

*Харламова О.И.  
старший преподаватель  
кафедра экономической информатики, учета и коммерции  
Горошко Н.М.  
студент 4 курса  
экономического факультета  
УО «ГГУ имени Франциска Скорины»  
Беларусь, г. Гомель*

**Льготное налогообложение  
подсобных сельских хозяйств  
психоневрологических домов-интернатов**

*Аннотация: Обосновывается необходимость и рассматриваются варианты налогообложения подсобных сельских хозяйств психоневрологических домов – интернатов в Республике Беларусь. Представлен расчет по подсобному сельскому хозяйству «Копцевичский психоневрологический дом-интернат для престарелых и инвалидов».*

*Ключевые слова: Беларусь, налоговая система, налогообложение, единый налог на производителей сельскохозяйственной продукции.*

*Kharlamova O. I.  
senior lecturer Department of economic Informatics,  
accounting and Commerce  
UO " State University named after Francis Skaryna»  
Goroshko N. M.  
4th year student of the faculty of Economics  
UO " State University named after Francis Skaryna»  
Belarus, Gomel*

**FAVORABLE TAXATION  
AGRICULTURAL AGREEMENTS OF PSYCHONEUROLOGICAL  
HOUSES-BOUNDS**

*Abstract: the necessity and variants of taxation of subsidiary farms of psychoneurological boarding houses in the Republic of Belarus are Substantiated. The calculation for subsistence agriculture "Koptsevichi psycho-neurological boarding house for the elderly and disabled".*

*Keywords: Belarus, tax system, taxation, single tax on agricultural producers.*

По состоянию на 2018 год в Республике Беларусь действует 42 психоневрологических домов-интернатов для престарелых и инвалидов. Это государственные учреждения стационарного социального обслуживания, оказывающие помощь гражданам, находящимся в непростых жизненных ситуациях. Такие учреждения обеспечивают уход, бытовое обслуживание и медицинскую помощь недееспособным гражданам. Деятельность таких домов-интернатов регулируются, прежде всего, двумя нормативными

правовыми актами: постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 24 сентября 2008 г. № 1408 «О специальных жилых помещениях государственного жилищного фонда» [1] и постановлением Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 10 января 2013 г. № 5 «Об утверждении положений об учреждениях социального обслуживания» [2].

Деятельность психоневрологических домов-интернатов направлена в первую очередь на осуществление ухода и оказание медицинских услуг.

Значительная часть психоневрологических домов-интернатов расположена в сельской местности. Такое местоположение создает возможности для организации подсобного сельского хозяйства. Учреждения социального обслуживания используют подобные хозяйства для максимального самообеспечения продуктами питания, проведения трудовой терапии. Сельскохозяйственные работы выполняются не только рабочими и служащими, состоящими в штате учреждения. Законодательство разрешает привлекать к таким работам престарелых и инвалидов, которым разрешается трудотерапия по медицинскому заключению.

Подсобные сельские хозяйства психоневрологических домов-интернатов в достаточно редких случаях характеризуются значительными объемами производства. Тем не менее, многие хозяйства получают доход, одновременно выполняя задачи социального и гуманитарного характера. Они имеют право выбора системы налогообложения.

Как и другие сельскохозяйственные предприятия, подсобные сельские хозяйства могут использовать как общую систему налогообложения, уплачивая налог на прибыль, так и исчислять единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции [3].

Уплата единого налога является льготным режимом налогообложения и снижает налоговую нагрузку, так как единый налог исчисляется из валовой выручки в размере 1 %, а налог на прибыль исчисляется из прибыли и составляет 18 %.

Исчисление единого налога не освобождает плательщиков от уплаты акцизов, налога на добавленную стоимость, налогов при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь, налога на прибыль в отношении дивидендов, обязательных страховых взносов в фонд социальной защиты населения и др. Тем не менее, подсобным сельским хозяйствам выгоден переход на уплату единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции. Расчеты, проведенные по данным «Копцевичского психоневрологического дома-интерната для престарелых и инвалидов», подтверждают данный вывод (таблица 1).

Расчет показывает, что сумма единого налога в 2016 году меньше суммы налога на прибыль на 144,39 руб., т.е. на 25 %. В 2017 году разница между этими налогами составляет 99,93 руб. или 18 %. С учетом небольших объемов производства подсобного сельского хозяйства эта разница вполне весома.

Таблица 1

Расчет налога на прибыль и единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции в подсобном сельском хозяйстве учреждения «Копцевичский психоневрологический дом-интернат для престарелых и инвалидов»

	Наименование показателей	Значение показателей, руб.	
		2016 г.	2017 г.
1.	Выручка от реализации	44322,69	44969,66
2.	Затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг)	40555,08	41776,48
3.	Налог на добавленную стоимость	537,92	169,64
4.	Внереализационные доходы	36,03	67,49
5.	Внереализационные расходы	29,08	43,28
6.	Прибыль к налогообложению	3236,64	3047,75
7.	Налог на прибыль, 18% (строка 6*18%)	582,60	548,60
8.	Единый налог, 1% (строка 1-строка3+строка4)*1%)	438,21	448,67

Следует учитывать и ещё один важный аспект. Согласно учетной политики учреждения уплата налога на прибыль, ввиду незначительности и в соответствии с требованиями законодательства, предусмотрена в полном объеме в первом квартале. Декларация по единому налогу должна предоставляться ежеквартально, так же, как и его уплата. Это позволит распределить налоговую нагрузку равномерно и использовать денежные средства более рационально (таблица 2).

Таблица 2

Периодичность уплаты налога на прибыль и единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции в подсобном сельском хозяйстве учреждения «Копцевичский психоневрологический дом-интернат для престарелых и инвалидов»

	Значение показателей, руб.				
	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	Всего
Налог на прибыль 2016 год	582,60	-	-	-	582,60
Единый налог 2016 год	22,18	106,46	195,18	119,77	443,59
Налог на прибыль 2017 год	548,60	-	-	-	548,60
Единый налог 2017 год	8,07	108,63	200,24	133,43	450,37

Существование в Республике Беларусь льготного режима налогообложения для сельскохозяйственных формирований является важным, необходимым условием их развития, а иногда и существования. Однако, на наш взгляд, для подсобных хозяйств государственных учреждений стационарного социального обслуживания следует применить полное

освобождение от уплаты, как налога на прибыль, так и единого налога на производителей сельскохозяйственной продукции.

**Использованные источники:**

1. Постановление Совета министров Республики Беларусь от 24.09.2008 г. № 1408 «О специальных жилых помещениях государственного жилищного фонда». [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://zakonby.net/postanovlenie/35745-postanovlenie-soveta-ministrov-respubliki-belarus-ot-24092008-n-1408-red-ot-22082013-quoto-specialnyh-zhilyh-pomescheniyah-gosudarstvennogo-zhilischnogo-fondaquot-vmeste-s-quotpolozheniem-o.html> - Дата доступа: 05.12.2018.
2. Постановление Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 10 января 2013 г. № 5 «Об утверждении положений об учреждениях социального обслуживания» (с изм. и доп. от 01.12.2017). [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://socobslugivanie.by/index.php?option=com\\_content&view=article&id=186&Itemid=186](http://socobslugivanie.by/index.php?option=com_content&view=article&id=186&Itemid=186) - Дата доступа: 05.12.2018.
3. Налоговый кодекс Республики Беларусь. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://etalonline.by/?rnpa=#load\\_text\\_none\\_2](http://etalonline.by/?rnpa=#load_text_none_2) - Дата доступа 04.12.2018.