявлениями в суды в защиту прав и законных интересов других лиц в случаях, предусмотренных законодательством Республики Беларусь;

1.13. истцы (органы социального страхования) — по искам о взыскании с физических лиц обязательных платежей;

1.14. налоговые органы, таможенные органы, Комитет государственного контроля Республики Беларусь и его органы, Национальный банк Республики Беларусь и его учреждения, Министерство финансов Республики Беларусь и его органы, Комитет цен при Министерстве экономики Республики Беларусь и территориальные органы ценообразования, органы финансовых расследований — по искам, заявлениям, кассационным и надзорным жалобам;

1.15. Министерство по управлению государственным имуществом и приватизации Республики Беларусь, его территориальные подразделения, Комитет по распоряжению акциями при Министерстве по управлению государственным имуществом и приватизации Республики Беларусь — по искам, связанным с защитой прав Республики Беларусь, административно-территориальных единиц, в результате нарушения законодательства Республики Беларусь о разгосударствлении, приватизации, распоряжении и управлении государственным имуществом; Комитет по санации и банкротству при Министерстве по управлению государственным имуществом и приватизации Республики Беларусь — по заявлениям о банкротстве (экономической несостоятельности) государственных организаций, а также по кассационным и надзорным жалобам по указанным делам;

1.16. лица, которые подают заявления об отмене определения суда о прекращении дела (за исключением случаев прекращения производства по делу в связи с утверждением мирового соглашения, обжалования кассационных и надзорных определений) или оставлении его без рассмотрения, об отсрочке или рассрочке исполнения решения, изменении способа и порядка исполнения решения, об обеспечении иска или о замене одного вида обеспечения другим, заявления о пересмотре решения, определения или постановления суда по вновь открывшимся обстоятельствам, заявления о снятии или уменьшении штрафа, наложенного судом, о повороте исполнения решения суда, о восстановлении пропущенного срока, жалобы на действия судебного исполнителя, частные жалобы на определения суда об отказе, о снятии или уменьшении штрафа и другие частные жалобы на постановления по делам об административных правонарушениях;

1.17. истцы — по искам о нарушении их прав, предусмотренных законодательством Республики Беларусь о защите прав потребителей;

1.10. члены семей лиц, погибших или пропавших без вести при защите Родины (и приравненные к ним лица) или при исполнении иных обязанностей воинской службы, — за нотариальное засвидетельствование верности копий извещений воинских частей об убитых или пропавших без вести военнослужащих и партизанах, за выдачу свидетельств, подтверждающих право наследования имущества пропавших без вести лиц, а также копий документов по делам о предоставлении льгот;

1.11. инвалиды и пенсионеры независимо от вида назначенной пенсии, а также лица, признанные в установленном порядке недееспособными, — за все нотариальные действия неимущественного характера;

1.12. органы Министерства внутренних дел Республики Беларусь — за совершение исполнительных надписей на взыскание с физических лиц стоимости санобработки в медицинских вытрезвителях;

1.13. налоговые органы — за совершение исполнительных надписей на взыскание платы с родителей за содержание их детей в специальных воспитательных учреждениях; за выдачу им свидетельств о праве государства на наследство, дубликата и копий таких свидетельств и за все документы, необходимые для получения этих свидетельств;

1.14. детские дошкольные учреждения и школы-интернаты — за совершение исполнительных надписей о взыскании платы с родителей за содержание их детей в детских дошкольных учреждениях и школах-интернатах;

1.15. физические лица — за засвидетельствование верности копий документов и выписок из них, необходимых для приобщения к наследственным делам на имя несовершеннолетних;

1.16. матери — за засвидетельствование верности копий документов по делам о награждении их орденами и медалями за многодетность;

1.17. реабилитированные физические лица, члены их семей, которые относятся к кругу лиц, обеспечиваемых пенсией по случаю потери кормильца, и наследники по закону, относящиеся к первой очереди, — за все совершаемые для них действия, связанные с реабилитацией и возмещением вреда;

1.18. физические лица, принимавшие участие в ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС в пределах зоны отчуждения в 1986 — 1987 годах, и физические лица, эвакуированные (в том числе выехавшие добровольно) в 1986 году из зоны отчуждения в связи с аварией на Чернобыльской АЭС, а в случае их смерти — члены их семей — за засвидетельствование верности копий документов, необходимых для предоставления льгот;

1.19. физические лица, являющиеся представителями несовершеннолетних — за удостоверение ходатайств о выезде детей за границу для лечения, оздоровления или консультации;

1.20. физические лица — за удостоверение доверенностей на получение и распоряжение компенсационными выплатами по вкладам и облигациям целевого беспроцентного займа 1990 года на приобретение товаров длительного пользования;

1.21. физические лица — за удостоверение договоров на передачу им в собственность квартир, приватизированных в соответствии с законодательством Республики Беларусь;

1.22. физические лица — за выдачу им свидетельств о праве на наследство именных приватизационных чеков "Жилье" и "Имущество".

Статья 229(266). Льготы по уплате пошлины в органах, осуществляющих государственную регистрацию актов гражданского состояния

1. От уплаты пошлины в органах, осуществляющих государственную регистрацию актов гражданского состояния, освобождаются:

1.1. физические лица — за регистрацию рождения, смерти, усыновления (удочерения) и установления отцовства, за выдачу свидетельств при изменении, дополнении и исправлении записей актов о рождении в случаях установления отцовства, усыновления (удочерения), а также в связи с ошибками, допущенными при регистрации актов гражданского состояния;

1.2. физические лица — за выдачу свидетельств о смерти военнослужащих и военных строителей, погибших в период прохождения воинской службы в мирное время, в связи с изменением, дополнением и исправлением записей, а также за выдачу повторных свидетельств;

1.3. Герои Беларуси, Герои Советского Союза, Герои Социалистического Труда, полные кавалеры орденов Славы, Трудовой Славы, Отечества, инвалиды Великой Отечественной войны, а также другие инвалиды из числа военнослужащих, ставшие инвалидами вследствие ранения, контузии или увечья, полученных при выполнении государственных заданий или при исполнении других обязанностей воинской службы, либо вследствие заболевания, связанного с пребыванием на фронте, — за выдачу повторных свидетельств о регистрации актов гражданского состояния;

1.4. физические лица — за выдачу им справок об отсутствии записей актов гражданского состояния;

несоблюдением установленного порядка внесудебного разрешения спора, подачей заявления недееспособным лицом или нахождением на рассмотрении в другом суде спора между теми же сторонами, о том же предмете и по тем же основаниям;

1.4. судом прекращено производство по делу в связи с освобождением ответчика от уплаты неустойки, пеней или штрафа по решению компетентного органа;

1.5. отменено в установленном порядке уже исполненное решение суда о взыскании пошлины с ответчика;

1.6. в процессе рассмотрения дела судом уменьшена цена иска, с которого была уплачена пошлина;

1.7. лицо, уплатившее пошлину, отказывается от совершения действия или получения документа до обращения в соответствующий орган (к лицу), взимающий пошлину.

Пошлина, внесенная за регистрацию акта о расторжении брака по решению суда, при примирении супругов до регистрации акта о расторжении брака возврату не подлежит;

1.8. документы, за выдачу которых уплачена пошлина, признаны судом недействительными;

1.9. отказано в удовлетворении заявления о выходе из гражданства и приеме в гражданство Республики Беларусь, в выдаче заграничного паспорта, а также если гражданин отказался от выезда за границу до получения заграничного паспорта;

1.10. суд направил заявления по преддоговорным спорам на рассмотрение другому суду, где предусмотрены более низкие ставки пошлины.

2. Возврат пошлины производится по заявлению плательщика, подаваемому в финансовый (налоговый) орган. К заявлению о возврате пошлины прилагаются справки суда (определения или решения суда) или других органов (лиц), взимающих пошлину, об обстоятельствах, являющихся основанием для полного или частичного возврата пошлины, а также подлинные документы, подтверждающие уплату пошлины.

3. Пошлина возвращается финансовым органом из того бюджета, в который она поступила, либо налоговым органом, если она поступила в республиканский бюджет.

ГЛАВА 25(27) РЕГИСТРАЦИОННЫЕ И ЛИЦЕНЗИОННЫЕ ПОШЛИНЫ

ПАРАГРАФ 1. РЕГИСТРАЦИОННЫЕ ПОШЛИНЫ

Статья 234(272). Плательщики

Плательщиками регистрационных пошлин (далее в настоящем параграфе — пошлины) признаются организации и физические лица, приобретающие в уполномоченных органах Республики Беларусь права на осуществление деятельности на территории Республики Беларусь, а также регистрирующие в уполномоченных на то государственных органах сделки (договоры) либо документы, регистрация которых предусмотрена законодательством Республики Беларусь.

Статья 235(273). Объекты обложения пошлинами и налоговая база

1. Объектами обложения пошлинами признаются приобретение плательщиком права на осуществление деятельности на территории Республики Беларусь, а также регистрация в уполномоченных на то государственных органах сделок (договоров) либо документов, обязательность регистрации которых предусмотрена законодательством Республики Беларусь.

Перечень регистрационных пошлин, а также перечень уполномоченных органов, осуществляющих регистрацию, определяются Советом Министров Республики Беларусь.

2. Налоговая база определяется исходя из конкретного вида и формы деятельности, видов сделок (договоров) либо документов, регистрация которых предусмотрена законодательством Республики Беларусь.

Статья 236(274, 276). Ставки пошлин. Порядок и сроки уплаты пошлин

1. Ставки пошлин определяются Советом Министров Республики Беларусь.

2(1). Пошлины уплачиваются до получения регистрационных документов или до регистрации сделок (договоров) либо документов.

3(2). Уплата пошлины при внесении изменений в регистрационные документы, а также за выдачу дубликата регистрационного документа производится в размере 50 процентов суммы пошлины, установленной за выдачу

ГЛАВА 27(29) ОСОБЫЕ РЕЖИМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

ПАРАГРАФ 1. УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Статья 243(289). Общие условия применения упрощенной системы налогообложения

1. При переходе на упрощенную систему налогообложения (далее в настоящей главе — упрощенная система) организации и индивидуальные предприниматели в порядке и на условиях, установленных настоящим параграфом, освобождаются от обязанностей плательщика в отношении следующих налогов и сборов:

1.1. налога на добавленную стоимость (кроме налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь);

1.2. налога на прибыль (для индивидуальных предпринимателей — подоходного налога с физических лиц);

1.3. экологического налога;

1.4. налога на имущество организаций;

1.5. земельного налога;

1.6. дорожного сбора;

1.7. местных налогов и сборов, установленных частью III настоящего Кодекса.

Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему, не освобождаются от обязанностей налоговых агентов, а также от обязанности удерживать при выплате заработной платы и иных доходов с начисляемых (перечисляемых) сумм налоги в порядке, установленном настоящим Кодексом.

2. Право перехода на упрощенную систему предоставляется организациям и индивидуальным предпринимателям на добровольной основе в порядке, предусмотренном настоящим параграфом.

3. Организации и индивидуальные предприниматели имеют право на применение упрощенной системы при соблюдении следующих условий:

3.1. если среднемесячная численность работающих в организации (у индивидуального предпринимателя), определенная в соответствии с пунктами 3 и 4 статьи 18 настоящего Кодекса, не превышает 15 человек, включая физических лиц,

работающих по договорам подряда или иным договорам гражданско-правового характера, а также работающих в их филиалах и иных обособленных структурных подразделениях;

3.2. если в течение предыдущего налогового периода их ежеквартальная выручка от реализации товаров (работ, услуг) не превысила 5000 минимальных заработных плат, установленных законодательством Республики Беларусь в данный налоговый период.

4. Вновь созданные организации и индивидуальные предприниматели, начинающие деятельность, отвечающую условиям пункта 3.1 настоящей статьи, вправе перейти на упрощенную систему в первом отчетном квартале начиная со дня их постановки на учет в налоговом органе.

5. Не вправе применять упрощенную систему:

5.1. организации и индивидуальные предприниматели, производящие подакцизные товары;

5.2. банки и другие финансово-кредитные учреждения, осуществляющие лицензируемую финансовую деятельность;

5.3. организации и индивидуальные предприниматели, производящие и (или) реализующие ювелирные изделия;

5.4. организации и индивидуальные предприниматели — участники простого товарищества;

5.5. организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся игорным бизнесом;

5.6. организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся профессиональными участниками рынка ценных бумаг.

6. Применение организациями и индивидуальными предпринимателями упрощенной системы прекращается в случае нарушения условий, установленных пунктом 3 настоящей статьи, а также в случае, если указанные организации и индивидуальные предприниматели самостоятельно приняли решение об отказе от применения упрощенной системы.

Статья 244(290). Плательщики

Плательщиками при упрощенной системе признаются белорусские организации и индивидуальные предприниматели.

Статья 248(294). Учет и отчетность при применении упрощенной системы

Порядок ведения учета и отчетности при применении упрощенной системы определяется Советом Министров Республики Беларусь.

ПАРАГРАФ 2. НАЛОГ НА ИГОРНЫЙ БИЗНЕС

Статья 249(296). Плательщики

1. Плательщиками налога на игорный бизнес (далее в настоящем параграфе — налог) признаются организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся игорным бизнесом.

2. Плательщики в части доходов, полученных от игорного бизнеса, не уплачивают налога на добавленную стоимость (кроме налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь), налога на прибыль (для индивидуальных предпринимателей — подоходный налог с физических лиц) и дорожного сбора.

3. При осуществлении иных видов деятельности, не относящихся к игорному бизнесу, плательщики обязаны вести раздельный учет доходов и расходов и уплачивать по этим видам деятельности налоги и сборы в порядке, установленном настоящим Кодексом.

Статья 250(297). Объекты налогообложения и налоговая база

1. Объектами налогообложения признаются:

- 1.1. игровые столы;
- 1.2. игровые автоматы;
- 1.3. кассы тотализаторов;
- 1.4. кассы букмекерских контор.

Плательщики обязаны вести раздельный учет доходов и расходов по каждому из видов объектов налогообложения.

2. Общее количество объектов налогообложения каждого вида подлежит обязательной регистрации по письменному заявлению плательщика в налоговых органах по месту постановки на учет до момента их установки (использования) с обязательной выдачей свидетельства о регистрации.

Установка (использование) объектов налогообложения, не зарегистрированных в налоговых органах, запрещается.

Нотариально удостоверенная копия свидетельства о регистрации общего количества объектов налогообложения каждого вида должна храниться по месту их нахождения.

Изменение общего количества объектов налогообложения каждого вида разрешается только после регистрации объектов налогообложения в налоговых органах. Налоговые органы в течение 5 рабочих дней с даты получения письменного заявления плательщика об изменении общего количества объектов налогообложения каждого вида обязаны выдать свидетельство о регистрации, изъяв ранее выданное.

3. Налоговой базой признается общее количество объектов налогообложения каждого вида.

Статья 251(298) Налоговые ставки. Налоговый период. Порядок исчисления и сроки уплаты налога

1. Налоговые ставки в фиксированном размере, кратном минимальной заработной плате, устанавливаются Советом Министров Республики Беларусь по согласованию с Президентом Республики Беларусь.

2. Налоговый период устанавливается как каждый календарный месяц.

3. Уплата налога производится исходя из фактического размера налоговой базы на первое число налогового периода.

В случае изменения размеров налоговой базы в течение налогового периода возврат либо зачет сумм налога не производится.

4. Сумма налога определяется как произведение налоговой базы и соответствующей налоговой ставки.

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

6. Плательщики представляют налоговым органам по месту постановки на учет налоговую декларацию (расчет) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

3. Организации имеют право на применение налога в случае, если их выручка от реализации произведенной ими продукции растениеводства, животноводства, рыбоводства и пчеловодства составляет не менее 70 процентов общей выручки за предыдущий год.

4. вновь созданные организации имеют право применения налога при условии подачи в налоговый орган по месту постановки на учет соответствующего заявления и необходимых сведений в порядке, установленном статьей 257 настоящего Кодекса.

5. Применение организациями налога прекращается в случаях:

5.1. несоблюдения условия, предусмотренного пунктом 3 настоящей статьи;

5.2. принятия решения об отказе от применения налога.

Статья 256(305). Плательщики

Плательщиками налога признаются организации, производящие на территории Республики Беларусь продукцию растениеводства, животноводства, рыбоводства и пчеловодства.

Статья 257(306). Порядок перехода и отказа от применения налога

1. Плательщик, изъявивший желание применять налог, должен представить в налоговый орган по месту постановки на учет заявление и необходимые сведения по форме, установленной Государственным налоговым комитетом Республики Беларусь.

2. Заявления и сведения, ~~указанные в пункте 1 настоящей статьи,~~ представляются плательщиком не позднее первого числа месяца, предшествующего кварталу, с которого они желают применять налог.

3. Налоговый орган не вправе отказать плательщику в применении налога, если соблюдены все условия, предусмотренные настоящим параграфом, и если иное не предусмотрено законодательными актами Республики Беларусь.

Решение о возможности применения плательщиком налога или мотивированный отказ в его применении выносится налоговым органом в 10-дневный срок со дня подачи плательщиком заявления и сведений, указанных в пункте 1 настоящей статьи.

4. При несоблюдении в текущем году условия, предусмотренного пунктом 3 статьи 255 настоящего Кодекса, плательщик обязан перейти на общий порядок налогообложения с начала года, следующего за текущим годом. В этом случае плательщик представляет в налоговый орган по месту постановки на учет

соответствующие сведения не позднее срока, установленного для предоставления годовых бухгалтерских отчетов (баланса).

Уплаченные с начала года суммы налога подлежат зачету в счет уплаты сумм налогов и сборов в соответствии с общим порядком налогообложения.

5. Скрытие плательщиком факта несоблюдения условия, предусмотренного пунктом 3 статьи 255 настоящего Кодекса, повлекшее неправомерное применение плательщиком налога, признается налоговым правонарушением и влечет ответственность, установленную Кодексом об административных правонарушениях Республики Беларусь.

6. При переходе на общий порядок налогообложения по решению плательщика он обязан проинформировать о таком решении налоговый орган не позднее первого числа месяца, предшествующего кварталу, с которого он решил перейти на общий порядок налогообложения.

7. Плательщик, перешедший на общий порядок налогообложения в текущем году, не вправе в этом же году вновь перейти на применение налога.

Статья 258(307). Объект налогообложения и налоговой базы

1. Объектом налогообложения и налоговой базой для плательщиков, применяющих налог, признается валовая выручка, полученная ими за налоговый период.

2. Валовая выручка определяется как сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) и доходов от внеоперационных операций. При определении валовой выручки у крестьянских (фермерских) хозяйств в течение трех лет с момента их регистрации не учитывается выручка от реализации произведенной этими хозяйствами продукции растениеводства, животноводства, рыбоводства и пчеловодства.

Статья 259(308). Налоговая ставка. Налоговый период. Порядок исчисления и сроки уплаты налога

1. Налоговая ставка устанавливается в размере 5 процентов.

2. Налоговый период устанавливается как каждый календарный месяц.

3. Сумма налога определяется нарастающим итогом как произведение налоговой базы и налоговой ставки.

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

Не допускается установление индивидуальных налоговых ставок отдельным плательщикам.

Статья 266(316). Порядок исчисления и сроки уплаты налога

1. Сумма налога определяется как произведение налоговой базы и налоговой ставки.

2. Плательщик при реализации в розничной торговой сети товаров, операции по реализации которых в соответствии с настоящей главой подлежат налогообложению, обязан предъявить к оплате покупателю товаров соответствующую сумму налога. На ярлыках товаров и ценниках, выставляемых торговыми организациями и индивидуальными предпринимателями, суммы налога выделяются отдельной строкой.

3. Налоговый период, порядок исчисления и сроки уплаты налога, а также порядок и сроки представления плательщиками налоговых деклараций (расчетов) налоговым органам устанавливаются нормативными правовыми актами о налоге, принимаемыми областными (Минским городским) Советами депутатов.

ГЛАВА 30(32) НАЛОГ ЗА УСЛУГИ

Статья 267(318). Общие положения

Налог за услуги вводится нормативными правовыми актами (решениями) местных Советов депутатов базового территориального уровня.

Статья 268(319). Плательщики

Плательщиками налога за услуги (далее в настоящей главе — налог) признаются организации и индивидуальные предприниматели, реализующие на территории города (района) услуги, подлежащие налогообложению в соответствии с настоящей главой.

Статья 269(320). Объект налогообложения

Объектом налогообложения признается реализация (независимо от того, кем и в какой форме производится оплата) услуг ресторанов, баров, кафе, гостиниц,

кемпингов, мотелей по перечню, определяемому нормативными правовыми актами (решениями) местных Советов депутатов базового территориального уровня.

Статья 270(321). Налоговая база. Налоговые ставки

1. Налоговая база определяется как стоимость реализуемых услуг, исчисленная исходя из применяемых цен (тарифов, расценок) без включения в них налога.

2. Налоговые ставки устанавливаются местными Советами депутатов базового территориального уровня в размере, не превышающем 5 процентов.

Статья 271(322). Порядок исчисления и сроки уплаты налога

1. Сумма налога определяется как произведение налоговой базы и налоговой ставки.

2. Плательщик при реализации услуг, подлежащих налогообложению в соответствии с настоящей главой, обязан предъявить потребителю услуг к оплате соответствующую сумму налога. Сумма налога, предъявляемая плательщиком потребителю услуг, в расчетных документах выделяется отдельной строкой.

3. Налоговый период, порядок исчисления и сроки уплаты налога, а также порядок и сроки представления плательщиками налоговых деклараций (расчетов) налоговым органам устанавливаются нормативными правовыми актами (решениями) о налоге, принимаемыми местными Советами депутатов базового территориального уровня.

ГЛАВА 31(33) НАЛОГ НА РЕКЛАМУ

Статья 272(324). Общие положения

Налог на рекламу вводится нормативными правовыми актами (решениями) местных Советов депутатов базового территориального уровня.

Статья 273(325). Плательщики

Плательщиками налога на рекламу (далее в настоящей главе — налог) признаются организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие на территории города (района) размещение рекламы.

СОДЕРЖАНИЕ

**Президент
Республики Беларусь**

ЧАСТЬ I. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ГЛАВА 1 ОБІЦЬНЕ ПОЛОЖЕННЯ

Статья 1.	Отношения, регулируемые настоящим Кодексом	1
Статья 2.	Налоговая система Республики Беларусь	2
Статья 3.	Основные принципы налоговой системы Республики Беларусь	2
Статья 4.	Налоговое законодательство Республики Беларусь	3
Статья 5(-).	Участники отношений, регулируемых налоговым законодательством Республики Беларусь	4
Статья 6(5).	Действие положений международных договоров по вопросам налогообложения	5
Статья 7(6).	Налоги, сборы и пошлины	5
Статья 8(7).	Виды налогов, сборов и пошлин	6
Статья 9(7).	Республиканские налоги, сборы и пошлины	6
Статья 10(7).	Местные налоги и сборы	7
Статья 11(-).	Особые режимы налогообложения	7
Статья 12(8).	Порядок установления, изменения и отмены республиканских налогов, сборов и пошлин	8
Статья 13(9).	Порядок установления, изменения и отмены местных налогов и сборов	8
ГЛАВА 2 ПЛАТЕЛЬЩИКИ И ИНЫЕ ОБЯЗАННЫЕ ЛИЦА		9
Статья 14(10).	Плательщики	9
Статья 15(11).	Белорусские и иностранные организации	9
Статья 16(12).	Место нахождения организации	10
Статья 17(13).	Постоянное представительство иностранной организации	10
Статья 18(14).	Организация — субъект малого предпринимательства	11
Статья 19(15).	Бюджетная организация	12
Статья 20(16).	Физические лица — налоговые резиденты Республики Беларусь	13
Статья 21(17).	Место жительства физического лица	13
Статья 22(18).	Индивидуальный предприниматель	14
Статья 23(19).	Взаимозависимые лица	14
Статья 24(20).	Права плательщика	15
Статья 25(21).	Обязанности плательщика	16
Статья 26(22).	Налоговые агенты	19
Статья 27(23).	Право на представительство в отношениях, регулируемых налоговым законодательством	19
Статья 28(24).	Законный представитель плательщика	20
Статья 29(25).	Действия (бездействия) законных представителей организации	20
Статья 30(26).	Уполномоченный представитель плательщика	20
ГЛАВА 3(4) ОБЪЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		20
Статья 31(27).	Объекты налогообложения	20
Статья 32(29).	Товары	21

Статья 85(82). Итоги налоговой проверки	66
Статья 86(83). Налоговая тайна	67
Статья 87(84). Недопустимость причинения ущерба при осуществлении налогового контроля	68
ГЛАВА 10(11) НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ	68
Статья 88(85). Налоговые органы	68
Статья 89(86). Взаимодействие налоговых органов с иными органами государственного управления	69
Статья 90(87). Права налоговых органов	69
Статья 91(88). Обязанности налоговых органов и их должностных лиц	72
Статья 92(89). Ответственность налоговых органов и их должностных лиц	74
ГЛАВА 11(13) ВИДЫ АДМИНИСТРАТИВНЫХ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ИХ СОВЕРШЕНИЕ	74
Статья 93(-). Виды административных налоговых правонарушений и ответственность за их совершение	74
Статья 94(113). Порядок уплаты штрафа за совершенное административное налоговое правонарушение	74
ГЛАВА 12(14) ПОРЯДОК И СРОКИ ОБЖАЛОВАНИЯ РЕШЕНИЙ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ, ДЕЙСТВИЙ (БЕЗДЕЙСТВИЯ) ИХ ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ	74
Статья 95(114). Право на обжалование	74
Статья 96(115). Порядок обжалования	75
Статья 97(116). Порядок и сроки подачи жалобы в вышестоящий налоговый орган или вышестоящему должностному лицу	75
Статья 98(117). Рассмотрение жалобы вышестоящим налоговым органом или вышестоящим должностным лицом	76
Статья 99(118). Последствия подачи жалобы	76
Статья 100(119). Рассмотрение жалоб, поданных в суд	77
ЧАСТЬ II. РЕСПУБЛИКАНСКИЕ НАЛОГИ, СБОРЫ И ПОШЛИНЫ	78
ГЛАВА 13(15) НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ	78
Статья 101(120). Плательщики	78
Статья 102(121). Объекты налогообложения	78
Статья 103(122). Реализация товаров (работ, услуг), освобождаемая от налогообложения	79
Статья 104(123). Ввоз товаров на таможенную территорию Республики Беларусь, не подлежащий налогообложению	83
Статья 105(124). Особенности налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу Республики Беларусь	85
Статья 106(125). Принципы определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг)	85
Статья 107(126). Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг)	86
Статья 108(127). Определение налоговой базы при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь	88

Статья 109(128). Определение налоговой базы по импортируемым (экспортируемым) работам и услугам	88
Статья 110(129). Определение даты реализации товаров (работ, услуг)	88
Статья 111(130). Определение даты возникновения обязательства по уплате налога при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь	89
Статья 112(131). Налоговые ставки	89
Статья 113(132). Порядок исчисления налога при реализации товаров (работ, услуг) Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет	91
Статья 114(133). Порядок исчисления налога при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет	92
Статья 115(134). Сумма налога, предъявляемая плательщиком покупателю при реализации товаров (работ, услуг)	92
Статья 116(135). Отнесение сумм налога на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг)	93
Статья 117(136). Налоговые вычеты и порядок их применения	94
Статья 118(137). Налоговый период. Сроки уплаты налога	95
Статья 119(138). Особенности применения налога	96
ГЛАВА 14(16) АКЦИЗЫ	97
Статья 120(140). Плательщики	97
Статья 121(141). Подакцизные товары	97
Статья 122(142). Ставки акцизов	99
Статья 123(143). Объекты обложения акцизами	99
Статья 124(144). Особенности обложения акцизами товаров, перемещаемых через таможенную границу Республики Беларусь	101
Статья 125(145). Определение налоговой базы	101
Статья 126(146). Определение даты возникновения обязательств по уплате акцизов	103
Статья 127(147). Порядок исчисления акцизов. Сумма акцизов, подлежащая уплате в бюджет	104
Статья 128(148). Сумма акцизов, предъявляемая плательщиком покупателю	105
Статья 129(149). Отнесение сумм акцизов на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг)	105
Статья 130(150). Налоговые вычеты	105
Статья 131(151). Налоговый период. Сроки уплаты акцизов	106
ГЛАВА 15(17) НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	107
Статья 132(153). Плательщики	107
Статья 133(154). Объект налогообложения	107
Статья 134(155). Прибыль, освобождаемая от налогообложения	107
Статья 135(156). Особенности определения прибыли при учреждении, реорганизации или ликвидации организации	109
Статья 136(157). Определение налоговой базы	110
Статья 137(158). Особенности определения налоговой базы	112
Статья 138(159). Определение даты возникновения обязательств по уплате налога	114
Статья 139(160). Налоговые ставки	115

ПАРАГРАФ 2. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ	165
Статья 197(228). Плательщики	165
Статья 198(229). Объекты налогообложения	165
Статья 199(230). Налоговая база. Налоговая ставка. Налоговый период	167
Статья 200(231). Порядок исчисления и сроки уплаты налога	167
ГЛАВА 21(23) ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ	167
Статья 201(233). Плательщики	167
Статья 202(234). Объекты налогообложения	168
Статья 203(235). Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки	170
Статья 204(236). Порядок исчисления и сроки уплаты налога	170
Статья 205(237). Отнесение сумм налога на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг)	172
ГЛАВА 22(24) ДОРОЖНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ	172
ПАРАГРАФ 1. ДОРОЖНЫЙ СБОР	172
Статья 206(239). Плательщики	172
Статья 207(240). Объект налогообложения. Налоговая база. Определение даты возникновения обязательств по уплате сбора	172
Статья 208(241). Ставки сбора. Налоговый период. Порядок и сроки уплаты сбора	173
ПАРАГРАФ 2. НАЛОГ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ АВТОТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ	174
Статья 209(243). Плательщики	174
Статья 210(244). Объект налогообложения и налоговая база	174
Статья 211(245). Налоговые льготы	175
Статья 212(246). Налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты налога	175
Статья 213(247). Порядок учета сумм налога	176
ПАРАГРАФ 3. НАЛОГ С ПРОДАЖ АВТОМОБИЛЬНОГО ТОПЛИВА	176
Статья 214(249). Плательщики	176
Статья 215(250). Объект налогообложения. Налоговая база. Определение даты возникновения обязательств по уплате налога	176
Статья 216(251). Налоговая ставка. Налоговый период. Порядок исчисления и сроки уплаты налога	177
Статья 217(252). Порядок учета сумм налога	178
ПАРАГРАФ 4. СБОР ЗА ПРОЕЗД АВТОТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ ИНОСТРАННЫХ ГОСУДАРСТВ ПО АВТОМОБИЛЬНЫМ ДОРОГАМ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ	178
Статья 218(254). Плательщики	178
Статья 219(255). Объекты налогообложения и налоговая база	179
Статья 220(256). Льготы по уплате сбора	179
Статья 221(257). Ставки сбора	179
Статья 222(258). Порядок и сроки уплаты сбора	180

ГЛАВА 23(25) ТАМОЖЕННАЯ ПОШЛИНА И ТАМОЖЕННЫЕ СБОРЫ	180
Статья 223(260). Общие положения	180
ГЛАВА 24(26) ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	181
Статья 224(261). Плательщики	181
Статья 225(262). Объекты обложения пошлиной	181
Статья 226(263). Ставки пошлины и порядок ее уплаты	182
Статья 227(264). Льготы по уплате пошлины при обращении в суды	183
Статья 228(265). Льготы по уплате пошлины при совершении нотариальных действий	185
Статья 229(266). Льготы по уплате пошлины в органах, осуществляющих государственную регистрацию актов гражданского состояния	188
Статья 230(267). Льготы по уплате пошлины за пропуск физических лиц	189
Статья 231(268). Льготы по уплате пошлины в органах, оформляющих документы на выезд за границу и на въезд из-за границы	189
Статья 232(269). Дополнительные льготы по уплате пошлины	190
Статья 233(270). Особенности возврата пошлины	190
ГЛАВА 25(27) РЕГИСТРАЦИОННЫЕ И ЛИЦЕНЗИОННЫЕ ПОШЛИНЫ	192
ПАРАГРАФ 1. РЕГИСТРАЦИОННЫЕ ПОШЛИНЫ	192
Статья 234(272). Плательщики	192
Статья 235(273). Объекты обложения пошлинами и налоговая база	192
Статья 236(274, 276). Ставки пошлин. Порядок и сроки уплаты пошлин	192
ПАРАГРАФ 2. ЛИЦЕНЗИОННЫЕ ПОШЛИНЫ	193
Статья 237(278). Плательщики	193
Статья 238(279). Объект обложения пошлинами и налоговая база	193
Статья 239(280, 282). Ставки пошлин. Порядок и сроки уплаты пошлин	193
ГЛАВА 26(28) ПАТЕНТНЫЕ ПОШЛИНЫ	194
Статья 240(284). Плательщики	194
Статья 241(285). Объекты обложения пошлинами и налоговая база	194
Статья 242(286). Ставки пошлин. Порядок и сроки уплаты пошлин	194
ГЛАВА 27(29) ОСОБЫЕ РЕЖИМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	195
ПАРАГРАФ 1. УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	195
Статья 243(289). Общие условия применения упрощенной системы налогообложения	195
Статья 244(290). Плательщики	196
Статья 245(291). Порядок перехода на упрощенную систему и отказа от применения	197
Статья 246(292). Объект налогообложения и налоговая база	198
Статья 247(293). Налоговая ставка. Налоговый период. Порядок исчисления и сроки уплаты налога	198
Статья 248(294). Учет и отчетность при применении упрощенной системы	199
ПАРАГРАФ 2. НАЛОГ НА ИГОРНЫЙ БИЗНЕС	199
Статья 249(296). Плательщики	199
Статья 250(297). Объекты налогообложения и налоговая база	199