



4. ОПОДАТКУВАННЯ: ТЕОРІЯ, ПРАКТИКА, РЕАЛІЇ СЬОГОДЕННЯ

Лемеш В.Н.

кандидат економічних наук, доцент

УО «Белорусский государственный экономический университет»

г. Минск, Республика Беларусь

НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НОРМИРУЕМЫХ ЗАТРАТ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

С 1 января 2019 г. вступили в силу изменения в Налоговый кодекс Республики Беларусь (далее – НК) [1]. Значительная часть таких изменений связана с введением новой терминологии и группировки доходов и расходов при исчислении налога на прибыль. Валовой прибылью для этих целей признается для белорусских организаций (за исключением банков) сумма прибыли от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационных доходов, уменьшенных на сумму внереализационных расходов [1, п. 2 ст. 167].

Валовая прибыль определяется с учетом корректировок, проводимых в соответствии с положениями главы 11 НК [1, ч. 2 п. 2 ст. 167].

Затратами, учитываемыми при налогообложении налогом на прибыль, признаются экономически обоснованные затраты, определяемые на основании документов бухгалтерского учета (при необходимости - посредством проведения расчетных корректировок к данным бухгалтерского учета в рамках ведения налогового учета), если иное не установлено НК и (или) законодательством [1, п. 1 ст. 169].

Следует отметить, что в самом НК термин затраты часто подменяется термином расходы, т.е. законодатель считает их синонимами.

Экономически обоснованными затратами не могут быть признаны расходы при наличии хотя бы одного из следующих критериев [1, п. 4 ст. 169]:

- фактически не поступил товар (нематериальные активы), не выполнены работы, не оказаны услуги, не переданы имущественные права;

- работы выполнены, услуги оказаны индивидуальным предпринимателем, являющимся одновременно лицом, состоящим в трудовых отношениях с плательщиком, и выполнение таких работ, оказание таких услуг относятся к трудовым обязанностям такого лица;

- работы выполнены, услуги оказаны плательщику (за исключением акционерного общества) организацией (за исключением акционерных обществ), являющейся учредителем (участником) плательщика либо в отношении которой плательщик является учредителем (участником), если выполнение таких работ, оказание таких услуг относятся к обязанностям работника, состоящего с плательщиком в трудовых отношениях.

Для целей налогообложения доход - определяемая в соответствии с налоговым законодательством экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить [1, подп. 2.6 ст. 13 НК].

Для целей бухгалтерского учета:

- доходы - увеличение экономических выгод в результате увеличения активов или уменьшения обязательств, ведущее к увеличению собственного капитала организации, не



связанному с вкладами собственника имущества (учредителей, участников) организации [2, абз. 5 ст. 1];

- расходы - уменьшение экономических выгод в результате уменьшения активов или увеличения обязательств, ведущее к уменьшению собственного капитала организации, не связанному с его передачей собственнику имущества организации, распределением между учредителями (участниками) организации.

- затраты - стоимость ресурсов, приобретенных и (или) потребленных организацией в процессе осуществления деятельности, которые признаются активами организации, если от них организация предполагает получение экономических выгод в будущих периодах, или расходами отчетного периода, если от них организация не предполагает получение экономических выгод в будущих периодах [3, абз. 2 п. 2].

Как видим, для целей бухгалтерского учета термины затраты и расходы не являются идентичными.

К затратам, учитываемым при налогообложении, относятся:

- затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (далее - затраты по производству и реализации);

- нормируемые затраты.

К нормируемым затратам в соответствии с законодательством Республики Беларусь [1, п. 11 ст. 171]:

– командировочные расходы (расходы на служебные командировки) в пределах норм, установленных законодательством;

– затраты на оплату стоимости топливно-энергетических ресурсов, израсходованных в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством;

– потери от недостачи и (или) порчи при хранении, транспортировке и (или) реализации товаров, запасов в пределах норм естественной убыли, а также норм потерь (боя), установленных законодательством, а при их отсутствии - в пределах норм, установленных руководителем по согласованию с собственником, общим собранием участников, членов потребительского общества, уполномоченных или лицом, ими уполномоченным;

– расходы на управленческие услуги, оказываемые индивидуальными предпринимателями, а также организациями, применяющими особые режимы налогообложения, в пределах суммы, рассчитанной исходя из коэффициента соотношения средней заработной платы руководителей организаций и средней заработной платы по организации в целом, определенного в порядке и размере, установленных законодательством;

– затраты по контролируемой задолженности в пределах, рассчитанных в соответствии со ст. 172 НК;

– для организаций, осуществляющих эксплуатацию жилищного фонда и (или) предоставляющих жилищно-коммунальные услуги, за исключением организаций системы Министерства энергетики Республики Беларусь;

- затраты на оплату накладных расходов и технологических потерь в пределах норм и нормативов, установленных в соответствии с законодательством.

К прочим нормируемым затратам относятся [1, п. 2 ст. 171 НК]:

– выплаты физическим лицам, работающим в организациях по трудовым договорам, в денежной и натуральной формах по перечню;

– расходы по благоустройству населенных пунктов и прилегающих территорий, памятных мест;

– расходы на проведение в соответствии с законодательством по случаю государственных праздников, праздничных дней и памятных дат официальных торжественных мероприятий, военных парадов, артиллерийских салютов и фейерверков;



- вознаграждения и (или) компенсируемые расходы членам совета директоров (наблюдательного совета), представителям государства в органах управления организаций, если иное не установлено законодательством;
- представительские расходы;
- затраты по транспортировке (доставке) покупателей (заказчиков) до торгового объекта (места выполнения работ, оказания услуг) и обратно в направлениях, обслуживаемых пассажирским транспортом общего пользования;
- компенсация за использование личных транспортных средств, выплачиваемая работникам, работа которых не носит разъездной характер, а также суммы арендной платы, выплачиваемые таким работникам, выступающим арендодателями личного транспортного средства;
- членские взносы (вступительные и иные) в объединения предпринимателей и нанимателей, союзы, ассоциации;
- проценты по просроченным платежам по основному долгу по займам и кредитам.

Как видно из приведенной выше информации, не совпадает не только терминология, но и периоды признания некоторых доходов и расходов для целей бухгалтерского и налогового учета. В связи с этим образуются постоянные разницы - суммы доходов и расходов, формирующие учетную прибыль (убыток) текущего отчетного периода и исключаемые из налогооблагаемой базы по налогу на прибыль в текущем и будущих отчетных [4, абз. 5 п. 2].

Список использованных источников:

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь.
2. Закон Республики Беларусь от 12.07.2013 № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности».
3. Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 № 102.
4. Инструкция по бухгалтерскому учету отложенных налоговых активов и обязательств, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31.10.2011 № 113.

Тарарышкина Л.И.

кандидат экономических наук, доцент
Белорусский государственный университет
г. Минск, Республика Беларусь

**ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ КАК ЭЛЕМЕНТ ЕДИНОГО ТАМОЖЕННОГО
РЕГУЛИРОВАНИЯ В ЕАЭС**

В соответствии с Договором о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 г. (статья 32) на единой таможенной территории государств-членов Евразийского экономического союза (ЕАЭС, Союз) установлено единое таможенное регулирование, которое осуществляется в соответствии с Таможенным кодексом ЕАЭС и регулируемыми таможенными правоотношениями международными договорами и актами, составляющими право ЕАЭС. Наднациональное управление единым таможенным регулированием в ЕАЭС осуществляет Евразийская экономическая комиссия [1, 4].

Одним из определяющих элементов единого таможенного регулирования являются таможенные платежи, взимание которых определено национальным законодательством государств-членов ЕАЭС при перемещении товаров через таможенную границу Союза.

В соответствии с Таможенным кодексом ЕАЭС (статья 46) к таможенным платежам относятся: ввозная таможенная пошлина; вывозная таможенная пошлина; налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию