

**Учреждение образования «Гомельский государственный  
университет имени Франциска Скорины»**

**КОНСПЕКТ ЛЕКЦИИ**  
**по теме «СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ МАЛОГО**  
**БИЗНЕСА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ»**  
**по дисциплине «Экономика малого бизнеса**  
**и предпринимательская деятельность»**

**Автор-составитель:**  
**Арашкевич О.В., к.э.н., ст. преподаватель**

**Гомель 2015**

# ТЕМА: СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ МАЛОГО БИЗНЕСА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

1 Общеустановленная система налогообложения: сущность, содержание, особенности применения.

2 Упрощенная система налогообложения: сущность, содержание, особенности применения.

3 Единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц.

4 Система налогообложения малого бизнеса в сельской местности.

## **1 Общеустановленная система налогообложения: сущность, содержание, особенности применения**

Все субъекты хозяйствования, в соответствии с Налоговым Кодексом Республики Беларусь (НК РБ) могут уплачивать налоги в общеустановленном порядке или применять особые виды налогообложения.

**К особым видам налогообложения относятся:**

– упрощенная система налогообложения (УСН)  
– единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц

– единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции

– налог на игорный бизнес  
– налог на доходы от осуществления лотерейной деятельности  
– налог на доходы от проведения электронных интерактивных игр  
– сбор за осуществление ремесленной деятельности  
– сбор за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма  
– единый налог на вмененный доход.

### **Общеустановленный порядок налогообложения**

Юридические лица (организации), применяющие общеустановленный порядок налогообложения, являются плательщиками всех налогов, сборов и пошлин.

**Налоги делятся на:**

**Республиканские налоги, сборы (пошлины)**

– налог на добавленную стоимость;  
– акцизы;  
– налог на прибыль;  
– налог на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство;  
– подоходный налог с физических лиц;

- налог на недвижимость;
- земельный налог;
- экологический налог;
- налог за добычу (изъятие) природных ресурсов;
  
- сбор за проезд автомобильных транспортных средств иностранных государств по автомобильным дорогам общего пользования Республики Беларусь;
- оффшорный сбор;
- гербовый сбор;
- консульский сбор;
- государственная пошлина;
- патентные пошлины.

#### **Местные налоги и сборы**

- налог за владение собаками;
- курортный сбор;
- сбор с заготовителей.

#### **Республиканские налоги, сборы (пошлины).**

1 Налог на добавленную стоимость. Ставки налога на добавленную стоимость устанавливаются в следующих размерах:

##### **0 процентов при реализации:**

- товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта, а также вывезенных (без обязательств об обратном ввозе на территорию Республики Беларусь) в государства - члены Таможенного союза, при условии документального подтверждения фактического вывоза товаров за пределы территории Республики Беларусь;
- работ (услуг) по сопровождению, погрузке, перегрузке и иных подобных работ (услуг), непосредственно связанных с реализацией товаров, указанных выше;
- экспортируемых транспортных услуг, включая транзитные перевозки, а также экспортируемых работ по производству товаров из давальческого сырья (материалов);
- работ (услуг) по ремонту, модернизации, переоборудованию воздушных судов и их двигателей, единиц железнодорожного подвижного состава, выполняемых для иностранных организаций или физических лиц;
- товаров собственного производства владельцу магазина беспошлинной торговли для их последующей реализации в магазинах беспошлинной торговли;
- товаров в розничной торговле через магазины физическим лицам, не имеющим постоянного места жительства в государстве - члене Таможенного союза, в случае вывоза иностранными лицами товаров за пределы таможенной территории Таможенного союза в течение трех месяцев со дня приобретения товаров.

– бункерного топлива для заправки воздушных судов иностранных авиакомпаний, выполняющих международные полеты и (или) международные воздушные перевозки;

– услуг, оказываемых непосредственно в аэропортах Республики Беларусь и воздушном пространстве Республики Беларусь, по обслуживанию, включая аэронавигационное обслуживание, воздушных судов, выполняющих международные полеты и (или) международные воздушные перевозки, по перечню таких услуг, утверждаемому Советом Министров Республики Беларусь.

**10 процентов:**

– при реализации, производимой на территории Республики Беларусь продукции растениеводства (за исключением цветоводства, выращивания декоративных растений), дикорастущих ягод, орехов и иных плодов, грибов, другой дикорастущей продукции, пчеловодства, животноводства (за исключением производства пушнины) и рыбоводства;

– при ввозе на территорию Республики Беларусь и (или) реализации продовольственных товаров и товаров для детей по перечню, утвержденному Президентом Республики Беларусь.

**20 процентов:**

– при реализации товаров (работ, услуг), а также при реализации (передаче) имущественных прав;

– при ввозе на территорию Республики Беларусь товаров.

– При реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав налог на добавленную стоимость исчисляется нарастающим итогом с начала налогового периода по истечении каждого отчетного периода по всем операциям по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и всем изменениям налоговой базы в соответствующем отчетном периоде.

Сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая уплате в бюджет, определяется как разница между общей суммой налога на добавленную стоимость, исчисленной по итогам отчетного периода, и суммами налоговых вычетов.

Налоговыми вычетами признаются суммы налога на добавленную стоимость:

– предъявленные продавцами, состоящими на учете в налоговых органах Республики Беларусь и являющимися плательщиками, к оплате плательщику при приобретении им на территории Республики Беларусь товаров (работ, услуг), имущественных прав;

– уплаченные плательщиком при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь;

– уплаченные в бюджет при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Республики Беларусь у иностранных организаций, не состоящих на учете в налоговых органах Республики Беларусь.

Если сумма налоговых вычетов согласно налоговой декларации (расчету) по налогу на добавленную стоимость превышает общую сумму

налога на добавленную стоимость, исчисленную по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, плательщик налог на добавленную стоимость не уплачивает, а разница между суммой налоговых вычетов и общей суммой налога на добавленную стоимость, исчисленной по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежит вычету в первоочередном порядке из общей суммы налога на добавленную стоимость в следующем отчетном (налоговом) периоде либо возврату плательщику в порядке, установленном НК РБ.

## **2 Акцизы**

При реализации ввезенных на территорию Республики Беларусь подакцизных товаров по договорам поручения, комиссии и иным аналогичным гражданско-правовым договорам плательщиками признаются организации и индивидуальные предприниматели, которым поручена реализация подакцизных товаров.

При ввозе на территорию Республики Беларусь подакцизных товаров по договорам поручения, комиссии и иным аналогичным гражданско-правовым договорам плательщиками признаются организации и индивидуальные предприниматели, ввозящие подакцизные товары.

Плательщиками, производящими подакцизные товары, признаются организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие производство подакцизных товаров из любого вида сырья (давальческого или собственного) и (или) с использованием подакцизных товаров.

Плательщиками признаются организации и индивидуальные предприниматели при реализации (передаче) газа углеводородного сжиженного и газа природного топливного компримированного для заправки транспортных средств (включая собственные транспортные средства) через автозаправочные станции, а также с использованием топливно-раздаточного оборудования.

### **Подакцизными товарами признаются:**

- спирт;
- алкогольная продукция;
- непищевая спиртосодержащая продукция в виде растворов, эмульсий, суспензий, произведенных с использованием этилового спирта из всех видов сырья, иных спиртосодержащих продуктов;
- пиво, пивной коктейль
- слабоалкогольные напитки с объемной долей этилового спирта более 1,2 процента и менее 7 процентов, вина с объемной долей этилового спирта от 1,2 процента до 7 процентов.
- табачные изделия;
- автомобильные бензины;
- дизельное топливо и дизельное топливо с метиловыми эфирами жирных кислот;
- судовое топливо;

- газ углеводородный сжиженный и газ природный топливный компримированный, используемые в качестве автомобильного топлива;
- масло для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей;
- сидры;
- пищевая спиртосодержащая продукция в виде растворов, эмульсий, суспензий, произведенных с использованием этилового спирта.

В Республике Беларусь действуют единые ставки акцизов как для подакцизных товаров, произведенных на территории Республики Беларусь, так и для подакцизных товаров, ввозимых на территорию Республики Беларусь и (или) реализуемых на территории Республики Беларусь.

Ставки акцизов по подакцизным товарам устанавливаются согласно Приложению 1 к НК РБ.

### **Налог на прибыль**

Объектом налогообложения налогом на прибыль признаются валовая прибыль, а также дивиденды и приравненные к ним доходы, начисленные белорусскими организациями.

Валовой прибылью признается:

- для белорусских организаций - сумма прибыли от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационных доходов, уменьшенных на сумму внереализационных расходов;
- для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, – сумма прибыли иностранной организации, полученная через постоянное представительство на территории Республики Беларусь от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационных доходов, уменьшенных на сумму внереализационных расходов.

Прибыль (убыток) от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (за исключением основных средств, нематериальных активов) определяется как положительная (отрицательная) разница между выручкой от их реализации, уменьшенной на суммы налогов и сборов, уплачиваемых из выручки, и затратами по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемыми при налогообложении.

Прибыль (убыток) от реализации основных средств, нематериальных активов определяется как положительная (отрицательная) разница между выручкой от реализации основных средств, нематериальных активов, уменьшенной на суммы налогов и сборов, уплачиваемые из выручки, и остаточной стоимостью основных средств, нематериальных активов, а также затратами по реализации основных средств, нематериальных активов.

**Ставка налога на прибыль устанавливается в размере 18 процентов.**

Организации, осуществляющие производство лазерно-оптической техники, у которых доля этой техники в стоимостном выражении в общем

объеме их производства составляет не менее 50 процентов, уплачивают налог на прибыль по ставке 10 процентов.

По ставке 5 процентов уплачивают налог на прибыль члены научно-технологической ассоциации, созданной в соответствии с законодательством Белорусским государственным университетом, в части выручки от реализации информационных технологий и услуг по их разработке.

Ставка налога на прибыль 18 процентов понижается на 50 процентов при налогообложении прибыли, полученной от реализации долей в уставном фонде (паев, акций) организаций, находящихся на территории Республики Беларусь, либо их части.

Ставка налога на прибыль по дивидендам, а также по доходам учредителей (участников, акционеров) в виде курсовых разниц, возникающих при переоценке дебиторской задолженности по расчетам с иностранными организациями по причитающимся от них дивидендам, устанавливается в размере 12 процентов.

Научно-технологические парки, центры трансфера технологий, резиденты научно-технологических парков уплачивают налог на прибыль по ставке 10 процентов.

Прибыль организаций, полученная от реализации товаров собственного производства, включенных в перечень высокотехнологичных товаров, облагается налогом на прибыль по ставке 10 процентов.

#### **4 Упрощенная система налогообложения: сущность, содержание, особенности применения.**

Применять упрощенную систему налогообложения (УСН) вправе при одновременном соблюдении критериев средней численности работников и валовой выручки в течение первых девяти месяцев года, предшествующего году, с которого претендуют на ее применение, организации с численностью работников в среднем за указанный период не более 100 человек, индивидуальные предприниматели, если размер их валовой выручки нарастающим итогом за девять месяцев составляет не более 9 млрд. белорусских рублей.

##### **Не вправе применять упрощенную систему организации и индивидуальные предприниматели:**

- производящие подакцизные товары;
- реализующие ювелирные изделия из драгоценных металлов и (или) драгоценных камней;
- реализующие имущественные права на средства индивидуализации участников гражданского оборота, товаров, работ или услуг (фирменные наименования, товарные знаки и знаки обслуживания, географические указания и другое);

##### **осуществляющие:**

- лотерейную деятельность;
- профессиональную деятельность на рынке ценных бумаг;

- деятельность в рамках простого товарищества и (или) хозяйственной группы, холдинга;
- деятельность в качестве резидентов свободных экономических зон, специального туристско-рекреационного парка «Августовский канал», Парка высоких технологий, Китайско-Белорусского индустриального парка;
- деятельность по организации и проведению электронных интерактивных игр;
- риэлтерскую деятельность;
- страховую деятельность (страховые организации, в том числе общества взаимного страхования, объединения страховщиков);
- банковскую деятельность (банки);
- деятельность в сфере игорного бизнеса;
- посредническую деятельность по страхованию;

Организации и индивидуальные предприниматели имеют право на применение упрощенной системы с начала календарного года при соблюдении вышеуказанных условий или со дня их государственной регистрации.

Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, могут не являться плательщиками НДС, если численность работников в среднем за период с начала года по отчетный период включительно не более 50 человек и если размер их валовой выручки нарастающим итогом с начала года составляет не более 9,4 млрд. белорусских рублей.

Объектом налогообложения налога при упрощенной системе признается валовая выручка.

Ставки налога при упрощенной системе устанавливаются в следующих размерах:

5 процентов – для организаций и индивидуальных предпринимателей, не уплачивающих налог на добавленную стоимость;

3 процента – для организаций и индивидуальных предпринимателей, уплачивающих налог на добавленную стоимость.

3 процента – для осуществляющих розничную торговлю и не уплачивающих налог на добавленную стоимость организаций с численностью работников не более 15 человек и индивидуальных предпринимателей, валовая выручка которых нарастающим итогом с начала года составляет не более 4,1 млрд. белорусских рублей, в отношении выручки от реализации в розничной торговле приобретенных товаров.

Налоговым периодом налога при упрощенной системе признается календарный год.

Отчетным периодом по налогу при упрощенной системе признается:

– календарный месяц – для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему с уплатой налога на добавленную стоимость ежемесячно;

– календарный квартал – для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему без уплаты налога



на добавленную стоимость либо с уплатой налога на добавленную стоимость ежеквартально.

Сумма налога при упрощенной системе исчисляется нарастающим итогом с начала налогового периода как произведение налоговой базы и ставки налога.

Организации с численностью работников не более 15 человек и индивидуальные предприниматели, размер валовой выручки которых нарастающим итогом с начала года не превышает 4,1 млрд. белорусских рублей, вправе с начала налогового периода вести учет в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, либо с начала налогового периода вести соответственно бухгалтерский учет и отчетность и учет доходов и расходов на общих основаниях.

Одновременное применение УСН и уплата налогов в общеустановленном порядке не допустимы.

С 1 января 2015 года плательщики налога при УСН обязаны уплачивать **земельный налог** независимо от общей площади земельных участков (не распространяется на **сельскохозяйственные земли сельскохозяйственного назначения**).

Установлен ряд ограничений в отношении применения упрощенной системы налогообложения.

С 1 января 2015 года **право на применение УСН утратили** микрофинансовые организации, а с 1 апреля текущего года – организации и индивидуальные предприниматели, предоставляющие в аренду (лизинг) капитальные строения (здания, сооружения), их части, машино-места, не находящееся у них **на праве собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления**. Кроме того, с 1 июля 2015 года такой налоговый режим не смогут применять унитарные предприятия (за исключением унитарных предприятий ДОСААФ), собственником имущества которых является юридическое лицо, а также коммерческие организации, доля участия других юридических лиц в которых составляет более 25%.

В целях нивелирования последствий инфляции для субъектов малого бизнеса с 2015 года увеличены предельные пороги валовой выручки для применения УСН:

– с уплатой налога на добавленную стоимость (НДС) с Br12 млрд. до Br 13,7 млрд.

– УСН без уплаты НДС – с Br8,2 млрд. до Br 9,4 млрд.

*С 1 января 2016 года упраздняется ставка налога при УСН в размере 3% без уплаты НДС, применяемая в отношении выручки от реализации в розничной торговле приобретенных товаров.*

Следует отметить, что государство планомерно совершенствует упрощенную систему налогообложения, с тем, чтобы сохранить благоприятную среду для развития малого бизнеса и в то же время дисциплинировать налогоплательщиков и стимулировать их к ведению прозрачного бизнеса.

### **3 Единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц**

Плательщиками единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц признаются индивидуальные предприниматели, а также физические лица, не осуществляющие предпринимательскую деятельность.

Плательщики единого налога освобождаются от:

- налога на добавленную стоимость, за исключением НДС, взимаемого при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь;
- экологического налога;
- налога за добычу (изъятие) природных ресурсов;
- местных налогов и сборов.

Виды деятельности, при осуществлении которых индивидуальные предприниматели уплачивают единый налог, указаны в Статье 296 НК РБ.

**Объектом налогообложения единым налогом признается:**

- оказание потребителям (физическим лицам) услуг (выполнение работ);
- розничная торговля товарами в магазине, на торговых местах на рынках, в торговых объектах, торговля с использованием торговых автоматов, при развозной и разносной торговле.

Единый налог может применяться одновременно с другими системами налогообложения при осуществлении разных видов деятельности, или оказания услуг юридическим лицам или другим ИП.

Отчетным периодом единого налога признается календарный месяц, в котором осуществляется деятельность. Для индивидуальных предпринимателей, уплачивающих единый налог по одному виду деятельности через одно торговое место на рынке или один торговый объект, или один торговый объект общественного питания, или один обслуживающий объект, отчетным периодом по выбору плательщика может быть признан календарный квартал, в котором осуществляется деятельность.

Базовые ставки единого налога устанавливаются за месяц в размерах согласно приложению 25 к Налоговому Кодексу Республики Беларусь. Областные и Минский городской Совет депутатов устанавливают ставки единого налога за месяц в пределах базовых ставок этого налога.

Ставки налогов устанавливаются разные, в зависимости от:

- видов деятельности (торговля, оказание услуг);
- населенного пункта, в котором осуществляется деятельность плательщиков (г. Минск, города областного, районного подчинения, поселки городского типа, сельские населенные пункты);
- места осуществления деятельности плательщиков в пределах населенного пункта (магазин, торговый объект, торговое место на рынке);
- режима работы плательщиков (полный месяц или его часть).

При розничной торговле на торговых объектах, к установленным ставкам единого налога в зависимости от фактического размера (общей площади) торгового объекта применяются следующие повышающие коэффициенты:

- 1,2 – свыше 15 до 25 квадратных метров (включительно);
- 1,5 – свыше 25 до 50 квадратных метров (включительно);
- 2 – свыше 50 до 75 квадратных метров (включительно);
- 2,5 – свыше 75 квадратных метров.

При осуществлении розничной торговли через Интернет-магазины, единый налог исчисляется исходя из налоговой базы и ставок налога, установленных в населенном пункте по месту постановки индивидуальных предпринимателей на учет в налоговом органе и уплачивается в размере одной ставки этого налога независимо от количества созданных и зарегистрированных Интернет-магазинов.

При розничной торговле на торговых местах на рынках, размер которых превышает размер одного торгового места, определенного на рынке, к установленной ставке единого налога применяется коэффициент 0,5 за каждое дополнительное смежное торговое место, определенное (предоставленное) собственником рынка.

При розничной торговле, в случае отсутствия на реализуемые товары, а для товаров собственного производства – на сырье, материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, использованные для их производства, документов, подтверждающих приобретение (поступление) товаров, к установленной ставке единого налога применяется повышающий коэффициент 2 независимо от удельного веса этих товаров в торговом ассортименте.

Ставки единого налога снижаются для:

- физических лиц, впервые зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей, – на 25 процентов в первые три месяца начиная с месяца, в котором индивидуальным предпринимателем начата предпринимательская деятельность;
- плательщиков, достигших пенсионного возраста, независимо от вида получаемой пенсии – на 20 процентов;
- плательщиков-инвалидов – на 20 процентов;
- плательщиков-родителей (усыновителей) в многодетных семьях с тремя и более детьми в возрасте до восемнадцати лет – на 20 процентов;
- плательщиков, воспитывающих детей-инвалидов в возрасте до восемнадцати лет, – на 20 процентов;
- плательщиков – инвалидов I и II групп, воспитывающих несовершеннолетних детей и (или) детей, получающих образование в дневной форме получения образования, – на 100 процентов. Указанная льгота предоставляется при условии, что супруг (супруга) плательщика также является инвалидом I или II группы.

При розничной торговле в отчетном периоде, уплата единого налога производится по тому виду товаров, по которому установлена наиболее высокая ставка единого налога.

При розничной торговле на нескольких торговых объектах, на нескольких торговых местах на рынках, а также при осуществлении общественного питания на нескольких торговых объектах общественного питания, единый налог уплачивается по каждому торговому объекту (торговому объекту общественного питания), торговому месту на рынке.

При розничной торговле на торговых местах на рынках, выставках-продажах, ярмарках, в развозной и разносной торговой сети, кроме розничной торговли с использованием торговых автоматов, менее пятнадцати дней в отчетном периоде, единый налог исчисляется в зависимости от продолжительности периода реализации товаров с применением следующих коэффициентов:

- 0,3 – до четырех дней;
- 0,5 – от пяти до десяти дней;
- 0,8 – от одиннадцати до четырнадцати дней.

При реализации в отчетном периоде нескольких видов работ (услуг), единый налог уплачивается по тому виду работ (услуг), по которому установлена наиболее высокая ставка единого налога.

При реализации в отчетном периоде работ (услуг) в нескольких обслуживающих объектах, единый налог уплачивается по каждому обслуживаемому объекту.

#### **4 Система налогообложения малого бизнеса в сельской местности**

Под сельской местностью понимается вся территория Республики Беларусь, за исключением территории следующих городов: Барановичи, Бобруйск, Борисов, Брест, Витебск, Гомель, Гродно, Жодино, Жлобин, Лида, Минск, Могилев, Мозырь, Молодечно, Новополоцк, Орша, Пинск, Полоцк, Речица, Светлогорск, Слуцк, Солигорск.

Бизнес на селе может быть представлен предприятиями и организациями, их обособленными структурными подразделениями, имеющими обособленный баланс и расчетный счет, право на распоряжение, которым предоставлено должностным лицам структурного подразделения.

**Бизнесмены в малых городах и сельской местности вправе не исчислять и не уплачивать следующие налоги:**

- налог на прибыль (подходный налог для индивидуальных предпринимателей);
- налог на недвижимость;
- отчисления в инновационные фонды.

**Особенности налогообложения бизнеса на селе.**

Предприятия и индивидуальный предприниматели, ведущие деятельность в малых городах и сельской местности освобождаются от обязанности по продаже иностранной валюты, не платят пошлин и сборов за выдачу специальных разрешений (лицензий), при приобретении сырья, материалов могут заключать договоры, минуя биржевые торги.

Организации освобождаются от уплаты ввозных таможенных пошлин и ввозного НДС по 33 товарным позициям (с кодами групп от 73 до 95) по ТН ВЭД Таможенного союза. Данные товары должны быть ввезены на территории Республики Беларусь как вклад в уставный фонд и соответственно сведения о данных товарах должны быть указаны в зарегистрированных уставных документах юридического лица.

**Условия для предоставления льгот и преференций для бизнеса на селе:**

- организация должна быть зарегистрирована в сельской местности (территория средних, малых городских поселений, сельской местности);
- осуществление деятельности по производству товаров (выполнению работ, оказанию услуг) в сельской местности;
- наличие сертификата собственного производства;
- раздельный учет выручки и затрат.

Коммерческие организации Республики Беларусь в течение семи календарных лет со дня принятия в установленном порядке решения о создании на территории средних, малых городских поселений, сельской местности обособленного подразделения **вправе не исчислять и не уплачивать:**

- налог на прибыль в отношении прибыли, полученной обособленным подразделением от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства;
- налог на недвижимость со стоимости зданий (сооружений), машино-мест, находящихся на балансе обособленного подразделения и расположенных на территории средних, малых городских поселений, сельской местности;
- освобождаются от обязательной продажи иностранной валюты, поступившей по сделкам с юридическими лицами-нерезидентами и физическими лицами-нерезидентами от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, произведенных обособленным подразделением;
- освобождаются от обязательного заключения сделок на биржевых торгах открытого акционерного общества "Белорусская универсальная товарная биржа" при приобретении сырья, комплектующих и материалов для собственного производства, а также при осуществлении внешней торговли товарами собственного производства;

**Коммерческие организации Республики Беларусь вправе:**

- самостоятельно определять условия, объемы, виды закупаемого сырья, комплектующих и материалов, а также условия, объемы и виды реализации произведенной продукции, товаров (работ, услуг) собственного производства;

– самостоятельно определять поставщиков или покупателей продукции, товаров (работ, услуг) для собственного производства и продукции, товаров (работ, услуг) собственного производства;

– страховать свои имущественные интересы у страховых организаций, страховых брокеров, созданных за пределами Республики Беларусь.

**Льготы не распространяются на:**

– индивидуальных предпринимателей в части деятельности, по которой уплачивается единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц ;

– организаций, осуществляющих производство сельскохозяйственной продукции и уплачивающих единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции;

– организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения;

– организаций, осуществляющих деятельность по оказанию услуг в сфере агротуризма и уплачивающих сбор за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма банки, небанковские кредитно-финансовые организации, инвестиционные фонды, страховые организации ;

– профессиональных участников рынка ценных бумаг;

– резидентов свободных экономических зон и Парка высоких технологий, специального туристско-рекреационного парка «Августовский канал» ;

– коммерческие организации, индивидуальных предпринимателей, обособленные подразделения в части осуществления ими:

– риэлтерской деятельности;

– деятельности в сфере игорного бизнеса;

– лотерейной деятельности;

– деятельности по организации и проведению электронных интерактивных игр;

– производства и (или) реализации подакцизных товаров ;

– производства и (или) реализации ювелирных изделий из драгоценных металлов и (или) драгоценных камней ;

– изготовления ценных бумаг, денежных знаков и монет, почтовых марок;

– деятельности в рамках простого товарищества и (или) хозяйственной группы.

Порядок предоставления льгот для бизнеса в малых городах и сельской местности регулируется Декретом Президента №6 от 07.05.2012 «О стимулировании предпринимательской деятельности на территории средних, малых городских поселений, сельской местности».

**Плательщиками единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции** признаются организации, производящие на территории Республики Беларусь сельскохозяйственную продукцию и организации, у которых есть филиалы и иные обособленные подразделения по производству сельскохозяйственной продукции, имеющие отдельный

баланс и для совершения операций которых юридическим лицом открыт банковский счет с предоставлением права распоряжаться денежными средствами на счете должностным лицам обособленных подразделений, – в части деятельности таких филиалов и иных обособленных подразделений. Для плательщиков сохраняется общий порядок исчисления и уплаты НДС. Объектом налогообложения единым налогом признается валовая выручка. Ставка единого налога устанавливается в размере 1 процента.

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРИНЫ