



НАЛОГИ БЕЛАРУСИ

№ 1 (433)/2017/6 января

Периодичность выхода — 4 раза в месяц. Издаётся с января 2008

РЕДАКЦИОННАЯ КОЛЛЕГИЯ



И.Н. КЛЕПЧА,
первый заместитель
Министра по налогам и сборам
Республики Беларусь



М.М. РАССОЛКО,
начальник главного управления
налогообложения
физических лиц
Министерства по налогам
и сборам Республики Беларусь



А.В. МАКСИМОВИЧ,
директор Республиканского
унитарного предприятия
«Информационно-
издательский центр
по налогам и сборам»,
главный редактор



Э.А. СЕЛИЦКАЯ,
заместитель Министра
по налогам и сборам
Республики Беларусь



И.Ю. ИВАНОВА,
заместитель
главного редактора



И.В. СКРИННИКОВ,
начальник главного управления
методологии налогообложения организаций
Министерства по налогам и сборам
Республики Беларусь



И.С. АНДРЕЮК,
начальник юридического
управления Министерства
по налогам и сборам
Республики Беларусь



С.А. ШЕВЧЕНКО,
заместитель
Министра по налогам и сборам
Республики Беларусь



Е.Ф. КИРЕЕВА,
доктор экономических наук,
заведующая кафедрой
налогов и налогообложения
Белорусского государственного
экономического
университета



Л.М. ШИБКО,
начальник главного управления
контроля подакцизных товаров,
игорного бизнеса и электронных систем
контроля реализации товаров
Министерства по налогам и сборам
Республики Беларусь



В.В. МУКВИЧ,
заместитель Министра
по налогам и сборам
Республики Беларусь



С.П. ШКУТ,
начальник отдела
информационно-
разъяснительной работы —
пресс-секретарь
Министерства по налогам
и сборам Республики Беларусь



Н.В. ПОТЕЕВ,
начальник главного
управления организации
контрольной деятельности
Министерства по налогам
и сборам Республики
Беларусь



С.В. ШУША,
председатель Белорусского
профессионального союза
работников налоговых
и других финансовых органов
«Единого»

УЧРЕДИТЕЛИ

Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь
Республиканское унитарное предприятие
«Информационно-издательский центр по налогам и сборам»
Белорусский профессиональный союз работников налоговых
и других финансовых органов (профсоюз «Единое»)

РЕДАКЦИЯ

Главный редактор **Алексей Валерьевич МАКСИМОВИЧ**
Заместитель главного редактора **Ирина Юрьевна ИВАНОВА**
Ответственный секретарь **Ольга Владимировна ТАРГОНСКАЯ**

220005, г. Минск, пр. Машерова, 7-123,
тел. (017) 269-19-03, тел./факс (017) 269-19-04,
e-mail: info-center@tut.by
Прием рекламы: (017) 269-19-08,
Отдел подписки: (017) 269-19-10(12),
факс (017) 269-19-71.

Авторы публикаций несут ответственность за достоверность фактов, цитат,
их оценку и за использование сведений, не подлежащих разглашению.

Редакция вступает в переписку с авторами по своему усмотрению.

Редакция не несет ответственности за содержание рекламных объявлений.

© Редакция обладает исключительными правами на использование аналитических материалов, опубликованных в журнале.
Воспроизведение материалов без письменного разрешения редакции запрещено.

В журнале используются иллюстрации из свободных источников.

Материалы со знаком печатаются на правах рекламы.

Дипломант



Лауреат



КОЛОНКА РЕДАКТОРА

Дорогие друзья!

Ушел в прошлое еще один год, унося с собой печали, проблемы и разочарования. В наступивший 2017-й мы вступаем с новыми планами, ожиданиями и надеждами на добрые перемены, профессиональные достижения и личные успехи. Ведь встреча Нового года — это не просто обычная смена цифр в календаре. Это своего рода временный рубеж, за которым, мы верим, все будет по-другому — лучше, радостнее, успешнее.

У каждого из нас свои мечты и стремления, но есть то, что нас объединяет, — это цели, определяющие будущее нашего общего дома — Беларуси, благополучие которого находится в наших руках.

Накануне нового года Глава государства Александр Лукашенко утвердил Программу социально-экономического развития Республики Беларусь на 2016–2020 гг., в которой обозначены задачи и основные направления социально-экономического развития страны. Главной целью на пятилетие определено повышение качества жизни населения на основе роста конкурентоспособности экономики, привлечения инвестиций и инновационного развития. Для ее достижения установлены приоритеты, на реализации которых будут сконцентрированы все внутренние и внешние ресурсы республики, — инвестиции, эффективная занятость на новых рабочих местах, экспорт. Основой роста конкурентоспособности станут инновационное развитие, финансовое оздоровление реального сектора экономики, снижение всех видов затрат, повышение вклада в экономику малого и среднего предпринимательства.

Очевидно, в этом году всем нам предстоит немало потрудиться, чтобы добиться успеха на этом пути. Ведь то, каким будет этот год и какие предпосылки создаст для дальнейшего развития всей республики, во многом зависит от наших усилий: слаженных действий предприятий и бизнеса, эффективной работы предприятий, нашей целеустремленности и желания двигаться вперед, осваивать передовые технологии и методы работы.

Как и в прошлом году, журнал «Налоги Беларуси» будет информировать вас о всех нововведениях в налоговом законодательстве, знакомить с новациями в налоговой сфере, помогать разбираться в актуальных вопросах практики налогообложения.

Спасибо за то, что вы с нами! Приятных вам событий, обширных знаний и профессиональных успехов в новом году!

Ирина ИВАНОВА
Заместитель главного редактора

СОДЕРЖАНИЕ

НОВОСТИ. СОБЫТИЯ. ФАКТЫ

- 4 **В. СКИМН.** Награды для сердец, исполненных желаний
- 5 **С. ГРЕКОВА.** Беларусь и Россия создали фонд венчурных инвестиций
- 7 Мониторинг законодательства

НОРМАТИВНЫЕ ПРАВОВЫЕ АКТЫ И КОММЕНТАРИИ

- 12 **Письмо** Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 29 декабря 2016 г. № 2-1-9/02509 «О применении электронных счетов-фактур по НДС»

ПРАКТИКА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

- 14 **Н.А. РОНЧКО.** Единый налог на вмененный доход: алгоритм самопроверки, или Типичные ошибки, допускаемые при исчислении
- 22 **О.А. ТАРАСЕВИЧ.** Налог на прибыль: формирование налоговой базы при использовании иностранной валюты по договорам купли-продажи с 1 января 2017 года

РАЗЪЯСНЕНИЯ

- 29 **И.В. АССФУРА.** Заполнение формы ПУ-3 «Индивидуальные сведения» и пояснительной записки к пачкам формы ПУ-3 за 2016 год
- 32 **Б.К. БОНДАРИК.** Получение дотации от Белгосстраха на выплату пособия в 2017 году
- 40 **Г.Н. ЕРИЛИН.** Заполнение статистической отчетности по форме 1-вода (Минприроды)

**РЕКЛАМА В НАШЕМ ЖУРНАЛЕ –
ЗАЛОГ ВАШЕГО УСПЕХА!**

Прием рекламы по телефонам: **(017) 269-19-08**
269-19-23

ТРУД И ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА

- 47 **М.В. КОВАЛЕВИЧ.** Некоторые вопросы предоставления дополнительных отпусков за работу с вредными и (или) опасными условиями труда и за особый характер работы
- 52 Вы спрашивали...

БУХГАЛТЕРУ НА ЗАМЕТКУ

- 60 **В.В. РАКОВЕЦ.** Нормы расхода топлива: применяем правильно
- 67 **В.М. ШАФРАНСКИЙ.** Учет затрат по ремонту и реконструкции фундамента

ГОСУДАРСТВЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ

- 71 **Л.С. ЗУБКО.** Реализация алкогольных и табачных изделий: отдельные вопросы

РЕВИЗИЯ И КОНТРОЛЬ

- 76 **Г.А. ЯНУШКЕВИЧ.** Специальные нормы административной ответственности за нарушения в сфере производства и оборота алкогольной и иной спиртосодержащей продукции (**продолжение**)

ТАМОЖЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ

- 81 **Н.А. ДУБИНСКИЙ.** Резэкспорт российских товаров

ИНСПЕКЦИИ МНС ИНФОРМИРУЮТ

- 46 Конкурсное производство. Банкротство. Ликвидация

СПРАВОЧНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

- 92 Курсы валют
- 93 Справочная информация для бухгалтера



НАГРАДЫ для СЕРДЕЦ,

исполненных желаний

28

28 декабря 2016 г. в Министерстве по налогам и сборам Республики Беларусь (МНС) чествовали представителей налоговой службы, удостоенных государственных наград. Лучших профессионалов в своей области с высокой оценкой их труда поздравили Министр по налогам и сборам Республики Беларусь Сергей Наливайко, заместители Министра по налогам и сборам. Сами награды за несколько часов до этого виновники торжества получили во Дворце Республики.

В торжественной церемонии вручения орденов и присвоения почетных званий, которых за образцовое исполнение служебных обязанностей и достижение высоких показателей в работе удостоены 25 человек, участвовал Президент Республики Беларусь Александр Лукашенко. Среди награжденных орденом Почета — Елена Петроченко, начальник инспекции МНС по г. Новополоцку. *«Это торжественное мероприятие не случайно проходит в канун Нового года, когда каждый из нас размышляет о том, чего удалось достичь, а что еще предстоит сделать, — сказал Александр Лукашенко. — Наше государство высоко ценит многолетний кропотливый труд и высокие достижения в любой отрасли и сфере деятельности. Здесь присутствуют представители разных регионов страны, но всех вас объединяет преданность любимому делу, ответственность и исключительное трудолюбие. Думаю, эти качества являются залогом успеха в любом начинании».*

По поручению Главы государства ряд государственных наград заслуженным людям страны за их высокий профессионализм и многолетний плодотворный труд вручил Премьер-министр Републики Беларусь Андрей Кобяков.

В списке награжденных — около 140 человек. Это социальные работники, врачи, преподаватели, ученые, работники промышленности, строители, государственные служащие, творческая интеллигенция... Высоких наград удостоены и работники налоговых органов. Медалью «За трудовые заслуги» отмечены профессиональные достижения Ирины Мазуркевич, начальника инспекции МНС по Первомайскому району г. Минска; Светланы Меленцевич, заместителя начальника инспекции — начальника управления контроля за организациями инспекции МНС по Ленинскому району г. Гродно; Михаила Рассолько, начальника главного управления налогообложения физических лиц МНС; Галины Танвировой, главного государственного налогового инспектора отдела учета и отчетности управления учета налогов и взыскания платежей инспекции МНС по г. Бобруйску; Натальи Ткачевой, начальника инспекции МНС по Новобелицкому району г. Гомеля, и Любви Ярмошук, начальника инспекции МНС по Жабинковскому району.

Желая всем награжденным счастья, здоровья, благополучия и успехов в работе, Андрей Кобяков подытожил: *«Пусть наступающий год будет добрым и щедрым на исполнение ваших желаний. Ведь, как сказал английский писатель Эдвард Бульвер-Литтон, «лишить сердце желаний — все равно что лишить землю атмосферы»...*



Вячеслав СКИМН

БЕЛАРУСЬ И РОССИЯ создали фонд венчурных инвестиций

Стимулирование инновационной деятельности является одним из национальных приоритетов Беларуси. На основе существующей законодательной базы в области инновационной политики в республике реализуются государственные проекты и целевые программы, принимаются меры по улучшению инновационного потенциала регионов, создаются новые финансовые механизмы поддержки инновационного предпринимательства и субъектов инновационной структуры. Очередным шагом в этом направлении стало создание совместного российско-белорусского венчурного фонда.

Соответствующее соглашение между ОАО «Российская венчурная компания (далее — РВК), ООО «Инфраструктурный фонд РВК» (далее — Инфрафонд РВК) и Белорусским инновационным фондом (далее — Белифонд) подписано 23 декабря 2016 г. в Москве, сообщает пресс-служба Государственного комитета по науке и технологиям Республики Беларусь (далее — ГКНТ). Ранее проект договора инвестиционного товарищества «Российско-Белорусский фонд венчурных инвестиций» (РБФВИ) был одобрен постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 10 ноября 2016 г. № 915.

Объем фонда составит 1,4 млрд. рос. руб. с возможностью дальнейшего увеличения по решению инвесторов. На первом этапе Белифонд инвестирует 50 %, РВК — 49 %, Инфрафонд РВК — 1 %. Период деятельности фонда — 10 лет. При этом условиями соглашения предусмотрена возможность продления этого срока.

Совместный проект реализуется в рамках планомерной работы Министерства экономического развития Российской Федерации, РВК и ГКНТ по развитию единого технологического пространства и рынка венчурного капитала в Евразийском экономическом со-

юзе (далее — ЕАЭС), говорится в сообщении пресс-службы ГКНТ. Основная цель — сформировать современный и прозрачный инвестиционный инструмент для развития конкурентоспособных компаний на основе высокотехнологичных разработок, осуществляемых в России и Беларуси.

«Венчурное финансирование является относительно новым делом для нашей страны, и Российско-Белорусский фонд венчурных инвестиций будет первым фондом подобного типа в Беларуси, который дополнит традиционные инвестиционные и инновационные фонды, действующие в республике», — считает **Председатель Государственного комитета по науке и технологиям Республики Беларусь Александр ШУМИЛИН**. По его словам, у представителей республиканского технологического сообщества появляется возможность участвовать в инициативах и проектах РВК, направленных на развитие экосистемы инновационного предпринимательства, а также использовать РВК для вывода совместных высокотехнологичных проектов и инновационных компаний Беларуси на фондовые рынки.

В течение первых трех лет управлять РБФВИ будет Инфрафонд РВК, затем управление перейдет к Белифонду.

Российско-Белорусский фонд венчурных инвестиций сосредоточится на инвестировании в проекты, основанные на инновационной технологии, разработанной в Беларуси, и обладающие потенциалом для ее встраивания в производственно-коммерческие цепочки в масштабах ЕАЭС. Фонд также готов оказать поддержку российским проектам, которые способны помочь инновационному развитию белорусской экономики, сказал **генеральный директор Инфрафонда РВК Александр ЛОКТЕВ**.

Инвестиции фонда будут распределяться между проектами, зарегистрированными в обеих странах. При этом предполагается инвестирование в проекты венчурной стадии — до 25 млн. рос. руб. при доле частного инвестора не менее 25 % и в компании, находящиеся в стадии роста, — до 150 млн. рос. руб. Такая политика позволит создать сбалансированный портфель за счет высоко рискованных венчурных проектов и менее рискованных существующих предприятий с прогнозируемым ростом акционерной стоимости, информирует РВК.

Об участниках подписанного соглашения, в частности, сообщается: РВК — государственный институт развития Российской Федерации. Уставный капитал компании составляет более 30 млрд. рос. руб. 100 % капитала компании принадлежит Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом Российской Федерации (Росимущество).

Общее количество фондов, сформированных РВК, достигло 21, их суммарный размер — 32,4 млрд. рос. руб.

Инфрафонд РВК образован в январе 2011 г. при участии РВК (99,91 %) и ОАО «МСП Банк» (0,09 %). Стратегическая задача Инфрафонда РВК — развитие инфраструктуры инновационных рынков.

Белифонд создан постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 12 ноября 1998 г. № 1739 для усиления государственной поддержки инновационной деятельности в Беларуси. Это некоммерческая организация, которая находится в подчинении ГКНТ. Основной задачей ее деятельности является обеспечение благоприятных условий для развития инновационного предпринимательства и эффективной работы предприятий и организаций, которые разрабатывают и производят в Беларуси наукоемкую инновационную продукцию.

Как отметил **директор Белорусско-го инновационного фонда Дмитрий КАЛИНИН**, Беларусь активно развивает свою венчурную экосистему. В связи с этим опыт, наработанный за последние годы в РВК, республике очень интересен. Не исключено, что впоследствии к фонду смогут присоединиться инвесторы из других государств, входящих в ЕАЭС, заявил он.

Ожидается, что первые проекты Российско-Белорусский фонд венчурных инвестиций профинансирует уже в 2017 г.

Светлана ГРЕКОВА



1/16811 (26.12.2016)

Указ Президента Республики Беларусь от 23 декабря 2016 г. № 483 «О пенсионном обеспечении граждан, пострадавших в результате акта терроризма»

Указом установлено, что пенсии гражданам, которым установлена инвалидность вследствие полученных в результате акта терроризма, произошедшего 11 апреля 2011 г. в г. Минске на станции метро «Октябрьская», телесных повреждений, назначаются исходя из их утраченного в связи с инвалидностью вследствие акта терроризма фактического заработка, определенного за последние 12 месяцев работы, предшествовавших акту терроризма, откорректированного в связи с ростом средней заработной платы работников в республике.

Размер откорректированного заработка, из которого исчисляется пенсия, не может быть менее 100 % и более 300 % средней заработной платы работников в республике, применяемой при перерасчете трудовых пенсий по возрасту в связи с ростом средней заработной платы работников в республике.

Размер пенсии по инвалидности вследствие акта терроризма исчисляется путем умножения определенного в соответствии с настоящим Указом заработка на показатель степени утраты профессиональной трудоспособности, установленный медико-реабилитационной экспертной комиссией.

Перерасчет пенсий по инвалидности вследствие акта терроризма производится в связи с ростом средней заработной платы работников в республике путем корректировки фактического заработка пенсионера.

Размер пенсии после перерасчета не может быть ниже ее размера, установленного в предыдущем месяце.

5/43101 (23.12.2016)

Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 21 декабря 2016 г. № 1060 «Об утверждении перечня печатных средств массовой информации, редакциям которых в 2017 году оказывается поддержка из республиканского бюджета»

Постановлением утвержден перечень печатных средств массовой информации, редакциям которых в 2017 году оказывается поддержка из республиканского бюджета.

5/43102 (23.12.2016)

Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 21 декабря 2016 г. № 1061 «Об утверждении Национального плана действий по развитию «зеленой» экономики в Республике Беларусь до 2020 года»

Постановление определяет «зеленую» экономику как модель организации экономики, направленную на достижение целей социально-экономического развития при существенном сокращении экологических рисков и темпов деградации окружающей среды.

Стратегической целью реализации утвержденного Национального плана является повышение качества жизни населения на основе роста конкурентоспособности экономики, привлечения инвестиций и инновационного развития.

С учетом социально-экономических условий, перспектив и международных обязательств приоритетными направлениями развития «зеленой» экономики в Республике Беларусь являются:



- ✦ развитие электротранспорта (инфраструктуры) и городской мобильности, реализация концепции «умных» городов;
- ✦ развитие строительства энергоэффективных жилых домов и повышение энергоэффективности жилищного фонда;
- ✦ снижение энергоемкости валового внутреннего продукта, повышение энергоэффективности, в том числе за счет внедрения энергоэффективных технологий и материалов;
- ✦ повышение потенциала использования возобновляемых источников энергии;
- ✦ создание условий для производства органической продукции;
- ✦ устойчивое потребление и производство;
- ✦ развитие экологического туризма.

Реализацию мероприятий Национального плана предполагается осуществлять в рамках выполнения государственных программ на 2016–2020 годы в пределах предусмотренного финансирования, а также путем привлечения внебюджетных средств и иностранных финансовых ресурсов, иных источников, не запрещенных законодательством.

5/43111 (26.12.2016)

Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 23 декабря 2016 г. № 1067 «О внесении дополнения в постановление Совета Министров Республики Беларусь от 27 декабря 2013 г. № 1145»

Постановлением внесено дополнение в постановление Совета Министров Республики Беларусь от 27 декабря 2013 г. № 1145 «Об утверждении нотариальных тарифов за совершение нотариальных действий и оказание услуг правового и технического характера нотариусами и тарифов на услуги технического характера, оказываемые работниками нотариальных архивов».

Постановление вступило в силу с 28 декабря 2016 г.

5/43127 (27.12.2016)

Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 27 декабря 2016 г. № 1080 «Об установлении размера месячной минимальной заработной платы»

Постановлением установлена месячная минимальная заработная плата в размере 265 руб.

Постановление вступило в силу с 1 января 2017 г.

8/31539 (22.12.2016)

Постановление Министерства транспорта и коммуникаций Республики Беларусь от 14 декабря 2016 г. № 35 «О выдаче в 2017 году разрешений на проезд автотранспортных средств иностранных государств по территории Республики Беларусь»

Постановлением установлено количество подлежащих выдаче иностранным государствам разрешений на проезд автотранспортных средств этих государств по территории Республики Беларусь с уплатой сбора за проезд автомобильных транспортных средств иностранных государств по дорогам общего пользования Республики Беларусь в 2017 г.

Постановление вступило в силу с 1 января 2017 г.





8/31540 (22.12.2016)

Постановление Министерства связи и информатизации Республики Беларусь от 7 октября 2016 г. № 15 «Об утверждении Инструкции о порядке приема подписки на печатные средства массовой информации и их доставки и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства связи и информатизации Республики Беларусь»

Инструкция, утвержденная данным постановлением, регулирует отношения между подписчиками, операторами почтовой связи, а также распространителями продукции печатных средств массовой информации (распространитель Республики Беларусь) и распространителями продукции иностранных печатных средств массовой информации (распространитель иностранного государства), юридическими лицами, на которых возложены функции редакции печатного средства массовой информации (редакция Республики Беларусь), и юридическими лицами, на которых возложены функции редакции иностранного печатного средства массовой информации (редакция иностранного государства).

Для подписчиков подписная цена печатного средства массовой информации включает в себя цену печатного средства массовой информации, определяемую распространителем Республики Беларусь и распространителем иностранного государства, редакцией Республики Беларусь и редакцией иностранного государства, тарифы на услуги по приему подписки и доставке печатного средства массовой информации подписчику, устанавливаемые оператором почтовой связи в соответствии с законодательством.

Подписная цена печатного средства массовой информации устанавливается на минимальный подписной период и в течение его не может быть изменена.

Инструкцией установлено, что издание каталога осуществляется оператором почтовой связи. Для включения печатного средства массовой информации в каталог редакция Республики Беларусь представляет оператору почтовой связи в объявленные им сроки информацию об издании, копию свидетельства о государственной регистрации печатного средства массовой информации, выданного Министерством информации Республики Беларусь в соответствии с законодательством Республики Беларусь, и копию свидетельства о государственной регистрации редакции Республики Беларусь в местном исполнительном и распорядительном органе.

Перечень документов, представляемый распространителем иностранного государства, редакцией иностранного государства оператору почтовой связи для включения в каталог иностранного печатного средства массовой информации, оговаривается двусторонним договором (контрактом), заключаемым между оператором почтовой связи и распространителем иностранного государства, редакцией иностранного государства.

Каталог должен содержать не менее 10 процентов печатных средств массовой информации Республики Беларусь, из них не менее 5 процентов — газет, выходящих в свет не реже одного раза в неделю.

Оператором почтовой связи информация о печатном средстве массовой информации доводится до сведения подписчиков через каталоги, распространителем Республики Беларусь и распространителем иностранного государства, редакцией Республики Беларусь и редакцией иностранного государства — через средства массовой информации, при помощи рекламы и другими способами.

Прием подписки на печатное средство массовой информации осуществляется оператором почтовой связи в объектах почтовой связи, с использованием собственного интернет-сайта, в ином месте.





В объектах почтовой связи прием подписки на печатное средство массовой информации может осуществляться посредством платежно-справочного терминала самообслуживания.

Инструкцией *определен* также порядок доставки печатных средств массовой информации.

8/31545 (23.12.2016)

Постановление Правления Национального банка Республики Беларусь от 21 ноября 2016 г. № 578 «О внесении изменений в Инструкцию о порядке создания и ведения реестра лизинговых организаций»

Постановлением *внесены изменения* в Инструкцию о порядке создания и ведения реестра лизинговых организаций, утвержденную постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 30 июня 2014 г. № 423.

Постановление вступило в силу с 25 декабря 2016 г.

8/31549 (23.12.2016)

Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 16 декабря 2016 г. № 109 «О порядке учета на едином казначейском счете средств, получаемых отдельными государственными органами от сдачи вторичных материальных ресурсов и драгоценных металлов»

Постановлением *установлено*, что средства, получаемые Министерством обороны Республики Беларусь, Комитетом государственной безопасности Республики Беларусь, Следственным комитетом Республики Беларусь и Государственным пограничным комитетом Республики Беларусь (государственные органы) от сдачи вторичных материальных ресурсов и драгоценных металлов (средства), учитываются на едином казначейском счете.

Остатки средств, образовавшиеся на текущих (расчетных) банковских счетах Комитета государственной безопасности Республики Беларусь, Следственного комитета Республики Беларусь, Государственного пограничного комитета Республики Беларусь по состоянию на 1 января 2017 г., подлежат перечислению на текущий (расчетный) банковский счет главного управления Министерства финансов Республики Беларусь по г. Минску (главное управление Министерства финансов) не позднее 5 рабочих дней с даты вступления в силу постановления.

Государственным органам, которые являются распорядителями средств, в автоматизированной системе государственного казначейства открываются специальные (лицевые) счета, на которых отражаются операции о поступлениях средств и их использовании.

Главное управление Министерства финансов ежедневно в полном объеме перечисляет поступившие денежные средства на счет Министерства финансов Республики Беларусь, открытый в Национальном банке Республики Беларусь.

Использование средств осуществляется при представлении распорядителями средств в главное управление Министерства финансов заявок на перечисление денежных средств, подготовленных по форме платежного поручения, установленной банковским законодательством, без приложения документов, подтверждающих обоснованность проведения платежей. Обмен документами осуществляется в форме электронного документа через систему «Клиент территориального казначейства».

Перечисление денежных средств производится с единого казначейского счета на счета продавцов (поставщиков), подрядчиков, исполнителей за товары, работы, услуги, иных получателей по платежам, не связанным с оплатой товаров, работ,



услуг и распорядителей средств в случаях, предусмотренных законодательством, по мере представления заявок, не позднее рабочего дня, следующего за днем поступления заявок, в пределах остатков средств на специальных (лицевых) счетах.

Главное управление Министерства финансов ежедневно в электронном виде направляет информацию о поступлении средств и произведенных расходах государственным органам в виде выписок из их специальных (лицевых) счетов.

Постановление вступило в силу с 1 января 2017 г.

8/31553 (27.12.2016)

Постановление Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 6 декабря 2016 г. № 31 «О внесении изменений и дополнений в постановление Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 24 декабря 2014 г. № 42»

Постановлением внесены изменения и дополнения в постановление Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 24 декабря 2014 г. № 42 «О некоторых вопросах, связанных с исчислением и уплатой налогов, сборов (пошлин), иных платежей, контроль за исчислением и уплатой которых осуществляют налоговые органы».

Постановление вступило в силу с 1 января 2017 г.

8/31557 (27.12.2016)

Постановление Министерства здравоохранения Республики Беларусь от 12 декабря 2016 г. № 125 «О внесении изменений в постановление Министерства здравоохранения Республики Беларусь от 3 января 2013 г. № 1»

Постановлением внесены изменения в Положение о порядке и условиях проведения государственной санитарно-гигиенической экспертизы, утвержденное постановлением Министерства здравоохранения Республики Беларусь от 3 января 2013 г. № 1.

Постановление вступило в силу с 6 января 2017 г.

8/31558 (27.12.2016)

Постановление Министерства здравоохранения Республики Беларусь от 14 декабря 2016 г. № 127 «О внесении изменений в постановление Министерства здравоохранения Республики Беларусь от 9 декабря 2015 г. № 117»

Постановлением внесены изменения в постановление Министерства здравоохранения Республики Беларусь от 9 декабря 2015 г. № 117 «Об установлении перечня платных санитарно-эпидемиологических услуг, оказываемых в установленном порядке юридическим и физическим лицам, в том числе индивидуальным предпринимателям, органами и учреждениями, осуществляющими государственный санитарный надзор, государственными органами и иными государственными организациями, осуществляющими ведомственный контроль в области санитарно-эпидемиологического благополучия населения, и медицинскими научными организациями».

Постановление вступило в силу с 6 января 2017 г.

Материал подготовлен по информации Национального центра правовой информации Республики Беларусь, размещенной на сайте Национального правового Интернет-портала Республики Беларусь <http://www.pravo.by>



ПИСЬМО МИНИСТЕРСТВА ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
29 декабря 2016 г. № 2-1-9/02509

О применении электронных счетов-фактур по НДС

В связи с внедрением с 1 июля 2016 г. на территории Республики Беларусь электронных счетов-фактур Министерство по налогам и сборам информирует.

1. В соответствии с пунктом 20 статьи 106¹ Налогового кодекса Республики Беларусь (в редакции, действовавшей в 2016 году), а также исходя из разъяснений МНС от 22.06.2016 № 2-1-09/1289, от 01.08.2016 № 2-1-9/01539 в случае невозможности в 2016 году выставления, направления, получения ЭСЧФ в связи с недоступностью Портала электронных счетов-фактур www.vat.gov.by (далее — Портал), недостаточностью ресурсов Портала, недоступностью и (или) отсутствием каналов связи с Порталом, включая недостаточность ширины каналов связи с Порталом, со сбоем в работе программного обеспечения (баз данных), используемого для обращения ЭСЧФ, а также в иных случаях, когда возникают отдельные недостатки, связанные с невозможностью создания ЭСЧФ по совершаемым хозяйственным операциям, плательщики при исчислении налога на добавленную стоимость (далее — НДС) и осуществлении налоговых вычетов по НДС вправе применять первичные учетные документы, направляемые контрагентам по сделкам в установленном законодательством порядке.

В случаях невозможности создания и направления на Портал ЭСЧФ в 2016 году по указанным выше причинам в установленный срок обязательство по выставлению ЭСЧФ в последующих периодах отсутствует.

Вместе с тем, если поставщиком (передающей стороной) впоследствии направлен ЭСЧФ покупателю (получателю) по операциям, совершенным в предыдущих отчетных периодах 2016 года, то необходимость корректировки покупателем ранее принятых на основании первичных учетных документов к вычету сумм «входного» НДС не возникает.

Меры ответственности за неуплату (неполную) уплату НДС при принятии к вычету сумм «входного» НДС на основании действительных первичных учетных документов без выставления ЭСЧФ не применяются за отчетные периоды с 01.07.2016 по 31.12.2016.

2. С 1 января 2017 года Законом Республики Беларусь от 18.10.2016 № 432-З «О внесении из-

менений и дополнений в Налоговый кодекс Республики Беларусь» уточняется механизм применения электронных счетов-фактур на предмет исключения норм, позволяющих применять первичные учетные документы при осуществлении налоговых вычетов по НДС.

Так, с указанной даты согласно пункту 20 статьи 106¹ Налогового кодекса Республики Беларусь (далее — НК) в случае невозможности выставления (направления) электронных счетов-фактур в связи с недоступностью Портала (в том числе из-за отсутствия электропитания и (или) выхода из строя оборудования (его части)), недостаточностью ресурсов Портала, недоступностью и (или) отсутствием каналов связи с Порталом, включая недостаточность ширины каналов связи с Порталом, плательщик обязан не позднее пяти рабочих дней со дня возобновления работоспособности Портала выставить (направить) электронный счет-фактуру в соответствии с требованиями данной статьи. Информация о периоде неработоспособности Портала будет размещаться на сайте МНС (www.nalog.gov.by) и непосредственно на Портале (www.vat.gov.by).

Указанное означает, что в целях осуществления расчетов по НДС и применения налоговых вычетов по указанному налогу будут применяться только электронные счета-фактуры, в связи с чем отсутствие данного электронного документа не позволит покупателю принять к зачету предъявленную (уплаченную при ввозе) сумму НДС.

При представлении плательщиками налоговых деклараций (расчетов) по НДС за соответствующие отчетные периоды 2017 года и выявления в рамках камерального контроля отклонений, полученных путем сопоставления данных налоговой декларации (расчета) по НДС и сведений из ЭСЧФ и предусматривающих доплату сумм НДС, плательщику будет автоматически направляться уведомление об установленных отклонениях и необходимости внесения соответствующих исправлений в налоговую декларацию (расчет) и доплате НДС либо представления в установленный законодательством срок в налоговый орган пояснений о причинах таких отклонений, которые будут изучены налоговым органом на предмет их обоснованности. При представлении налоговой декларации (расчета) по НДС с внесенными из-

менениями и дополнениями и уплате НДС до законодательно установленного срока уплаты по соответствующему отчетному периоду административная ответственность по статье 13.6 КоАП не применяется, пени не начисляются. Административная ответственность также не применяется при представлении налоговой декларации (расчета) по НДС с внесенными изменениями и дополнениями и доплате НДС до составления акта камеральной проверки.

3. В соответствии со статьей 106¹ НК электронный счет-фактура является обязательным электронным документом для всех плательщиков НДС, у которых возникает объект налогообложения налогом на добавленную стоимость, либо обязанность выставления (направления) электронного счета-фактуры в соответствии с положениями данной статьи.

Электронный счет-фактура создается плательщиком непосредственно на Портале либо загружается в виде файла XML-формата, подготовленного плательщиком, и является с 1 января 2017 г. источником сведений об исчисленных и (или) подлежащих вычету суммах налога на добавленную стоимость, представляемых в налоговые органы (соответствующие изменения внесены в пункт 4 статьи 106¹ НК).

Таким образом, плательщики НДС обязаны выставлять (направлять) электронные счета-фактуры, информация из которых с 01.01.2017 является источником сведений об исчисленных и (или) подлежащих вычету суммах НДС.

За непредставление документов и иных сведений для осуществления налогового контроля либо представление недостоверных сведений предусмотрена административная ответственность по статье 13.8 КоАП.

В соответствии со статьей 9.1 ПИКоАП поводами к началу административного процесса являются: заявление физического лица, сообщение должностного лица государственного органа, общественного объединения, иной организации либо непосредственное обнаружение признаков административного правонарушения органом, ведущим административный процесс. Основаниями для начала административного процесса являются достаточные данные, указывающие на признаки административного правонарушения, предусмотренного соответствующей статьей Особенной части КоАП, если при этом отсутствуют обстоятельства, исключающие административный процесс.

При непосредственном обнаружении налоговым органом признаков административного правонарушения, предусмотренного статьей 13.8 КоАП (например, отсутствие выставленного электронного счета-фактуры), либо при сообщении должностным лицом организации либо индивидуальным предпринимателем о том, что его контрагент не выставил электронный счет-фактуру, что лишает покупателя права принять к вычету сумму НДС, налоговому органу необходимо определить, есть ли основания для начала административного процесса (путем опроса должностных лиц организаций либо индивидуального предпринимателя проанализировать имеющиеся сведения в налоговом органе и др.). При наличии достаточных данных, указывающих на признаки административного правонарушения по статье 13.8 КоАП, начать административный процесс. При совершении административного правонарушения впервые рекомендуется применять статью 8.2 КоАП (освобождение по малозначительности).

Санкция статьи 13.8 КоАП предусматривает наложение штрафа в размере двух базовых величин с увеличением его на одну базовую величину за каждые три календарных дня просрочки представления документов и иных сведений, но не более тридцати базовых величин. При этом срок просрочки выставления (направления) электронного счета-фактуры исчисляется:

– с 11-го числа месяца, учитывая срок выставления (направления) электронного счета-фактуры — не позднее 10-го числа месяца, следующего за месяцем дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав (данный срок определен с 1 января 2017 г. — часть вторая пункта 5 статьи 106¹ НК);

– с третьего рабочего дня, если электронный счет-фактура должен быть выставлен (направлен) не позднее двух рабочих дней соответственно с даты наступления момента фактической реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав либо с даты получения сведений или оформления в установленном порядке первичных учетных документов, подтверждающих наступление момента фактической реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (часть третья пункта 5 статьи 106¹ НК);

– с шестого рабочего дня, если электронный счет-фактура должен быть выставлен (направлен) не позднее пяти рабочих дней со дня возобновления работоспособности Портала (пункт 20 статьи 106¹ НК).



Н.А. РОНЧКО,
главный налоговый инспектор
отдела специальных режимов налогообложения
главного управления методологии налогообложения организаций
Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь

ЕДИНЫЙ НАЛОГ НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД: алгоритм самопроверки, или Типичные ошибки, допускаемые при исчислении

Анализ нарушений, допускаемых организациями, уплачивающими единый налог на вмененный доход (далее — единый налог), показывает, что *наиболее типичными ошибками* являются: неверное отнесение каких-либо работ (услуг) к работам (услугам) по техническому обслуживанию и (или) ремонту автотранспортных средств и их компонентов, следствием чего в том числе являются неверное определение наличия (отсутствия) самой обязанности применения единого налога; неверное определение списочной численности работников; нарушение установленного порядка прекращения уплаты единого налога, а также неверное определение налоговой базы.

Для самоконтроля и выявления, возможно, уже допущенных ошибок и предотвращения в будущем наиболее типичных нарушений возможно использовать *следующий алгоритм* анализа финансово-хозяйственной деятельности организации.

● **ШАГ 1. Определяем наличие либо отсутствие оснований для исчисления и уплаты единого налога.**

Необходимо помнить, что в соответствии со статьей 325¹ Налогового кодекса Республики Беларусь (далее — НК) обязанность начать применение единого налога у организаций возникает с месяца, в котором имеют место *два обстоятельства*:

- списочная численность работников организации за месяц составляет не более 15 человек;
- осуществлялась деятельность по оказанию услуг по техническому обслуживанию и (или) ремонту автотранспортных средств и (или) их компонентов (далее — оказание услуг по обслуживанию и ремонту).

Перечни услуг по обслуживанию и ремонту содержатся в статье 325¹ НК. Применительно к услугам, не поименованным в указанной статье НК, следует руководствоваться перечнями, содержащимися в других действующих нормативных правовых актах.

СПРАВОЧНО

Постановление государственного комитета по стандартизации Республики Беларусь от 16 декабря 2008 г. № 60 «Об утверждении перечня продукции, работ, услуг и иных объектов оценки ответственности, подлежащих обязательному подтверждению соответствия в Республике Беларусь» (утратил силу с 26 мая 2016 г.), ОКРБ 005-2006 «Виды экономической деятельности», утвержденный постановлением Государственного комитета по стандартизации Республики Беларусь от 28 декабря 2006 г. № 65 (отменен с 1 мая 2016 г.), ОКРБ 007-2007 «Промышленная и сельскохозяйственная продукция», утвержденный постановлением Государственного комитета по стандартизации Республики Беларусь от 28 июня 2007 г. № 36 (отменен с 1 января 2016 г.), ОКРБ 005-2011 «Виды экономической деятельности», утвержденный постановлением Государственного комитета по стандартизации Республики Беларусь от 5 декабря 2011 г. № 85 (введен в действие с 1 января 2016 г.), ОКРБ 007-2012 «Классификатор продукции по видам экономической деятельности», утвержденный постановлением Государственного комитета по стандартизации Республики Беларусь от 28 декабря 2012 г. № 83 (введен в действие с 1 января 2016 г.) и др.

Ситуация 1.

Организация, осуществляющая оптовую торговлю запасными частями к автомобилям, применяющая весь 2016 г. упрощенную систему налогообложения (далее — УСН) без уплаты налога на добавленную стоимость (далее — НДС), начала в июле 2016 г. оказывать услуги по тонировке пленкой автомобильных стекол. Списочная численность работников — 12 человек.

Нарушение. Организация неправомерно применяла в июле 2016 г. и в последующие месяцы года УСН, так как оказываемые ею услуги по тонировке пленкой автомобильных стекол относятся к деятельности, подпадающей под применение единого налога.

Обоснование. Оказание организацией услуг по обслуживанию и ремонту в данном случае влечет необходимость применения единого налога.

Понятия оказания услуг по обслуживанию и ремонту даны в пункте 5 статьи 325¹ НК и включают в себя иные и прочие работы (услуги) по техническому обслуживанию и ремонту автотранспортных средств и их компонентов (за исключением утилизации автотранспортных средств и их составных частей, хранения автотранспортных средств на платных стоянках).

В соответствии с Общегосударственным классификатором Республики Беларусь ОКРБ 005-2011 «Виды экономической деятельности», утвержденным постановлением Государственного комитета по стандартизации Республики Беларусь от 5 декабря 2011 г. № 85 (с изменениями и дополнениями; далее — ОКРБ 005-2011), деятельность организации по тонировке стекол автомобилей (автомобильных транспортных средств) пленкой классифицируется в подклассе 45200 «Техническое обслуживание и ремонт автомобилей» одноименной группы 452 секции G «Оптовая и розничная торговля, ремонт автомобилей и мотоциклов».

Таким образом, с месяца, в котором организация стала оказывать услуги по тонировке стекол автомобилей (автомобильных транспортных средств) пленкой, она признается плательщиком единого налога.

ВАЖНО!!! При уплате единого налога организация теряет право на применение УСН.

Исправляем ошибки. В данной ситуации организации при самостоятельном выявлении такого нарушения необходимо:



- исчислить и представить в налоговый орган налоговые декларации (расчеты) по единому налогу на вмененный доход (далее — декларация по единому налогу) за июль 2016 г., август 2016 г., сентябрь 2016 г., октябрь 2016 г. и т.д.;
- представить в налоговый орган уточненную налоговую декларацию (расчет) по налогу при упрощенной системе налогообложения (далее — декларация при УСН);
- уплатить в бюджет исчисленный единый налог.

СПРАВОЧНО

К плательщику будет применена административная ответственность за нарушение сроков представления налоговых деклараций (расчетов) и несвоевременную уплату единого налога в соответствии с нормами главы 13 Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях (далее — КоАП). Также в соответствии со статьей 52 НК будет начислена пеня за каждый календарный день просрочки, включая день уплаты единого налога.

Ситуация 2.

Организация весь 2016 г. применяла общую систему налогообложения (далее — ОСН) и осуществляла деятельность по оказанию услуг по обслуживанию и ремонту. Численность сотрудников на 1 июля 2016 г. составляла 23 человека. В связи с реорганизацией на 2 июля 2016 г. численность составила 7 человек.

Нарушение. Организация с III квартала 2016 г. неправомерно применяла ОСН.

Обоснование. В соответствии со статьей 325¹ НК организация обязана начать применение единого налога с месяца, в котором списочная численность работников организации за месяц составляет не более 15 человек, при условии, что она осуществляет деятельность по оказанию услуг по обслуживанию и ремонту.

Таким образом, в изложенной ситуации организация становится плательщиком единого налога на вмененный доход с июля 2016 г.

Исправляем ошибки. Организации при самостоятельном выявлении такого нарушения необходимо:

- исчислить и представить в налоговый орган декларации по единому налогу за июль 2016 г., август 2016 г., сентябрь 2016 г. и т.д.;
- представить в налоговый орган уточненные налоговые декларации (расчеты) по налогу на прибыль (далее — декларация по налогу на прибыль) и налоговые декларации (расчеты) по налогу на добавленную стоимость (далее — декларация по НДС);
- уплатить в бюджет исчисленный единый налог.

СПРАВОЧНО

К плательщику будет применена административная ответственность за нарушение сроков представления налоговых деклараций (расчетов) и несвоевременную уплату единого налога в соответствии с нормами главы 13 КоАП. Также в соответствии со статьей 52 НК будет начислена пеня за каждый календарный день просрочки, включая день уплаты единого налога.

● ШАГ 2. Правомерность прекращения применения единого налога.

Пунктом 3 статьи 325¹ НК предусмотрено только два случая, когда применение единого налога прекращается:

- ❖ с 1-го числа месяца, следующего за налоговым периодом, в котором прекращена деятельность организации

по оказанию услуг по обслуживанию и ремонту на период не менее двенадцати последовательных календарных месяцев, следующих непосредственно за налоговым периодом, в котором прекращена деятельность организации по оказанию услуг по обслуживанию и ремонту.

СПРАВОЧНО

В данном случае применение единого налога прекращается при условии отражения факта прекращения деятельности организации по оказанию услуг по обслуживанию и ремонту в декларации по единому налогу за налоговый период, в котором прекращена эта деятельность. Такое отражение не может быть произведено (изменено) позже установленного срока представления декларации по единому налогу за указанный налоговый период.

В случае если в декларации по единому налогу за налоговый период, в котором прекращена деятельность организации по оказанию услуг по обслуживанию и ремонту, организацией не отражен факт прекращения такой деятельности, любой следующий за ним налоговый период, в котором организацией не осуществлялась деятельность по оказанию услуг по обслуживанию и ремонту и в декларации по единому налогу за который отражен указанный факт, является для целей главы 41¹ НК налоговым периодом, в котором прекращена деятельность организации по оказанию услуг по обслуживанию и ремонту.

Согласно пункту 2 статьи 325³ НК налоговым периодом единого налога признается календарный месяц;

- ❖ с 1 января года, непосредственно следующего за годом, за который списочная численность работников организации в среднем составляет более 15 человек.

Ситуация 3.

В сентябре 2016 г. организация прекратила деятельность по оказанию услуг по обслуживанию и ремонту. С октября 2016 г. организация осуществляет только розничную и оптовую торговлю автозапчастями.

В последней декларации по единому налогу за сентябрь 2016 г. отметка о прекращении деятельности по оказанию услуг по обслуживанию и ремонту не проставлена, декларации по единому налогу за октябрь 2016 г., ноябрь 2016 г. и т.д. в налоговый орган не представлены. С октября 2016 г. организация исчисляла и уплачивала налог на прибыль и НДС (применяет ОСН).

Нарушение. Нарушен порядок прекращения применения единого налога, в связи с чем организацией не уплачен единый налог за октябрь 2016 г. и последующие месяцы.

Обоснование. Так как факт прекращения деятельности по оказанию услуг по обслуживанию и ремонту не был отражен в декларации по единому налогу за налоговый период, в котором эта деятельность прекращена, организация признается плательщиком единого налога и обязана исчислить и уплатить единый налог как за октябрь 2016 г., ноябрь 2016 г., так и за последующие месяцы, включая месяц, в декларации за который будет проставлена отметка о прекращении данной деятельности.

Исправляем ошибки. В рассмотренной ситуации организация, обнаружившая данный факт, должна:

- ➔ исчислить и представить в налоговый орган декларации по единому налогу за октябрь 2016 г., ноябрь 2016 г. и т.д.

!!! При этом в случае если после месяца, в котором выявлено рассматриваемое нарушение, организация не планирует в течение 12 последующих календарных месяцев осуществлять деятельность по оказанию услуг по обслуживанию и ремонту, то она вправе в декларации по единому налогу за этот месяц проставить отметку о прекращении данной деятельности;

- ➔ представить в налоговый орган уточненные декларации по налогу на прибыль и НДС;
- ➔ уплатить в бюджет исчисленный единый налог.

СПРАВОЧНО

К плательщику будет применена административная ответственность за нарушение сроков представления налоговых деклараций (расчетов) и несвоевременную уплату единого налога в соответствии с нормами главы 13 КоАП. Также в соответствии со статьей 52 НК будет начислена пеня за каждый календарный день просрочки, включая день уплаты единого налога.

Ситуация 4.

Организация в декларации по единому налогу, представленной по сроку 20 июля 2016 г. за июнь 2016 г., отразила факт прекращения деятельности по оказанию услуг по обслуживанию и ремонту в связи с началом осуществления другого вида деятельности. С июля 2016 г. организация исчисляет и уплачивает налог на прибыль и НДС (применяет ОСН).

Однако в ноябре 2016 г. организация оказала физическому лицу разовую услугу по ремонту легковой машины.

Нарушение. Не соблюдено условие, служащее основанием для прекращения применения единого налога.

Обоснование. В соответствии с пунктом 2 статьи 325¹ НК начать применение единого налога обязаны организации, ранее прекратившие применение единого налога в соответствии с подпунктом 3.1 пункта 3 статьи 325¹ НК и возобновившие (начавшие) осуществление деятельности по оказанию услуг по обслуживанию и ремонту до истечения двенадцати последовательных календарных месяцев, непосредственно следующих за налоговым периодом, в котором прекращена деятельность организации по оказанию услуг по обслуживанию и ремонту, — с 1-го числа месяца, непосредственно следующего за налоговым периодом, в котором ранее прекращена деятельность организации по оказанию услуг по обслуживанию и ремонту.

При этом исчисление и уплата единого налога производятся за все налоговые периоды начиная с месяца, с которого в соответствии с пунктом 2 статьи 325¹ НК организация обязана начать применение единого налога, до месяца (включительно), предшествовавшего месяцу, с которого в соответствии с пунктом 3 статьи 325¹ НК прекращается применение единого налога, независимо от списочной численности работников организации и осуществления деятельности по оказанию услуг по обслуживанию и ремонту (п. 4 ст. 325¹ НК).

Таким образом, поскольку организация до истечения двенадцати последовательных календарных месяцев, непосредственно следующих за налоговым периодом, в котором прекращена деятельность по оказанию услуг по обслуживанию и ремонту, оказала услугу физическому лицу по ремонту легковой машины, она обязана исчислить и уплатить единый налог с июля 2016 г. и будет признаваться плательщиком единого налога до месяца (включительно), предшествовавшего месяцу, с которого в соответствии с пунктом 3 статьи 325¹ НК прекращается применение единого налога.

Исправляем ошибки. В рассмотренной ситуации организация, обнаружившая данный факт, должна:

- исчислить и представить в налоговый орган декларации по единому налогу за июль 2016 г., август 2016 г. и т.д.;
- представить в налоговый орган уточненные декларации по налогу на прибыль и НДС;
- уплатить в бюджет исчисленный единый налог.

СПРАВОЧНО

К плательщику будет применена административная ответственность за нарушение сроков представления налоговых деклараций (расчетов) и несвоевременную уплату единого налога в соответствии с нормами главы 13 КоАП. Также в соответствии со статьей 52 НК будет начислена пеня за каждый календарный день просрочки, включая день уплаты единого налога.

ВАЖНО!!! В случае выявления налоговым либо иным контролирующим (надзорным) органом нарушений, связанных с непредставлением деклараций по единому налогу и не устраненных плательщиком до такого выявления, к рассчитываемой налоговой базе применяется коэффициент 10 в соответствии с пунктом 4 статьи 325² НК.

● ШАГ 3. Определение налоговой базы для целей исчисления единого налога и наличие отдельного учета выручки, прямых и косвенных затрат.

СПРАВОЧНО

В соответствии с пунктом 2 статьи 325² НК налоговая база единого налога определяется как денежное выражение дохода от оказания услуг по обслуживанию и ремонту. Доходом от оказания услуг по обслуживанию и ремонту признается сумма вмененного дохода за налоговый период и выручки от реализации услуг по обслуживанию и ремонту за налоговый период в размере, превышающем вмененный доход за налоговый период.

Вмененный доход за налоговый период исчисляется как произведение базовой доходности на одного работника в месяц и средней численности работников организации за отчетный месяц. При этом базовая доходность на одного работника в месяц определяется путем деления максимальной базовой ставки единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц, установленной согласно приложению 25 к НК для г. Минска, Минского района, городов Бреста, Витебска, Гомеля, Гродно и Могилева при осуществлении вида деятельности, указанного в подпункте 1.3 пункта 1 статьи 296 НК, на коэффициент 0,1.

Плательщики единого налога должны обеспечить ведение бухгалтерского учета, а при осуществлении видов деятельности, отличных от услуг по ремонту и обслуживанию, — наличие отдельного учета выручки, прямых и косвенных затрат.

Налогообложение доходов от других видов деятельности и внереализационных операций осуществляется в общем порядке, т.е. с уплатой налога на прибыль и НДС.

Ситуация 5.

Основным видом деятельности организации с численностью 12 человек, применяющей ОСН, является оказание транспортных услуг. С сентября 2016 г. организация стала оказывать услуги по ремонту компонентов автотранспортных средств, которые предоставляются заказчиками отдельно от транспортных средств.

Нарушение. С сентября 2016 г. организация неправомерно не исчислила и не уплатила единый налог, так как оказываемые ею услуги по ремонту компонентов автотранспортных средств относятся к деятельности, подпадающей под применение единого налога.

Обоснование. В соответствии со статьей 325¹ НК оказание организацией услуг по техническому обслуживанию и (или) ремонту автотранспортных средств и (или) их компонентов влечет необходимость применения единого налога.



Для целей главы 41¹ НК под компонентами автотранспортного средства понимаются составные части конструкции (агрегаты, узлы и детали) автотранспортного средства, предоставленные для обслуживания и (или) ремонта отдельно от автотранспортного средства (абз. 3 п. 5 ст. 325¹ НК).

Кроме того, в данной ситуации организация обязана обеспечить ведение раздельного учета выручки от реализации услуг по обслуживанию и ремонту и затрат по производству и реализации этих услуг. Также необходимо распределять все косвенные затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на операции по оказанию услуг по обслуживанию и ремонту в порядке, установленном подпунктом 2.2 пункта 2 статьи 141 НК.

Исправляем ошибки. В рассмотренной ситуации организация, обнаружившая данный факт, должна:

- ⇒ исчислить и представить в налоговый орган декларации по единому налогу за сентябрь 2016 г., октябрь 2016 г. и т.д.;
- ⇒ представить в налоговый орган уточненные декларации по налогу на прибыль и НДС;
- ⇒ уплатить в бюджет исчисленный единый налог.

СПРАВОЧНО

К плательщику будет применена административная ответственность за нарушение сроков представления налоговых деклараций и несвоевременную уплату единого налога в соответствии с нормами главы 13 КоАП. Также в соответствии со статьей 52 НК будет начислена пеня за каждый календарный день просрочки, включая день уплаты единого налога.

Ситуация 6.

Организация, осуществляющая деятельность по оказанию услуг по обслуживанию и ремонту и являющаяся плательщиком единого налога, состоит на налоговом учете в инспекции МНС по Минскому району. Услуги оказываются в двух обслуживаемых объектах, расположенных в Минском районе и г. Минске.

Обслуживаемый объект в Минском районе функционирует уже несколько лет, объект в г. Минске начал функционировать только в ноябре 2016 г.

Правильно исчисляем единый налог: при наличии у организации нескольких обслуживаемых объектов, функционирующих на протяжении всего либо части налогового периода, исчисление единого налога производится исходя из **наибольшего размера базовой доходности** на одного работника в месяц из размеров такой доходности, действующих на территориях, на которых находятся указанные объекты, с учетом ее увеличения (уменьшения), установленного решениями местных Советов депутатов (ч. 5 п. 3 ст. 325² НК).

СПРАВОЧНО

По состоянию на 1 ноября 2016 г. применяются следующие размеры базовой доходности на одного работника в месяц с учетом уменьшения, установленного Решением Минского областного Совета депутатов от 12 марта 2014 г. № 281 «Об уменьшении базовой доходности для расчета единого налога на вмененный доход»:

- ⇒ для территории Минского района — 3 010 руб.;
- ⇒ в соответствии с НК, так как в настоящее время решение Минского Совета депутатов об увеличении (уменьшении) базовой доходности не принималось, для г. Минска — 3 410 руб.

Таким образом, за налоговые периоды начиная с ноября 2016 г. при определении налоговой базы организацией должна использоваться базовая доходность в размере 3 410 руб.

● ШАГ 4. Проверка вопроса правильности отражения внереализационных доходов для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль.

Как уже упоминалось выше, доходы от внереализационных операций подлежат налогообложению налогом на прибыль и не должны включаться в налоговую базу для единого налога.

Так, в соответствии со статьей 126 НК объектом налогообложения налогом на

прибыль признаются валовая прибыль, а также дивиденды и приравненные к ним доходы, признаваемые таковыми в соответствии с пунктом 1 статьи 35 НК, начисленные белорусскими организациями. Валовой прибылью для белорусских организаций признается сумма прибыли от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационных доходов, уменьшенных на сумму внереализационных расходов.

Ситуация 7.

Организация оказывает услуги по обслуживанию и ремонту как для физических лиц, так и для юридических. Одним из постоянных клиентов в 2016 г. являлось представительство иностранной организации в Республике Беларусь. Для возможности работы с этим клиентом организацией был открыт валютный счет. Поступившие денежные средства в иностранной валюте, являющиеся выручкой за оказанные услуги по обслуживанию и ремонту, проданы по курсу выше курса, установленного Национальным банком Республики Беларусь. В представленной декларации по налогу на прибыль доход от указанной операции не отражен.

Нарушение. Организацией не был исчислен налог на прибыль с суммы доходов от продажи иностранной валюты.

Обоснование. В соответствии с пунктами 7 и 8 статьи 325¹ НК единый налог заменяет в отношении услуг по обслуживанию и ремонту НДС и налог на прибыль. НДС и налог на прибыль в отношении внереализационных доходов и других видов деятельности, а также иные налоги и сборы (пошлины) уплачиваются в общеустановленном порядке.

В частности, в состав внереализационных доходов включаются доходы от продажи иностранной валюты в сумме положительной разницы, образовавшиеся вследствие отклонения курса продажи иностранной валюты от официального курса, установленного Национальным банком Республики Беларусь на дату продажи (подп. 3.19⁴ п. 3 ст. 128 НК).

Исправляем ошибки. В рассмотренной ситуации организация, обнаружившая данный факт, должна:

- * представить в налоговый орган декларации по налогу на прибыль с внесением необходимых изменений и дополнений;
- * уплатить в бюджет исчисленный налог на прибыль.

СПРАВОЧНО

В соответствии со статьей 52 НК будет начислена пеня за каждый календарный день просрочки, включая день уплаты налога на прибыль.

**О.А. ТАРАСЕВИЧ,**

начальник управления прямого налогообложения
главного управления методологии налогообложения организаций
Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ: формирование налоговой базы при использовании иностранной валюты по договорам купли-продажи с 1 января 2017 года

Налоговая база налога на прибыль определяется как денежное выражение валовой прибыли, подлежащей налогообложению.

В порядке определения размера налоговой базы участвует выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (далее — выручка), которая для целей налогообложения отражается на дату признания ее в бухгалтерском учете независимо от даты проведения расчетов по ним с соблюдением принципа (метода) начисления в порядке, установленном законодательством и (или) закрепленном в соответствии с ним в учетной политике организации¹.

Порядок отражения в бухгалтерском учете выручки регламентирован Инструкцией по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 сентября 2011 г. № 102 (далее — Ин-

струкция № 102), в соответствии с которой выручка признается в бухгалтерском учете при соблюдении *следующих условий*:

- покупателю переданы риски и выгоды, связанные с правом собственности на продукцию, товары;
- сумма выручки может быть определена;
- организацией предполагается получение экономических выгод в результате совершения хозяйственной операции;
- расходы, которые произведены или будут произведены при совершении хозяйственной операции, могут быть определены.

Также организация вправе определить своей учетной политикой в качестве даты признания выручки дату, которая не может быть позднее даты передачи покупателю рисков и выгод, связанных с правом собственности на продукцию, товары при соблюдении других условий признания выручки.

¹Пункт 4 статьи 127 Налогового кодекса Республики Беларусь.

Рассмотрим порядок определения налоговой базы налога на прибыль **продавцом** товаров при их реализации за иностранную валюту либо с использованием эквивалента платежа.

ПО ДОГОВОРАМ КУПЛИ-ПРОДАЖИ, В КОТОРЫХ ЦЕНА ТОВАРОВ И ВАЛЮТА ПЛАТЕЖА ОПРЕДЕЛЕНА В ОДНОЙ И ТОЙ ЖЕ ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Порядок отражения **в бухгалтерском учете** выраженной в иностранной валюте стоимости активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов и разниц, возникающих при пересчете выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств в официальную денежную единицу Республики Беларусь (далее — белорусский рубль), в организациях, установлен Национальным стандартом бухгалтерского учета и отчетности «Влияние изменений курсов иностранных валют», утвержденным постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29 октября 2014 г. № 69.

Для определения выручки **в целях формирования налоговой базы налога на прибыль** необходимо руководствоваться нормами Налогового кодекса Республики Беларусь (далее — НК).

По общим правилам ее отражения, установленным пунктом 4 статьи 127 НК, выручка для целей исчисления налога на прибыль определяется на дату признания ее в бухгалтерском учете независимо от даты проведения расчетов по товарам (работам, услугам), имущественным правам с соблюдением принципа (метода) начисления. При этом необходимо обратить внимание, что в пункте 5

статьи 31 НК предусмотрены особенности определения выручки при использовании иностранной валюты в качестве эквивалента определения величины обязательств, выраженных как в белорусских рублях, так и в иной иностранной валюте.

Обратимся к порядку признания выручки в бухгалтерском учете.

Пунктом 4 вышеуказанного Национального стандарта регламентировано, что выраженная в иностранной валюте сумма доходов от реализации активов, других доходов (далее — доходы) и стоимость относящейся к этим доходам дебиторской задолженности (при ее наличии) отражаются в бухгалтерском учете в белорусских рублях по официальному курсу белорусского рубля по отношению к соответствующей иностранной валюте, устанавливаемому Национальным банком Республики Беларусь (далее — официальный курс) на:

- ✦ дату совершения хозяйственной операции, если не был получен аванс в иностранной валюте;
- ✦ дату (даты) получения аванса в иностранной валюте, если был получен аванс в иностранной валюте в размере полной суммы доходов;
- ✦ дату (даты) получения аванса в иностранной валюте в части суммы доходов, приходящейся на аванс, и дату совершения хозяйственной операции в части суммы доходов, не приходящейся на аванс, если был получен аванс в иностранной валюте в размере частичной суммы доходов².

В ситуации, когда цена по договору и валюта платежа (валюта расчетов) определены в одной и той же иностранной валюте, особенности определения выручки, установленные пунктом 5 статьи 31 НК, **не применяются**.

²Порядок определения суммы доходов от реализации каждой единицы (части) активов (части доходов) в этом случае закрепляется в Положении об учетной политике организации.

**пример**

Договор купли-продажи заключен между резидентом Республики Беларусь — продавцом и нерезидентом Республики Беларусь — покупателем. Цена товара и валюта платежа установлены в долларах США. Предварительной оплаты (далее — предоплата) не поступало. По условиям договора сначала происходит отгрузка товаров, а после поступает оплата либо полностью, либо частями.

Определяем выручку у резидента Республики Беларусь — продавца.

Выручка для целей исчисления налога на прибыль определяется на дату отгрузки товаров с применением официального курса к доллару США, установленного на эту же дату.

В дальнейшем согласно пункту 3 статьи 12 Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности» резидентом Республики Беларусь — продавцом производится пересчет выраженной в иностранной валюте дебиторской задолженности в белорусские рубли по официальному курсу к доллару США, установленному на отчетную дату и на дату совершения хозяйственной операции (погашения дебиторской задолженности).

В рассматриваемом примере разницы, образовавшиеся в связи с переоценкой дебиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, учитываются в составе внереализационных доходов или расходов на момент их образования на основании подпункта 3.17 пункта 3 статьи 128 НК или подпункта 3.24 пункта 3 статьи 129 НК.

**пример**

Договор купли-продажи заключен между резидентом Республики Беларусь — продавцом и нерезидентом Республики Беларусь — покупателем. Цена товара и валюта платежа установлены в долларах США. Поступил аванс (предоплата) в размере 100 % стоимости товаров. По условиям договора сначала перечисляется предоплата, а после происходит отгрузка товаров.

Определяем выручку у резидента Республики Беларусь — продавца.

По общему правилу выручка отражается и ее размер определяется в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете.

Выручка для целей исчисления налога на прибыль отражается на дату ее признания в бухгалтерском учете в соответствии с Инструкцией № 102, но по официальному курсу к доллару США, установленному на дату получения аванса в иностранной валюте, поскольку был получен аванс в иностранной валюте в размере полной суммы доходов.

В рассматриваемом примере курсовые разницы не образуются³.

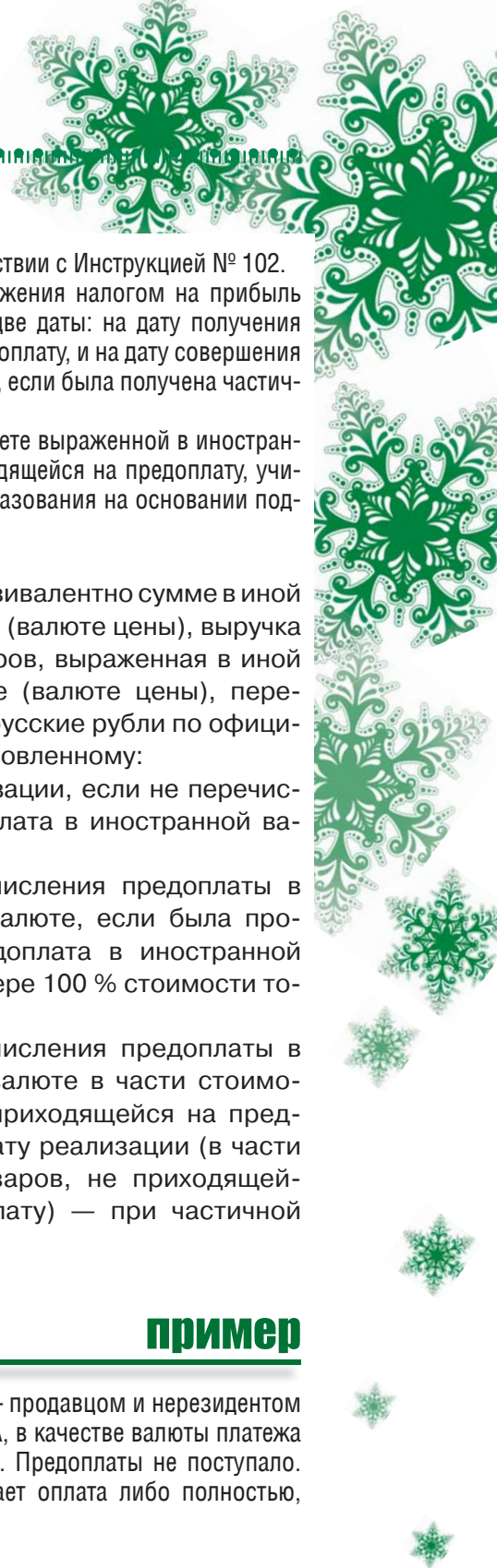
**пример**

Договор купли-продажи заключен между резидентом Республики Беларусь — продавцом и нерезидентом Республики Беларусь — покупателем. Цена товара и валюта платежа установлены в долларах США. Поступил аванс (частичная предоплата) в размере 30 % суммы платежа в долларах США. По условиям договора сначала перечисляется аванс (частичная предоплата), после производится отгрузка товаров и в завершение перечисляется оставшаяся сумма оплаты по договору.

Определяем выручку у резидента Республики Беларусь — продавца.

В данном примере также руководствуемся общим правилом отражения выручки для целей налогообложения

³Пункт 3 статьи 12 Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности».



налогом на прибыль, т.е. на момент признания ее в бухгалтерском учете в соответствии с Инструкцией № 102.

При этом в данной ситуации для определения выручки в целях налогообложения налогом на прибыль будут использоваться официальные курсы к доллару США, установленные на две даты: на дату получения предоплаты в иностранной валюте в части суммы выручки, приходящейся на предоплату, и на дату совершения хозяйственной операции в части суммы выручки, не приходящейся на предоплату, если была получена частичная предоплата в иностранной валюте.

В рассматриваемой ситуации курсовые разницы, образовавшиеся при пересчете выраженной в иностранной валюте дебиторской задолженности в белорусские рубли, в части, не приходящейся на предоплату, учитываются в составе внереализационных доходов или расходов на момент их образования на основании подпункта 3.17 пункта 3 статьи 128 НК или подпункта 3.24 пункта 3 статьи 129 НК.

ПО ДОГОВОРАМ КУПЛИ-ПРОДАЖИ, В КОТОРЫХ ЦЕНА ТОВАРОВ И ВАЛЮТА ПЛАТЕЖА ОПРЕДЕЛЕНА В РАЗНЫХ ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

Продавцу — резиденту Республики Беларусь, определяя выручку по договору купли-продажи с нерезидентом Республики Беларусь, в котором цена товаров и валюта платежа установлены в разных иностранных валютах, необходимо руководствоваться не только общими правилами определения выручки, установленными статьей 127 НК и Инструкцией № 102, но и особенностями, предусмотренными пунктом 5 статьи 31⁴ НК, которые с 1 января 2017 г. унифицированы с правилами определения размера выручки по таким договорам в бухгалтерском учете.

Так, по договорам, в которых сумма обязательств выражена в иностранной валюте

(валюте платежа) эквивалентно сумме в иной иностранной валюте (валюте цены), выручка от реализации товаров, выраженная в иной иностранной валюте (валюте цены), пересчитывается в белорусские рубли по официальному курсу, установленному:

- на дату реализации, если не перечислялась предоплата в иностранной валюте;
- на дату перечисления предоплаты в иностранной валюте, если была произведена предоплата в иностранной валюте в размере 100 % стоимости товаров;
- на дату перечисления предоплаты в иностранной валюте в части стоимости товаров, приходящейся на предоплату, и на дату реализации (в части стоимости товаров, не приходящейся на предоплату) — при частичной предоплате.



пример

Договор купли-продажи заключен между резидентом Республики Беларусь — продавцом и нерезидентом Республики Беларусь — покупателем. Цена товаров установлена в долларах США, в качестве валюты платежа определены евро или российские рубли по договорному курсу на дату оплаты. Предоплаты не поступало. По условиям договора сначала происходит отгрузка товаров, а после поступает оплата либо полностью, либо частями.

Определяем выручку у резидента Республики Беларусь — продавца.

После отгрузки товаров резидент Республики Беларусь — продавец определяет выручку в долларах США и пересчитывает ее в белорусские рубли, используя официальный курс к доллару США, установленный на дату реализации (отгрузки). До момента поступления оплаты резидент Республики Беларусь — продавец производит переоценку на каждую отчетную дату выраженной в долларах США дебиторской задолженности по

⁴В редакции, которая действует с 1 января 2017 г.

договору купли-продажи с отнесением возникающих курсовых разниц в состав внереализационных доходов или расходов на основании подпункта 3.17 пункта 3 статьи 128 НК или подпункта 3.24 пункта 3 статьи 129 НК.

В дальнейшем, при поступлении оплаты, резидент Республики Беларусь — продавец пересчитывает поступившую сумму иностранной валюты в белорусские рубли с применением официального курса, установленного на дату поступления денежных средств в валюте платежа. При этом положительные (отрицательные) разницы, возникающие при погашении дебиторской задолженности, в том числе в связи с получением оплаты в сумме, превышающей сумму выручки (сумме меньшей, чем сумма выручки), определенную в соответствии с пунктом 5 статьи 31 НК, включаются в состав внереализационных доходов (расходов) на основании подпункта 3.18 пункта 3 статьи 128 НК или подпункта 3.25 пункта 3 статьи 129 НК. Такие доходы (расходы) отражаются на дату погашения дебиторской задолженности.



пример

Договор купли-продажи заключен между резидентом Республики Беларусь — продавцом и нерезидентом Республики Беларусь — покупателем. Цена товаров установлена в долларах США, в качестве валюты платежа определены евро или российские рубли по договорному курсу на дату оплаты. Поступила предоплата в размере 100 % в евро. По условиям договора сначала поступает аванс, затем производится отгрузка товаров.

Определяем выручку у резидента Республики Беларусь — продавца.

В рассматриваемом примере выручка для целей исчисления налога на прибыль отражается на дату ее признания в бухгалтерском учете в соответствии с Инструкцией № 102, т.е. на дату реализации (отгрузки), но по официальному курсу, установленному на дату получения предоплаты. Выручка выражается в долларах США и пересчитывается в белорусские рубли по официальному курсу к доллару США, установленному на день поступления предоплаты в евро.

Курсовые разницы в рассматриваемом случае не образуются⁵. Положительные или отрицательные разницы, возникающие при закрытии расчетов с нерезидентом Республики Беларусь — покупателем, отражаются в составе внереализационных доходов или расходов соответственно на основании подпункта 3.18 пункта 3 статьи 128 НК или подпункта 3.25 пункта 3 статьи 129 НК.



пример

Договор купли-продажи заключен между резидентом Республики Беларусь — продавцом и нерезидентом Республики Беларусь — покупателем. Цена товаров установлена в долларах США, в качестве валюты платежа определены евро или российские рубли по договорному курсу на дату оплаты. Поступил аванс (частичная предоплата) в евро в размере 30 % стоимости товаров. По условиям договора сначала перечисляется аванс (частичная предоплата) в валюте по договоренности между сторонами по договору, после — отгрузка товаров и в завершение — оставшаяся сумма оплаты по договору в валюте по договоренности между сторонами.

Определяем выручку у резидента Республики Беларусь — продавца.

В данном примере для определения выручки в целях налогообложения налогом на прибыль будут использоваться официальные курсы к доллару США, установленные на две даты: дату частичной предоплаты (в части стоимости товаров, приходящейся на предоплату) и дату реализации (отгрузки товаров) (в части стоимости отгруженных товаров, не приходящейся на предоплату).

Курсовые разницы, образовавшиеся в связи с переоценкой дебиторской задолженности, которая образуется после реализации (отгрузки товаров) в иностранной валюте, учитываются в составе внереализационных доходов или расходов на момент их образования на основании подпункта 3.17 пункта 3 статьи 128 НК или подпункта 3.24 пункта 3 статьи 129 НК.

При закрытии расчетов с нерезидентом Республики Беларусь — покупателем по поступившей частичной

⁵Пункт 3 статьи 12 Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности».



предоплате, а также при окончательном расчете возникающие положительные (отрицательные) разницы, в том числе в связи с получением оплаты в сумме, превышающей сумму выручки (сумме меньшей, чем сумма выручки), определенную в соответствии с пунктом 5 статьи 31 НК, учитываются при налогообложении прибыли в составе внереализационных доходов (расходов) на основании подпункта 3.18 пункта 3 статьи 128 НК или подпункта 3.25 пункта 3 статьи 129 НК. Такие доходы (расходы) отражаются на дату погашения дебиторской задолженности.

ПО ДОГОВОРАМ КУПЛИ-ПРОДАЖИ, В КОТОРЫХ ОПЛАТА ПРОИЗВОДИТСЯ В БЕЛОРУССКИХ РУБЛЯХ В СУММЕ, ЭКВИВАЛЕНТНОЙ ОПРЕДЕЛЕННОЙ СУММЕ ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЫ

Статьей 141 и частью первой пункта 1 статьи 298 Гражданского кодекса Республики Беларусь регламентировано, что белорусский рубль является законным платежным средством, обязательным к приему по нарицательной стоимости на всей территории Республики Беларусь, и денежные обязательства должны быть выражены в белорусских рублях.

Вместе с тем на основании норм части второй пункта 1 статьи 298 Гражданского кодекса Республики Беларусь в денежном обязательстве может быть предусмотрено, что оно подлежит оплате в белорусских рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте или в условных денежных единицах («специальных правах заимствования» и др.). В этом случае подлежащая оплате в рублях сумма определяется по официальному курсу соответствующей валюты или условных денежных единиц на

день платежа, если иной курс или иная дата его определения не установлены законодательством или соглашением сторон.

Из вышеизложенного следует, что законодательством предоставлено сторонам по договору право устанавливать выраженный в иностранной валюте эквивалент сумм платежей, осуществляемых в белорусских рублях.

Согласно части первой пункта 5 статьи 31⁶ НК по договорам, в которых сумма обязательств выражена в белорусских рублях эквивалентно сумме в иностранной валюте, выручка принимается в белорусских рублях по официальному курсу, установленному на дату реализации, а в случаях, когда дата определения величины обязательства предшествует дате или совпадает с датой реализации, — в подлежащей оплате сумме в белорусских рублях.

Под **датой определения величины обязательства** по договору понимается дата, на которую в соответствии с законодательством или соглашением сторон определяется подлежащая оплате сумма в белорусских рублях по обязательствам по такому договору, выраженным в белорусских рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте.



пример

Договор купли-продажи заключен между двумя белорусскими организациями. Цена товаров установлена в белорусских рублях эквивалентно определенной сумме в долларах США по официальному курсу, установленному на день платежа. Предоплаты не поступало. По условиям договора сначала происходит отгрузка товаров, а после поступает оплата частями.

Определяем выручку у организации-продавца.

Из условия примера следует, что сумма обязательств определяется в соответствии с договором на дату оплаты, следовательно, дата реализации предшествовала дате определения величины обязательства.

Руководствуясь общими правилами признания выручки в соответствии со статьей 127 НК, организация-продавец должна отразить выручку на дату признания ее в бухгалтерском учете независимо от даты проведе-

⁶В редакции, которая действует с 1 января 2017 г.



ния расчетов за товары с соблюдением принципа (метода) начисления в порядке, установленном законодательством и (или) закрепленном в учетной политике организации. Поэтому выручка рассчитывается исходя из стоимости товаров в белорусских рублях по официальному курсу, установленному на дату реализации.

Поскольку для определения величины обязательств используется эквивалент иностранной валюты, то на момент поступления оплаты по договору возникнет положительная или отрицательная разница в связи с получением оплаты в сумме, превышающей сумму выручки, либо в сумме меньшей, чем сумма выручки.

Такие разницы учитываются соответственно в составе внереализационных доходов или внереализационных расходов, которые в соответствии с подпунктом 3.18 пункта 3 статьи 128 НК или подпунктом 3.25 пункта 3 статьи 129 НК отражаются на дату погашения дебиторской задолженности.

С учетом вышеизложенного при исполнении обязательств частями определяются размер фактически погашенной дебиторской задолженности в белорусских рублях, эквивалентный сумме в иностранной валюте, и соответственно разница, которая может возникнуть в части этой погашенной дебиторской задолженности, в сумме превышения размера такой же части выручки.



пример

Договор купли-продажи заключен между двумя белорусскими организациями. Цена товаров установлена в белорусских рублях эквивалентно определенной сумме в долларах США по официальному курсу, установленному на день платежа. Поступила предоплата в размере 100 % по договору. Согласно условиям договора сначала происходит оплата, а после — отгрузка товаров по договору.

Определяем выручку у организации-продавца.

Следуя положениям статьи 127 НК, организация-продавец должна отразить выручку на дату признания ее в бухгалтерском учете независимо от даты проведения расчетов за товары с соблюдением принципа (метода) начисления.

Но в данной ситуации необходимо обратить внимание на хронологию совершаемых операций в разрезе применения пункта 5 статьи 31 НК.

В данном примере дата определения величины обязательства предшествует дате реализации, следовательно, выручка принимается в подлежащей оплате (поступившей) сумме в белорусских рублях.



пример

Договор купли-продажи заключен между двумя белорусскими организациями. Цена товаров установлена в белорусских рублях эквивалентно определенной сумме в долларах США по официальному курсу, установленному на день платежа. Поступила предоплата в размере 30 % стоимости товаров по договору. Согласно условиям договора сначала поступает частичная предоплата за товары, после происходит отгрузка товаров по договору и потом — погашение задолженности.

Определяем выручку у организации-продавца.

Организация-продавец должна отразить выручку на дату признания ее в бухгалтерском учете независимо от даты проведения расчетов за товары с соблюдением принципа (метода) начисления.

Часть выручки, приходящаяся на валютный эквивалент частичной предоплаты, определяется по официальному курсу к доллару США, установленному на день поступления предоплаты.

Часть выручки, не приходящаяся на валютный эквивалент частичной предоплаты, определяется по официальному курсу к доллару США, установленному на день реализации.

На момент погашения дебиторской задолженности по договору может возникнуть положительная или отрицательная разница в связи с получением оплаты в сумме, превышающей сумму выручки, либо в сумме меньшей, чем сумма выручки, которые учитываются соответственно в составе внереализационных доходов или внереализационных расходов.

В таком случае в соответствии с подпунктом 3.18 пункта 3 статьи 128 НК или подпунктом 3.25 пункта 3 статьи 129 НК эти доходы или расходы отражаются на дату погашения дебиторской задолженности.



И. В. АССФУРА,
начальник отдела организации
персонифицированного учета
Минского городского управления
Фонда социальной защиты населения
Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь

ЗАПОЛНЕНИЕ ФОРМЫ ПУ-3 «Индивидуальные сведения» и пояснительной записки к пачкам формы ПУ-3 за 2016 год

В связи с проведением с 1 июля 2016 г. деноминации официальной денежной единицы Республики Беларусь *внесены изменения и дополнения* в постановление правления Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 29 июня 2009 г. № 10 «Об утверждении форм документов и Инструкции по формату документов персонифицированного учета» (далее — постановление № 10) и в постановление правления Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 19 июня 2014 г. № 7 «О некоторых вопросах заполнения и приема-передачи форм документов персонифицированного учета».

В соответствии с пунктами 16 и 22 Инструкции о порядке заполнения форм документов персонифицированного учета, утвержденной вышеуказанным постановлением от 19 июня 2014 г. № 7, с изменения-

ми и дополнениями, начиная с 1 июля 2016 г. в разделе 1 «Сведения о сумме выплат (дохода), учитываемых при назначении пенсии, и страховых взносах» Индивидуальных сведений по форме ПУ-3 (далее — форма ПУ-3) (прил. 3 к Правилам индивидуального (персонифицированного) учета застрахованных лиц в системе государственного социального страхования, утвержденным постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 8 июля 1997 г. № 837, с изменениями и дополнениями) **за периоды с 01.01.2003 по 30.06.2016 указываются суммы в денежных знаках образца 2000 г., а за периоды с 01.07.2016 — в денежных знаках образца 2009 г.**

Суммы заполняются в белорусских рублях и копейках, с разделителем «,» (запятая). За любой месяц любого отчетного периода допускаются наличие или отсутствие дробной части. При этом ненулевая дробная часть допускается к заполнению только с 1 июля 2016 г.

Ниже приведен пример заполнения раздела 1 формы ПУ-3:

1. Сведения о сумме выплат (дохода), учитываемых при назначении пенсии, и страховых взносах

Месяц	Сумма, рублей						
	выплат (дохода), на которые начисляются страховые взносы	пособий по временной нетрудоспособности	начисленных страховых взносов			уплаченных страховых взносов	
			работнику	плательщиком		работником	плательщиком
			пенсионное страхование	социальное страхование			
Январь	7 500 000,00	0,00	75 000,00	2 100 000,00	450 000,00	75 000,00	2 550 000,00
Февраль	7 500 000,00	0,00	75 000,00	2 100 000,00	450 000,00	75 000,00	2 550 000,00
Март	7 500 000,00	0,00	75 000,00	2 100 000,00	450 000,00	75 000,00	2 550 000,00
Апрель	7 800 000,00	0,00	78 000,00	2 184 000,00	468 000,00	78 000,00	2 652 000,00
Май	8 000 000,00	0,00	80 000,00	2 240 000,00	480 000,00	80 000,00	2 720 000,00
Июнь	4 200 000,00	1 300 000,00	42 000,00	1 176 000,00	252 000,00	42 000,00	1 428 000,00
Июль	340,60	360,20	3,41	95,37	20,43	3,41	115,80
Август	780,00	0,00	7,80	218,40	46,80	7,80	265,20
Сентябрь	790,00	0,00	7,90	221,20	47,40	7,90	268,60
Октябрь	790,00	0,00	7,90	221,20	47,40	7,90	268,60
Ноябрь	790,00	0,00	7,90	221,20	47,40	7,90	268,60
Декабрь	790,00	0,00	7,90	221,20	47,40	7,90	268,60
Итого	42 504 280,60	1 300 360,20	425 042,81	11 901 198,57	2 550 256,83	425 042,81	14 451 455,40

Пунктом 24 Инструкции по формату документов персонифицированного учета, утвержденной постановлением № 10, с изменениями и дополнениями, определено, что в дробной части, полученной после пересчета суммы, второй десятичный знак по-

сле запятой увеличивается на 1, если третий десятичный знак после запятой составляет 5 и более, и не изменяется, если третий знак после запятой составляет менее 5. Третий и четвертый десятичные знаки после запятой отбрасываются.



пример

В июне 2016 г. работнику начислены отпускные за период с 17.06.2016 по 16.07.2016 в размере 20 980 680 руб., в том числе за июнь — 9 630 000 руб., за июль — 11 350 680 руб. (в денежных знаках 2000 г.).

В соответствии с порядком заполнения формы ПУ-3 суммы заработной платы, в том числе за дни отпуска, указываются в месяце, за который они должны быть начислены. Поскольку с 01.07.2016 в форме ПУ-3 суммы указываются в денежных знаках образца 2009 г., начисленные отпускные за июль необходимо перевести в денежные знаки 2009 г. Таким образом, для отражения в форме ПУ-3 сумма отпускных, начисленных за июль, составит 1 135,068 руб. (11 350 380 : 10 000), с учетом округления — 1 135,07 руб.

Необходимо **ОБРАТИТЬ ВНИМАНИЕ** на порядок заполнения пояснительной записки к пачкам документов персонифицированного учета, содержащим формы ПУ-3 «Индивидуальные сведения», утвержденной постановлением № 10 (далее — пояснительная записка).

Согласно пункту 1 требований к заполнению и формату формы пояснительной записки к пачкам документов персонифицированного учета, содержащим формы ПУ-3 «Индивидуальные сведения», утвержденных постановлением № 10, с изменениями и дополнениями, в пояснительной записке с 01.01.2016 все

суммы заполняются в белорусских рублях и копейках, с разделителем «,» (запятая). За любой отчетный период допускаются наличие или отсутствие дробной части, равной нулю; ненулевая дробная часть допускается для заполнения только за периоды начиная с 2016 г.

Пояснительная записка за 2016 г. заполняется в денежных знаках образца 2009 г.

Если в пояснительной записке за 2015 г. были заполнены значения по строкам 5 «Суммы, отраженные в отчете 4-фонд в счет будущих периодов (учитываются при заполнении форм ПУ-3 в следующем отчетном

году)» и (или) 9 «Сумма, учтенная при заполнении форм ПУ-3 за отчетный год (подлежащая корректировке в отчете 4-фонд в следующем году) («+»; «-»)», то для отражения данных значений в соответствующих строках 8 «Переходящая сумма с предшествующего отчетного периода (отражена в отчете 4-фонд в предыдущем году, учитывается при заполнении форм ПУ-3 за отчетный год)» и (или) 4 «Скорректировано в отчете 4-фонд (не начислено своевременно «+»; излишне начислено «-»:) за) пояснительной записки за 2016 г., они переводятся в денежные знаки образца 2009 г.



пример

В пояснительной записке за 2015 г. по строке 5 отражены следующие данные:

1	Начислено, рублей				Уплачено страховых взносов, рублей
	2 выплат, на которые начисляются страховые взносы	3 пособий по временной нетрудоспособности	4 расходов за счет средств бюджета фонда, не отражаемых в формах ПУ-3	5 страховых взносов	
5. Суммы, отраженные в отчете 4-фонд в счет будущих периодов (учитываются при заполнении форм ПУ-3 в следующем отчетном году)	12 929 339	0	0	4 525 357	-4 525 357

Данные, заполненные по строке 5 пояснительной записки за 2015 г., отражаются по строке 8 в пояснительной записке за 2016 г. следующим образом:

- ✓ по графе 2 — 1 292,93 (12 929 339 : 10 000);
- ✓ по графам 5 и 6 — 452,54 (4 525 357 : 10 000).

2016 год	Начислено, рублей				Уплачено страховых взносов, рублей
	2 выплат, на которые начисляются страховые взносы	3 пособий по временной нетрудоспособности	4 расходов за счет средств бюджета фонда, не отражаемых в формах ПУ-3	5 страховых взносов	
8. Переходящая сумма с предшествующего отчетного периода (отражена в отчете 4-фонд в предыдущем году, учитывается при заполнении форм ПУ-3 за отчетный год)	1 292,93	0,00	0,00	452,54	452,54



Б.К. БОНДАРИК,
начальник управления страхования
от несчастных случаев на производстве
и профессиональных заболеваний
Белорусского республиканского
унитарного страхового предприятия «Белгосстрах»

ПОЛУЧЕНИЕ ДОТАЦИИ от Белгосстраха на выплату пособия в 2017 году

Согласно пункту 296 и части шестой пункта 297 Положения о страховой деятельности в Республике Беларусь, утвержденного Указом Президента Республики Беларусь от 25 августа 2006 г. № 530, с изменениями и дополнениями, выплаченные страхователем суммы пособий по временной нетрудоспособности и суммы доплат до среднемесячного заработка застрахованного засчитываются в уплату страховых взносов или возмещаются страховщиком в установленном им порядке.

Конкретизация вышеуказанной нормы закреплена в пункте 15 Положения о порядке уплаты страховщику страховых взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 10 октября 2003 г. № 1297, с изменениями и дополнениями, в соответствии с которым в случае превышения сумм выплаченных (назначенных) страхователем

пособий по временной нетрудоспособности в связи со страховым случаем, а также доплат до среднемесячного заработка застрахованного лица, временно переведенного в связи с повреждением здоровья в результате страхового случая на более легкую нижеоплачиваемую работу, над суммой начисленных страховых взносов страховщик вправе производить дотацию средств на их выплату в установленном им порядке.

Страховщиком по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний является Белорусское республиканское унитарное страховое предприятие «Белгосстрах» (далее — Белгосстрах).

Приказом Белорусского республиканского унитарного страхового предприятия «Белгосстрах» от 16 декабря 2014 г. № 344 утверждено Положение о порядке осуществления дотаций страхователям и возврата излишне уплаченных денежных средств по обязательному страхованию от несчаст-

ных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (далее — Положение о дотациях).

Рассмотрим *особенности* осуществления дотаций, закрепленные в Положении о дотациях.

Под **дотацией** понимается перечисление обособленным подразделением Белгосстраха страхователю денежных средств на выплату пособий по временной нетрудоспособности в связи с несчастными случаями на производстве и профессиональными заболеваниями (далее — пособия), а также доплат до среднемесячного заработка застрахованного лица, временно переведенного в связи с повреждением здоровья в результате страхового случая на более легкую нижеоплачиваемую работу (далее — доплаты), в случае их превышения над суммой начис-

ленных страхователем страховых взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (далее — страховые взносы) либо возмещение страхователю денежных средств, затраченных им на выплату пособий и (или) доплат.

Дотация осуществляется при условии, если сумма начисленных пособий и (или) доплат в расчетном периоде превысила общую сумму начисленных и доначисленных страхователем на день обращения за дотацией страховых взносов за расчетный период.

При этом расчетным периодом для осуществления дотации является период, начиная с первого числа месяца квартала, в котором начислены пособия и (или) доплаты, по день обращения за дотацией.



пример

Страхователем 31 марта 2017 г. начислено пособие по временной нетрудоспособности в связи со страховым случаем. Страхователь обратился в обособленное подразделение Белгосстраха за получением дотации 1 апреля 2017 г. с целью последующей выплаты застрахованному лицу начисленного пособия без расходования собственных средств.

Расчетным периодом для осуществления такой дотации является период, начиная с первого месяца квартала, в котором начислены пособия, по день обращения за дотацией, т.е. с 1 января 2017 г. по 1 апреля 2017 г.

Важно отметить, что страхователь не ограничен сроком для обращения к страховщику за осуществлением дотации. При этом такое

обращение возможно и в том случае, когда страхователь уже выплатил пособие и начал засчитывать его в уплату страховых взносов.



пример

Страхователем в октябре 2015 г. и декабре 2016 г. начислено пособие по временной нетрудоспособности в связи со страховым случаем. Для получения дотации с целью возмещения выплаченного пособия в октябре 2015 г. и финансирования пособия, начисленного в декабре 2016 г., страхователь обратился в обособленное подразделение Белгосстраха 3 января 2017 г.

Расчетным периодом для осуществления дотации является период с 1 октября 2015 г. по 3 января 2017 г.

Для получения дотации страхователь должен обратиться в обособленное подразде-

ление Белгосстраха по месту регистрации с заявлением, составленным по форме,

предусмотренной в приложении 2 к Положению о дотациях. К заявлению должны быть приложены *следующие документы*:

⇒ **в случае выплаты (назначения) пособия:**

- ⇒ копия акта о несчастном случае на производстве или акта о профессиональном заболевании (не представляется, если ранее акт был представлен обособленному подразделению Белгосстраха);
- ⇒ копия листка нетрудоспособности;
- ⇒ расчет пособия по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем на производстве или профессиональным заболеванием, составленный по форме согласно приложению 3 к Положению о дотациях;
- ⇒ справка о средствах по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, составленная по форме согласно приложению 4 к Положению о дотациях. Данная справка составляется за расчетный период, не подтвержденный отчетностью страхователя;
- ⇒ справка о пособиях по временной нетрудоспособности в связи с несчастными случаями на производстве и профессиональными заболеваниями, утвержденная приказом Белорусского республиканского унитарного страхового предприятия «Белгосстрах» от 18 сентября 2014 г. № 255 (с изменениями и дополнениями; далее — справка о пособиях). Справка о пособиях не представляется, если ранее она была представлена в связи с представлением отчетности;

⇒ **в случае осуществления (назначения) доплаты:**

- ✓ копия акта о несчастном случае на производстве или акта о профессиональном заболевании (не представляется, если ранее акт был представлен обособленному подразделению Белгосстраха);

- ✓ копия заключения врачебно-консультационной комиссии организации здравоохранения о необходимости временного перевода на другую работу, его продолжительности и характере рекомендуемой работы;
- ✓ копия приказа о временном переводе на более легкую нижеоплачиваемую работу;
- ✓ расчет доплаты до среднемесячного заработка застрахованного лица, временно переведенного в связи с повреждением здоровья в результате страхового случая на более легкую нижеоплачиваемую работу, составленный по форме согласно приложению 5 к Положению о дотациях;
- ✓ справка о средствах по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, составленная по форме согласно приложению 4 к Положению о дотациях. Данная справка составляется за расчетный период, не подтвержденный отчетностью страхователя;
- ✓ справка о доплатах до среднемесячного заработка застрахованного, временно переведенного в связи с повреждением здоровья в результате страхового случая на более легкую нижеоплачиваемую работу, утвержденная приказом Белорусского республиканского унитарного страхового предприятия «Белгосстрах» от 18 сентября 2014 г. № 255 (с изменениями и дополнениями; далее — справка о доплатах). Справка о доплатах не представляется, если ранее она была представлена в связи с представлением отчетности.

Вышеуказанные документы представляются **в отношении каждого застрахованного лица**, которому выплачены (назначены) пособие и (или) доплата, *за исключением* справки о средствах по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, справки о пособиях и справки о доплатах.

Копия каждого представленного страхователем документа должна быть заверена в порядке, изложенном в пункте 64 Инструкции по делопроизводству в государственных органах, иных организациях, утвержденной постановлением Министерства юстиции Республики Беларусь от 19 января 2009 г. № 4, с изменениями и дополнениями, и, в частности, должна воспроизводить все реквизиты этого документа, содержать отметку «Верно», удостоверяющую заверение этой копии, а также наименование должности лица, заверившего копию, его собственноручную подпись, расшифровку подписи и дату заверения.

При наличии всех правильно оформленных (составленных) документов обособленное подразделение Белгосстраха осуществляет расчет средств на дотацию и принимает решение об осуществлении или отказе в осуществлении дотации.

Решение об осуществлении дотации принимается путем издания распоряжения. Дотация перечисляется на расчетный счет страхователя, указанный в заявлении, **в течение 5 рабочих дней** после принятия решения о ее осуществлении.

В случае отсутствия в обособленном подразделении Белгосстраха какого-либо документа из установленного перечня документов, либо неправильного их оформления

(составления), либо наличия ошибок в расчете пособия и (или) доплаты или справке о средствах по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, либо когда сумма дотации согласно расчету средств на дотацию равна нулю, обособленное подразделение принимает решение об отказе в осуществлении дотации путем издания соответствующего распоряжения.

Отказ в осуществлении дотации не лишает страхователя возможности *повторного* обращения за осуществлением дотации после устранения причин, явившихся основанием для отказа.

О принятом решении об осуществлении или об отказе в осуществлении дотации обособленное подразделение Белгосстраха *письменно* извещает страхователя (в случае отказа — с указанием причины) **в течение 5 рабочих дней**, следующих за днем получения заявления страхователя об осуществлении дотации.

Сведения о результатах рассмотрения заявления страхователя об осуществлении дотации вносятся обособленным подразделением Белгосстраха в журнал учета заявлений страхователей об осуществлении дотаций.

Рассмотрим порядок оформления документов на получение дотации и ее расчета на примере.

пример

С работником 1 декабря 2016 г. произошел несчастный случай на производстве, повлекший с этого дня по 30 декабря 2016 г. (22 рабочих дня) его временную нетрудоспособность. Организацией в январе 2017 г. начислено пособие по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем на производстве в сумме 1 047,64 руб. Расчетный период для начисления пособия составляет два календарных месяца, предшествующих месяцу, в котором наступила временная нетрудоспособность. Для получения дотации страхователь обратился в обособленное подразделение Белгосстраха 16 февраля 2017 г., представив:

- ❖ копию акта о несчастном случае на производстве;
- ❖ копию листка нетрудоспособности;
- ❖ расчет пособия по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем на производстве или профессиональным заболеванием *по следующей форме*:

**Расчет пособия по временной нетрудоспособности
в связи с несчастным случаем на производстве
или профессиональным заболеванием**

Наименование страхователя Организация
Регистрационный номер страхователя 000000000
Ф.И.О. получателя пособия Иванов Иван Иванович

Таблица 1. Расчет пособия исходя из заработка (дохода) за расчетный период

Расчетный период		Количество рабочих дней (часов) в расчетном периоде	Сумма заработка (дохода) за расчетный период (руб.)	Среднедневной (среднечасовой) заработок (доход) (руб.) (гр. 5 = гр. 4 / гр. 3)	Количество рабочих дней (часов), пропущенных вследствие временной нетрудоспособности	Сумма пособия (руб.) (гр. 7 = гр. 5 × гр. 6)
с (дд.мм.гггг)	по (дд.мм.гггг)					
1	2	3	4	5	6	7
01.10.2016	30.11.2016	42	2 000	47,62	22	1 047,64

Таблица 2. Расчет пособия исходя из размера тарифной ставки (оклада)*

Размер тарифной ставки (оклада) (руб.)	Количество рабочих дней (часов) в месяце, в котором имела место временная нетрудоспособность	Среднедневной (среднечасовой) заработок (доход) (руб.) (гр. 3 = гр. 1 / гр. 2)	Количество рабочих дней (часов), пропущенных вследствие временной нетрудоспособности	Сумма пособия (руб.) (гр. 5 = гр. 3 × гр. 4)
1	2	3	4	5
-	-	-	-	-

Примечание.

*Размер среднедневного (среднечасового) заработка (дохода) определяется в соответствии с пунктом 17 Положения о порядке обеспечения пособиями по временной нетрудоспособности в связи с несчастными случаями на производстве и профессиональными заболеваниями, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 25 апреля 2014 г. № 393.

Руководитель _____ & _____
(подпись) (фамилия, имя, отчество)
М.П.

Главный бухгалтер _____ § _____
(подпись) (фамилия, имя, отчество)

« _____ » _____ 20 _____ г.

❖ справку о средствах по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний за расчетный период, не подтвержденный отчетностью страхователя (в январе 2017 г. страхователем представлен отчет по форме 1-страхование (Белгосстрах) за 2016 г.).

Расчетным периодом для расчета средств на дотацию является 1 октября 2016 г. – 16 февраля 2017 г. Но из этого периода не подтвержден годовой отчетностью только период 1 января 2017 г. – 16 февраля 2017 г. За указанный период страхователем составляется справка по следующей форме:



**Справка
о средствах по обязательному страхованию от несчастных случаев
на производстве и профессиональных заболеваний**

Наименование страхователя Организация

Регистрационный номер страхователя 000000000

Период, не подтвержденный отчетностью, за который представляется справка: с 1 января 2017 г. по 16 февраля 2017 г.

Показатель	Код строки	Сумма, руб.
Начислено страховых взносов	1	50
Доначислено (излишне начислено) — всего (сумма строк с 3 по 5), в том числе:	2	—
страховых взносов	3	0
штрафов	4	—
пеней	5	—
Начислено страхователем страховых выплат (пособий / доплат)	6	1 047,64
Сумма дотации Белгосстраха на осуществление страховых выплат страхователем	7	0
Возвращено Белгосстрахом средств — всего (сумма строк с 9 по 11), в том числе:	8	—
страховых взносов	9	0
штрафов	10	—
пеней	11	—
Перечислено средств — всего (сумма строк с 13 по 15), в том числе:	12	—
страховых взносов	13	—
штрафов	14	—
пеней	15	—

Примечания:

1. Для осуществления средств на дотацию заполняются показатели, предусмотренные в строках 1, 3, 6, 7, 9.
2. Для возврата страховых взносов, штрафов и пеней (либо одновременно для осуществления средств на дотацию и для возврата страховых взносов, штрафов и пеней) заполняются показатели расчетного периода, предусмотренные в строках 1–15.
3. В строках 1–5 указываются показатели за полные месяцы расчетного периода, не подтвержденные отчетностью (январь 2017 г. — Прим. авт.).
4. В строках 6–11 указываются показатели в расчетном периоде, не подтвержденные отчетностью.

Руководитель

&

(подпись)

М.П.

Главный бухгалтер

§

(подпись)

Сидоров Сергей Сергеевич

(фамилия, имя, отчество)

Андреева Анна Андреевна

(фамилия, имя, отчество)

«16» февраля 2017 г.

❖ справку о пособиях, составленную по следующей форме:

**Справка
о пособиях по временной нетрудоспособности
в связи с несчастными случаями на производстве и профессиональными заболеваниями
за 2017 г.**

Полное наименование юридического лица, фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя Организация

Полное наименование обособленного подразделения юридического лица _____

Почтовый адрес (фактический) 220000, г. Минск, пр. Независимости, 140

Регистрационный номер в Белгосстрахе 000000000

№ п/п	Ф.И.О. получателя пособия	Дата несчастного случая на производстве (профессионального заболевания)	Идентификационный (страховой) номер	Дата рождения (дд.мм.гггг)	Адрес места жительства (индекс, область, город, улица, дом, корпус, квартира)	Период временной нетрудоспособности, за который выплачено пособие, сумма начисленного пособия (указывается с разбивкой по месяцам)*		
						с (дд.мм.гггг)	по (дд.мм.гггг)	сумма пособия (руб.)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Иванов Иван Иванович	01.12.2016	000000000000	03.05.1980	220004, г. Минск, ул. ..., д. ..., кв. ...	01.12.2016	30.12.2016	1 047,64
ИТОГО:								1 047,64

*Если в одном месяце временная нетрудоспособность длится с перерывами, то каждый период временной нетрудоспособности в этом месяце и сумму начисленного за этот период пособия необходимо отражать отдельными строками.

Руководитель юридического лица, обособленного подразделения, индивидуальный предприниматель (нужное указать)

&

С.С. Сидоров

(подпись)

(инициалы, фамилия)

М.П.

Андреева Анна Андреевна, (017)0000000, andreeva@tut.by

«16» февраля 2017 г.

(фамилия, собственное имя, отчество исполнителя, номер телефона, адрес электронной почты)

(дата составления)

На основании полученных данных, в том числе данных отчета страхователя за 2016 г., согласно которому в IV квартале 2016 г. страхователем начислено 150 руб. страховых взносов, расчет средств на дотацию, осуществляемый страховщиком, будет *следующий*:

**Расчет средств на дотацию
за расчетный период с 01.10.2016 по 16.02.2017**

Наименование страхователя Организация

Регистрационный номер страхователя 000000000



Показатель	Код строки	Сумма, руб.
Начислено страховых взносов	1	200
Доначислено (излишне начислено) страховых взносов	2	0
Начислено страхователем страховых выплат (пособий / доплат)	3	1 047,64
Сумма дотации Белгосстраха на осуществление страховых выплат страхователем	4	0
Возвращено Белгосстрахом страховых взносов	5	0
Сумма дотации (строка 3 – строка 1 – строка 2 – строка 4 – строка 5)	6	847,64

Примечания:

1. Показатели, предусмотренные в строках 1 и 2, указываются за полные месяцы расчетного периода.
2. Показатели, предусмотренные в строках 3–5, указываются за весь расчетный период.
3. В строке 6 указывается положительное значение, а если результат расчета отрицательный — указывается нуль.

Расчет составил

Ведущий специалист отдела страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний филиала Белгосстраха по Брестской области

(должность)

(подпись)

Петров Петр Петрович

(фамилия, имя, отчество)

17 февраля 2017 г.

(дата)

Таким образом, сумма средств на дотацию составит 847,64 руб.



ТРЕБОВАНИЕ ПО ВВЕДЕНИЮ С 1 ЯНВАРЯ 2017 Г. ТЕРМИНАЛОВ ДЛЯ БЕСКОНТАКТНОЙ ОПЛАТЫ КАСАЕТСЯ ТОЛЬКО ВНОВЬ УСТАНОВЛИВАЕМЫХ УСТРОЙСТВ

Требование по установке с 1 января 2017 г. терминалов с возможностью совершения оплаты бесконтактными платежными карточками касается только вновь устанавливаемых устройств, сообщила заместитель Министра антимонопольного регулирования и торговли Республики Беларусь Ирина Наркевич.

Замминистра обратила внимание, что с 1 января 2017 г. во всех платежных терминалах, установленных в организациях торговли (сервиса), должны приниматься для совершения оплаты банковские платежные карточки с магнитной полосой и микропроцессором стандарта *EMV* и регистрироваться операции с их использованием по технологии *EMV*. А во вновь устанавливаемых платежных терминалах в организациях торговли (сервиса) должны приниматься для совершения оплаты бесконтактные банковские платежные карточки и регистрироваться операции с их использованием по технологии радиочастотной идентификации.

«Согласно разъяснениям Национального банка платежные терминалы, установленные в организациях торговли (сервиса) до 1 января 2017 г. и не обслуживающие бесконтактные платежные карточки, не подлежат обязательной замене», — сказала Ирина Наркевич.

Кроме того, по ее словам, Национальный банк своим рекомендательным письмом обратил внимание банков на необходимость переработки инструкций по обслуживанию держателей карточек в части оплаты за товары (работы, услуги) не только непосредственно с использованием банковской платежной карточки, но и с использованием ее реквизитов, которые могут быть записаны как на мобильных устройствах покупателя, так и на иных носителях (брелоки, часы и т.п.), и организации соответствующего обучения работников организаций торговли (сервиса).

«Таким образом, с учетом предстоящих нововведений, а также принимая во внимание дальнейшее развитие платежных инструментов, позволяющих гражданам осуществлять оплату за товары (услуги) с использованием бесконтактных карточек, смартфонов и иных мобильных устройств (часы, браслеты и др.), работники (кассиры) субъектов хозяйствования, осуществляющих деятельность в сфере торговли и услуг, могут пройти обучение правилам работы по приему оплаты с использованием банковских платежных карточек различного вида», — констатировала замминистра.

По сообщению БЕЛТА



Г.Н. ЕРИЛИН,
эколог



ЗАПОЛНЕНИЕ статистической отчетности по форме 1-вода (Минприроды)

С 5 декабря 2016 г. вступило в действие постановление Национального статистического комитета Республики Беларусь от 11 ноября 2016 г. № 169, утвердившее форму государственной статистической отчетности 1-вода (Минприроды) «Отчет об использовании воды» (далее — отчет) и Указания по заполнению формы государственной статистической отчетности 1-вода (Минприроды) «Отчет об использовании воды» (далее — Указания), в соответствии с которыми в том числе *определены* водопользователи, на которых распространяются требования по представлению отчета. До 5 декабря 2016 г. форма государственной статистической отчетности 1-вода (Минприроды) «Отчет об использовании воды» и указания по ее заполнению определялись постановлением Национального статистического комитета Республики Беларусь от 19 сентября 2013 г. № 209.

Отчет **годовой** периодичности введен в действие начиная с отчета **за 2016 г.**

В соответствии с Указаниями **отчет представляют** водопользователи, к которым относятся юридические лица:

- осуществляющие специальное водопользование на основании разрешений на специальное водопользование

или комплексных природоохранных разрешений;

- эксплуатирующие системы оборотного водоснабжения с расходом воды в них более 5 кубических метров в сутки без осуществления специального водопользования.

Водопользователи составляют отчет, включая данные по входящим в их структуру подразделениям, не имеющим отдельного баланса, расположенным на одной с ними территории (район области, город областного подчинения, город Минск).

Водопользователи, в структуре которых имеются подразделения, не имеющие отдельного баланса, расположенные на другой территории (район области, город областного подчинения, город Минск), составляют отдельный отчет по всем структурным подразделениям, не имеющим отдельного баланса, находящимся в пределах одной территории, при этом в реквизите «Сведения о респонденте» по строке «Территория нахождения структурного подразделения» указывается фактическое место нахождения данных подразделений (наименование района, города областного подчинения, город Минск).

В отчете отражаются данные о фактических объемах воды за отчетный год, добываемой (изымаемой) и сбрасываемой

в окружающую среду с применением гидротехнических сооружений и устройств, об объемах воды, используемой в системах оборотного и повторно-последовательного водоснабжения, а также о содержании загрязняющих веществ в воде, сбрасываемой в поверхностные водные объекты.

Респонденты, осуществляющие специальное водопользование, заполняют отчет с учетом показателей, установленных в разрешениях на специальное водопользование, комплексных природоохранных разрешениях.

Респонденты, эксплуатирующие системы оборотного водоснабжения без осуществления специального водопользования, заполняют только раздел I «Водопотребление» отчета.

Отчет составляется на основании данных журналов учета водопотребления и водоотведения с применением средств измерений расхода (объема) вод по форме ПОД-6, учета водопотребления и водоотведения неинструментальными методами по форме ПОД-7, учета сбросов загрязняющих веществ в составе сточных вод по форме ПОД-8 согласно приложениям Д–Ж к техническому кодексу установившейся практики ТКП 17.02-12-2014 (02120) «Охрана окружающей среды и природопользование. Порядок ведения учета в области охраны окружающей среды и заполнения форм учетной документации в области охраны окружающей среды», утвержденному постановлением Министерства природных ресурсов и охраны окружающей среды Республики Беларусь от 3 марта 2014 г. № 2-Т; других первичных учетных и иных документов.

В **графе 3 реквизита** «Сведения о респонденте» указывается шестизначный код водопользователя в автоматизированной информационной системе «База данных разрешений на специальное водопользование» государственного водного кадастра (далее — код водопользователя по ГВК).

Респондентам, осуществляющим специальное водопользование в соответствии с разрешениями на специальное водопользо-

вание, выданными до 21.05.2015, комплексными природоохранными разрешениями, и респондентам, эксплуатирующим системы оборотного водоснабжения и при этом не осуществляющим специальное водопользование, код водопользователя по ГВК присваивается республиканским унитарным предприятием «Центральный научно-исследовательский институт комплексного использования водных ресурсов» (далее — РУП «ЦНИИКИВР»). Информация о присвоенном респонденту коде водопользователя по ГВК размещается на официальном сайте РУП «ЦНИИКИВР» <http://www.cricuwr.by>.

Данные в отчете заполняются:

- ⇒ в тоннах — **с тремя знаками после запятой**;
- ⇒ в тысячах кубических метров, тысячах кубических метров в год, кубических метрах в сутки, литрах в секунду — **с двумя знаками после запятой**;
- ⇒ в гектарах — **с одним знаком после запятой**;
- ⇒ в днях, человеках, единицах — **в целых числах**.

ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ ОТЧЕТА

Таблица 1 раздела I «Водопотребление»

В таблице 1 раздела I отражается объем добычи подземной воды и изъятия поверхностной воды, полученной из систем водоснабжения, водоотведения (канализации) других юридических лиц, использование воды по целям водопользования, объем воды в системах оборотного и повторного (последовательного) водоснабжения, передача воды другим юридическим лицам с учетом ее качества, потери и неучтенные расходы воды, безвозвратное водопотребление.

В **графе А** указан код строки.

В **графе Б** природопользователем указывается код источника водоснабжения в соответствии с перечнем кодов источников водоснабжения и водоприемников согласно приложению 1 к Указаниям.

В **графе В** указывается наименование источника водоснабжения:

- ✦ при изъятии поверхностной воды — наименование поверхностного водного объекта и (или) поверхностного водозабора, если такие имеются;
- ✦ при добыче подземной воды — наименование подземного водозабора, для которого утверждены или требуется утверждение объема запасов пресной подземной воды, если такое имеется.

В качестве местонахождения источника водоснабжения указывается район и область или город областного подчинения (город Минск).

Сведения по каждому водозабору приводятся в отдельных строках. Сведения об одиночных буровых скважинах, расположенных на территории одной административно-территориальной единицы Республики Беларусь и не связанных единой системой водоснабжения, указываются одной строкой (суммарно), отдельно по пресной и минеральной подземной воде.

В **графе Г** указывается код бассейна реки в соответствии с перечнем кодов бассейнов рек в разрезе административно-территориальных единиц Республики Беларусь согласно приложению 2 к Указаниям.

В **графе Д** указывается код категории качества добытой (изъятной) воды, в том числе после водоподготовки, а также полученной и (или) переданной из систем водоснабжения других юридических лиц в соответствии с перечнем кодов категории качества воды согласно приложению 3 к Указаниям.

В **графе 1** отражается объем добытой (изъятной) воды из источника указанного кода, который должен соответствовать графам Б, В и Г.

В **графе 2** указываются сведения об объемах добычи (изъятия) воды, учтенных средствами измерений в соответствии с требованиями технического кодекса установившейся практики ТКП 17.06-12-2015 (33140) «Охрана окружающей среды и природопользование. Гидросфера. Правила

ведения учета добываемых подземных вод, изымаемых поверхностных вод и сбрасываемых сточных вод в окружающую среду», утвержденного постановлением Министерства природных ресурсов и охраны окружающей среды Республики Беларусь от 30 января 2015 г. № 1-Т.

В **графе 3** отражается объем воды, полученной из системы водоснабжения, водоотведения (канализации) других юридических лиц, в **графе 4** — код водопользователя по ГВК, осуществляющего передачу респонденту воды через такие системы. При получении воды от нескольких водопользователей, осуществляющих передачу респонденту воды, данные по ним приводятся по отдельным строкам. Респонденты, осуществляющие прием сточной воды в систему канализации населенных пунктов, в графе 3 указывают общий объем полученной воды, графу 4 не заполняют.

В **графе 5** отражается суммарный объем использованной воды по всем целям водопользования.

В **графах 6, 8, 10 и 12** указывается код целей водопользования в соответствии с перечнем кодов целей водопользования согласно приложению 4 к Указаниям, в **графах 7, 9, 11 и 13** — объем воды, используемый по соответствующим целям. Сумма данных в графах 7, 9, 11 и 13 должна быть равна данным в графе 5. К нуждам промышленности следует относить использование респондентом воды для производства собственной продукции, а также охлаждения и промывки технологического оборудования, включая процессы увлажнения и парообразования, за исключением систем коммунального водоснабжения, водоотведения (канализации), которые следует относить к прочим целям. К прочим целям относятся цели водопользования, не входящие в приведенные группы целей водопользования согласно приложению 4 к Указаниям.

В **графе 14** указывается расход воды в системах оборотного водоснабжения, представляющий собой суммарный объем воды,

который потребовался бы респонденту на осуществление своей хозяйственной деятельности без применения таких систем, определяемый по мощности насосного оборудования, перекачивающего циркуляционную воду в системе оборотного водоснабжения, с учетом количества времени его работы в отчетном году. К системам оборотного водоснабжения не относятся системы водоснабжения, в которых используются поверхностные водные объекты для охлаждения или задержания (аккумуляции) отработанной воды. Исключение составляют наливные водохранилища, пруды-охладители и другие водные объекты, специально созданные для этих целей. К оборотному водоснабжению не относятся также расходы циркуляционной воды в системах теплоснабжения.

В **графе 15** отражается суммарный объем воды, повторно (последовательно) используемой респондентом на разных этапах производственного процесса.

В **графах 16, 18 и 20** указывается код категории качества воды в соответствии с перечнем кодов категории качества воды согласно приложению 3 к Указаниям, в **графах 17, 19 и 21** — объем воды соответствующей категории, переданной без использования другим юридическим лицам в соответствии с договорами на оказание услуг водоснабжения.

В **графе 22** отражается код категории качества воды, передаваемой после ее использования другим юридическим лицам в соответствии с договорами на оказание услуг водоотведения, в соответствии с перечнем кодов категории качества воды согласно приложению 3 к Указаниям; в **графе 23** — объем передаваемой воды; в **графе 24** — код водопользователя по ГВК, получающего воду от респондента после использования.

В **графах 22–24 не отражаются** данные о сбросе воды непосредственно в окружающую среду, в том числе после очистки на сооружениях биологической очистки в естественных условиях (на полях фильтрации,

полях подземной фильтрации, в фильтрующих траншеях, песчано-гравийных фильтрах), а также в земляные накопители.

В **графе 25** указывается общий объем потерь и неучтенных расходов воды, определяемых на основе расчетов, утвержденных в установленном порядке;

в **графе 26** — объем воды, теряемой в результате ее транспортировки от мест добычи (изъятия) воды до мест использования и (или) передачи.

В **графе 27** отражается суммарный объем безвозвратного водопотребления, к которому относится объем воды, входящий в состав производимой продукции (сырья, материалов), расходуемый на испарение, фильтрацию, без возврата ее в окружающую среду в составе сточной воды.

Таблица 2 раздела II «Водоотведение»

Таблица 2 раздела II заполняется респондентами, осуществляющими сброс воды в окружающую среду, в земляные накопители и водонепроницаемые выгреба.

В разделе II отражаются данные об объеме сброшенной воды, мощности очистных сооружений. Сведения по каждому выпуску вод (категории качества воды) приводятся в отдельных строках.

В **графе А** указан код строки.

В **графе Б** указывается код водоприемника в соответствии с перечнем кодов источников водоснабжения и водоприемников согласно приложению 1 к Указаниям.

В **графе В** указывается наименование водоприемника при сбросе воды в поверхностный водный объект. Наименованием водоприемника является наименование поверхностного водного объекта, если такое имеется.

В качестве местонахождения водоприемника указывается район и область или город областного подчинения (город Минск).

В **графе Г** указывается код бассейна реки, в которую осуществляется водоотведение, в соответствии с перечнем кодов бассейнов рек в разрезе административно-территори-

альных единиц Республики Беларусь согласно приложению 2 к Указаниям.

В **графе Д** указывается код категории качества воды в соответствии с перечнем кодов категории качества воды согласно приложению 3 к Указаниям. При сбросе воды нескольких категорий качества воды через один выпуск для каждой категории качества воды заполняется отдельная строка. При этом данные в графах Б–Г по соответствующим строкам повторяются. Коды категории качества воды «ШР» и «КД» применяются в случае организованного сбора (откачки) воды посредством гидротехнических сооружений и устройств с целью понижения ее уровня, осушения территории и предотвращения затопления горной выработки (карьера, шахты и иных подобных сооружений). В отношении грунтовой и поверхностной воды, неорганизованно проникающей в сети коммунальной канализации в результате их физического износа и повреждений, должен применяться код категории качества воды «КН».

В **графе 1** отражается объем сброшенной воды.

В **графе 2** указываются сведения об объемах сброса сточной воды в окружающую среду учтенных приборами учета в соответствии с требованиями технического кодекса установившейся практики ТКП 17.06-12-2015 (33140) «Охрана окружающей среды и природопользование. Гидросфера. Правила ведения учета добываемых подземных вод, изымаемых поверхностных вод и сбрасываемых сточных вод в окружающую среду», утвержденного постановлением Министерства природных ресурсов и охраны окружающей среды Республики Беларусь от 30 января 2015 г. № 1-Т.

В **графе 3** отражается объем воды, качество которой позволяет сбрасывать ее в поверхностный водный объект без предварительной очистки; в **графе 4** — объем недостаточно очищенной воды, сброшенной с нарушением, в том числе в результате аварийного загрязнения, либо содержание за-

грязняющих веществ в которой превышает нормативы допустимого сброса химических и иных веществ в составе сточной воды, установленные в разрешениях на специальное водопользование, комплексных природоохранных разрешениях; в **графе 5** — объем нормативно очищенной воды, содержание загрязняющих веществ в которой не превышает нормативы допустимого сброса химических и иных веществ в составе сточной воды, установленные в разрешениях на специальное водопользование, комплексных природоохранных разрешениях.

В **графе 6** указывается код очистного сооружения по способу очистки в соответствии с перечнем кодов очистных сооружений по способу очистки и порядком их определения согласно приложению 5 к Указаниям; в **графе 7** — мощность очистных сооружений согласно проектной документации. Мощность очистных сооружений дождевой канализации указывается в литрах в секунду; в **графе 8** — площадь полей фильтрации согласно проектной документации.

Таблица 3 раздела III «Содержание загрязняющих веществ в воде, сбрасываемой в поверхностные водные объекты»

В таблице 3 раздела III отражается масса загрязняющих веществ в составе воды, сбрасываемой в поверхностные водные объекты, по показателям, в отношении которых установлены нормы допустимой концентрации в разрешениях на специальное водопользование, комплексных природоохранных разрешениях.

В **графе А** указан код строки.

В **графе Б** таблицы 3 раздела III строки местонахождения выпусков вод должны соотноситься с соответствующими строками местонахождения водоприемников графы В таблицы 2 раздела II.

Графы 1–27 отражают массы загрязняющих веществ в составе воды, сбрасываемой в поверхностные водные объекты. Масса

загрязняющего вещества в составе воды, сбрасываемой в поверхностные водные объекты, определяется по формуле

$$M_i = \frac{C_i \times Q_i}{10^3},$$

где M_i — масса i -го загрязняющего вещества в составе воды, сбрасываемой в поверхностные водные объекты, тонн;

C_i — среднегодовая концентрация i -го загрязняющего вещества, мг/дм³;

Q — объем воды, сброшенной в поверхностные водные объекты, тыс. м³.

Для определения массы загрязняющих веществ по показателям:

- «Биохимическое потребление кислорода (БПК₅)» и «Химическое потребление кислорода (ХПК)» применяется среднегодовая их концентрация в мгО₂/дм³;
- аммоний-иону, нитрат-иону, нитрит-иону — в пересчете на азот (мгN/дм³);
- фосфат-иону — в пересчете на фосфор (мгP/дм³).

Среднегодовая концентрация загрязняющего вещества определяется на основании результатов аналитического и производственного контроля в рамках проведения контроля в области охраны окружающей среды, рационального использования природных ресурсов, выполненных аккредитованными испытательными лабораториями (центрами) с использованием методик выполнения измерений, соответствующих требованиям законодательства в области охраны окружающей среды, в том числе технических нормативных правовых актов. Если респондентом производится измерение концентрации по фосфат-иону и при этом не определяется концентрация по фосфору общему, то значение массы данного загрязняющего вещества, указанное в графе 7, должно отражаться и в графе 8. При определении респондентом концентрации по фосфору общему и отсутствии определения концентрации по фосфат-иону значение массы данного загрязняющего вещества, указанное в графе 8, должно отражаться и в графе 7.

В **графах 1 и 2** отражается масса биохимического и химического потребления кислорода; в **графах 3–20** — масса основных загрязняющих веществ, содержащихся в сбрасываемой воде.

В **графах 21–27** дополнительно отражаются наименование и масса иных загрязняющих веществ, не приведенных в графах 1–20, по которым установлены нормативы допустимых сбросов химических и иных веществ в составе сточной воды в разрешениях на специальное водопользование, комплексных природоохранных разрешениях.

Таблица 4 раздела IV «Общие сведения»

В таблице 4 раздела IV отражаются численность жителей населенных пунктов по состоянию на конец отчетного года, жилые дома (квартиры) которых подключены к централизованным системам водоснабжения, водоотведения (канализации), количество дней работы водопользователя, разрешенные объемы добычи (изъятия) и сброса воды в окружающую среду, суммарная проектная мощность водозаборных сооружений и их количество.

По **строкам 401 и 402** отражается численность жителей населенных пунктов по состоянию на конец отчетного года, жилые дома (квартиры) которых подключены к централизованным системам водоснабжения, водоотведения (канализации).

В **строке 403** указывается количество дней работы водопользователя.

По **строкам с 404 по 407** отражаются объемы добычи (изъятия) и сброса воды в окружающую среду, в том числе в поверхностные водные объекты, установленные в разрешениях на специальное водопользование, комплексных природоохранных разрешениях.

В **строках 408 и 409** указывается суммарная проектная мощность водозаборных сооружений поверхностных и подземных источников водоснабжения.

Строки 410 и 411 заполняются респондентом в случае изъятия поверхностной воды.

Строки с 412 по 415 заполняются респондентом в случае добычи подземной воды.

По **строке 412** указываются сведения о водозаборных сооружениях (скважинах), предназначенных для добычи подземной воды, включая ликвидированные и законсервированные, эксплуатируемые респондентом на праве собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления, аренды или ином законном основании.

По **строкам 413 и 414** указывается количество буровых скважин, на которых в соответствии с проектами ликвидации (консервации) горных выработок фактически произведены работы по их ликвидации и (или) консервации.

По **строке 416** указывается количество приборов учета при осуществлении сброса сточной воды в окружающую среду. Количество приборов учета указывается из расчета их установки на каждом очистном сооружении в месте, определенном проектной докумен-

тацией, а в случае невозможности их установки в таких местах указывается количество приборов учета, установленных на трубопроводах, транспортирующих сточные воды на очистку, при условии учета общего объема поступающей на очистку сточной воды.

Заполненный отчет об использовании воды подписывает руководитель респондента или уполномоченный на составление и представление первичных статистических данных работник респондента, указывается дата составления отчета и реквизиты контактного лица.

Заполненная форма отчета представляется водопользователями в **районную (городскую, районную и городскую) инспекцию (Минскому городскому комитету) природных ресурсов и охраны окружающей среды**, а не в РУП «ЦНИИКИВР», как было ранее.

Отчет, как и ранее, представляется по сроку 20 января года, следующего за отчетным.

ИНСПЕКЦИИ МНС ИНФОРМИРУЮТ

Конкурсное производство. Банкротство. Ликвидация



МИНСК

Экономическим судом г. Минска 19.12.2016 возбуждено производство по делу о банкротстве и открыто конкурсное производство в отношении должника **ЧТПУП «КРИДЕНС 2005»** (г. Минск, ул. Радиальная, 42-3; УНП 190612347). Требования кредиторов принимаются в течение двух месяцев со дня опубликования настоящего объявления управляющим по делу о банкротстве Леончиковой В.С. по адресу: 220095, г. Минск, пр. Рокоссовского, 60/1-321; тел. 8(029)130-23-18 (Велком). Свидетельство, печати и штампы ЧТПУП «КРИДЕНС 2005» считать недействительными. Первое собрание кредиторов состоится 03.03.2016 в 12.00 в помещении экономического суда г. Минска по адресу: г. Минск, ул. Академическая, 15/1, 4-й этаж.

Экономическим судом г. Минска 19.12.2016 открыто конкурсное производство в отношении **ООО «ВЛАРУСАН»** (г. Минск, ул. Филимонова, 9/1-4; УНП 101223184, регистрирующий орган — администрация Партизанского района г. Минска, дата регистрации — 11.03.1997). Претензии кредиторов и заинтересованных лиц принимаются в течение двух месяцев со дня опубликования настоящего объявления антикризисным управляющим индивидуальным предпринимателем Лужинским Александром Ивановичем по адресу: 220089, г. Минск, ул. 3-я Щорса, 9-501, БЦ «АЛЬЯНС»; тел. 8(029)367-63-48. Первое общее собрание кредиторов состоится 05.04.2017 в 9.50 в помещении экономического суда г. Минска по адресу: г. Минск, ул. Академическая, 15/1-407. Судебное заседание назначено на 05.04.2017 в 10.00 по тому же адресу. Свидетельство о госрегистрации, печати и штампы считать недействительными.

Определением экономического суда г. Минска от 12.12.2016 № 876-15/2016 возбуждено производство по делу о банкротстве и открыто конкурсное производство в отношении **ЧТПУП «Межрегион-СТ»** (юр. адрес: г. Минск, ул. Голубева, 21-5Б; УНП 191571782). Требования кредиторов принимаются в течение двух месяцев со дня опубликования настоящего объявления управляющим ИП Угольников Д.Г. по адресу: 220136, г. Минск, а/я 194. Первое общее собрание кредиторов ЧТПУП «Межрегион-СТ» состоится 10.03.2017 в 14.30 в помещении экономического суда г. Минска по адресу: г. Минск, ул. Академическая, 15/1.

Экономическим судом г. Минска 29.09.2016 открыто конкурсное производство в отношении **ООО «Тампле»** (юридический адрес: 220013, г. Минск, ул. Я. Коласа, 53-3; УНП 191285635). Требования кредиторов по состоянию на 29.09.2016 принимаются в течение одного месяца со дня опубликования настоящего объявления управляющим ЧП «УНП-Гарант» по адресу: 220040, г. Минск, а/я 33; тел. 8(029)638-99-56). Первое собрание кредиторов должника ООО «Тампле» состоится 20.02.2017 в 10.00 в помещении экономического суда г. Минска по адресу: г. Минск, ул. Академическая, 15/1-406. Печать ООО «Тампле» (УНП 191285635) и свидетельство о государственной регистрации считать недействительными.



М.В. КОВАЛЕВИЧ,
юрист

НЕКОТОРЫЕ ВОПРОСЫ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ ОТПУСКОВ

за работу с вредными и (или) опасными условиями труда и за особый характер работы

Согласно статье 157 Трудового кодекса Республики Беларусь (далее — Трудовой кодекс) работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, на основании аттестации рабочих мест по условиям труда предоставляется дополнительный отпуск за работу с вредными и (или) опасными условиями труда. Одновременно устанавливается требование о предоставлении дополнительного отпуска за особый характер работы работникам, труд которых связан с особенностями выполнения работы.

Порядок и условия предоставления таких дополнительных отпусков и установления их продолжительности, а также порядок проведения аттестации рабочих мест по условиям труда утверждены постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 19 января 2008 г. № 73 «О дополнительных отпусках за работу с вредными и (или) опасными условиями труда и особый характер работы» (далее — постановление № 73).

СПРАВОЧНО

Аттестация проводится в соответствии с Положением о порядке проведения аттестации рабочих мест по условиям труда, утвержденным постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 22 февраля 2008 г. № 253, с изменениями и дополнениями, и Ин-

струкцией по оценке условий труда при аттестации рабочих мест по условиям труда, утвержденной постановлением Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 22 февраля 2008 г. № 35, с изменениями и дополнениями.

Кроме того, на основании норм части второй статьи 164 Трудового кодекса указанным постановлением № 73 определены *периоды, включаемые в рабочий год, за который предоставляются дополнительные отпуска за работу с вредными и (или) опасными условиями труда и особый характер работы.*

В соответствии с подпунктом 1.1 пункта 1 постановления № 73 право на предоставление **дополнительных отпусков за работу с вредными и (или) опасными условиями труда** продолжительностью, определенной в приложении 1 к постановлению № 73, име-

ют работники, которые в течение всего рабочего года были заняты на работах с вредными и (или) опасными условиями труда.

Если на дату ухода в трудовой отпуск работник не был занят на работах с вредными и (или) опасными условиями труда в течение всего рабочего года, то дополнительный отпуск за работу с вредными и (или) опасными условиями труда предоставляется ему продолжительностью, исчисленной пропорционально отработанному в таких условиях времени.

До окончания рабочего года, за который предоставляется трудовой отпуск, наниматель обязан предоставить работнику дополнительный отпуск за работу с вредными и (или) опасными условиями труда или оставшуюся часть этого отпуска продолжительностью, исчисленной пропорционально отработанному в таких условиях времени.

В рабочий год, за который предоставляется дополнительный отпуск за работу с вредными и (или) опасными условиями труда, включаются дни, в которые работник был занят на работах с вредными и (или) опасными условиями труда **полный рабочий день**, непосредственно следующие за ними выходные дни, государственные праздники и праздничные дни, установленные и объявленные Президентом Республики Беларусь нерабочими, а также период нахождения в трудовом отпуске.

СПРАВОЧНО

Для целей применения норм постановления № 73 под **полным рабочим днем** понимается выполнение работ с вредными и (или) опасными условиями труда работниками в соответствии с их тарифно-квалификационными (квалификационными) характеристиками, приведенными в Едином тарифно-квалификационном справочнике работ и профессий рабочих и Едином квалификационном справочнике должностей служащих, а также выполнение работы работниками, труд которых связан с особенностями выполнения работы, в течение не менее 80 % ежедневной продолжительности рабочего времени, установленного прави-

лами внутреннего трудового распорядка или графиком работ (сменности) в соответствии с законодательством.

В состав рабочего времени, напомним, включаются время выполнения основных и подготовительно-заключительных операций (получение наряда, материалов, инструментов, ознакомление с техникой, документацией, подготовка и уборка рабочего места, сдача готовой продукции и др.), перерывов, предусмотренных технологией, организацией труда, правилами его технического нормирования и охраны, а при их отсутствии — нанимателем по согласованию с профсоюзом, т.е. периоды, предусмотренные в части восьмой статьи 133 Трудового кодекса.

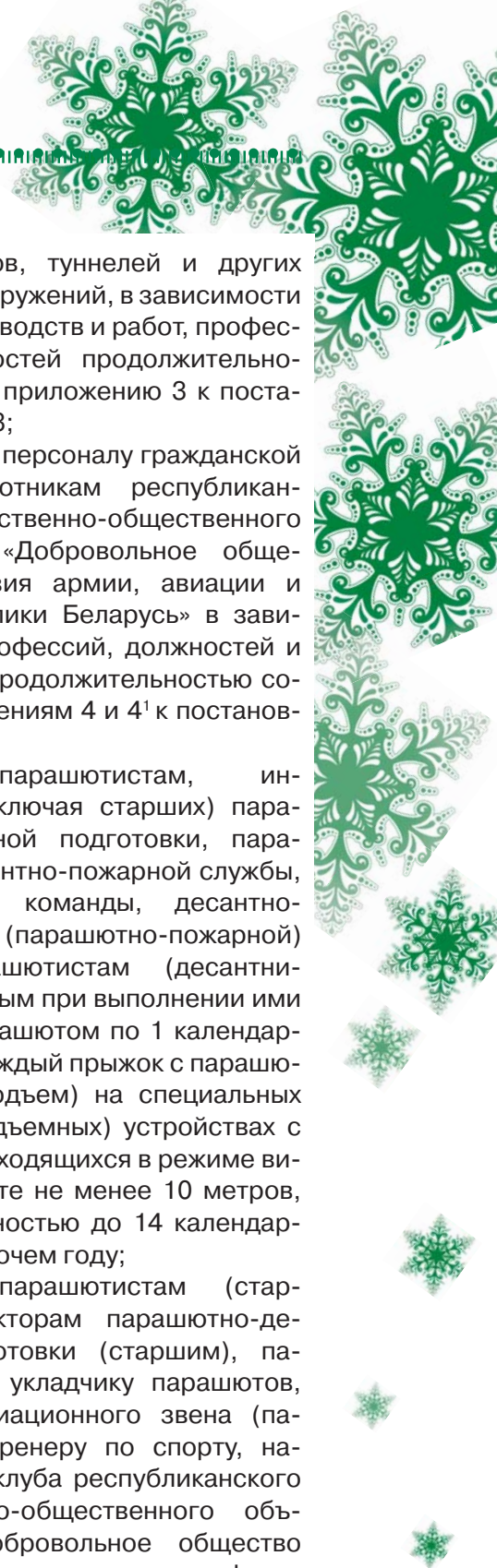
Периоды, которые не учитываются при исчислении дополнительных отпусков за работу с вредными и (или) опасными условиями труда, также регламентируются законодательством.

СПРАВОЧНО

Следует обратить внимание на то, что постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 15 июля 2014 г. № 679 «О внесении изменений и дополнений в постановление Совета Министров Республики Беларусь от 19 января 2008 г. № 73» (далее — постановление № 679) законодательно закреплена практика предоставления дополнительных отпусков за работу с вредными и (или) опасными условиями труда и особый характер работы. В постановлении № 679, в частности, определены:

- ✓ периоды, включаемые в рабочий год, за который предоставляются дополнительные отпуска;
- ✓ условия, при которых работник имеет право на предоставление дополнительных отпусков полной продолжительности;
- ✓ порядок предоставления работнику дополнительных отпусков авансом.

Дополнительный отпуск за работу с вредными и (или) опасными условиями труда продолжительностью, указанной в приложении 1 к постановлению № 73 (т.е. в полном объеме), предоставляется работнику при условии, что



он в течение всего рабочего года (12 месяцев) работал с вредными и (или) опасными условиями труда. С учетом изложенного в рабочий год, дающий право на дополнительный отпуск за работу с вредными и (или) опасными условиями труда, не включаются периоды, которые не предусмотрены частью пятой подпункта 1.1 пункта 1 постановления № 73, например:

- ❖ дни, в которые работник был занят на работах с вредными и (или) опасными условиями труда неполный рабочий день (менее 80 % рабочего времени);
- ❖ периоды временной нетрудоспособности, социальных отпусков;
- ❖ неоплачиваемые дни отдыха (ст. 69 Трудового кодекса);
- ❖ дополнительные свободные от работы дни (ст. 265 Трудового кодекса);
- ❖ время служебной командировки;
- ❖ временные переводы на другую работу (ст. 33 и ст. 34 Трудового кодекса);
- ❖ использование дней донора и т.д.

Дополнительный отпуск за особый характер работы согласно подпункту 1.2 пункта 1 постановления № 73 предоставляется:

- * работникам, занятым на подземных горных работах в рудниках (шахтах), открытых горных работах, работах на поверхности рудников (шахт), транспортировке и рудоподготовке, обогащении полезных ископаемых, в зависимости от видов производств и работ, профессий и должностей продолжительностью согласно приложению 2 к постановлению № 73;
- * работникам горноспасательных отрядов продолжительностью до 14 календарных дней в рабочем году, в том числе за каждые 60 часов работы в подземных условиях и 120 часов работы в разрезах — по 1 календарному дню; за каждые 30 часов работы (практических упражнений) в кислородно-дыхательных аппаратах — по 1 календарному дню;
- * работникам, занятым на строительстве, реконструкции, техническом перевооружении и капитальном ремонте

метрополитенов, туннелей и других подземных сооружений, в зависимости от видов производств и работ, профессий и должностей продолжительностью согласно приложению 3 к постановлению № 73;

- * авиационному персоналу гражданской авиации, работникам республиканского государственного общественного объединения «Добровольное общество содействия армии, авиации и флоту Республики Беларусь» в зависимости от профессий, должностей и налета часов продолжительностью согласно приложениям 4 и 4¹ к постановлению № 73;
- * инструкторам-парашютистам, инструкторам (включая старших) парашютно-десантной подготовки, парашютной и десантно-пожарной службы, авиапожарной команды, десантно-пожарной (парашютно-пожарной) группы, парашютистам (десантникам) — пожарным при выполнении ими прыжков с парашютом по 1 календарному дню за каждый прыжок с парашютом, спуск (подъем) на специальных спусковых (подъемных) устройствах с вертолетов, находящихся в режиме висения на высоте не менее 10 метров, продолжительностью до 14 календарных дней в рабочем году;
- * инструкторам-парашютистам (старшим), инструкторам парашютно-десантной подготовки (старшим), парашютисту — укладчику парашютов, командиру авиационного звена (парашютного), тренеру по спорту, начальнику аэроклуба республиканского государственного общественного объединения «Добровольное общество содействия армии, авиации и флоту Республики Беларусь» при наличии парашютных книжек и количества парашютных прыжков продолжительностью согласно приложению 4² к постановлению № 73;

- ★ работникам организаций Республики Беларусь, направленным на работу в страны с тяжелыми климатическими условиями, продолжительностью согласно приложению 5 к постановлению № 73; а также участвующим в арктических и антарктических экспедициях по 4 календарных дня за каждый месяц пребывания к северу от Северного полярного круга или южнее 50° южной широты;
- ★ работникам лабораторий государственного учреждения «Республиканский центр аналитического контроля в области охраны окружающей среды» Министерства природных ресурсов и охраны окружающей среды Республики Беларусь в зависимости от видов работ и должностей продолжительностью согласно приложению 6 к постановлению № 73;
- ★ работникам, занятым в лесном хозяйстве, в зависимости от профессий и должностей продолжительностью согласно приложению 7 к постановлению № 73;
- ★ работникам государственного театрально-зрелищного учреждения «Национальный академический Большой театр оперы и балета Республики Беларусь», учреждения «Белорусский государственный музыкальный театр» в зависимости от профессий и должностей продолжительностью согласно приложениям 8 и 9 к постановлению № 73.

Подпунктом 1.6 пункта 1 постановления № 73 определено, что по решению нанимателя дополнительные отпуска за работу с вредными и (или) опасными условиями труда и за особый характер работы могут быть предоставлены авансом полностью, если основной отпуск предоставляется авансом полностью.

Приведенная норма означает, что наниматель с учетом занятости работника во вредных и (или) опасных условиях труда вправе самостоятельно определить подход в предоставлении дополнительного отпу-

ска за работу с вредными и (или) опасными условиями труда. Например, если работник в течение рабочего года постоянно занят в таких условиях (медицинские работники, работники на литейном производстве и т.п.), наниматель может предоставлять дополнительный отпуск авансом полностью. В случае если занятость работника во вредных условиях зависит от климатических условий, сезонности и других факторов, целесообразно предоставлять соответствующий дополнительный отпуск пропорционально отработанному времени (например, работникам, осуществляющим речную навигацию, дорожно-строительные работы, работникам сельского хозяйства и т.п.).

В случае если сумма периодов (дней), включаемых в рабочий год, за который дополнительные отпуска за работу с вредными и (или) опасными условиями труда и за особый характер работы предоставлены авансом, меньше 12 календарных месяцев, в следующем рабочем году сумма периодов, включаемых в рабочий год, за который предоставляются данные дополнительные отпуска, уменьшается на соответствующее количество календарных дней.

С учетом требований, установленных частью пятой статьи 170 Трудового кодекса, запрещается не предоставлять трудовой отпуск работникам, имеющим право на дополнительные отпуска за работу с вредными и (или) опасными условиями труда и за особый характер работы.

Не допускается также отзыв из отпуска работников, имеющих право на дополнительные отпуска за работу с вредными и (или) опасными условиями труда и за особый характер работы (ч. 5 ст. 174 Трудового кодекса).

И еще одна полезная норма. Не подлежит замене денежной компенсацией трудовой отпуск, если работник работает во вредных условиях труда. Порядок замены отпуска денежной компенсацией изложен в статье 161 Трудового кодекса. Предусматривается, в частности, что часть трудового отпуска (ос-

нового и дополнительного), превышающая 21 календарный день, по соглашению между работником и нанимателем может быть заменена денежной компенсацией.

Вместе с тем замена денежной компенсацией отпусков, предоставляемых авансом, отпусков, предоставляемых беременным женщинам, работникам, признанным инвалидами, работникам моложе 18 лет и работникам за работу в зонах радиоактивного загрязнения, а также **дополнительных отпусков за работу с вредными и (или) опасными условиями труда и за особый характер работы** не допускается.

Таким образом, работники, которые имеют право на дополнительный отпуск за работу с вредными и (или) опасными условиями труда и за особый характер работы, должны *реально* использовать 21 календарный день основного или дополнительного (поощрительного, за ненормированный рабочий день, за стаж работы) отпуска и дополнительный отпуск за работу с вредными и (или) опасными условиями труда и за особый характер работы (например, 7 календарных дней дополнительного отпуска за работу с вредными и (или) опасными условиями труда).

НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ ПО НДС В 2017 ГОДУ БУДУТ ПРОИЗВОДИТЬСЯ ТОЛЬКО НА ОСНОВАНИИ ЭСЧФ

Законом Республики Беларусь от 18 октября 2016 г. № 432-З «О внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс Республики Беларусь» *уточнен* механизм применения электронных счетов-фактур (далее — ЭСЧФ).

Так, с 1 января 2017 г. в целях осуществления расчетов по налогу на добавленную стоимость (далее — НДС) и применения налоговых вычетов по указанному налогу будут использоваться только ЭСЧФ, в связи с чем отсутствие данного электронного документа не позволит покупателю принять к вычету предъявленную сумму НДС.

Первичные учетные документы в целях осуществления налоговых вычетов по НДС применяться не будут!

Для защиты интересов добросовестных плательщиков в 2017 г. к плательщикам, которые не будут выставять (направлять) ЭСЧФ, могут быть применены *меры административного взыскания*.

В случае невозможности выставления (направления) ЭСЧФ в связи с недоступностью либо ограничением работоспособности Портала электронных счетов-фактур плательщики будут обязаны не позднее пяти рабочих дней со дня возобновления работоспособности Портала выставить (направить) ЭСЧФ.

*Отдел информационно-разъяснительной работы
Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь*

ГАРАНТИИ И КОМПЕНСАЦИИ



Организация находится в г. Минске. Для выполнения производственных заданий ее работники часто направляются в Минскую область или Минский район. Признаются ли такие поездки работников служебными командировками? Если признаются, то является ли неоформление соответствующих документов нарушением законодательства?

Имеет ли наниматель право производить этим работникам другие выплаты компенсирующего характера за дни таких поездок?

Определение термина «*служебная командировка*» дано в статье 91 Трудового кодекса Республики Беларусь (далее — Трудовой кодекс). Так, служебной командировкой признается *поездка работника по распоряжению нанимателя на определенный срок в другую местность для выполнения служебного задания вне места его постоянной работы*. Вместе с тем служебные поездки работников, постоянная работа которых протекает в пути или носит разъездной либо подвижной характер, а также в пределах населенного пункта, где располагается наниматель, не считаются служебными командировками.

Подходы к определению размеров компенсационных выплат, порядок и условия направления работника в командировки, включая однодневные, в пределах страны регулируются нормами *Инструкции о порядке и размерах возмещения расходов при служебных командировках в пределах Республики Беларусь*, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12 апреля 2000 г. № 35 (далее — Инструкция № 35).

В соответствии со статьей 93 Трудового кодекса и пунктом 2 Инструкции № 35 направление работников в служебную командировку оформляется приказом (распоряжением) нанимателя. Приказ (распоряжение) нанимателя является основанием для выдачи аванса и возмещения работнику предусмотренных законодательством командировочных расходов. Необходимость выдачи работникам командировочного удостоверения определяется нанимателем, если иное не установлено законодательными актами.

Кроме того, наниматель вправе разработать в организации локальный нормативный правовой акт (далее — ЛНПА), например, приказ, положение, на основании которого в зависимости от дальности расстояния и времени нахождения работника в пути будет решаться вопрос о том, является ли однодневная поездка служебной командировкой, с оформлением соответствующих документов.

Таким образом, в случае если в организации, находящейся в г. Минске, решением нанимателя определено, что однодневные поездки работников в Минскую область для выполнения производственных заданий (например, когда расстояние до объекта составляет свыше 40 км) являются служебными командировками, то отсутствие оформленных соответствующим образом документов будет являться нарушением законодательства. По мнению автора, поездки работников в Минский район считать служебными командировками нецелесообразно.

Кроме того, согласно статье 99 Трудового кодекса работникам могут устанавливаться компенсации за подвижной и разъездной характер работы, производство работы вахтовым методом, постоянную работу в пути, а также работу вне места жительства (полевое довольствие) (далее — компенсации).

Порядок, условия и размеры выплат указанных компенсаций определены *Инструкцией о порядке, условиях и размерах выплаты компенсаций за подвижной и разъездной характер работы, производство работы вахтовым методом, постоянную работу в пути, работу вне места жительства (полевое довольствие)*, утвержденной постановлением Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 25 июля 2014 г. № 70 (далее — Инструкция № 70).

СПРАВОЧНО

Инструкция № 70 предназначена для всех организаций независимо от осуществляемого ими вида экономической деятельности, формы собственности и ведомственной подчиненности.

Согласно нормам пункта 2 Инструкции № 70 компенсация за подвижной характер работы устанавливается работникам в целях компенсации расходов, связанных с частой передислокацией организации или оторванностью работника от места жительства, когда работник вынужден выезжать к месту работы и не имеет возможности ежедневно возвращаться к месту жительства.

В соответствии с пунктом 3 Инструкции № 70 компенсация за разъездной характер работы устанавливается работникам, выполняющим работу на объектах, расположенных вне места постоянной работы, связанную с поездками сверх установленной продолжительности рабочего времени от места постоянной работы до места работы на объекте и обратно, а также с регулярными служебными поездками в пределах обслуживаемого ими участка.

Компенсации устанавливаются работникам в размере, не превышающем размера норм суточных, установленных законодательством при служебных командировках в пределах Республики Беларусь (п. 7 Инструкции № 70).

Наниматель имеет право самостоятельно определять в ЛНПА **перечень работников, которым будут устанавливаться данные компенсации**, а также размеры, порядок, условия их выплаты конкретным работникам (п. 8 Инструкции № 70).

Размер компенсации будет зависеть от различных факторов, включая возможность возвращения работника к месту жительства в течение дня, длительность и количество поездок и др.

В случае установления работникам указанной компенсации она выплачивается за фактически отработанное время взамен суточных, определенных законодательством.

СПРАВОЧНО

Размеры суточных при служебных командировках в пределах Республики Беларусь установлены постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 16 июня 2016 г. № 48:

⇒ при многодневных служебных командировках — 7 белорусских рублей в сутки;

⇒ при однодневных служебных командировках и служебных командировках в другую местность, находящуюся на незначительном расстоянии от места постоянной работы, — 3 белорусских рубля 50 копеек в сутки;

⇒ без представления подлинных документов, подтверждающих оплату расходов по найму жилого помещения, — 2 белорусских рубля 50 копеек в сутки.

Решение вопроса о направлении в служебную командировку либо установлении данных компенсаций отдельным категориям работников в конкретной организации должно приниматься нанимателем самостоятельно на основании ЛНПА.

Вместе с тем в связи с производственной необходимостью наниматель имеет право направить работника, которому установлена одна из указанных компенсаций, в служебную командировку на основании приказа с оплатой командировочных расходов. При этом указанная компенсация за время нахождения работника в командировке ему не выплачивается (данные условия также необходимо предусмотреть в ЛНПА).



Работник организации, находящейся в г. Могилеве, направлен в служебную командировку в г. Витебск с 5 по 13 декабря 2016 г.

Как правильно возместить командировочные расходы работнику, направленному в служебную командировку в пределах Республики Беларусь, если на период командировки приходятся два выходных дня — 10 и 11 декабря 2016 г.?

Должен ли наниматель за выходные дни (10 и 11 декабря 2016 г.), приходящиеся на период служебной командировки, производить работнику возмещение суточных и сохранять средний заработок?

При служебных командировках **наниматель обязан выдать аванс и возместить работнику командировочные расходы**. Порядок, размеры и условия возмещения расходов при служебных командировках в пределах Республики Беларусь регулируются нормами Инструкции № 35.

Согласно подпункту 4.1 пункта 4 Инструкции № 35 командированному работнику на основании подлинных проездных документов **возмещаются расходы по проезду** транспортом общего пользования (кроме такси) к месту служебной командировки и обратно к месту постоянной работы по фактическим затратам.

Подпунктом 4.2 пункта 4 Инструкции № 35 определено, что командированному работнику на основании подлинных подтверждающих документов, выдаваемых в соответствии с законодательством, возмещаются **расходы по найму жилого помещения** (за исключением времени нахождения в пути). Без представления подлинных документов, подтверждающих оплату расходов по найму жилого помещения, командированному работнику с даты прибытия к месту служебной командировки и по дату выбытия из него возмещаются расходы в размере, установленном законодательством. При определении количества суток для оплаты расходов по найму жилого помещения время, составляющее менее половины суток, исключается, а равное половине суток и более, — принимается за полные сутки.

В соответствии с подпунктом 4.3 пункта 4 Инструкции № 35 командированному работнику для покрытия дополнительных расходов по проживанию вне места жительства (пребывания) **возмещаются суточные** в размерах, установленных законодательством. Суточные за время нахождения в пути выплачиваются в тех же размерах, что за время пребывания в месте служебной командировки.

Выплата суточных производится **за все дни нахождения работника в служебной командировке, включая выходные дни, приходящиеся на ее период.**

Командированному работнику также **возмещаются иные произведенные с разрешения или ведома нанимателя расходы** (подп. 4.6 п. 4 Инструкции № 35).

Учитывая изложенное, **наниматель обязан произвести командированному работнику возмещение указанных расходов за все дни командировки, с 5 по 13 декабря 2016 г., включая выходные дни 10 и 11 декабря 2016 г.,** а также выплатить ему суточные в размере, установленном законодательством.

Общая сумма возмещения суточных составит 63 руб. (7 руб. × 9 суток).

Кроме того, в соответствии со статьей 95 Трудового кодекса за работниками, направленными в служебную командировку, сохраняются место работы (должность) и **заработная плата в течение всего срока служебной командировки, но не ниже среднего заработка за все рабочие дни недели по графику постоянного места работы.**

Порядок исчисления среднего заработка, сохраняемого работнику за время нахождения в служебной командировке, определен в главе 3 *Инструкции о порядке исчисления среднего заработка, сохраняемого в случаях, предусмотренных законодательством*, утвержденной постановлением Министерства труда Республики Беларусь от 10 апреля 2000 г. № 47 (с изменениями и дополнениями; далее — Инструкция № 47).

При исчислении среднего заработка, сохраняемого за время нахождения в служебной командировке, за базу принимается начисленная работнику заработная плата за два календарных месяца работы, предшествующих месяцу начала указанных выплат (п. 20 Инструкции № 47).

Среднедневной (среднечасовой) заработок определяется путем деления заработной платы, фактически начисленной за принятый для исчисления период, на фактически проработанные в течение этого периода дни (часы).

Общая сумма, причитающаяся к выплате по среднему заработку, определяется путем умножения среднедневного (среднечасового) заработка на количество **рабочих дней (часов)**, подлежащих оплате (п. 21 Инструкции № 47).

Сохранение среднего заработка за время служебной командировки производится с целью компенсации работнику заработной платы, которую он получил бы за фактически выполненную работу, а также за периоды, включаемые в рабочее время по графику работы организации.

Таким образом, средний заработок следует сохранять за рабочие дни, приходящиеся на 5, 6, 7, 8, 9, 12 и 13 декабря 2016 г. **За выходные дни 10 и 11 декабря 2016 г. средний заработок не сохраняется.**



В организации, находящейся в г. Минске, 6 декабря 2016 г. водитель направлен в служебную командировку в г. Гродно на двое суток (по 7 декабря 2016 г. включительно). 7 декабря 2016 г. водитель вернулся из командировки и представил в

бухгалтерию организации командировочное удостоверение с отметками и квитанцию об оплате проживания в гостинице в г. Гродно с 6 по 7 декабря 2016 г. В этот же день он загрузился в г. Минске и отправился в командировку в г. Бобруйск, по возвращении из которой представил еще одно командировочное удостоверение с отметками и квитанцию об оплате проживания в гостинице в г. Бобруйске с 7 по 8 декабря 2016 г.

Как правильно произвести возмещение суточных за 7 декабря 2016 г. с учетом того, что водитель в течение этого дня вернулся к месту постоянной работы (в г. Минск) из одной командировки (из г. Гродно) и поехал в другую командировку (в г. Бобруйск)?

В соответствии со статьей 93 Трудового кодекса и пунктом 2 Инструкции № 35 направление работников в служебную командировку оформляется приказом (распоряжением) нанимателя. Приказ (распоряжение) нанимателя является основанием для выдачи аванса и возмещения работнику предусмотренных законодательством командировочных расходов.

Приказ должен издаваться нанимателем до начала командировки с указанием срока, на который работник направлен в место командирования для выполнения служебного задания, с учетом времени его нахождения в пути.

В командировочном удостоверении и журнале учета работников, выбывающих в командировки, должны быть указаны даты выбытия (прибытия) работника в командировку, определенные приказом нанимателя.

Днем выбытия в служебную командировку считается день выезда транспортного средства из места постоянной работы командированного, а днем прибытия — день приезда указанного транспорта к месту постоянной работы. При отправлении транспорта до 24 часов включительно днем выбытия считаются текущие сутки, а с 0 часов и позднее — последующие сутки.

Время окончания работы в день выбытия определяется по договоренности с нанимателем. В случае прибытия до окончания рабочего дня вопрос о времени явки на работу в этот день решается в том же порядке.

Пунктом 7 Инструкции № 35 определено, что не позднее чем за день до отъезда в служебную командировку наниматель обязан выдать командированному работнику денежный аванс в пределах сумм, причитающихся на оплату стоимости проезда к месту служебной командировки и обратно, расходов по найму жилого помещения и суточных.

Согласно пункту 8 Инструкции № 35 командированные работники, получившие денежные средства под отчет, в том числе с использованием корпоративной (личной) банковской платежной карточки, на расходы, связанные со служебными командировками, обязаны представить в бухгалтерскую службу организации авансовый отчет об израсходованных суммах и возвратить в кассу неиспользованные денежные средства в сроки, установленные законодательством.

В авансовом отчете указываются произведенные расходы по найму жилого помещения, проезду, сумма суточных за фактические дни нахождения в служебной командировке и другие подлежащие возмещению расходы. Выдача наличных денег под отчет производится при условии полного отчета работника по ранее полученным на командировочные расходы суммам.

Порядок возмещения командированному работнику суточных в случае, если день его возвращения из одной служебной командировки совпадает с днем отправления в другую командировку в пределах Республики Беларусь, законодательством не определен. Решение данного вопроса находится в компетенции нанимателя и может быть определено учетной политикой, принятой в организации.

В приведенном случае если в организации наниматель принял решение в день возвращения работника из служебной командировки из г. Гродно (7 декабря 2016 г.) направить его в другую служебную командировку в г. Бобруйск, то в таблице учета рабочего времени этот день учитывается как один день, соответственно суточные подлежат оплате за один день.

По мнению автора, суточные за 7 декабря 2016 г. должны быть оплачены по нормам, установленным Министерством финансов Республики Беларусь при служебных командировках в пределах Республики Беларусь, **в порядке окончательного расчета по первой командировке** (с 6 по 7 декабря 2016 г. в г. Гродно). Общая сумма возмещения суточных по командировке в г. Гродно составит 14 руб. (7 руб. × 2 суток).

Расчет и выплату суточных, выдаваемых в качестве аванса по второй командировке (с 7 по 8 декабря 2016 г. в г. Бобруйск), следует осуществлять исходя из установленных законодатель-

ством норм начиная со следующего дня командирования — с 8 декабря 2016 г. Общая сумма возмещения суточных по командировке в г. Бобруйск составит 7 руб. (7 руб. × 1 сутки).

Согласно статье 131 Налогового кодекса Республики Беларусь затраты на командировки, произведенные сверх норм, установленных в порядке, определенном Трудовым кодексом, включаются в затраты, не учитываемые при налогообложении.

В.Н. МИЛАШЕВИЧ,

экономист, специалист в области оплаты труда

ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ СВОБОДНЫЙ ОТ РАБОТЫ ДЕНЬ



Работница, имеющая двоих детей от первого брака, вышла замуж за мужчину, имеющего одного ребенка от прежнего брака. Супруги и их дети (в возрасте до 16 лет) проживают совместно одной семьей, ведут общее хозяйство (в местном исполнительно-распорядительном органе получена соответствующая справка).

Имеют ли родители право на один дополнительный свободный от работы день в неделю?

Положения части второй статьи 265 Трудового кодекса определяют круг лиц, имеющих право на один дополнительный свободный от работы день в неделю с оплатой в размере среднего дневного заработка (далее — свободный от работы день в неделю). Такой день предоставляется матери (мачехе) или отцу (отчиму), опекуну (попечителю), воспитывающей (воспитывающему) ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет либо троих и более детей в возрасте до 16 лет.

Порядок и условия предоставления свободного от работы дня в неделю определены *Инструкцией о порядке и условиях предоставления одного дополнительного свободного от работы дня в неделю с оплатой в размере среднего дневного заработка*, утвержденной постановлением Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 11 июня 2014 г. № 34 (далее — Инструкция № 34).

Пунктом 2 Инструкции № 34 предусмотрено, что свободный от работы день в неделю предоставляется работнику **при наличии следующих условий:**

- ✦ в семье работника воспитывается ребенок-инвалид в возрасте до 18 лет либо трое и более детей в возрасте до 16 лет;
- ✦ работник в этой рабочей неделе занят на работе пять или шесть рабочих дней с продолжительностью рабочего времени в неделю не менее установленной в статьях 112–114 Трудового кодекса;
- ✦ другой родитель (мать (мачеха), отец (отчим)) в полной семье является занятым либо проходит подготовку в клинической ординатуре в очной форме, признан инвалидом, получает ежемесячную страховую выплату в соответствии с законодательством об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Таким образом, основными условиями, определяющими возможность получения свободного от работы дня в неделю, являются занятость работника в этой рабочей неделе на работе пять или шесть рабочих дней с продолжительностью рабочего времени в неделю не менее установленной статьями 112–114 Трудового кодекса, воспитание ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет либо троих и более детей в возрасте до 16 лет.

В примечании к пункту 2 Инструкции № 34 разъясняется, что под занятыми понимаются граждане, указанные в статье 2 Закона Республики Беларусь от 15 июня 2006 г. № 125-З «О занятости населения Республики Беларусь». В частности, занятыми считаются граждане:

- ⊙ работающие по трудовому договору или выполняющие работы у юридических лиц и индивидуальных предпринимателей (далее — ИП) по гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ (оказание услуг, создание объектов интеллектуальной собственности), за исключением граждан, занятых на оплачиваемых общественных работах по направлению органов по труду, занятости и социальной защите;
- ⊙ являющиеся учредителями (участниками, членами) юридических лиц, за исключением учредителей (участников) акционерных обществ и членов некоммерческих организаций;

- ⊙ зарегистрированные в установленном законодательством порядке в качестве ИП;
- ⊙ осуществляющие деятельность по оказанию услуг в сфере агротуризма, ремесленную деятельность;
- ⊙ проходящие военную или альтернативную службу, а также службу в органах внутренних дел, Следственном комитете Республики Беларусь, Государственном комитете судебных экспертиз Республики Беларусь, органах финансовых расследований Комитета государственного контроля Республики Беларусь, органах и подразделениях по чрезвычайным ситуациям;
- ⊙ обучающиеся в дневной форме получения образования в учреждениях образования, организациях, реализующих образовательные программы послевузовского образования, иных организациях, у ИП, которым в соответствии с законодательством предоставлено право осуществлять образовательную деятельность;
- ⊙ осуществляющие уход за ребенком в возрасте до 3 лет, ребенком-инвалидом в возрасте до 18 лет, инвалидом I группы либо лицом, достигшим 80-летнего возраста, а также за ребенком в возрасте до 18 лет, инфицированным вирусом иммунодефицита человека или больным СПИДом;
- ⊙ занимающиеся иной не запрещенной законодательством деятельностью, приносящей заработок.

Занятость работника должна подтверждаться документами. Перечень документов, подтверждающих занятость другого родителя (матери (мачехи), отца (отчима)) в полной семье, определен в пункте 8 Инструкции № 34. Такими документами являются:

- справка о месте работы, службы и занимаемой должности с указанием сведений о предоставлении (непредоставлении) ему (ей) свободного дня в неделю или справка о нахождении в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет — для лиц, работающих по трудовым договорам (контрактам) в Республике Беларусь;
- трудовой договор (контракт) или гражданско-правовой договор на одном из государственных языков Республики Беларусь — для лиц, работающих в представительствах международных организаций в Республике Беларусь, дипломатических представительствах и консульских учреждениях иностранных государств, аккредитованных в Беларуси, и лиц, работающих за пределами страны;
- гражданско-правовой договор — для лиц, выполняющих работы по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются оказание услуг, выполнение работ и создание объектов интеллектуальной собственности;
- свидетельство о государственной регистрации индивидуального предпринимателя, удостоверение нотариуса, удостоверение адвоката, документ, подтверждающий уплату сбора за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма, ремесленной деятельности, — для ИП, нотариусов, адвокатов, физических лиц, осуществляющих деятельность по оказанию услуг в сфере агротуризма, ремесленную деятельность, соответственно;
- справка о месте работы, службы и занимаемой должности — для лиц, проходящих службу;
- справка о том, что гражданин является обучающимся, — для лиц, получающих профессионально-техническое, среднее специальное, высшее или послевузовское образование в дневной форме получения образования;
- справка о размере пособия на детей и периоде его выплаты с указанием сведений о лице, осуществляющем уход за ребенком в возрасте до 3 лет, — для неработающих лиц, осуществляющих уход за ребенком в возрасте до 3 лет;
- справка о размере назначенного пособия по уходу за инвалидом I группы либо лицом, достигшим 80-летнего возраста, справка о размере пособия на детей и периоде его выплаты — для лиц, получающих пособие по уходу за инвалидом I группы, лицом, достигшим 80-летнего возраста, пособие по уходу за ребенком-инвалидом в возрасте до 18 лет, пособие на ребенка в возрасте до 18 лет, инфицированного вирусом иммунодефицита человека, соответственно;
- выписка (копия) из трудовой книжки либо иной документ, подтверждающий прохождение подготовки в клинической ординатуре, — для лиц, проходящих подготовку в клинической ординатуре в очной форме;

- удостоверение инвалида либо заключение медико-реабилитационной экспертной комиссии — для лиц, признанных инвалидами;
- сведения о получении ежемесячной страховой выплаты в соответствии с законодательством об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний — для лиц, получающих такую выплату, которым не установлена инвалидность.

СПРАВОЧНО

В соответствии с нормами части первой пункта 5 Инструкции № 34 при определении права работника на свободный от работы день в неделю учитываются дети, воспитываемые в семье, в том числе пасынки и падчерицы. При этом ребенок-инвалид в возрасте до 18 лет учитывается по день истечения срока признания его инвалидом, другие дети — по день исполнения 16 лет включительно (ч. 2 п. 5 Инструкции № 34).

При определении права работника на свободный от работы день в неделю не учитываются дети: в отношении которых родители (единственный родитель) лишены родительских прав; отобранные из семьи; в случае оставления их в организации здравоохранения или отказа от них; находящиеся в детских интернатных учреждениях, учреждениях образования с круглосуточным режимом пребывания (за исключением случаев их выбытия в семью на срок не менее одной календарной недели).

Согласно части четвертой пункта 5 Инструкции № 34 дети, над которыми установлена опека (попечительство), в семье родителей (родителя) не учитываются.

СПРАВОЧНО

На основании норм части первой пункта 6 Инструкции № 34 при определении права работника на свободный от работы день в неделю необходимо учитывать, что:

- ✓ рабочая неделя рассматривается в пределах календарной недели (с понедельника по воскресенье включительно);
- ✓ рабочий день рассматривается в пределах суток (от 0 до 24 часов включительно);
- ✓ в недельную продолжительность рабочего времени включается продолжительность предоставляемого в эту неделю свободного от работы дня в неделю.

Следует отметить, что согласно части второй пункта 6 Инструкции № 34 свободный от работы день в неделю предоставляется при сокращении в соответствии со статьями 116, 117 и 215 Трудового кодекса продолжительности работы в рабочие дни.

В полной семье право на свободный от работы день в неделю может быть использовано матерью (мачехой) или отцом (отчимом) либо разделено указанными лицами между собой по их усмотрению (ч. 4 ст. 265 Трудового кодекса, ч. 3 п. 2 Инструкции № 34).

СПРАВОЧНО

Документом, подтверждающим категорию полной семьи, является свидетельство о заключении брака. Следовательно, семья рассматривается как полная в случаях, если брак не расторгнут.

Лица, совместно проживающие и не состоящие в зарегистрированном браке, при определении права на свободный от работы день в неделю как полная семья не рассматриваются.

Значит, применительно к рассматриваемой практической ситуации для реализации права на один свободный от работы день в неделю по нормам части третьей статьи 265 Трудового кодекса необходимыми являются следующие условия:

- ⇒ работник должен быть отцом (отчимом), матерью (мачехой) детей;
- ⇒ работник должен воспитывать в семье троих и более детей;
- ⇒ трое и более детей должны быть в возрасте до 16 лет;

- ⇒ работник в этой рабочей неделе занят на работе 5 или 6 рабочих дней с продолжительностью рабочего времени в неделю не менее установленной в статьях 112–114 Трудового кодекса;
- ⇒ другой родитель (мать (мачеха), отец (отчим)) в полной семье является занятым.



Работнице — инвалиду III группы, воспитывающей в полной семье троих детей в возрасте до 16 лет, установлено неполное рабочее время (при пятидневной рабочей неделе работает четыре дня).

Имеет ли работница право на один дополнительный свободный от работы день в неделю по нормам статьи 265 Трудового кодекса?

Согласно нормам части второй статьи 265 Трудового кодекса матери (мачехе) или отцу (отчиму), опекуну (попечителю), воспитывающей (воспитывающему) ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет либо троих и более детей в возрасте до 16 лет, по ее (его) письменному заявлению предоставляется один дополнительный свободный от работы день в неделю с оплатой в размере среднего дневного заработка (далее — свободный день в неделю) в порядке и на условиях, определяемых республиканским органом государственного управления, проводящим государственную политику в области труда.

СПРАВОЧНО

Республиканским органом государственного управления, проводящим государственную политику в области труда, является Министерство труда и социальной защиты Республики Беларусь (п. 1 Положения о Министерстве труда и социальной защиты Республики Беларусь, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 31 октября 2001 г. № 1589).

Порядок и условия предоставления одного свободного дня в неделю матери (мачехе) или отцу (отчиму), опекуну (попечителю), воспитывающей (воспитывающему) ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет либо троих и более детей в возрасте до 16 лет, урегулированы Инструкцией № 34. Согласно пункту 2 Инструкции № 34 свободный день предоставляется при наличии следующих условий:

- ⇒ в семье заявителя воспитываются не менее троих детей в возрасте до 16 лет (ребенок-инвалид — в возрасте до 18 лет);
- ⇒ заявитель занят на работе в течение пятидневной (шестидневной) рабочей недели с нормальной продолжительностью рабочего времени, равной полной или сокращенной его норме, установленной в статьях 112–114 Трудового кодекса;
- ⇒ другой родитель в полной семье является занятым либо проходит подготовку в клинической ординатуре в очной форме, получает пенсию по инвалидности или ежемесячную страховую выплату в соответствии с законодательством об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Из содержания норм пункта 2 Инструкции № 34 следует, что работница право на свободный день в неделю не имеет. Несмотря на то, что она, являясь инвалидом III группы, воспитывает троих детей в возрасте до 16 лет, не выполняется одно из условий предоставления свободного дня в неделю, поскольку женщина работает на условиях неполного рабочего времени, в частности, на условиях неполной рабочей недели.

А.П. ЧИЧИНА,
юрист



В.В. РАКОВЕЦ,
аудитор ООО «АудитИнком»

НОРМЫ РАСХОДА ТОПЛИВА: применяем правильно

В связи с наступлением холодного периода года многие организации, имеющие автомобили, повышают нормы расхода топлива в зимних условиях эксплуатации автотранспортных средств, при этом нередко допуская ошибки при определении возможного периода повышения, величины повышения, документального оформления.

Данная статья поможет организациям избежать этих, а также других ошибок при применении норм расхода топлива.

Правильное применение нормы расхода топлива важно не только для целей учета израсходованного топлива, но и для определения налогооблагаемой прибыли. Организациям следует учитывать, что в соответствии с подпунктом 1.7 пункта 1 статьи 131 Налогового кодекса Республики Беларусь **при налогообложении не учитываются затраты на оплату стоимости топливно-энергетических ресурсов, израсходованных сверх норм, установленных в соответствии с законодательством.** Установленное требование распространяется в том числе на топливо для механических транспортных средств, машин, механизмов и оборудования (письмо Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 27 марта 2012 г. № 2-2-23/637 «О некото-

рых вопросах исчисления и уплаты налога на прибыль»).

Порядок применения норм расхода топлива для механических транспортных средств, машин, механизмов и оборудования установлен Инструкцией о порядке применения норм расхода топлива для механических транспортных средств, машин, механизмов и оборудования, утвержденной постановлением Министерства транспорта и коммуникаций Республики Беларусь от 31 декабря 2008 г. № 141 (с изменениями и дополнениями; далее — Инструкция № 141).

Линейная норма расхода топлива — объем топлива, потребляемый двигателем технически исправного автомобиля на 100 км пробега в литрах или кубических метрах, без учета повышений (понижений) и допол-

нительного расхода топлива (п. 3 Инструкции № 141).

Согласно пункту 10 Инструкции № 141 повышение нормы расхода топлива осуществляется при эксплуатации:

- механического транспортного средства, машины, механизма и оборудования на территории Республики Беларусь и за ее пределами в зимних условиях эксплуатации — не более 10 %. Для механического транспортного средства, машины, механизма и оборудования, предназначенных для эксплуатации исключительно в зимних условиях (снегоуборочные машины, снегоходы и тому подобное), данное повышение не применяется;
- автомобиля в условиях сезонной распутицы, снежных заносов, при сильном снегопаде, гололедице на срок не более одного месяца в году (суммарно по дням в течение года), установленный руководителем организации или индивидуальным предпринимателем на основании данных Гидрометеоцентра Республики Беларусь (при эксплуатации автомобиля за пределами Республики Беларусь — по данным Гидрометеоцентра Республики Беларусь или метеорологической службы соответствующей страны), — не более 35 %;
- автомобиля в городах с численностью населения:
 - ▲ от 100 до 300 тысяч человек — не более 5 %;
 - ▲ от 300 тысяч до 1 миллиона человек — не более 10 %;
 - ▲ от 1 до 3 миллионов человек — не более 15 %;
 - ▲ свыше 3 миллионов человек — не более 25 %;
- автомобиля с частыми технологическими остановками (более чем одна остановка на один километр пробега) — не более 10 %;
- механического транспортного средства, оборудованного кондиционером,

установкой «климат-контроль» или дополнительным автономным подогревателем двигателя, работающим в автоматическом режиме, — не более 7 %;

- автомобиля, оснащенного автоматической коробкой передач, — не более 6 % (от линейной нормы, взятой по модели автомобиля, имеющего аналогичные тип кузова, объем и мощность двигателя, оснащенного механической коробкой передач). Если линейная норма расхода топлива установлена с учетом автоматической коробки передач, то данное повышение не применяется;
- нового или прошедшего капитальный ремонт автомобиля на первую тысячу километров пробега — не более 10 %;
- механического транспортного средства, машины, механизма и оборудования с истекшим нормативным сроком службы — не более 8 %.

В Инструкции № 141 предусмотрены и иные случаи повышения нормы расхода.

ЗИМНЕЕ ПОВЫШЕНИЕ НОРМ РАСХОДА ТОПЛИВА

При применении зимнего повышения норм расхода топлива имеют место случаи, когда организации не учитывают температуру окружающего воздуха.

В данном случае следует учитывать нормы пункта 3 Инструкции № 141, которыми предусмотрено, что для целей Инструкции № 141 зимние условия эксплуатации — эксплуатация автомобиля, машины, механизма и оборудования в условиях отрицательной температуры окружающего воздуха, ниже 0°C.

В соответствии с пунктом 8 Инструкции № 141 отрицательная температура окружающего воздуха определяется на основании измерений, произведенных ответственным лицом организации, эксплуатирующей механическое транспортное средство, машину, механизм и оборудование, на дату и время выпуска механического транспорт-

ного средства на линию или на начало выполнения работы машиной, механизмом и оборудованием. **Результаты измерений регистрируются в специальном журнале по форме согласно приложению к Инструкции № 141.**

При эксплуатации механического транспортного средства, машины, механизма

и оборудования за пределами Республики Беларусь порядок определения и учета температуры окружающего воздуха устанавливается руководителем организации или индивидуальным предпринимателем.

Порядок заполнения журнала регистрации результатов измерений температуры окружающего воздуха представлен ниже.

ЖУРНАЛ регистрации результатов измерений температуры окружающего воздуха

Наименование организации
ООО «АВТО»

Дата	Время	Автомобиль (регистрационный, гаражный или инвентарный номер)	Температура окружающего воздуха, °С	Особые метеорологические условия	Фамилия, имя, отчество ответственного лица	Подпись
1	2	3	4	5	6	7
01.12.2016	08.00	7777 КР-5	-3°С	-	Новик А.Г.	Новик

Следует обратить внимание на то, что для применения рассматриваемого повышения необходимо наличие отрицательной температуры окружающего воздуха (ниже 0°С). Температура 0°С не является отрицательной, следовательно, данное повышение не применяется.

Нередко организации ограничивают применение зимнего повышения норм расхода топлива периодом с 1 ноября по 31 марта либо календарными месяцами зимы. Также для начала применения данного повышения нормы расхода топлива организации отслеживают установившиеся отрицатель-

ные среднесуточные температуры в течение 5 дней.

Применение зимнего повышения норм расхода топлива не связано с конкретным периодом времени и не требует отслеживания установившихся отрицательных среднесуточных температур. Достаточным условием применения рассматриваемого повышения является отрицательная температура окружающего воздуха (ниже 0°С), которая должна подтверждаться измерениями, зарегистрированными в журнале регистрации результатов измерений температуры окружающего воздуха.



пример

На время выпуска механического транспортного средства на линию в г. Витебске 31 октября 2016 г. температура окружающего воздуха составила -2°С, что подтверждается измерениями, зарегистрированными в журнале регистрации результатов измерений температуры окружающего воздуха.

В данном случае организация имеет право на применение 31 октября 2016 г. повышения линейной нормы расхода топлива в зимних условиях эксплуатации.



пример

При эксплуатации автомобиля в г. Гродно организацией применялось зимнее повышение норм расхода топлива на 10 % в декабре–феврале, однако журнал регистрации результатов измерений температуры окружающего воздуха не велся.

В данном случае организация допустила нарушение. Независимо от времени года журнал регистрации результатов измерений температуры окружающего воздуха необходимо обязательно вести для подтверждения дней с отрицательной температурой окружающего воздуха.

РАСХОД ТОПЛИВА В УСЛОВИЯХ СЕЗОННОЙ РАСПУТИЦЫ, СНЕЖНЫХ ЗАНОСОВ, ПРИ СИЛЬНОМ СНЕГОПАДЕ, ГОЛОЛЕДИЦЕ

При эксплуатации автомобиля в условиях сезонной распутицы, снежных заносов, при сильном снегопаде, гололедице повышение нормы расхода топлива, как было сказано выше, осуществляется **на срок не более одного месяца в году (суммарно по дням в течение года)**, установленный руководителем организации или индивидуальным предпринимателем на основании данных Гидрометеоцентра Республики Беларусь (при эксплуатации автомобиля за пределами

Республики Беларусь — по данным Гидрометеоцентра Республики Беларусь или метеорологической службы соответствующей страны), — не более 35 % (подп. 10.5 п. 10 Инструкции № 141).

В данном случае необходимо помнить, что повышенные нормы расхода топлива могут применяться не более 1 месяца в году (суммарно по дням в течение года).

Организации следует самостоятельно определить способ учета дней применения такого повышения нормы расхода топлива.

Обращаем внимание, что при необходимости применения одновременно нескольких повышений (понижений) нормы расхода топлива нормируемый расход топлива устанавливается с учетом их суммы или разности (п. 15 Инструкции № 141).



пример

Организация применяет два повышения нормы расхода топлива:

- ✓ при эксплуатации автомобиля в зимних условиях эксплуатации — на 10 %;
- ✓ при эксплуатации автомобиля в условиях сезонной распутицы, снежных заносов, при сильном снегопаде, гололедице — на 20 %.

Расчет нормы расхода топлива с учетом указанных повышений по автомобилю, линейная норма по которому составляет 10 л, производится следующим образом:

$$10 \text{ л} + 10 \times 0,1 + 10 \times 0,2 = 13 \text{ л.}$$

ПЕРЕСМОТР НОРМ ПРИ ИЗМЕНЕНИИ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Постановлением Министерства транспорта и коммуникаций Республики Беларусь от 6 января 2012 г. № 3 (далее — постановле-

ние № 3) установлены нормы расхода топлива на механические транспортные средства, суда, машины, механизмы и оборудование, применяемые с 01.08.2012. Пунктом 2 постановления № 3 признаны утратившими силу ряд нормативных правовых актов Министерства транспорта и коммуникаций Респу-

блики Беларусь, которыми были утверждены линейные нормы расхода топлива, применяемые до 01.08.2012.

Таким образом, организациям следует руководствоваться нормами расхода топлива, утвержденными постановлением № 3 (прил. 1 к постановлению № 3) с момента их утверждения.

Однако, как показывает практика, многие организации, использующие автомобили долгое время, продолжили применять по ним нормы расхода топлива, установленные до принятия постановления № 3.

Также следует учитывать, что в постановление № 3 периодически вносятся изменения и дополнения. Например, постановление Министерства транспорта и коммуникаций Республики Беларусь от 20 января 2016 г. № 2 «О внесении изменений и дополнений в постановление Министерства транспорта и коммуникаций Республики Беларусь от 6 ян-

варя 2012 г. № 3» внесло *изменения* в постановление № 3, которым введены нормы расхода топлива для многих видов автомобилей.

Организациям, имеющим такие транспортные средства, необходимо было утвердить приказом руководителя эти нормы расхода топлива с учетом понижений и повышений, установленных в организации. В целях удобства применения норм расхода топлива целесообразно новые и продолжающиеся применяться нормы расхода топлива оговорить в едином приказе.

Пунктом 5 Инструкции № 141 определено, что повышение (понижение) норм расхода топлива устанавливается приказом руководителя организации или индивидуального предпринимателя на основании Инструкции № 141.

Ниже приведена примерная форма такого приказа.

ООО «Транспорт»
(наименование организации)

ПРИКАЗ

«__» _____ 2016 г. № ____

г. Минск
(место составления (издания))

Руководствуясь нормами постановления Министерства транспорта и коммуникаций Республики Беларусь от 6 января 2012 г. № 3 «Об установлении норм расхода топлива в области транспортной деятельности и признании утратившими силу некоторых нормативных правовых актов Министерства транспорта и коммуникаций Республики Беларусь», с учетом изменений и дополнений, внесенных постановлением Министерства транспорта и коммуникаций Республики Беларусь от 20 января 2016 г. № 2 «О внесении изменений и дополнений в постановление Министерства транспорта и коммуникаций Республики Беларусь от 6 января 2012 г. № 3», а также нормами Инструкции о порядке применения норм расхода топлива для механических транспортных средств, машин, механизмов и оборудования, утвержденной постановлением Министерства транспорта и коммуникаций Республики Беларусь от 31 декабря 2008 г. № 141,

ПРИКАЗЫВАЮ

1. Утвердить и ввести в действие прилагаемые нормы расхода топлива на автомобили ООО «Транспорт».
2. Контроль за правильным применением норм расхода топлива возложить на главного механика Павлюковича С.П.
3. Главному бухгалтеру Мицкевич Е.В. обеспечить отражение утвержденных норм расхода топлива в бухгалтерском и налоговом учете организации.



Марка, модель автомобиля	Мощность двигателя, kW	Линейная норма расхода топлива л/100 км, вид топлива	Повышение при эксплуатации в городе с численностью населения от 1 до 3 млн. человек	Норма расхода топлива л/100 км с учетом повышения при эксплуатации в городе с численностью населения от 1 до 3 млн. человек	Повышение в зимних условиях эксплуатации при отрицательной температуре окружающего воздуха	Норма расхода топлива л/100 км с учетом повышения в зимних условиях эксплуатации при отрицательной температуре окружающего воздуха
Audi A3 1,8T	110	8,8 Б	15 %	10,12	10 %	11
Audi A3 1,9TDi	96	6,5 Д	15 %	7,475	10 %	8,125
...

ВАЖНО!

При изменении законодательства, касающегося применения норм расхода топлива, необходимо пересматривать нормы расхода топлива.

ПРИМЕНЕНИЕ ВРЕМЕННОЙ НОРМЫ РАСХОДА ТОПЛИВА

Пунктом 7 Инструкции № 141 предусмотрено, что в случае отсутствия установленной нормы расхода топлива **до ее установления** учет расхода топлива при эксплуатации механического транспортного средства, машины, механизма и оборудования в Республике Беларусь производится по временной норме на срок не более шести месяцев.

В случае отсутствия контрольного расхода топлива, установленного заводом-изготовителем, временная норма расхода топлива при эксплуатации механического транспортного средства, машины, механизма и оборудования устанавливается руководителем организации или индивидуальным предпринимателем.

Временная норма расхода топлива — объем топлива, потребляемый двигателем механического транспортного средства, машины, механизма и оборудования, соответствующий контрольному расходу топлива, установленному организацией (заводом)-изготовителем для данного механического транспортного средства, машины, механизма, оборудования в инструкции по эксплуатации (п. 3 Инструкции № 141).

Временная норма расхода топлива применяется до установления нормы расхода топлива РУП БелНИИТ «Транстехника» либо законодательством. С момента установления необходимо применять установленную РУП БелНИИТ «Транстехника» либо законодательством норму расхода топлива, к ней же необходимо применять повышения нормы расхода топлива.



пример

Временная норма расхода топлива на новый автомобиль установлена организацией решением руководителя 21 марта 2016 г. РУП БелНИИТ «Транстехника» 10 августа 2016 г. установило рекомендуемую норму расхода топлива на данный автомобиль, которая меньше временной.

С 10 августа 2016 г. организации следует применять установленную норму расхода топлива. Применять до 21 сентября 2016 г. временную норму расхода топлива организация не имеет права.



УКАЗАНИЕ РАСХОДА И ОСТАТКА ТОПЛИВА В ПУТЕВЫХ ЛИСТАХ, ДОКУМЕНТАХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

В форме путевого листа при выполнении автомобильных перевозок грузов согласно приложению 1 к Инструкции о порядке оформления транспортных документов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 26 ноября 2010 г. № 138, с изменениями и дополнениями, а также в формах путевых листов при выполнении автомобильной перевозки пассажиров, установленных постановлением Министерства транспорта и коммуникаций Республики Беларусь от 29 марта 2012 г.

№ 25, показатели топлива указываются в литрах (при этом в документах не уточняется, обязательно ли показатели топлива указывать в целых числах либо можно указывать в десятых, сотых долях литров).

Необходимо отметить, что в постановлении № 3 линейные нормы расхода топлива указаны с одним знаком после запятой.

Установленные Инструкцией № 141 повышения (понижения) и дополнительный расход топлива указаны либо в процентах, либо в абсолютных величинах с количеством знаков после запятой не более 2.

В чеках и отчетах АЗС отпуск топлива указывается с двумя знаками после запятой.

Таким образом, фактический расход топлива можно округлять до десятых долей литра, до сотых долей литра, до иной величины.



пример

Линейная норма расхода топлива по автомобилю Alfa Romeo 146 1,4i установлена в объеме 6,9 л на 100 км. По данному автомобилю установлено повышение нормы расхода топлива при эксплуатации механического транспортного средства, оборудованного кондиционером, установкой «климат-контроль» или дополнительным автономным подогревателем двигателя, работающим в автоматическом режиме, — на 7 %.

Норма расхода топлива составит 7,383 л ($6,9 + 6,9 \times 0,07$).

Поскольку законодательство не содержит четких указаний, с какой точностью следует отражать расход и указывать остаток топлива в путевых листах, документах бухгалтерского учета, данный вопрос закрепляется в учетной политике организации.

Согласно пункту 5 статьи 9 Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности», с изменениями и дополнениями, если в отношении конкретных хозяйственных операций, отдельных составляющих активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации в законодательстве Республики Беларусь не установлен порядок их отражения в бухгалтерском учете и отчетности, такой порядок разрабатывается организацией самостоятельно с применением профессионального суждения исходя из требований, установленных законодательством Республики Беларусь.



В.М. ШАФРАНСКИЙ,
ЭКОНОМИСТ

УЧЕТ ЗАТРАТ по ремонту и реконструкции фундамента

В журнале «Налоги Беларуси» № 40 за 2016 г. был рассмотрен порядок отражения в бухгалтерском учете затрат, связанных с ремонтом и реконструкцией вентиляции зданий, где подробно были даны общие определения видов ремонта, а также реконструкции, модернизации и дооборудования.

В предлагаемом материале рассмотрим отражение в учете затрат, связанных с поддержанием в рабочем состоянии, а также восстановлением такого конструктивного элемента здания, как фундамент.

В разделе 3 технического кодекса установленной практики ТКП 45-5.01-254-2011 (02250) «Основания и фундаменты зданий и сооружений. Основные положения. Строительные нормы проектирования», утвержденного приказом Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 5 января 2012 г. № 4, определено, что *фундамент* — это конструктивный элемент сооружения, как правило, расположенный ниже поверхности планировки, служащий для передачи нагрузки от сооружения на основание. Фундаменты подразделяются на: плитные, передающие нагрузку через подошву, свайные, глубокого заложения и ограждающие, передающие нагрузки как боковой поверхностью, так и торцом. Верхняя часть фундамента, на которую опираются конструкции надземной

части сооружения, — обрез, нижняя часть опирания фундамента на основание — подошва или торец, пята для свай.

В соответствии с пунктом 20 Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 апреля 2012 г. № 26 (далее — Инструкция № 26), фактические затраты, связанные с реконструкцией (модернизацией, реставрацией) основных средств, проведением иных аналогичных работ, отражаются по дебету счета **08** «Вложения в долгосрочные активы» и кредиту счетов **10** «Материалы», **60** «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», **69** «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», **70** «Расчеты с персоналом по оплате труда», **76** «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и дру-

гих счетов. Суммы данных затрат, учтенные на счете **08** «Вложения в долгосрочные активы», списываются с этого счета в дебет счета **01** «Основные средства» по окончании работ.

Фактические затраты на поддержание основных средств в рабочем состоянии (технический осмотр и уход, проведение всех видов ремонта) признаются расходами в том отчетном периоде, в котором они произведены.

Отличие текущего ремонта от капитального, применительно к фундаментам, состоит в объеме выполняемых работ и важности восстанавливаемых качеств и характеристик.

Согласно приложению К (рекомендуемому) к техническому кодексу установившейся практики ТКП 45-1.04-78-2007 (02250) «Техническая эксплуатация производственных зданий и сооружений. Порядок проведения», утвержденному приказом Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 17 сентября 2007 г. № 286 (далее — ТКП 45-1.04-78), и приложениям А (рекомендуемому) и Б (рекомендуемому) к техническому кодексу установившейся практики ТКП 45-1.04-206-2010 (02250) «Ремонт, реконструкция и реставрация жилых и общественных зданий. Основные требования по проектированию», утвержденному приказом Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 15 июля 2010 г. № 267 (далее — ТКП 45-1.04-206), в частности:

- ▣ к текущему ремонту рекомендуется относить работы по заделке швов, трещин в фундаменте, восстановление отдельных участков гидроизоляции стен подвальных помещений, замена отдельных участков отмостки по периметру зданий, сооружений, частичный ремонт существующего дренажа вокруг зданий, сооружений;
- ▣ к капитальному ремонту рекомендуется относить работы по полному (или более 20 % общей площади) восстановлению отмостки, перекладке и усилению отдельных участков фундаментов (не связанных с надстройкой или увеличением нагрузки), усилению оснований под фундаменты (не связанному с рекон-

струкцией или надстройкой), полная замена существующей системы дренажа вокруг зданий, сооружений.

Реконструкция (модернизация) применительно к фундаменту как вид строительных работ отличается от ремонтных работ в первую очередь направленностью выполняемых работ (не восстановление, а улучшение) и связана с изменением нормативных требований к фундаменту как части здания (сооружения).

Необходимость реконструкции (модернизации) фундамента может возникнуть при реконструкции зданий (сооружений), в частности, при:

- увеличении объема зданий (сооружений) (надстройка, пристройка);
- увеличении нагрузок (установка дополнительного оборудования);
- использовании зданий (сооружений) по новому назначению (перепрофилирование) и др.

Следует учитывать, что модернизация зданий (сооружений) — это тоже вид реконструкции, но в отличие от нее не предполагающая увеличение объема здания или его перепрофилирование. Проводимые при модернизации строительные работы выполняются в существующих габаритах зданий, сооружений, коммуникаций (технический кодекс установившейся практики ТКП 45-1.01-4-2005 (02250) «Система технического нормирования и стандартизации Республики Беларусь. Национальный комплекс технических нормативных правовых актов в области архитектуры и строительства. Основные положения», утвержденный приказом Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 18 июля 2005 г. № 172 (далее — ТКП 45-1.01-4).

Повышение несущей способности фундаментов и их оснований может быть обеспечено за счет усиления и изменения их конструкций или размеров, закрепления грунтов основания инъектированием, армированием.

Рассмотрим порядок отражения в бухгалтерском учете затрат, связанных с ремонтом и реконструкцией фундаментов, на конкретных примерах.

**пример**

В связи с производственной необходимостью фрезерно-шлифовальный станок, числящийся в составе основных средств, используемый в основном производстве, был перемещен внутри производственного цеха на другое место. При перемещении станка возникла необходимость частичного восстановления фундамента для его установки. Площадь восстанавливаемого участка фундамента составляет 15 % от всей его площади. Работы выполнены сторонней организацией (договор подряда).

В соответствии с общегосударственным классификатором Республики Беларусь ОКРБ 020-2002 «Основные средства и нематериальные активы», утвержденным постановлением Комитета по стандартизации, метрологии и сертификации при Совете Министров Республики Беларусь от 27 сентября 2002 г. № 48, с изменениями и дополнениями, фундаменты под объектами, не являющимися строениями, — котлами, генераторами, станками, машинами, аппаратами и т.п., расположенными внутри зданий, не входят в состав здания, кроме фундаментов крупногабаритного оборудования. Фундаменты этих объектов входят в состав тех объектов, в которых они используются; фундаменты крупногабаритного оборудования, сооруженные одновременно со строительством здания, входят в состав здания. Они, как и ряд других специализированных инженерно-строительных сооружений, являются неотъемлемыми составными частями самих зданий.

Токарно-винторезный станок не относится к крупногабаритному оборудованию, соответственно фундамент для станка не входит в состав здания.

Перемещение токарно-винторезного станка не влечет за собой изменения его технико-экономических показателей либо его переоборудование, следовательно, согласно приложению 5 к Инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденной постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 27 февраля 2009 г. № 37/18/6 (с изменениями и дополнениями; далее — Инструкция № 37/18/6), работы по восстановлению фундамента рекомендуем отнести к ремонту.

Согласно приложению К (рекомендуемому) к ТКП 45-1.04-78 частичный ремонт фундаментов под оборудование (до 20 % площади) относится к основным видам работ, выполняемым при текущем ремонте.

На основании норм пункта 27 Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29 июня 2011 г. № 50 (с изменениями и дополнениями; далее — Инструкция № 50), затраты на содержание и эксплуатацию машин и оборудования, начисленная амортизация и затраты на ремонт основных средств, используемых в производстве, затраты на оплату труда работающих в организации лиц, занятых обслуживанием производства, другие аналогичные по назначению затраты отражаются на счете 25 «Общепроизводственные затраты».

Пунктом 47 Инструкции № 50 определено, что информация о расчетах с поставщиками, подрядчиками, исполнителями за приобретенное имущество, выполненные работы, оказанные услуги и пр. отражается на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Следовательно, стоимость работ по восстановлению фундамента в отчетном периоде, в котором они произведены (ч. 2 п. 20 Инструкции № 26), подлежит отражению в бухгалтерском учете записью:

Дебет счета 25 «Общепроизводственные затраты»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

**пример**

В результате осмотра здания магазина было установлено наличие деформации крайней правой части здания по причине просадки грунта от замачивания. Для устранения указанного дефекта принято решение об усилении основания под фундамент с выполнением комплекса работ по частичному восстановлению гидро-

изоляция и отмостки. Строительно-монтажные работы были выполнены подрядчиком на основании разработанной и утвержденной проектной документации.

Согласно приложению А (рекомендуемому) к ТКП 45-1.04-206 к работам, выполняемым при текущем ремонте, относятся:

- ✓ восстановление отдельных участков гидроизоляции стен подвальных помещений;
- ✓ замена отдельных участков отмостки по периметру здания, сооружения.

В соответствии с приложением Б (рекомендуемым) к ТКП 45-1.04-206 к основным видам работ, выполняемым при капитальном ремонте, относятся:

⇒ усиление основания под фундаменты, не связанное с надстройкой здания или дополнительными нагрузками;

- ⇒ работы, выполняемые при текущем ремонте, сопутствующие капитальному ремонту.

Таким образом, все выполненные виды работ, указанные в условии примера, подлежат отнесению к капитальному ремонту.

Расходы на содержание зданий, сооружений и другие аналогичные по назначению расходы в организациях, осуществляющих торговую и торгово-производственную деятельность, отражаются на счете 44 «Расходы на реализацию».

Суммы, учтенные на счете 44 «Расходы на реализацию», списываются с этого счета в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» в соответствии с законодательством (п. 35 Инструкции № 50).

Согласно пункту 12 Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 сентября 2011 г. № 102, с изменениями и дополнениями, в организациях, осуществляющих торговую, торгово-производственную деятельность, расходы на реализацию включаются в дебет субсчета 90-6 «Расходы на реализацию» счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».



пример

Организацией принято решение о реконструкции производственного здания (надстройка второго этажа). По результатам разработки предпроектной (предынвестиционной) документации определено, что техническая возможность осуществления строительства имеется, но при условии увеличения несущей способности фундамента за счет усиления физико-механических характеристик грунтов основания. Усиление рекомендовано выполнить методом инъекции химических растворов и цементных суспензий.

Согласно приложению К (рекомендуемому) к ТКП 45-1.04-78 усиление оснований под фундаменты, не связанное с реконструкцией или надстройкой, относится к основным видам работ, выполняемым при капитальном ремонте.

Реконструкция объекта — совокупность работ, в том числе строительно-монтажных, пусконаладочных, и мероприятий, направленных на использование по новому назначению объекта и (или) связанных с изменением его основных технико-экономических показателей и параметров, в том числе с повышением потребительских качеств, определяемых техническими нормативными правовыми актами, изменением количества и площади помещений, строительного объема и (или) общей площади здания, изменения вместимости, пропускной способности, направления или места расположения инженерных, транспортных коммуникаций (замена их участков) и сооружений на них (п. 3.3.9 разд. 3 ТКП 45-1.01-4).

Учитывая вышеизложенное, работы по увеличению несущей способности фундамента за счет усиления физико-механических характеристик грунтов основания рекомендуем отнести к реконструкции и в соответствии с частью первой пункта 20 Инструкции № 26 отразить стоимость этих работ по дебету счета 08 «Вложения в долгосрочные активы».



Л.С. ЗУБКО,
главный специалист отдела финансов
государственного учреждения «Главное управление
потребительского рынка Мингорисполкома»

РЕАЛИЗАЦИЯ АЛКОГОЛЬНЫХ И ТАБАЧНЫХ ИЗДЕЛИЙ: отдельные вопросы

Осуществление розничной торговли алкоголем и сигаретами — дело прибыльное и лицензируемое. В целях предупреждения правонарушений в этой сфере рассмотрим некоторые вопросы порядка осуществления розничной торговли алкогольными напитками и табачными изделиями.



Вправе ли организация розничной торговли осуществлять реализацию табачных изделий по ценам ниже установленных минимальных розничных цен?

В соответствии с пунктом 29 Положения о государственном регулировании производства, оборота и потребления табачного сырья и табачных изделий, утвержденного Декретом Президента Республики Беларусь от 17 декабря 2002 г. № 28, розничные цены на табачные изделия устанавливаются в порядке, определенном законодательством.

Минимальная розничная цена за пачку по каждой марке (каждому наименованию) сигарет с фильтром устанавливается в размере 80 % от максимальных розничных цен, определяемых в порядке, установленном Налоговым кодексом Республики Беларусь (далее — НК).

Согласно пункту 1 статьи 112¹ НК плательщиком (производителем) в уведомлении о максимальной розничной цене сигарет с фильтром заявляются максимальные розничные цены за пачку по каждой марке (каж-

дому наименованию) сигарет с фильтром и соответствие этих цен одной из трех ценовых групп, а также дата начала их применения.

При этом под **маркой** (наименованием) сигарет с фильтром понимается ассортиментная позиция указанных сигарет, отличающаяся от других марок (наименований) одним или несколькими из следующих признаков: индивидуализированным обозначением (названием), присвоенным производителем или лицензиаром, рецептурой, размерами, упаковкой.

Реализация табачных изделий по ценам ниже минимальных розничных цен и выше максимальных розничных цен запрещена.

Объектом, осуществляющим розничную торговлю, розничные цены на сигареты с фильтром трех ценовых групп формируются исходя из отпускной цены производителя, торговой надбавки с учетом конъюнктуры рынка, налога на добавленную стоимость по установленной законодательством ставке в размере 20 %, но не выше максимальных розничных цен, заявленных производителем или налоговым органам.

Организации и индивидуальные предприниматели при осуществлении розничной торговли сигаретами с фильтром реализуют такие сигареты по ценам, не превышающим заявленные плательщиками в уведомлении (п. 6 ст. 112¹ НК).

Например, с 10 ноября 2016 г. максимальная розничная цена на сигареты с фильтром Alliance Original Compact производства ОАО «Гродненская табачная фабрика «Неман» составляет 1,20 руб. за 1 пачку.

Следовательно, минимальная розничная цена на сигареты с фильтром Alliance Original Compact не должна быть ниже 0,96 руб. за 1 пачку (1,20 × 80/100).

ВНИМАНИЕ!

Максимальные розничные цены на сигареты без фильтра не установлены. Розничная цена формируется с применением торговых надбавок с учетом конъюнктуры рынка.

Информация о применяемых максимальных розничных ценах на сигареты с фильтром размещается в сети Интернет на официальном сайте Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь www.nalog.gov.by.

На каждое 1-е число календарного месяца организациям розничной торговли необходимо сверить сформированные розничные цены на сигареты с фильтром, которые реализуются в их торговых объектах, с ценами, содержащимися в информации, размещенной в сети Интернет на вышеназванном сайте. Если розничная цена на сигареты с фильтром, реализуемые в организации торговли, окажется ниже, чем **минимальная** розничная цена, рассчитанная исходя из заявленной производителем (импортером), необходимо дооценить остатки таких сигарет.

Кроме того, торговая организация может на 1-е число месяца, с которого изменилась **максимальная** розничная цена, дооценить имеющиеся остатки сигарет с фильтром.



Субъект оптовой торговли осуществляет поставки алкогольных напитков и табачных изделий субъектам розничной торговли для дальнейшей реализации в принадлежащих им торговых объектах.

Обязательно ли субъектам розничной торговли в сопроводительных документах проставлять штамп или производить запись: «Подлинность акцизной (специальной) марки проверена. Должность, фамилия, имя, отчество, дата проверки и подпись» и заверять подписью должностного лица юридического лица, уполномоченного проводить проверку подлинности акцизных марок?

В данной ситуации необходимо руководствоваться нормами Инструкции о порядке проверки подлинности акцизных марок Республики Беларусь и (или) специальных марок на алкогольных напитках и (или) табачных изделиях, реализуемых (храняемых) юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, утвержденной постановлением Министерства торговли Республики Беларусь от 24 сентября 2013 г. № 23 (далее — Инструкция).

Инструкцией определен порядок проверки подлинности акцизных марок Республики Беларусь (далее — акцизные марки) и (или) специальных марок на алкогольных напитках и (или) табачных изделиях, реализуемых (храняемых) юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, и распространяет свое действие на:

- ⇒ юридические лица, осуществляющие импорт, хранение (как вид предпринимательской деятельности) алкогольных напитков и (или) табачных изделий, оптовую, розничную торговлю этими напитками и (или) изделиями;
- ⇒ индивидуальных предпринимателей, осуществляющих розничную торговлю алкогольными напитками в объектах общественного питания в розлив, розничную торговлю табачными изделиями.

Проверка подлинности акцизных марок и (или) специальных марок осуществляется:

- ✦ после помещения алкогольных напитков и (или) табачных изделий под тамо-



женную процедуру выпуска для внутреннего потребления — юридическим лицом, осуществляющим импорт этих напитков и (или) табачных изделий;

- ✦ при приемке алкогольных напитков и (или) табачных изделий у юридического лица, осуществляющего производство, импорт, оптовую торговлю указанными напитками и (или) изделиями, — юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем, являющимся покупателями алкогольных напитков и (или) табачных изделий;
- ✦ при принятии на хранение (как вид предпринимательской деятельности) алкогольных напитков и (или) табачных изделий у юридического лица, осуществляющего производство, импорт, оптовую, розничную торговлю указанными напитками и (или) изделиями, индивидуального предпринимателя, осуществляющего розничную торговлю табачными изделиями и (или) розничную торговлю алкогольными напитками в объектах общественного питания в розлив, — юридическим лицом, являющимся хранителем алкогольных напитков и (или) табачных изделий;
- ✦ при передаче юридическим лицом, осуществляющим оптовую, розничную торговлю алкогольными напитками и (или) табачными изделиями, индивидуальным предпринимателем, осуществляющим розничную торговлю табачными изделиями, розничную торговлю алкогольными напитками в объектах общественного питания в розлив, в принадлежащие им торговые объекты, объекты общественного питания — этим юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем.

Согласно пункту 7 Инструкции при передаче юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем алкогольных напитков и (или) табачных изделий в принадлежащие им торговые объекты, объекты общественного питания на лицевой стороне докумен-

тов, подтверждающих отпуск этих напитков и (или) изделий в места реализации, проставляется штамп или производится запись: «Подлинность акцизной (специальной) марки проверена», которые заверяются подписью должностного лица юридического лица, уполномоченного проводить проверку подлинности акцизных и (или) специальных марок, или индивидуального предпринимателя. При этом также указываются должность, фамилия, собственное имя, отчество (если таковое имеется) должностного лица юридического лица, проводившего проверку подлинности акцизных и (или) специальных марок, либо фамилия, собственное имя, отчество (если таковое имеется) индивидуального предпринимателя, а также дата проведения проверки.

При использовании юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем при передаче алкогольных напитков и (или) табачных изделий в принадлежащие им торговые объекты, объекты общественного питания товарно-транспортных и товарных накладных в виде электронных документов, создаваемых в установленном законодательством порядке, запись «Подлинность акцизной (специальной) марки проверена», заносится в такую накладную.



В каких объектах торговли и общественного питания запрещена реализация в розлив пива и слабоалкогольных напитков?

Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 6 марта 2006 г. № 317 «Об отдельных вопросах регулирования розничной торговли пивом и слабоалкогольными напитками, определении торговых объектов, объектов общественного питания, в которых допускается употребление пива и слабоалкогольных напитков, и о внесении изменений и дополнений в некоторые постановления Совета Министров Республики Беларусь по вопросам осуществления розничной торговли» в целях совершенствования роз-

ничной торговли пивом и слабоалкогольными напитками, определения торговых объектов, объектов общественного питания, в которых допускается употребление пива и слабоалкогольных напитков, установлено, что розничная торговля пивом и слабоалкогольными напитками с объемной долей этилового спирта не более 7 % не осуществляется:

- в торговых объектах, объектах общественного питания, расположенных:
 - ✦ в помещениях, в которых расположены учреждения образования, организации здравоохранения (за исключением специально предусмотренных помещений в санаториях для взрослых, санаториях для взрослых и детей), детские театральные и культурно-просветительные учреждения;
 - ✦ в зданиях (помещениях, сооружениях) производственных организаций и на объектах строительства;
 - ✦ в физкультурно-спортивных сооружениях и на их территориях, за исключением стационарных объектов общественного питания;
 - ✦ в зданиях (помещениях, сооружениях), в которых расположены государственные органы, за исключением стационарных объектов общественного питания;
 - ✦ на автозаправочных станциях, не имеющих оборудованных объектов общественного питания и (или) магазинов с входом для покупателей;
- в диетических столовых и детских кафе;
- из передвижных средств разносной торговли;
- с использованием электронных устройств;
- с применением интернет-технологий;
- в торговых объектах и во временной период, определяемых облисполкомами, Минским горисполкомом исходя из особенностей развития соответствующих

административно-территориальных единиц;

- в полимерной потребительской упаковке номинальным объемом более 2 литров.



Какие нарушения при осуществлении розничной торговли алкогольными напитками относятся к грубым нарушениям законодательства о лицензировании?

Розничная торговля алкогольными напитками на территории Республики Беларусь осуществляется на основании специального разрешения (лицензии), выдаваемого Минским горисполкомом, районными и городскими исполкомами по местонахождению юридического лица или индивидуального предпринимателя.

Индивидуальные предприниматели вправе осуществлять розничную торговлю алкогольными напитками только в объектах общественного питания в розлив.

В лицензии на розничную торговлю алкогольными напитками указываются местонахождения торговых объектов, объектов общественного питания, где эта деятельность будет осуществляться.

Под розничной торговлей алкогольными напитками понимается осуществление предпринимательской деятельности, связанной с приобретением и продажей алкогольных напитков для личного, семейного, домашнего и иного подобного использования, не связанного с предпринимательской деятельностью, если иное не установлено законодательными актами Республики Беларусь, а также продажу и организацию потребления алкогольных напитков при осуществлении общественного питания, независимо от формы расчетов.

Согласно пункту 413 Положения о лицензировании отдельных видов деятельности, утвержденного Указом Президента Республики Беларусь от 1 сентября 2010 г. № 450, грубыми нарушениями законодательства

о лицензировании, лицензионных требований и условий при осуществлении розничной торговли алкогольными напитками являются:

- торговля алкогольными напитками без наличия сопроводительных документов, подтверждающих легальность их приобретения (поставки);
- торговля алкогольными напитками без акцизных марок Республики Беларусь и (или) специальных марок, если маркировка данных напитков и изделий этими марками предусмотрена законодательными актами, а также с поддельными акцизными марками и (или) специальными марками;
- торговля алкогольными напитками без наличия документов и (или) маркировки, предусмотренных законодательством для подтверждения соответствия данных напитков, изделий требованиям технических нормативных правовых актов в области технического нормирования и стандартизации;
- осуществление розничной торговли алкогольными напитками в местах, где она запрещена актами законодательства, а также в местах, не установленных лицензиату местным исполнительным и распорядительным органом;
- наличие просроченной задолженности два раза и более в течение календарного года по расчетам за поставленные алкогольные напитки;
- продажа фальсифицированных алкогольных напитков, а также продажа два раза и более в течение календарного

года алкогольных напитков, не соответствующих по физико-химическим показателям, показателям безопасности обязательным для соблюдения требованиям технических нормативных правовых актов в области технического нормирования и стандартизации, если такие несоответствия возникли в результате нарушений лицензиатом условий хранения и реализации алкогольных напитков, табачных изделий;

- установление в договорах, предусматривающих поставки алкогольных напитков, иных гражданско-правовых договорах вознаграждений за осуществление лицензиатом операций, относящихся к торгово-технологическому процессу.



Является ли нарушением отсутствие штампа продавца на потребительской таре алкогольных напитков, реализуемых в торговых объектах общественного питания в розлив с применением наценки общественного питания?

Законодательством Республики Беларусь, в том числе Правилами продажи отдельных видов товаров и осуществления общественного питания, утвержденными постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 22 июля 2014 г. № 703, маркировка штампом предприятия потребительской тары алкогольных напитков, реализуемых в торговых объектах в розлив с применением наценки общественного питания, не предусмотрена.

ОФИЦИАЛЬНЫЙ ИНТЕРНЕТ-САЙТ МИНИСТЕРСТВА ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
ПОБЕДИТЕЛЬ И ОБЛАДАТЕЛЬ ИНТЕРНЕТ-ПРЕМИИ «ТИБО-2014»
В НОМИНАЦИИ «ИНТЕРНЕТ-РЕСУРСЫ РЕСПУБЛИКАНСКИХ ОРГАНОВ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ»

<http://www.NALOG.GOV.BY>

Подробности по настройке АРМ «Плательщик» на <http://www.portal.nalog.gov.by>



Г.А. ЯНУШКЕВИЧ,
начальник управления контроля подакцизных товаров
главного управления контроля подакцизных товаров,
игорного бизнеса и электронных систем контроля реализации товаров
Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь

СПЕЦИАЛЬНЫЕ НОРМЫ

административной ответственности за нарушения в сфере производства и оборота алкогольной и иной спиртосодержащей продукции

Продолжение. Начало в № 48 за 2016 год.

НАРУШЕНИЯ ПОРЯДКА ДЕКЛАРИРОВАНИЯ

Декларирование заключается в представлении сведений на основании данных бухгалтерского учета и первичных учетных документов об объемах производства и оборота алкогольной, пищевой спиртосодержащей продукции и пищевой этилового спирта по результатам работы за отчетный период по установленным формам балансов и деклараций. Балансы и декларации представляют собой разные виды отчетности, различающиеся по форме, содержанию, порядку и срокам представления. Постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 30 августа 2010 г. № 70 «О некоторых вопросах декларирования

объемов производства и оборота алкогольной, пищевой спиртосодержащей продукции, пищевой этилового спирта, табачного сырья и табачных изделий, установлении форм нарядов на отпуск этилового спирта» (далее — постановление № 70) установлены формы деклараций и балансов и определен порядок их заполнения и представления.

Обязанные лица представляют декларации и балансы по установленным форматам в виде электронного документа посредством загруженного юридическим лицом (индивидуальным предпринимателем) программного обеспечения системы электронного декларирования (АРМ «Плательщик»), размещенного на Интернет-портале Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь (далее — Интернет-портал МНС).



Юридические лица вправе использовать один из *следующих способов* создания и передачи деклараций и балансов в виде электронного документа на Интернет-портал МНС с использованием сети Интернет:

- ✓ в АРМ «Плательщик» путем ввода в интерактивном режиме показателей и (или) данных с клавиатуры с удостоверением информации электронного документа электронной цифровой подписью (далее — ЭЦП);
- ✓ в АРМ «Плательщик» путем загрузки *xml*-файла, подготовленного учетной системой юридического лица в соответствии с установленным форматом, с удостоверением информации электронного документа ЭЦП.

Форматы деклараций и балансов размещены на официальном Интернет-портале МНС в подразделе «Форматы электронных деклараций» раздела «Декларирование юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

Удостоверенный ЭЦП и переданный на Интернет-портал МНС электронный документ подвергается форматно-логическому контролю.

ВНИМАНИЕ! Балансы и декларации, поступившие на Интернет-портал МНС не по установленному формату, не идентифицируются.

В соответствии с нормами Инструкции о порядке представления (направления), приема и обработки налоговых деклараций (расчетов) по налогам, сборам (пошлинам), иным обязательным платежам в бюджет, а также иных документов в виде электронного документа, утвержденной постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 29 февраля 2012 г. № 7, сообщение о приеме деклараций и балансов субъектов хозяйствования в электронном виде не по установленному формату подписывается ЭЦП уполномоченного должностного лица инспекции Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь и направляется

субъекту хозяйствования в электронном виде не позднее рабочего дня, следующего за днем его получения, по форме согласно приложению 7 к указанной Инструкции.

При необходимости декларации и балансы могут быть выгружены из базы данных Интернет-портала МНС в формате *xml*-файла и сохранены в личном архиве субъекта хозяйствования.

Административная ответственность за нарушение порядка декларирования объемов производства и оборота алкогольной, пищевой спиртосодержащей продукции и пищевого этилового спирта предусмотрена статьей 12.22 КоАП.

⇒ **Часть 1 статьи 12.22 КоАП. Непредставление, несвоевременное представление должностным лицом юридического лица или индивидуальным предпринимателем деклараций об объемах производства и (или) оборота алкогольной, пищевой спиртосодержащей продукции и пищевого этилового спирта либо указание в них недостоверных сведений влекут наложение штрафа в размере от 20 до 50 базовых величин.**

Обязанность субъектов хозяйствования и порядок представления ими деклараций об объемах производства и (или) оборота алкогольной, пищевой спиртосодержащей продукции и пищевого этилового спирта установлены в пунктах 1, 3 и 4 статьи 33 Закона № 429-З.

Декларации об объемах производства и оборота алкогольной, пищевой спиртосодержащей продукции и пищевого этилового спирта представляют:

- ◆ юридические лица Республики Беларусь, осуществляющие производство алкогольной, пищевой спиртосодержащей продукции и пищевого этилового спирта.

При этом юридические лица Республики Беларусь, осуществляющие производство алкогольной, пищевой спиртосодержащей продукции и пищевого этилового



спирта, декларируют объемы поступивших (в том числе произведенных, импортированных), использованных, выбывших, отгруженных (в том числе экспортированных) по источникам поступления и целям использования, неотгруженных и неиспользованных этих продукции и спирта по их видам. Вместе с тем декларированию не подлежат пищевые спиртовые полуфабрикаты собственного производства, используемые в собственном технологическом процессе производства алкогольных напитков;

- ◆ юридические лица Республики Беларусь и иностранные организации, осуществляющие оптовую торговлю алкогольной продукцией, непивцевой спиртосодержащей продукцией и непивцевым этиловым спиртом;
- ◆ юридические лица, осуществляющие импорт алкогольной продукции, непивцевой спиртосодержащей продукции и непивцевого этилового спирта.

Юридические лица Республики Беларусь и иностранные организации, осуществляющие оптовую торговлю алкогольной, непивцевой спиртосодержащей продукцией и непивцевым этиловым спиртом, юридические лица, осуществляющие импорт указанных продукции и спирта, декларируют объемы поступивших (в том числе импортированных), использованных, выбывших, отгруженных (в том числе экспортированных) по источникам поступления и целям использования, неотгруженных и неиспользованных этих продукции и спирта по их видам.

Нормы о декларировании не распространяются на юридические лица, осуществляющие аптечное изготовление антисептических лекарственных средств.

Постановлением № 70 для декларирования объемов производства и оборота алкогольной, непивцевой спиртосодержащей продукции и непивцевого этилового спирта установлены следующие формы деклараций:

- ★ декларации об объемах производства этилового спирта, получаемого из пищевого сырья, согласно приложению 1 к постановлению № 70 — представ-

ляется юридическими лицами Республики Беларусь, осуществляющими производство этилового спирта, получаемого из пищевого сырья. В декларации отражаются объемы производства и оборота спирта-сырца этилового и спирта этилового ректифицированного за отчетный период нарастающим итогом с начала года;

- ★ декларации об объемах производства алкогольных напитков согласно приложению 2 к постановлению № 70 — представляется юридическими лицами Республики Беларусь, осуществляющими производство алкогольных напитков. В декларации отражаются объемы производства и оборота алкогольных напитков по их видам за отчетный период нарастающим итогом с начала года;
- ★ декларации об объемах производства непивцевого этилового спирта согласно приложению 3 к постановлению № 70 — представляется юридическими лицами Республики Беларусь, осуществляющими производство непивцевого этилового спирта. В декларации отражаются объемы производства и оборота спирта этилового ректифицированного технического, спирта этилового денатурированного и других видов непивцевых продуктов с объемной долей этилового спирта более 80 % за отчетный период нарастающим итогом с начала года;
- ★ декларации об объемах производства непивцевой спиртосодержащей продукции согласно приложению 4 к постановлению № 70 — представляется юридическими лицами Республики Беларусь, осуществляющими производство непивцевой спиртосодержащей продукции. В декларации отражаются объемы производства и оборота непивцевой спиртосодержащей продукции по ее видам за отчетный период нарастающим итогом с начала года;
- ★ декларации об объемах оборота алкогольной продукции (за исключением



алкогольных напитков) согласно приложению 5 к постановлению № 70 — представляется юридическими лицами (в том числе производителями), осуществляющими оборот алкогольной продукции (за исключением алкогольных напитков), кроме производителей:

- осуществляющих реализацию этилового спирта, получаемого из пищевого сырья, собственного производства;
- осуществляющих производство пищевых спиртовых полуфабрикатов, используемых в собственном технологическом процессе производства алкогольных напитков.

В декларации отражаются объемы оборота алкогольной продукции по видам за отчетный период нарастающим итогом с начала года. Сведения об обороте алкогольных напитков в декларацию не включаются;

- ★ декларации об объемах оборота алкогольных напитков согласно приложению 6 к постановлению № 70 — представляется юридическими лицами (в том числе производителями), осуществляющими импорт алкогольных напитков, а также юридическими лицами, осуществляющими оптовую торговлю алкогольными напитками (за исключением производителей, осуществляющих реализацию алкогольных напитков собственного производства). В декларации отражаются объемы оборота алкогольных напитков по их видам за отчетный период нарастающим итогом с начала года;
- ★ декларации об объемах оборота непищевого этилового спирта согласно приложению 7 к постановлению № 70 — представляется юридическими лицами (в том числе производителями), осуществляющими импорт непищевого этилового спирта, а также юридическими лицами, осуществляющими оптовую торговлю непищевым этиловым спиртом (за исключением производителей, осуществляющих реализацию непищевого этилового спирта собственного

производства). В декларации отражаются объемы оборота непищевого этилового спирта за отчетный период нарастающим итогом с начала года;

- ★ декларации об объемах оборота непищевой спиртосодержащей продукции согласно приложению 8 к постановлению № 70 — представляется юридическими лицами (в том числе производителями), осуществляющими импорт непищевой спиртосодержащей продукции, юридическими лицами, осуществляющими оптовую торговлю непищевой спиртосодержащей продукцией (за исключением производителей, осуществляющих реализацию непищевой спиртосодержащей продукции собственного производства), а также индивидуальными предпринимателями, осуществляющими импорт непищевой спиртосодержащей продукции, расфасованной в потребительскую тару (упаковку) емкостью не более 1 литра (массой не более 1 кг). В декларации отражаются объемы оборота непищевой спиртосодержащей продукции за отчетный период нарастающим итогом с начала года.

Постановлением № 70 утверждена Инструкция о порядке заполнения и представления деклараций об объемах производства и оборота алкогольной, непищевой спиртосодержащей продукции и непищевого этилового спирта.

Декларации составляются ежеквартально нарастающим итогом с начала года и представляются не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом:

- не позднее 20 апреля — по оборотам за I квартал текущего года;
- не позднее 20 июля — по оборотам за первое полугодие текущего года;
- не позднее 20 октября — по оборотам за 9 месяцев текущего года;
- не позднее 20 января — по оборотам за прошлый год.

В случае если последний день срока представления декларации приходится на нерабочий день, днем окончания срока представ-



ления декларации считается ближайший следующий за ним рабочий день.

Декларации представляются в инспекции Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь по месту постановки их на учет.

⇒ **Часть 2 статьи 12.22 КоАП. Непредставление, несвоевременное представление должностным лицом юридического лица балансов производства и оборота алкогольной, пищевой спиртосодержащей продукции и пищевой этилового спирта либо указание в них недостоверных сведений влекут наложение штрафа в размере от 20 до 50 базовых величин.**

Обязанность субъектов хозяйствования и порядок представления ими балансов производства и оборота алкогольной, пищевой спиртосодержащей продукции и пищевой этилового спирта установлены пунктом 5 статьи 33 Закона № 429-З.

Балансы производства алкогольной продукции и ее оборота на внутреннем рынке обязаны представлять:

- юридические лица Республики Беларусь, осуществляющие производство алкогольной продукции;
- юридические лица, осуществляющие импорт алкогольной продукции.

Балансы производства пищевой спиртосодержащей продукции, пищевой этилового спирта и их оборота на внутреннем рынке обязаны представлять:

- юридические лица Республики Беларусь, осуществляющие производство пищевой спиртосодержащей продукции и пищевой этилового спирта;
- юридические лица, осуществляющие импорт пищевой спиртосодержащей продукции и пищевой этилового спирта.

Балансы составляются ежемесячно нарастающим итогом с начала года.

В балансах указываются объемы поступивших (в том числе произведенных, импортированных), использованных, выбывших (в том числе потери), отгруженных (реализованных), неотгруженных и неиспользованных алкогольной, пищевой спиртосодержащей продукции и пищевой этилового спирта по их видам.

Постановлением № 70 утверждена Инструкция о порядке заполнения и представления балансов производства алкогольной, пищевой спиртосодержащей продукции, пищевой этилового спирта и их оборота на внутреннем рынке.

ВНИМАНИЕ! Балансы представляются в соответствующие инспекции Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь по областям и г. Минску до 10-го числа месяца, следующего за отчетным.

В случае если последний день срока представления балансов приходится на нерабочий день, днем окончания срока представления балансов считается ближайший следующий за ним рабочий день.

ВНИМАНИЕ! Не является административным правонарушением, предусмотренным статьей 12.22 КоАП, указание должностным лицом юридического лица или индивидуальным предпринимателем недостоверных сведений в декларациях об объемах производства и (или) оборота алкогольной, пищевой спиртосодержащей продукции и пищевой этилового спирта и (или) балансах производства и оборота алкогольной, пищевой спиртосодержащей продукции и пищевой этилового спирта, если ими внесены изменения и (или) дополнения в представленные декларации и (или) балансы **до назначения проверки**, в результате которой могут быть обнаружены такие недостоверные сведения.

Согласно части 3 примечания к главе 13 «Административные правонарушения против порядка налогообложения» КоАП днем назначения проверки (кроме камеральной проверки) для целей данной главы является день ознакомления плательщика (иного обязанного лица) или его представителя с предписанием на проведение проверки. Представляется возможным руководствоваться данной нормой при рассмотрении административного правонарушения по статье 12.22 КоАП, поскольку специальная норма, определяющая дату назначения проверки, для применения этой статьи законодательством не установлена.

Продолжение следует.

**Н.А. ДУБИНСКИЙ,**

специалист в области таможенного дела,
доцент УО «Витебский государственный

технологический университет», кандидат технических наук

РЕЭКСПОРТ российских товаров

Выгодное географическое расположение нашего государства, а также особенности национального законодательства Республики Беларусь и ее ближайших соседей позволяют белорусским субъектам хозяйствования осуществлять экспорт в третьи страны не только белорусских товаров, но и товаров наших ближайших соседей.

Такие факторы могут происходить в силу различных причин: например, отсутствие необходимости уплачивать вывозные таможенные пошлины в Республике Беларусь в отношении товаров, которые облагаются вывозными таможенными пошлинами в России, особенности логистики, наличие запретов экономического характера, наличие у белорусских экспортеров собственной товаропроводящей сети и т.п.

Рассмотрим некоторые вопросы осуществления вывоза из Республики Беларусь ввезенных из Российской Федерации товаров для дальнейшей перепродажи в другие страны.

РАЗРЕШЕНИЯ ДЛЯ РЕЭКСПОРТА РОССИЙСКИХ ТОВАРОВ

Вопросы экспорта товаров в Содружестве Независимых Государств, когда экспорт

осуществляется не из страны их происхождения, регламентируется Соглашением о реэкспорте товаров и порядке выдачи разрешения на реэкспорт от 15 апреля 1994 г. В соответствии со статьей 2 данного Соглашения под реэкспортом понимается вывоз товаров, происходящих с таможенной территории одной из Сторон, другой Стороной за пределы таможенной территории последней с целью вывоза в страну, не являющуюся Стороной указанного Соглашения.

Под санкционированным реэкспортом понимается реэкспорт товаров, осуществленный при наличии надлежаще оформленного письменного разрешения, выданного уполномоченным ведомством страны происхождения товаров.

Кроме того, необходимость получения разрешения на подобный реэкспорт российских товаров из Республики Беларусь отдельно оговорена в пункте 8 статьи 2 Соглашения о Таможенном союзе между Республикой Беларусь и Российской Федерацией от 6 января 1995 г.

Соответственно в развитие вышеуказанных международных договоров национальным законодательством России было принято постановление Правительства Российской Федерации от 3 февраля 2007 г. № 66 «О порядке реэкспорта товаров, происходящих с территории Российской Феде-

рации, другими государствами — членами Евразийского экономического сообщества» (с изменениями и дополнениями; далее — постановление РФ № 66).

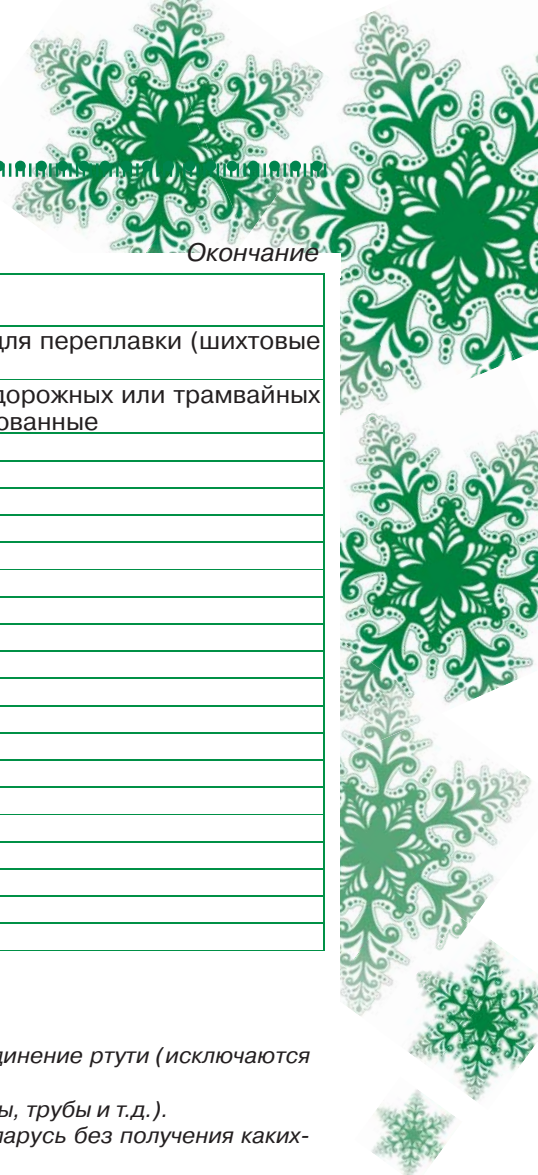
СИТУАЦИЯ.....

Белорусская организация приобрела в Российской Федерации, ввезла в Республику Беларусь и намерена экспортировать в Латвийскую Республику на основании договоров с латвийскими фирмами российские товары.

В отношении всех ли товаров нужно получить в России разрешение на реэкспорт?

Нет, разрешение на реэкспорт выдается не на все товары. В настоящее время постановлением РФ № 66 утверждён следующий Список товаров, происходящих с территории Российской Федерации, реэкспорт которых может быть осуществлён другими государствами — членами Евразийского экономического сообщества только при наличии надлежаще оформленного письменного разрешения, выданного Министерством промышленности и торговли Российской Федерации:

Код ТН ВЭД ЕАЭС	Наименование товара
1201	Соевые бобы, дробленые или недробленые
1205	Семена рапса, или кользы, дробленые или недробленые
1206 00	Семена подсолнечника, дробленые или недробленые
2523	Портландцемент, цемент глиноземистый, цемент шлаковый, цемент суперсульфатный и аналогичные гидравлические цементы, неокрашенные или окрашенные, готовые или в форме клинкеров
2704 00	Кокс и полукокс из каменного угля, лигнита или торфа, агломерированные или неагломерированные; уголь ретортный
2709 00	Нефть сырая и нефтепродукты сырые, полученные из битуминозных пород
2710	Нефть и нефтепродукты, полученные из битуминозных пород, кроме сырых; продукты, в другом месте не поименованные или не включенные, содержащие 70 мас.% или более нефти или нефтепродуктов, полученных из битуминозных пород, причем эти нефтепродукты являются основными составляющими продуктов; отработанные нефтепродукты
2711	Газы нефтяные и углеводороды газообразные прочие
2902 20 000 0	Бензол
2902 30 000 0	Толуол
2902 41 000 0	о-ксилол
2902 42 000 0	м-ксилол
2902 43 000 0	п-ксилол
4101	Необработанные шкуры крупного рогатого скота (включая буйволов) или животных семейства лошадиных (парные или соленые, сушеные, зеленые, пикелеванные или консервированные другим способом, но не дубленые, не выделанные под пергамент или не подвергнутые дальнейшей обработке), с волосным покровом или без волосного покрова, двоенные или недвоенные
4102	Необработанные шкуры овец или шкурки ягнят (парные или соленые, сушеные, зеленые, пикелеванные или консервированные другим способом, но не дубленые, не выделанные под пергамент или не подвергнутые дальнейшей обработке), с шерстным покровом или без шерстного покрова, двоенные или недвоенные, кроме исключенных примечанием 1в к данной группе
4103	Прочие необработанные шкуры (парные или соленые, сушеные, зеленые, пикелеванные или консервированные другим способом, но не дубленые, не выделанные под пергамент или не подвергнутые дальнейшей обработке), с волосным покровом или без волосного покрова, двоенные или недвоенные, кроме исключенных примечанием 1б или 1в к данной группе
4403	Лесоматериалы необработанные, с удаленной или не удаленной корой или заболонью или грубо брусованные или небрусованные
4406	Шпалы деревянные для железнодорожных или трамвайных путей
4407	Лесоматериалы распиленные или расколотые вдоль, разделенные на слои или лущенные, строганные или нестроганные, шлифованные или нешлифованные, имеющие или не имеющие торцевые соединения, толщиной более 6 мм



Окончание

Код ТН ВЭД ЕАЭС	Наименование товара
7204	Отходы и лом черных металлов; слитки черных металлов для переплавки (шихтовые слитки)
7302 10 900 0	Изделия из черных металлов, используемые для железнодорожных или трамвайных путей: рельсы, контррельсы и зубчатые рельсы, ... использованные
7401 00 000 0	Штейн медный; медь цементационная (медь осажденная)
7404 00	Отходы и лом медные*, **, ***
7405 00 000 0	Лигатуры на основе меди*, **, ***
7503 00	Отходы и лом никелевые*, **, ***
7602 00	Отходы и лом алюминиевые*, **, ***
7802 00 000 0	Отходы и лом свинцовые*, **, ***
7902 00 000 0	Отходы и лом цинковые*, **, ***
8002 00 000 0	Отходы и лом оловянные*, **, ***
8101 97 000 0	Отходы и лом вольфрамовые*, **, ***
8102 97 000 0	Отходы и лом молибденовые*, **, ***
8105 30 000 0	Отходы и лом кобальтовые*, **, ***
8107 30 000 0	Отходы и лом кадмиевые*, **, ***
8108 30 000 0	Отходы и лом титановые*, **, ***
8110 20 000 0	Отходы и лом сурьмы*, **, ***
8111 00 190 0	Отходы и лом марганцевые*, **, ***
8112 22 000 0	Отходы и лом хромовые*, **, ***
8112 52 000 0	Отходы и лом таллия*, **, ***
8112 92 210 1	Отходы и лом германия*, **, ***
8112 92 210 9	Отходы и лом ванадия*, **, ***

*Кроме содержащих сурьму, кадмий, селен, теллур, таллий.

**Кроме тех, в состав которых входят мышьяк, соединение мышьяка, ртуть, соединение ртути (исключаются ртутные лампы и люминесцентные трубки).

***Кроме лома и сплавов в форме готовых изделий (листы, пластины, балки, пруты, трубы и т.д.).

В свою очередь иные российские товары вывозятся за пределы Республики Беларусь без получения каких-либо разрешений на реэкспорт.

В отдельных случаях экспорт российских товаров экономически выгодно осуществлять из Республики Беларусь по причине того, что в Российской Федерации установлены экспортные пошлины на эти товары, в то время как в Республике Беларусь эти же товары экспортными таможенными пошлинами не облагаются.

СИТУАЦИЯ.

Российская организация реализовала белорусской фирме партию тунца синего, классифицируемого кодом 0302 35 190 0 ТН ВЭД ЕАЭС. Белорусская фирма намерена экспортировать данный товар из Республики Беларусь в Литовскую Республику и реализовать его.

Обязана ли белорусская фирма уплачивать вывозную таможенную пошлину в отношении данной партии тунца?

Обязана ли белорусская фирма получать какое-либо разрешение в компетентных органах Российской Федерации на проведение этой торговой операции?

Постановлением Правительства Российской Федерации от 30 августа 2013 г. № 754 «Об утверждении ставок вывозных таможенных пошлин на товары, вывозимые из Российской Федерации за пределы государств — участников соглашений о Таможенном союзе, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации», с изменениями и дополнениями, установлена ставка вывозной таможенной пошлины в отношении тунца синего, классифицируемого кодом 0302 35 190 0 единой Товарной номенклатуры внешнеэконо-

мической деятельности Евразийского экономического союза, утвержденной Решением Совета Евразийской экономической комиссии от 16 июля 2012 г. № 54 (с изменениями и дополнениями; далее — ТН ВЭД ЕАЭС), в размере 5 % в случае вывоза этого товара из Российской Федерации за пределы государств — участников соглашений о Таможенном союзе. В Республике Беларусь ставки экспортных пошлин на данный товар отсутствуют.

Следовательно, при помещении данного товара под таможенную процедуру экспорта белорусской фирме уплачивать экспортную пошлину не требуется.

В Списке товаров, происходящих с территории Российской Федерации, реэкспорт которых может быть осуществлен другими государствами — членами Евразийского экономического сообщества только при наличии надлежаще оформленного письменного разрешения, выданного Министерством промышленности и торговли Российской Федерации, утвержденном постановлением РФ № 66, товар *тунец синий*, классифицируемый кодом 0302 35 190 0 ТН ВЭД ЕАЭС, отсутствует.

Таким образом, белорусская фирма получать разрешение в компетентных органах Российской Федерации на экспорт тунца синего, классифицируемого кодом 0302 35 190 0 ТН ВЭД ЕАЭС, из Республики Беларусь в Республику Польша не должна.

Следует отметить, что порядок выдачи разрешений на реэкспорт регламентируется Административным регламентом Министерства промышленности и торговли Российской Федерации по предоставлению государственной услуги по выдаче разрешения на реэкспорт товаров (за исключением товаров военного и двойного назначения), происходящих с территории Российской Феде-

рации, другими государствами — членами Евразийского экономического сообщества, утвержденным приказом Министерства промышленности и торговли Российской Федерации от 26 июня 2012 г. № 830 (далее — Регламент), согласно которому документами, необходимыми для предоставления государственной услуги, являются заявление о предоставлении разрешения на реэкспорт, копии контракта на приобретение товаров, подтверждение обеспечения исполнения обязанности по уплате в федеральный бюджет сумм вывозных таможенных пошлин в отношении реэкспортируемых товаров. Документы не должны содержать подчисток, приписок и исправлений.

Заявление на получение разрешения на реэкспорт составляется в печатном виде, в котором указываются *следующие сведения*:

- ✓ для юридических лиц — наименование, место нахождения;
- ✓ для физических лиц — фамилия, имя и (в случае если имеется) отчество, данные документа, удостоверяющего личность;
- ✓ наименование страны заявителя с указанием ее кода в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира;
- ✓ наименование страны (стран) зарубежного партнера с указанием кода в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира;
- ✓ наименование товара с добавлением сведений обо всех товарных знаках, марках, стандартах и тому подобных технических и коммерческих характеристик, а также сведений о количественном и качественном составе товара, с указанием классификационного кода товара в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС;
- ✓ количество товара в единицах измерения (для весовых единиц — вес нетто);
- ✓ базис поставки товара в соответствии с Международными правилами толкования торговых терминов (Инкотермс 2000);

- ✓ валюта цены в соответствии с договором (контрактом);
- ✓ стоимость товара, подлежащего оплате в соответствии с договором (контрактом);
- ✓ предполагаемая заявителем дата окончания срока действия разрешения на реэкспорт.

Документы должны быть заверены подписью и печатью заявителя.



Может ли белорусская организация представить заявление о предоставлении разрешения на реэкспорт и прилагаемые к нему документы в электронном виде?

Да, может. В соответствии с пунктом 21 Регламента «заявление о предоставлении разрешения на реэкспорт может быть подано в электронном виде, с приложением сканированных копий документов посредством Единого портала государственных и муниципальных услуг (функций) с использованием электронной подписи, отвечающей требованиям Федерального закона от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ «Об электронной подписи», с изменениями и дополнениями».

Обеспечение исполнения обязанности по уплате в федеральный бюджет Российской Федерации сумм вывозных таможенных пошлин в отношении реэкспортируемых товаров производится путем уплаты в федеральный бюджет сумм вывозных таможенных пошлин в отношении реэкспортируемых товаров по ставкам, действующим в Российской Федерации на дату совершения таможенных операций в отношении реэкспортируемых товаров в государстве — члене Евразийского экономического сообщества.

Порядок перечисления сумм вывозных таможенных пошлин в федеральный бюджет при реэкспорте товаров, происходящих с территории Российской Федерации, другими государствами — членами Евразийского экономического сообщества утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 октября 2008 г. № 112н,

согласно пункту 2 которого уплата вывозных таможенных пошлин в федеральный бюджет производится до даты фактического реэкспорта товаров с таможенной территории государства — члена Евразийского экономического сообщества, осуществляющего реэкспорт этих товаров, в российских рублях по ставкам, действующим в Российской Федерации на дату таможенного оформления реэкспортируемых товаров в государстве-реэкспортере, по курсу пересчета валют, установленному национальным банком государства-реэкспортера на дату уплаты платежа.

Решение о выдаче или об отказе в выдаче заявителю разрешения на реэкспорт принимается не позднее чем через 10 дней со дня подачи заявления о предоставлении разрешения.

Согласно пункту 26 Регламента основаниями для отказа в выдаче заявителю разрешения на реэкспорт являются:

- сообщение заявителем заведомо недостоверных данных о сделке;
- применение демпинговых цен или других элементов недобросовестной торговой практики, наносящих ущерб экономическим интересам Российской Федерации;
- наличие ограничений в третьих странах на ввоз соответствующих товаров на их таможенную территорию;
- несоблюдение условий выдачи разрешения на реэкспорт, установленных нормативными правовыми актами Российской Федерации.

ОФОРМЛЕНИЕ ВВОЗА РЕЭКСПОРТИРУЕМЫХ ТОВАРОВ В РЕСПУБЛИКУ БЕЛАРУСЬ

При импорте (вне зависимости от вида транспорта) российских товаров из Российской Федерации в Республику Беларусь, которые в последующем будут экспортированы за пределы Евразийского экономиче-

ского союза, они подлежат статистическому декларированию (с представлением статистической декларации или периодической статистической декларации).

Порядок статистического декларирования регулируется:

- ⊙ Указом Президента Республики Беларусь от 27 марта 2008 г. № 178 «О порядке проведения и контроля внешне-торговых операций», с изменениями и дополнениями;
- ⊙ постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 30 апреля 2009 г. № 549 «О статистическом декларировании товаров», с изменениями и дополнениями;
- ⊙ постановлением Государственного таможенного комитета Республики Беларусь от 26 января 2012 г. № 2 «О некоторых вопросах статистического декларирования товаров», с изменениями и дополнениями.

Общие вопросы статистического декларирования были рассмотрены в статье «Статистическое декларирование товаров» (см.: «Налоги Беларуси» № 32 за август 2016 г., с. 66–79).

ЭКСПОРТ РОССИЙСКИХ ТОВАРОВ ИЗ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ ЗА ПРЕДЕЛЫ ЕВРАЗИЙСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОЮЗА

При экспорте российских товаров за пределы Республики Беларусь они подлежат помещению под таможенную процедуру экспорта. В соответствии со статьей 212 Таможенного кодекса Таможенного союза (далее — ТК ТС) экспорт — таможенная процедура, при которой товары Таможенного союза вывозятся за пределы таможенной территории Таможенного союза и предназначаются для постоянного нахождения за ее пределами.

Условиями помещения товаров под вышеуказанную таможенную процедуру являются:

- уплата вывозных таможенных пошлин, если не установлены льготы по уплате вывозных таможенных пошлин;
- соблюдение запретов и ограничений (п. 1 ст. 213 ТК ТС).

Отметим, что возникновение и прекращение обязанности по уплате вывозных таможенных пошлин и срок их уплаты в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру экспорта, определены статьей 214 ТК ТС.

Выпуск товаров, к которым не применяются вывозные таможенные пошлины, помещаемых под таможенную процедуру экспорта, должен быть завершен таможенным органом не позднее 4 (четырёх) часов с момента регистрации декларации на товары, а в случае если декларация на товары зарегистрирована менее чем за 4 (четыре) часа до окончания времени работы таможенного органа, — не позднее 4 (четырёх) часов с момента начала времени работы этого таможенного органа. Указанные сроки включают время проведения таможенного контроля.

Товары, помещенные под таможенную процедуру экспорта и фактически вывезенные с таможенной территории Таможенного союза, утрачивают статус товаров Таможенного союза. В последующем такие товары приобретают статус иностранных товаров.

Для того чтобы поместить товар под таможенную процедуру, субъекту хозяйствования следует представить в таможенный орган, в регионе деятельности которого находится экспортируемый товар, декларацию на товары (далее — ДТ). Решением Комиссии Таможенного союза от 20 мая 2010 г. № 257, с изменениями и дополнениями, утверждены форма ДТ и Инструкция о порядке заполнения декларации на товары (далее — Инструкция).



Кто представляет таможенную декларацию в таможенный орган для помещения товаров под таможенную процедуру экспорта?

Пунктом 2 статьи 179 ТК ТС установлено, что таможенное декларирование товаров

производится декларантом либо таможенным представителем, действующим от имени и по поручению декларанта. Заметим, что почти в 100 % случаев при помещении товаров под таможенную процедуру экспорта декларирование осуществляется в электронном виде. При этом ввиду того, что крупные экспортеры не имеют специальных программных продуктов для составления деклараций на товары, они обращаются к таможенным представителям.

Таким образом, декларирование товаров вправе осуществлять не только сам экспортер, но и на основании договора с ним таможенный представитель.

Согласно подпункту 34 пункта 1 статьи 4 ТК ТС таможенный представитель — это юридическое лицо государства — члена Таможенного союза, совершающее от имени и по поручению декларанта или иного заинтересованного лица таможенные операции в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза.

Частью второй пункта 1 статьи 12 ТК ТС предусмотрено, что юридическое лицо признается таможенным представителем после включения в реестр таможенных представителей.

На основании норм пункта 2 статьи 12 ТК ТС таможенный представитель совершает от имени и по поручению декларанта или иных заинтересованных лиц таможенные операции в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза на территории государства — члена Таможенного союза, таможенным органом которого он включен в реестр таможенных представителей.

Отношения таможенных представителей с декларантами или иными заинтересованными лицами строятся на договорной основе (п. 3 ст. 12 ТК ТС).

В соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 64 Закона Республики Беларусь от 10 января 2014 г. № 129-З «О таможенном регулировании в Республике Беларусь» (с изменениями и дополнениями; далее — Закон № 129-З)

отношения таможенного представителя с декларантами и иными заинтересованными лицами строятся на основе договора поручения, условия которого не могут ограничивать обязанности и ответственность таможенного представителя перед таможенными органами. Правом непосредственного совершения таможенных операций от имени и по поручению декларанта или иных заинтересованных лиц обладают работники таможенного представителя, являющиеся специалистами по таможенному декларированию, состоящие в штате таможенного представителя.

В соответствии со статьей 861 Гражданского кодекса Республики Беларусь по договору поручения одна сторона (поверенный) обязуется совершить от имени и за счет другой стороны (доверителя) определенные юридические действия. Права и обязанности по сделке, совершенной поверенным, возникают непосредственно у доверителя.

Также следует отметить, что в соответствии с пунктом 2 статьи 99 Закона № 129-З при совершении таможенных операций таможенный представитель несет солидарную обязанность по уплате экспортных таможенных пошлин с плательщиком (т.е. с лицом, которое заключило внешнеэкономическую сделку на поставку товаров за пределы Республики Беларусь).

На основании норм пункта 16 Инструкции при декларировании товаров в таможенной процедуре экспорта декларантом заполняется в том числе графа 44 «Дополнительная информация/Предоставленные документы» (далее — графа 44) ДТ. Согласно пункту 17 Инструкции графа 44 ДТ заполняется в соответствии с порядком, предусмотренным разделом II «Порядок заполнения ДТ на товары, ввозимые (ввезенные) на таможенную территорию» Инструкции.

Подпунктом 42 пункта 15 Инструкции определено, что в графе 44 ДТ указываются сведения о документах, на основании которых заполнена ДТ, подтверждающих заявленные сведения о каждом товаре, указан-

ном в графе 31 «Грузовые места и описание товаров» ДТ.

В частности, в графе 44 ДТ указываются под соответствующим кодом согласно классификатору видов документов и сведений, используемых при таможенном декларировании (прил. 8 к Решению Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 г. № 378, с изменениями и дополнениями; далее — Классификатор), номер, дата и срок действия (в случае если срок действия ограничен) документа, подтверждающего соблюдение запретов и ограничений.

Подпунктом 8 пункта 1 статьи 4 ТК ТС установлено, что запреты и ограничения — это комплекс мер, применяемых в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу, включающий меры нетарифного регулирования, меры, затрагивающие внешнюю торговлю товарами и вводимые исходя из национальных интересов, особые виды запретов и ограничений внешней торговли товарами, меры экспортного контроля, в том числе в отношении продукции военного назначения, технического регулирования, а также санитарно-эпидемиологические, ветеринарные, карантинные, фитосанитарные и радиационные требования, которые установлены международными договорами государств — членов Таможенного союза, решениями Комиссии Таможенного союза и нормативными правовыми актами государств — членов Таможенного союза, изданными в соответствии с международными договорами государств — членов Таможенного союза.

Как было отмечено ранее, при экспорте российских товаров в соответствии с Соглашением о реэкспорте товаров и порядке выдачи разрешения на реэкспорт от 15 апреля 1994 г. необходимо наличие надлежаще оформленного письменного разрешения, выданного уполномоченным ведомством страны происхождения товаров (т.е. разрешение на реэкспорт Российской Федерации).

В свою очередь Классификатором (раздел 1 «Документы, подтверждающие соблю-

дение запретов и ограничений») установлен для указанного разрешения на реэкспорт товаров код 01133.

Таким образом, в графе 44 экспортной ДТ необходимо указывать разрешение на реэкспорт товаров, выданное в Российской Федерации, под кодом 01133.

СИТУАЦИЯ.



Белорусская организация отправляет на экспорт запасные части, произведенные в Российской Федерации, к своему оборудованию, которое было поставлено в Литовскую Республику, стоимостью 75 евро.

Нужно ли белорусской организации подавать ДТ в целях помещения запасных частей под таможенную процедуру экспорта?

Пунктом 4 статьи 180 ТК ТС определено, что в качестве таможенной декларации могут использоваться транспортные (перевозочные), коммерческие и (или) иные документы, содержащие сведения, необходимые для выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой, в случаях и порядке, которые определяются решением Комиссии Таможенного союза.

Инструкция о порядке использования транспортных (перевозочных), коммерческих и (или) иных документов в качестве декларации на товары утверждена Решением Комиссии Таможенного союза от 20 мая 2010 г. № 263, с изменениями и дополнениями.

В соответствии с подпунктом 1 пункта 6 данной Инструкции в качестве ДТ могут использоваться транспортные (перевозочные), коммерческие и (или) иные документы с представлением заявления в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру экспорта *при одновременном соблюдении следующих условий:*

❖ общая таможенная стоимость декларируемых товаров не превышает суммы, эквивалентной 200 евро, а в случаях, предусмотренных законо-



дательством государств — членов Евразийского экономического союза, — суммы, эквивалентной 1 000 евро;

- ❖ товары перемещаются одним и тем же лицом в счет исполнения обязательств по одному внешнеторговому договору (контракту), заключенному при совершении внешнеэкономической сделки или по односторонней внешнеэкономической сделке, или без совершения какой-либо сделки;

- ❖ перевозка товаров осуществляется на одном транспортном средстве;

- ❖ товары одновременно предъявлены одному таможенному органу.

Таким образом, организация вправе не подавать ДТ, а использовать для помещения под таможенную процедуру экспорта в качестве декларации транспортные (перевозочные), коммерческие и (или) иные документы с представлением заявления.

СИТУАЦИЯ.

Организация декларирует товары для помещения их под таможенную процедуру экспорта в электронном виде.

Необходимо ли представлять в таможенный орган совместно с таможенной декларацией на бумажном носителе оригинал разрешения, выданного Министерством промышленности и торговли Российской Федерации, на реэкспорт российских товаров?

В соответствии с пунктом 2 статьи 166 Закона № 129-З для целей регистрации таможенной декларации при таможенном декларировании товаров в электронной форме документы, на основании которых заполнена таможенная декларация, не представляются.

Таким образом, не нужно представлять в таможенный орган совместно с декларацией оригинал разрешения, выданного Министерством промышленности и торговли Российской Федерации, на реэкспорт российских товаров.

Следует отметить, что сборы за совершение таможенных операций при помещении товаров под таможенную процедуру экспорта уплате не подлежат. Это обусловлено тем, что в соответствии со статьей 72 ТК ТС таможенными сборами являются обязательные платежи, взимаемые таможенными органами за совершение ими действий, связанных с выпуском товаров, таможенным сопровождением товаров, а также за совершение иных действий, установленных ТК ТС и (или) законодательством государств — членов Таможенного союза. При этом виды и ставки таможенных сборов устанавливаются законодательством государств — членов Таможенного союза. Плательщики таможенных сборов, сроки уплаты таможенных сборов, порядок их исчисления, уплаты, возврата (зачета) и взыскания, а также случаи, когда таможенные сборы не подлежат уплате, определяются ТК ТС и законодательством государств — членов Таможенного союза. При этом в соответствии с подпунктом 6.1 пункта 6 статьи 101 Закона № 129-З таможенные сборы за совершение таможенных операций не уплачиваются при совершении таможенных операций в отношении товаров, помещаемых под таможенные процедуры экспорта, реэкспорта, таможенного транзита, отказа в пользу государства, временного ввоза (допуска) с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов и специальную таможенную процедуру.



В отношении каких товаров, происходящих из Российской Федерации и помещаемых под таможенную процедуру экспорта, взимаются вывозные таможенные пошлины?

Ставки вывозных таможенных пошлин установлены *следующими нормативными правовыми актами:*

- ✓ Указом Президента Республики Беларусь от 9 октября 2010 г. № 522 «Об установлении ставок вывозных таможенных пошлин на лесоматериалы», с изменениями и дополнениями, вве-

дены экспортные пошлины на лесоматериалы;

- ✓ Указом Президента Республики Беларусь от 21 мая 2010 г. № 272 «Об установлении ставки вывозной таможенной пошлины на семена рапса», с изменениями и дополнениями, установлена ставка вывозной таможенной пошлины на семена рапса, или кользы, дробленые или недробленые (код ТН ВЭД ЕАЭС 1205), вывозимые с таможенной территории Республики Беларусь за пределы таможенной территории государств — членов Евразийского экономического сообщества, в размере 100 евро за 1 000 кг;
- ✓ Указом Президента Республики Беларусь от 31 декабря 2010 г. № 716 «О ставках вывозных таможенных пошлин», с изменениями и дополнениями, установлены ставки вывозных таможенных пошлин в отношении нефти сырой и отдельных категорий товаров, выработанных из нефти.

Конкретный размер ставок таможенных пошлин в отношении данной категории товаров устанавливается в долларах США постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 31 декабря 2010 г. № 1932 «Об установлении ставок вывозных таможенных пошлин в отношении нефти сырой и отдельных категорий товаров, выработанных из нефти, и признании утратившими силу некоторых постановлений Совета Министров Республики Беларусь», с изменениями и дополнениями. Данные ставки ежегодно пересматриваются.

Заметим, что это единственные экспортные пошлины, которые уплачиваются в долларах США;

- Указом Президента Республики Беларусь от 1 февраля 2011 г. № 40 «Об установлении ставок вывозных таможенных пошлин на кожевенное сырье» установлены ставки вывозных таможенных пошлин на товары, вывозимые с территории Республики Беларусь за преде-

лы государств — членов Евразийского экономического сообщества, в частности, на кожевенное сырье;

- Указом Президента Республики Беларусь от 5 сентября 2013 г. № 400 «Об установлении ставки вывозной таможенной пошлины на калийные удобрения и внесении дополнений и изменения в указы Президента Республики Беларусь от 3 октября 2011 г. № 442 и от 17 января 2012 г. № 37» установлена с 1 января 2016 г. ставка вывозной таможенной пошлины на калийные удобрения (код ТН ВЭД ЕАЭС 3104), вывозимые с территории Республики Беларусь за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза (за исключением калийных удобрений, вывозимых в Азербайджанскую Республику, Грузию, Республику Сербия и Туркменистан), в размере 55 евро за 1 000 кг.

При этом вышеуказанные нормативные правовые акты определяют ставки вывозных таможенных пошлин вне зависимости от того, из какой страны происходит вывозимый товар: из Республики Беларусь либо из Российской Федерации.

Следует обратить внимание на то, что в соответствии со статьей 214 ТК ТС обязанность по уплате вывозных таможенных пошлин в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру экспорта, возникает у декларанта с момента регистрации таможенным органом таможенной декларации. При этом вывозные таможенные пошлины подлежат уплате до выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой экспорта.

Вывозная пошлина уплачивается на единый счет 3600920000008, который открыт Министерству финансов Республики Беларусь в белорусских рублях в Национальном банке Республики Беларусь (код банка — 153005042). Особенности заполнения платежного поручения на внесение таможенных пошлин установлены пунктом 9 Инструкции о

порядке исполнения республиканского бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов по доходам, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь и Национального банка Республики Беларусь от 8 декабря 2005 г. № 143/171, с изменениями и дополнениями, согласно которому при оформлении платежного поручения, платежного требования на перевод денежных средств со счета плательщика на счет республиканского бюджета, единый счет и транзитные счета в уплату платежей в бюджет указываются:

⇒ в поле «Бенефициар»:

- Министерство финансов — при переводе денежных средств на счет республиканского бюджета или единый счет;
- главное управление — при переводе денежных средств на транзитные счета;

⇒ в поле «Назначение платежа»:

- ✦ наименование плательщика — юридического лица, фамилия, собственное имя, отчество (если таковое имеется) физического лица, обязательство по уплате платежей в бюджет которого в соответствии с законодательством исполняется иным лицом;
 - ✦ наименование платежа в бюджет;
- ⇒ в поле «УНП плательщика» — УНП плательщика;
- ⇒ в поле «УНП бенефициара» — УНП таможенного органа, которым произведен либо будет производиться выпуск товаров или который совершил либо будет совершать юридически значимые действия, — при переводе денежных средств на единый счет (в данном случае — УНП таможенного органа, где товар будет помещаться под таможенную процедуру экспорта).

Наименование таможенного органа	УНП
Минская центральная таможня	100420574
Брестская таможня	200216428
Таможня «Минск-2»	600014353
Минская региональная таможня	100319880
Витебская таможня	300200608
Гомельская таможня	400062691
Гродненская региональная таможня	500212263
Ошмянская таможня	500057312
Могилевская таможня	700008657

⇒ в поле «Код платежа» — код платежа в бюджет, представляющий 5-значное число «ХРППП», в котором «Х» — вид платежа, принимающий значение 0 (основные платежи);

⇒ в поле «РРПП» — код раздела и подраздела классификации доходов бюджета, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31 декабря 2008 г. № 208 «О бюджетной классификации Республики Беларусь», с изменениями и дополнениями.

РЕКЛАМА В НАШЕМ ЖУРНАЛЕ — ЗАЛОГ ВАШЕГО УСПЕХА!

Прием рекламы по телефонам: **(017) 269-19-08**
269-19-23



КУРСЫ ВАЛЮТ

установлены Национальным банком Республики Беларусь
с 28.12.2016 по 03.01.2017

Наименование валюты	28.12.2016	29.12.2016	30.12.2016	31.12.2016	01.01.2017	02.01.2017	03.01.2017
1 австралийский доллар	1,4025	1,4049	1,4132	1,4132	1,4132	1,4132	1,4132
1 болгарский лев	1,0425	1,0417	1,0479	1,0479	1,0479	1,0479	1,0479
100 гривен	7,3266	7,2561	7,2004	7,2004	7,2004	7,2004	7,2004
10 датских крон	2,7423	2,7401	2,7570	2,7570	2,7570	2,7570	2,7570
1 доллар США	1,9507	1,9519	1,9585	1,9585	1,9585	1,9585	1,9585
1 евро	2,0374	2,0430	2,0450	2,0450	2,0450	2,0450	2,0450
10 злотых	4,6365	4,6254	4,6477	4,6477	4,6477	4,6477	4,6477
100000 иранских риалов	6,0302	6,0341	6,0492	6,0492	6,0492	6,0492	6,0492
100 исландских крон	1,7185	1,7172	1,7109	1,7109	1,7109	1,7109	1,7109
100 йен	1,6641	1,6590	1,6822	1,6822	1,6822	1,6822	1,6822
1 канадский доллар	1,4413	1,4379	1,4492	1,4492	1,4492	1,4492	1,4492
10 китайских юаней	2,8057	2,8059	2,8162	2,8162	2,8162	2,8162	2,8162
1 кувейтский динар	6,3691	6,3777	6,3972	6,3972	6,3972	6,3972	6,3972
10 молдавских леев	0,9758	0,9784	0,9852	0,9852	0,9852	0,9852	0,9852
1 новозеландский доллар	1,3445	1,3518	1,3626	1,3626	1,3626	1,3626	1,3626
10 норвежских крон	2,2396	2,2430	2,2547	2,2547	2,2547	2,2547	2,2547
100 российских рублей	3,2022	3,2182	3,2440	3,2440	3,2440	3,2440	3,2440
1 СДР (Специальные права заимствования)	2,6133	2,6149	2,6196	2,6196	2,6196	2,6196	2,6196
1 сингапурский доллар	1,3469	1,3452	1,3516	1,3516	1,3516	1,3516	1,3516
100 сомов	2,8102	2,8119	2,8214	2,8214	2,8214	2,8214	2,8214
1000 тенге	5,8398	5,8768	5,8728	5,8728	5,8728	5,8728	5,8728
10 турецких лир	5,5376	5,5061	5,5455	5,5455	5,5455	5,5455	5,5455
1 фунт стерлингов	2,3947	2,3888	2,4014	2,4014	2,4014	2,4014	2,4014
100 чешских крон	7,5449	7,5386	7,5859	7,5859	7,5859	7,5859	7,5859
10 шведских крон	2,1127	2,1213	2,1414	2,1414	2,1414	2,1414	2,1414
1 швейцарский франк	1,8971	1,8974	1,9112	1,9112	1,9112	1,9112	1,9112

установлены Центральным банком Российской Федерации
с 28.12.2016 по 31.12.2016

Цифр. код	Букв. код	Наименование валюты	28.12.2016	29.12.2016	30.12.2016	31.12.2016
933	BYN	1 белорусский рубль	31,2016	31,0475	30,7987	30,9474
840	USD	1 доллар США	60,8587	60,6669	60,2730	60,6569
978	EUR	1 евро	63,5730	63,4879	63,0214	63,8111
398	KZT	100 казахстанских тенге	18,2367	18,1700	18,0753	18,1637
980	UAH	10 украинских гривен	23,0963	22,5947	22,0780	22,3826

Справочная информация для бухгалтера

№ п/п	Показатель	Установленный размер	С какой даты применяется (период применения)	Нормативный правовой акт (официальный сайт)
1	Базовая величина	23 руб. 00 коп.	С 01.01.2017	Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 28 ноября 2016 г. № 974
2	Базовая арендная величина	13 руб. 60 коп.	С 01.07.2016	Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 17 марта 2016 г. № 208
3	Тарифная ставка 1-го разряда	29 руб. 80 коп.	С 01.07.2016	Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 6 апреля 2016 г. № 289
4	Месячная минимальная заработная плата	265 руб.	С 01.01.2017	Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 27 декабря 2016 г. № 1080; www.mintrud.gov.by
		239 руб. 42 коп. (с учетом индексации 5,4 %)	Ноябрь 2016 г.	www.mintrud.gov.by
5	Часовая минимальная заработная плата Размер определяется нанимателем путем деления размера месячной минимальной заработной платы на соотношение расчетной нормы рабочего времени календарного года, установленной для соответствующих категорий работников нанимателем в соответствии с законодательством о труде, и количества месяцев календарного года			Часть вторая статьи 5 Закона Республики Беларусь от 17 июля 2002 г. № 124-З
6	Расчетная норма рабочего времени на 2017 год при полной норме его продолжительности не более: <ul style="list-style-type: none"> • для пятидневной рабочей недели с выходными днями в субботу и воскресенье — 2 019 часов; • для шестидневной рабочей недели с выходным днем в воскресенье — 2 021 часа 			Постановление Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 5 октября 2016 г. № 54
7	Средняя заработная плата:		Ноябрь 2016 г.	www.belstat.gov.by
	• работников Республики Беларусь	717 руб. 60 коп.		
	• рабочих и служащих Республики Беларусь	718 руб. 90 коп.		
8	Бюджет прожиточного минимума:		С 01.11.2016 по 31.01.2017	Постановление Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 20 октября 2016 г. № 64
	• в среднем на душу населения	174 руб. 52 коп.		
	• для трудоспособного населения	193 руб. 14 коп.	С 01.11.2016 по 31.01.2017	
9	Минимальный потребительский бюджет в среднем на душу трудоспособного населения	374 руб. 62 коп.	С 01.11.2016 по 31.01.2017	Постановление Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 20 октября 2016 г. № 65
10	Ставка рефинансирования Национального банка Республики Беларусь	18,0 % годовых	С 17.08.2016	Постановление Правления Национального банка Республики Беларусь от 3 августа 2016 г. № 427
11	Ставка, применяемая для расчета пени за несвоевременную уплату налогов, сборов (пошлин)	0,0500 %	С 17.08.2016	Пункты 3 и 4 статьи 52 Налогового кодекса Республики Беларусь
12	Средства, удерживаемые в беспорядке обслуживающим нанимателя банком с нанимателей, имеющих задолженность по выплате заработной платы (бронирование средств на заработную плату)	294 руб. 38 коп.	С 09.12.2016	Подпункт 1.2 пункта 1 Указа Президента Республики Беларусь от 27 ноября 1995 г. № 483; письмо Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 9 декабря 2016 г. № 8-13/264П/16



Справочная информация для бухгалтера

№ п/п	Показатель	Установленный размер	С какой даты применяется (период применения)	Нормативный правовой акт (официальный сайт)
13	Стандартные налоговые вычеты:			Статья 164 Налогового кодекса Республики Беларусь
	• работнику при получении дохода, подлежащего налогообложению, в сумме, не превышающей 563 руб. в месяц	93 руб.		
	• на ребенка до 18 лет и (или) каждого иждивенца	27 руб.		
	• вдове (вдовцу), одинокому родителю, приемному родителю, опекуну или попечителю на каждого ребенка до 18 лет и (или) каждого иждивенца (в месяц)	52 руб.		
	• родителям, имеющим двух и более детей в возрасте до 18 лет или детей-инвалидов в возрасте до 18 лет (на каждого ребенка в месяц)	52 руб.		
14	Государственные пособия семьям, воспитывающим детей, <i>единовременно:</i>			Закон Республики Беларусь от 29 декабря 2012 г. № 7-3; www.mintrud.gov.by
	• в связи с рождением первого ребенка — в размере 10-кратной наибольшей величины БПМ*, действующего на дату рождения ребенка	1 755 руб. 00 коп.	С 01.11.2016 по 31.01.2017	
	• в связи с рождением второго и последующих детей — в размере 14-кратной наибольшей величины БПМ, действующего на дату рождения ребенка	2 457 руб. 00 коп.	С 01.11.2016 по 31.01.2017	
	• женщинам, ставшим на учет до 12 недель беременности, — в размере 100 % наибольшей величины БПМ, действующего на дату рождения ребенка	175 руб. 50 коп.	С 01.11.2016 по 31.01.2017	
	<i>ежемесячно:</i>			
	• по уходу за ребенком до 3 лет**:			
	▪ на первого ребенка — в размере 35 % среднемесячной заработной платы	260 руб. 26 коп.	С 01.11.2016 по 31.01.2017	
	▪ на второго и последующих детей — в размере 40 % среднемесячной заработной платы	297 руб. 44 коп.	С 01.11.2016 по 31.01.2017	
▪ на ребенка-инвалида — в размере 45 % среднемесячной заработной платы	334 руб. 62 коп.	С 01.11.2016 по 31.01.2017		
▪ на детей в возрасте от 3 до 18 лет в период воспитания ребенка в возрасте до 3 лет — в размере 50 % наибольшей величины БПМ	87 руб. 75 коп.	С 01.11.2016 по 31.01.2017		

*БПМ — бюджет прожиточного минимума.

**Для исчисления пособия по уходу за ребенком в возрасте до 3 лет за период с 1 февраля по 30 апреля текущего года применяется среднемесячная заработная плата работников в республике за IV квартал предшествующего года, за период с 1 мая по 31 июля — за I квартал текущего года, за период с 1 августа по 31 октября — за II квартал текущего года, за период с 1 ноября текущего года по 31 января следующего года — за III квартал текущего (предшествующего) года. В случае уменьшения среднемесячной заработной платы, применяемой для исчисления пособия по уходу за ребенком в возрасте до 3 лет, данное пособие назначается и выплачивается в размере, исчисленном до ее уменьшения.



оказывает информационно-консультационные услуги

В ЯНВАРЕ

НАЛОГИ – 2017: ОБЗОР ИЗМЕНЕНИЙ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

БРЕСТ

ул. Ленина, 11

12 января 2017 года

Регистрация — 9.30

Начало — 10.00

ГРОДНО

ул. Ожешко, 3

13 января 2017 года

Регистрация — 9.30

Начало — 10.00

ВИТЕБСК

ул. Гоголя, 6

26 января 2017 года

Регистрация — 9.30

Начало — 10.00

1. Обзор основных изменений в исчислении и уплате налога на добавленную стоимость. Актуальные вопросы применения ЭСЧФ с 01.07.2016.
2. Обзор основных изменений в налогообложении прибыли.
3. Обзор основных изменений в исчислении и уплате налога на недвижимость. Новации в исчислении и уплате земельного налога и арендной платы за земельные участки, находящиеся в государственной собственности. Изменения в исчислении и уплате экологического налога.
4. Налог при упрощенной системе налогообложения для организаций в 2017 году.
5. Основные изменения в исчислении и уплате подоходного налога с физических лиц.

БОРИСОВ

пр. Революции, 49

12 января 2017 года

Регистрация — 9.30

Начало — 10.00

ДЗЕРЖИНСК

ул. Ленинградская, 4

13 января 2017 года

Регистрация — 9.30

Начало — 10.00

СТОЛБЦЫ

ул. Багинского, 2

17 января 2017 года

Регистрация — 9.30

Начало — 10.00

1. Обзор основных изменений в исчислении и уплате налога на добавленную стоимость. Практика применения ЭСЧФ с 01.07.2016.
2. Особенности применения упрощенной системы налогообложения в 2017 году.
3. Особенности исчисления и уплаты экологического налога в 2017 году.
4. Обзор основных изменений в налогообложении прибыли.
5. Новации в исчислении и уплате имущественных платежей (налог на недвижимость, земельный налог, арендная плата за землю).
6. Основные изменения в исчислении и уплате подоходного налога с физических лиц.

Документы на оплату и дополнительную информацию можно получить в отделах консультаций районных инспекций МНС Республики Беларусь, а также в отделе по организации и проведению семинаров Республиканского унитарного предприятия «Информационно-издательский центр по налогам и сборам» по телефонам: (017) 269-19-35, 269-19-38, 269-19-79, 269-18-64; (025) 691-46-45; факс (017) 269-19-40;

на сайте www.info-center.by

**НАДЕЖНО
АКТУАЛЬНО
ДОСТОВЕРНО
ОФИЦИАЛЬНО**



НАЛОГИ БЕЛАРУСИ

ПРОИЗВОДСТВЕННО-ПРАКТИЧЕСКИЙ ЖУРНАЛ
МИНИСТЕРСТВА ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ



Продолжается подписка
**на 1-е полугодие
2017 года!**

СТОИМОСТЬ –
144.00 бел. руб.

Информацию о подписке
через редакцию можно получить
по тел.: 8(017) 269-19-10, 269-19-12,
факсу (017) 269-19-71
или по e-mail: pr-nalogbel@mail.ru

Подписка в редакции на журнал



НАЛОГИ БЕЛАРУСИ

ПРОИЗВОДСТВЕННО-ПРАКТИЧЕСКИЙ ЖУРНАЛ
МИНИСТЕРСТВА ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

на 1-е полугодие 2017 года

Платательщик _____
Р/с _____, код банка _____
Индекс, адрес _____
Телефон _____

Счет № 6/н

от 27 октября 2016 г.

Срок оплаты — до 15 января 2017 г.

Получатель: Республиканское унитарное предприятие
«Информационно-издательский центр по налогам и сборам»
Республика Беларусь, 220005, г. Минск, пр. Машерова, 7-123
Тел.: (017) 269 19 10, 269 19 12, факс (017) 269 19 71
e-mail: pr-nalogbel@mail.ru; www.info-center.by

УНП 190819036, ОКПО 377174025000
Р/с 3012104977013, Региональная дирекция № 700
по г. Минску и Минской области, код 369
ОАО «БПС-Сбербанк», 220035, г. Минск, пр. Машерова, 80

В случае оплаты позже указанного срока полная подписка не оформляется.

Наименование печатного СМИ	Ед. изм.	Кол-во компл.	Стоимость 1 компл. без НДС, руб., коп.	Стоимость подписки на 6 месяцев без НДС, руб., коп.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, руб., коп.	Стоимость с НДС, руб., коп.
Журнал «Налоги Беларуси» № 1-24/2017 (январь-июнь 2017 г.)	комплект (4 номера в месяц)	6	20,00	120,00	20	24,00	144,00

Сумма к оплате за 6 месяцев (24 номера): 144,00 (Сто сорок четыре белорусских рубля 00 копеек). В том числе НДС — 24,00 (Двадцать четыре белорусских рубля 00 копеек).

Цена согласно прейскуранту № 1-02 от 30 марта 2016 г. Журнал приобретается для собственного потребления. Периодичность выхода — 4 раза в месяц. Республиканское унитарное предприятие «Информационно-издательский центр по налогам и сборам» является издателем настоящего журнала. **Данный счет является договором.**

Заместитель главного редактора

Главный бухгалтер



И.Ю. Иванова
И.Ю. Иванова
С.М. Жихар
С.М. Жихар

Обязательно укажите в платежном поручении (в назначении платежа) период подписки, полный почтовый адрес места доставки журнала и контактный телефон. Копию платежного поручения вышлите по факсу (017) 269-19-71.