

Содержание:

ВВЕДЕНИЕ

Налоги органично присущи рыночной экономике и составляют ее неотъемлемый элемент.

Государственные налоги возникли вместе с появлением государства как средство по покрытию расходов на выполнение его основных задач и функций.

Первоначально налоги взимались в натуральной форме. С развитием товарно-денежных отношений они приобрели преимущественно денежный характер. В капиталистических странах наблюдается большой удельный вес налогов в общем объеме национального дохода: от одной трети до половины его размера. Эти средства направляются на военные цели, содержание государственного аппарата, финансирование разного рода программ по регулированию экономики. Основная часть налоговых поступлений в экономике капиталистических стран формируется за счет налогов населения (физических лиц) [1].

Подобные процессы происходят сейчас и в нашей стране в связи с переходом к рынку. Однако, в отличие от капиталистических стран, в общей сумме поступающих налоговых платежей значительный объем занимают и суммы налогов предприятий, организаций и учреждений.

Налог на имущество организаций введен в целях стимулирования не используемых в производстве материальных ценностей. Хотя он не причислен к основным видам налогов (в рыночной экономике основными налогами считаются налог на доходы с физического лица; налог на прибыль организации; косвенные налоги; взносы социального страхования), однако для региональных бюджетов он является стабильным доходом, так как его поступления в меньшей мере зависят от хозяйственной деятельности юридических лиц.

Налог на имущество организаций занимает центральное место в системе имущественного налогообложения и вызывает определенный интерес в свете возможных изменений в порядке расчета и уплаты данного налога на основе зарубежного опыта, а также изменений, ожидаемых в области замены налога на имущество юридических и физических лиц, а также земельного налога, на налог на недвижимость.

Тема курсовой работы представляется **актуальной**, так как изучение порядка исчисления и уплаты налога на имущество организаций позволяет понять механизм его воздействия на хозяйствующих субъектов, оценить методы государства, которые путем применения налоговых льгот стремится стимулировать или стабилизировать деятельность ряда хозяйствующих субъектов, создать преимущества при осуществлении отдельных видов предпринимательства.

Объектом исследования является комплекс теоретических и практических проблем, связанных с раскрытием особенностей налога на имущество и особенностью порядка расчета имущественного налогообложения в организациях в свете действующего налогового законодательства.

Предмет исследования – рассмотрение имущественного налогообложения на примере предприятия ОАО «БЗТДиА».

Цели исследования – теоретическое и практическое рассмотрение имущественного налогообложения, выявление особенностей такого налогообложения в практической деятельности организаций.

Для достижения целей ставились следующие **задачи**:

- рассмотреть сущность и роль налога на имущество организаций.
- рассмотреть применение налоговых ставок и льгот по налогу на имущество организаций.
- рассмотреть исчисление и уплату налога на имущество организаций.

Структура и объем работы обусловлены логикой и результатами исследования. Работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников и приложения.

Основным источником практического материала, использованного при написании работы, являются учебники и учебные пособия различных авторов, интернет – ресурсы. Отчетные данные, методические разработки, плановые расчеты и отчеты ОАО «БЗТДиА».

Глава 1.СУЩНОСТЬ И ЗНАЧЕНИЕ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ

Характеристика налога на имущество организаций

Введение налога на имущество организаций - этап реформирования системы имущественных налогов.

Налог на имущество организаций является прямым. Он вносится в бюджет в обязательном и первоочередном порядке и относится на финансовые результаты деятельности организации.

То есть, как верно отмечает один из финансистов, данный налог, несмотря на то, что он принадлежит к категории прямых и потому зависит от результатов хозяйственной деятельности плательщика, уплачивается даже в том случае, когда финансовый результат деятельности за отчетный период принимает форму убытка[1].

Очевидно, что в системе имущественного налогообложения налог на имущество организаций занимает центральное место. Его доля в общей сумме поступлений от имущественных налогов составляет более 95%.

Налог на имущество организаций имеет ряд особенностей:

Объектом налогообложения являются основные средства;

-налоговая база формируется как остаточная (балансовая) стоимость имущества, то есть по данным бухгалтерского учета.

Предусмотрен порядок исчисления налоговой базы и зачисления налога в бюджет по месту фактического нахождения недвижимого имущества и по месту учета на балансе движимого имущества:

- установлен порядок исчисления налоговой базы по единому объекту, находящемуся в разных субъектах государства;

- установлено минимальное количество льгот;

- установлены особенности налогообложения имущества иностранных организаций, находящегося на территории государства;

- установлен порядок налогообложения имущества организации, находящегося за пределами государства.

В соответствии с нормами налогового законодательства, законодательный (представительный) орган государственной власти субъекта РФ при установлении

регионального налога вправе определить:

- налоговую ставку в пределах, закрепленных НК РФ;
- порядок и сроки уплаты налога;
- налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками.

Плательщиками налога на недвижимость являются организации и физические лица. Организации, финансируемые из бюджета (бюджетные организации), плательщиками налога не являются.

Объектами налогообложения признаются:

- здания и сооружения, в том числе не завершённые строительством, являющиеся собственностью или находящиеся во владении, в хозяйственном ведении или оперативном управлении плательщиков-организаций;

- здания и сооружения, в том числе не завершённые строительством, включая жилые дома, садовые домики, дачи, жилые помещения (квартиры, комнаты).
Хозяйственные постройки, принадлежащие плательщикам – физическим лицам;

- здания и сооружения, взятые в аренду (лизинг) индивидуальными предпринимателями, признаваемыми плательщиками налога

Для целей налогообложения налогом на недвижимость:

Зданием признается строительная система, состоящая из несущих и ограждающих или совмещенных (несущих и ограждающих) конструкций, образующих наземный (по мере необходимости и подземный) замкнутый объем, предназначенная для проживания или пребывания людей в зависимости от функционального назначения и для выполнения различного вида производственных процессов[3].

Сооружением признается объемная, плоскостная или линейная наземная, надземная или подземная строительная система, состоящая из несущих, а в отдельных случаях и ограждающих конструкций, предназначенная для выполнения различного вида производственных процессов, хранения имущества, временного пребывания людей, перемещения людей и (или) грузов. Для целей настоящего Закона к сооружениям относятся передаточные устройства – устройства электропередачи и связи, трубопроводы и газопроводы (в том числе магистральные), канализационные, водопроводные сети, илопроводы, цементопроводы и иные основные средства, относимые в установленном порядке к

передаточным устройствам.

Не признаются объектом налогообложения:

-здания и сооружения, не завершённые строительством, по объектам строительства, финансируемым из бюджета, а также не завершённые строительством здания и сооружения, относящиеся к объектам жилищного строительства;

-здания и сооружения, не завершённые строительством, по объектам строительства, осуществляемого собственными силами без привлечения сторонней строительной организации.

Налоговой базой признается стоимость объектов налогообложения.

Ставки налога

Годовая ставка налога устанавливается: в размере 1 процента;

Годовая ставка налога для организаций, имеющих в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении объекты сверхнормативного незавершённого строительства (объекты, по которым превышены нормативные сроки строительства, установленные проектной документацией) и осуществляющих строительство новых объектов. Устанавливается в размере 2 процентов со стоимости объектов сверхнормативного незавершённого строительства, за исключением объектов, финансируемых из бюджета, и объектов жилищного строительства[3].

1.2. Льготы по налогу на имущество

Освобождаются от обложения налогом:

-здания и сооружения социально-культурного назначения и жилищного фонда местных Советов депутатов, организаций;

-здания и сооружения организаций Общественного объединения «Белорусское товарищество инвалидов по зрению», Общественного объединения «Белорусское общество глухих» и Общественного объединения «Белорусское общество инвалидов». Также обособленных подразделений этих юридических лиц при условии, если численность инвалидов в указанных юридических лицах или их

обособленных подразделениях составляет не менее 50 процентов от списочной численности в среднем за период;

-здания и сооружения, используемые в предпринимательской деятельности Республиканского унитарного предприятия почтовой связи «Белпочта»;

-здания и сооружения, законсервированные в порядке, установленном Советом Министров Республики Беларусь;

-здания и сооружения, предназначенные для охраны окружающей среды и улучшения экологической обстановки.

Перечень зданий и сооружений, предназначенных для охраны окружающей среды и улучшения экологической обстановки, утверждается Президентом Республики Беларусь;

-принадлежащие физическим лицам на праве собственности жилые помещения (квартиры, комнаты) в многоквартирных домах. При наличии у плательщика двух и более жилых помещений (квартир, комнат) освобождению от обложения налогом подлежит только одно жилое помещение (квартира, комната) по письменному заявлению плательщика, предоставляемому в налоговый орган по месту жительства, с указанием местонахождения всех принадлежащих плательщику жилых помещений (квартир, комнат);

-здания и сооружения (за исключением предназначенных и (или) используемых в установленном порядке для осуществления предпринимательской деятельности). Принадлежащие физическим лицам, являющимся пенсионерами по возрасту, инвалидами I и II группы и другим нетрудоспособным гражданам при отсутствии трудоспособных лиц, совместно проживающих или числящихся совместно проживающими. Согласно данным по хозяйственного учета или домовых книг (за исключением лиц, указанных в абзацах девятнадцатом и двадцатом настоящего пункта);

-здания и сооружения, за исключением предназначенных и (или) используемых в установленном порядке для осуществления предпринимательской деятельности, принадлежащие многодетным семьям (имеющим трех и более несовершеннолетних детей) [4].

-Здания и сооружения (за исключением предназначенных и (или) используемых в установленном порядке для осуществления предпринимательской деятельности), принадлежащие военнослужащим срочной службы. Участникам Великой

Отечественной войны и лицам, имеющим право на льготное налогообложение в соответствии с Законом Республики Беларусь от 17 апреля 1992 года «О ветеранах» (Ведамасці Вярхоўнага Савета Рэспублікі Беларусь, 1992 г., № 15, ст. 249; Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2001 г., № 67, 2/787). Не учитываются (при наличии подтверждающих документов) в составе трудоспособных лиц числящиеся согласно данным похозяйственного учета, домовых книг либо сведениям уполномоченного органа, но временно не проживающие военнослужащие срочной службы, лица, отбывающие наказание в местах лишения свободы. Здания и сооружения, расположенные не по месту постоянного проживания физических лиц, являющихся пенсионерами по возрасту. Инвалидами I и II группы, и других нетрудоспособных граждан, освобождаются от обложения налогом независимо от наличия трудоспособных лиц, совместно проживающих или числящихся совместно проживающими по месту их постоянного проживания согласно данным похозяйственного учета или домовых книг;

-здания и сооружения, признаваемые в установленном порядке материальными историко-культурными ценностями, включенные в Государственный список историко-культурных ценностей Республики Беларусь, по перечню таких ценностей, утверждаемому Президентом Республики Беларусь, при условии выполнения их собственниками (владельцами) обязательств, обусловленных законодательством об охране историко-культурного наследия;

-автомобильные дороги общего пользования (земляное полотно с водоотводными сооружениями, дорожная одежда, искусственные сооружения, технические средства организации дорожного движения, инженерное оборудование и обустройство, защитные сооружения);

-культовые здания, в том числе не завершённые строительством, религиозных организаций (объединений), зарегистрированных в соответствии с законодательством;

-здания и сооружения сельскохозяйственного назначения, используемые организациями для производства продукции растениеводства, животноводства, рыбоводства и пчеловодства;

-здания и сооружения объектов войск стратегического назначения Российской Федерации, временно дислоцированных на территории Республики Беларусь;

-впервые введенные в действие здания и сооружения юридических лиц в течение одного года с момента их ввода в эксплуатацию;

-сооружения, относящиеся к объектам благоустройства городов, поселков городского типа и других населенных пунктов, содержащиеся за счет средств бюджета Республики Беларусь[5];

-здания и сооружения государственного и мобилизационного материальных резервов, в том числе предназначенные для хранения соответствующего имущества, здания и сооружения, используемые исключительно для гражданской обороны;

-здания и сооружения, за исключением предназначенных и (или) используемых в установленном порядке для осуществления предпринимательской деятельности. Расположенные в сельской местности и принадлежащие на праве собственности физическим лицам, постоянно проживающим в сельской местности и работающим в организациях, расположенных в сельской местности. Осуществляющих сельскохозяйственное производство, а также бывшим работникам таких организаций, с которыми трудовой договор прекращен в связи с выходом на пенсию; -здания и сооружения, за исключением предназначенных и (или) используемых в установленном порядке для осуществления предпринимательской деятельности. Расположенные в сельской местности и принадлежащие на праве собственности физическим лицам, постоянно проживающим в сельской местности и работающим в организациях здравоохранения, культуры, системы образования и социальной защиты. Расположенных в сельской местности, а также бывшим работникам таких организаций, с которыми трудовой договор прекращен в связи с выходом на пенсию;

-здания и сооружения, за исключением предназначенных и (или) используемых в установленном порядке для осуществления предпринимательской деятельности, расположенные в сельской местности и принадлежащие на праве собственности физическим лицам, постоянно проживающим в сельской местности и работающим в филиалах или иных обособленных подразделениях, производящих сельскохозяйственную продукцию. Организаций, приобретенных в порядке, установленном законодательными актами в результате реорганизации, приобретения (безвозмездной передачи) предприятия как имущественного комплекса, права и обязанности убыточных сельскохозяйственных организаций. Также бывшим работникам таких организаций, работавшим в филиалах или иных обособленных подразделениях, производящих сельскохозяйственную продукцию, и уволившимся в связи с выходом на пенсию;

-здания и сооружения Академии управления при Президенте Республики Беларусь, а также иных организаций, осуществляющих научную деятельность или

обеспечивающих ее, по перечню таких организаций, утвержденному Президентом Республики Беларусь;

-морские суда, являющиеся собственностью или находящиеся во владении резидентов Республики Беларусь;

-здания и сооружения (объекты общего пользования) садоводческих товариществ, приобретенные (созданные) за счет взносов их членов, а также в процессе осуществления своей деятельности;

-объекты придорожного сервиса в течение двух лет с даты ввода их в эксплуатацию. Под объектами придорожного сервиса для целей настоящей статьи понимаются здания, сооружения, расположенные на придорожной полосе республиканских автомобильных дорог и предназначенные для обслуживания участников дорожного движения в пути следования (мотели, гостиницы, кемпинги, станции технического обслуживания, объекты торговли и общественного питания, мойки).

При сдаче в аренду, иное возмездное пользование либо безвозмездное пользование зданий и сооружений, их частей, освобожденных от обложения налогом. Также зданий и сооружений, их частей организаций, финансируемых из бюджета (бюджетных организаций). Указанные здания и сооружения, их части (кроме сдаваемых в аренду, иное возмездное пользование либо безвозмездное пользование организациям, финансируемым из бюджета (бюджетным организациям) подлежат налогообложению в порядке установленном Законом[6].

1.3. Порядок исчисления и сроки уплаты налога в бюджет

Организациями налог определяется ежегодно исходя из наличия зданий и сооружений по остаточной стоимости и стоимости зданий и сооружений, не завершаемых строительством на начало года, и установленной годовой ставки налога, если иное не установлено настоящей статьей. Физическим лицам налог определяется исходя из оценки зданий и сооружений, порядок которой устанавливается Президентом Республики Беларусь.

Исчисление организациями налога на незавершенное строительство начинается с 1 января отчетного года по истечении срока строительства нового объекта, определенного в соответствии со строительными нормами и правилами. Налог в

части выполненного объема работ по объектам незавершенного строительства вносится заказчиком за счет прибыли, остающейся в его распоряжении.

Если организация, применяющая особый режим налогообложения, в течение года переходит на общий порядок налогообложения, то такая организация признается плательщиком налога с квартала, следующего за кварталом, в котором осуществлен переход на применение общего порядка налогообложения. При этом налог исчисляется исходя из остаточной стоимости зданий, сооружений и стоимости объектов незавершенного строительства на 1-е число первого месяца квартала, следующего за кварталом, в котором организацией осуществлен переход на применение общего порядка налогообложения, и ставки налога, рассчитываемой на основании годовой ставки пропорционально числу полных кварталов, оставшихся до окончания текущего календарного года[7].

Вновь зарегистрированная организация в текущем году признается плательщиком налога с квартала, следующего за кварталом, в котором произведена государственная регистрация. При этом налог исчисляется исходя из остаточной стоимости зданий, сооружений и стоимости объектов незавершенного строительства на 1-е число первого месяца квартала, следующего за кварталом, в котором произведена государственная регистрация, и ставки налога, рассчитываемой на основании годовой ставки пропорционально числу полных кварталов, оставшихся до окончания текущего календарного года.

Организации не позднее 20 января отчетного года представляют в налоговые органы по месту постановки на учет налоговые декларации (расчеты) по налогу на недвижимость.

По объектам налогообложения, расположенным за пределами Республики Беларусь, налоговая декларация (расчет) по налогу на недвижимость представляется в налоговый орган и уплата налога производится в Республике Беларусь соответственно по месту нахождения белорусской организации. По месту постановки на учет ее обособленного подразделения, расположенного в Республике Беларусь и исполняющего налоговые обязательства этой организации, если такие объекты налогообложения находятся у него на балансе, – по месту жительства физического лица.

При наличии у плательщика объектов налогообложения за пределами административно-территориальной единицы, на территории которой он состоит на учете в налоговом органе, налог по таким объектам уплачивается в бюджет административно-территориальной единицы по месту расположения объектов

налогообложения. Исчисление налога по таким объектам налогообложения производится по ставке налога с применением коэффициента, установленного на территории административно-территориальной единицы по месту расположения этих объектов налогообложения[8].

Уплата налога производится организациями ежеквартально не позднее 22-го числа первого месяца каждого квартала в размере 1/4 годовой суммы налога.

ГЛАВА 2. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ НА НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО ПРЕДПРИЯТИЯ ОАО «БЗТДиА».

2.1. Экономическая характеристика предприятия

Открытое акционерное общество Бобруйский завод тракторных деталей и агрегатов (ОАО «БЗТДиА») – специализированное предприятие по производству деталей, узлов и агрегатов для РУП «МТЗ» и РУП «ММЗ», а также запасных частей для тракторов «Беларус» различных модификаций. Помимо этого завод выпускает различные товары народного потребления – в основном садово-огородный инвентарь.

Общая площадь завода составляет 16 га. Общая площадь застройки — 71,1 тыс. кв. м, из них производственные площади — 60,1 тыс. м², вспомогательные — 11,0 тыс. м².

Предметом деятельности ОАО «БЗТДиА» является:

- выполнение конструкторских и проектно-технологических работ; — осуществление коммерческо-посреднической и маркетинговой деятельности;
- производство и сбыт на внутреннем рынке и за рубежом малогабаритных тракторов, запасных частей к ним, товаров народного потребления;
- организация фирменной торговли, сервисного обслуживания реализованной потребителям продукции и товаров;
- подготовка, повышение квалификации кадров; оказание платных услуг населению.

Бобруйский завод тракторных деталей и агрегатов выпускает более 500 наименований деталей и узлов, применяемых в тракторостроении, а также трактора «Беларус-320», «Беларус-422.1» и их модификаций.

Основные товарные группы продукции, выпускаемой ОАО «БЗТДиА», следующие:

- промежуточная опора,
- раздаточная коробка, диски ведомые и диски сцепления,
- мост передний, полурама, рукава высокого давления, запорное устройство, подвеска, сиденье, дисковые колеса, корпус коробки переключения передач трактора, гидроусилитель рулевого управления, цапфа 70-3001085, вал 70-3504055, крышки заднего привода, рулевые колонки, которые устанавливаются на трактор «Беларус».

Продукция предприятия реализуется как на внутреннем рынке (в Республике Беларусь), так на внешнем рынке (страны СНГ, ближнее и дальнее зарубежье).

Всего на балансе ОАО «БЗТДиА» числится 2015 физических единиц оборудования, в основном металлорежущего – 1358 единиц. По возрастному составу основные доли занимают группы оборудования со сроком эксплуатации от 10 до 20 лет (46%) и свыше 20 лет (44%). Доля нового оборудования (до 5 лет) незначительна – около 2%. Коэффициент использования среднегодовой мощности характеризует использование производственных мощностей и оборудования на предприятии. На 1.01.2017 г. он составил 60,4%. Структура мощностей ежегодно меняется. Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2017г. составила 409,6 тыс. р., износ – 286,3 тыс. руб. или 70%. Основную долю в структуре основных средств занимают машины и оборудование – 75%, но при этом их износ составляет около 82%.

Завод имеет собственный отдел механизации и автоматизации, где разрабатывается конструкторская документация на сложные узлы и агрегаты, участвующие в процессе производства продукции. Завод располагает современной оборудованной лабораторией металлографии и механических испытаний,

ОАО «БЗТДиА» включает в себя следующие подразделения:

- ремонтное производство (механический цех, цех комплексных ремонтов),
- участок по ремонту и техническому обслуживанию лифтов),

— механосборочное производство (цех изготовления оборудования,

литейный цех,

— цех изготовления технологической оснастки, цех по изготовлению и ремонту пресс-форм, участок по переработке полимеров),

ремонтно-механический и ремонтно-энергетический участки, лабораторию металлографии и механических испытаний, отдел главного конструктора.

Электрическая энергия

Электроснабжение завода осуществляется от энергосистемы. Основным источником электрической энергии является Бобруйская ТЭЦ-2.

Мощность оборудования по направлениям использования : основная часть потребления приходится на его технологическую часть и составляет 81,61%, 10,37% приходится на вентиляционное оборудование.

Среднесписочная численность работающих на ОАО «БЗТДиА» за 2017 год составляет 3635 человек, из них занятых в основной деятельности – 3562 чел., в том числе рабочих – 1202 чел., руководителей – 386 чел., специалистов – 488 чел., 18,1 % имеют высшее образование, 816 чел. или 22,6 % – среднее специальное образование. На 2018 год прогнозируется такая же среднесписочная численность. Квалифицированный персонал, обладающий большим опытом работы, успешно решает производственные задачи предприятия. Обеспеченность трудовыми ресурсами ОАО «БЗТДиА» представлена в таблице 1.

Таблица 1 – Обеспеченность трудовыми ресурсами и изменение их структуры на ОАО «БЗТДиА» за 2015–2017 гг., чел.

Показатели	Год			Темп изменения, %	
	2015	2016	2017	2017 к 2016	2017 к 2015

1. Среднесписочная численность, в том числе:	3033	3232	3635	112,5	119,8
1.1) персонал, занятый в основной деятельности:	2964	3160	3562	112,7	120,2
1. основные рабочие	946	1072	1202	112,1	127,1
рабочие вспомогательных производств	1348	1392	1486	106,8	110,2
1. руководители	322	336	386	114,9	119,9
1. специалисты и другие служащие	348	360	488	135,6	140,2
• 1. персонал, занятый в неосновной деятельности	69	72	73	101,4	105,8
1. Принято работников, чел.	157	250	281	112,4	178,9
1. Уволено работников, в том числе:	89	124	136	109,7	152,8
3.1) по сокращению численности	31	42	56	133,3	180,6
3.2) за прогулы и другие нарушения	12	17	15	88,2	125,0
3.3) по собственному желанию и соглашению сторон	41	52	58	111,5	141,5
3.4) по иным причинам	5	13	7	53,8	140,0
1. Коэффициент текучести кадров	1,9	2,5	2,2	88,0	115,8

Далее проведем анализ основных экономических показателей работы предприятия за период 2015-2017 гг.

На предприятии прослеживается рост среднемесячной заработной платы. Если в декабре 2015 г. она составляла 227 р., то к концу 2017 г. достигла 816 р. Рост зарплаты в 2017 г. к соответствующему периоду предыдущего года составит - 112,1 %.

Удельный вес заработной платы в затратах на производство и реализацию продукции в 2016 г. составил 10,3 %, в 2017 г. достиг 11,6 %, что больше на 1,3 %.

Имеют место положительные показатели роста среднемесячной заработной платы.

Показатели среднемесячной заработной платы по ОАО «БЗТДиА» и удельному весу заработной платы в рамках себестоимости выпускаемой продукции представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Данные о среднемесячной заработной плате и удельному весу заработной платы в себестоимости продукции по ОАО «БЗТДиА» за 2015 — 2017 гг.

Показатель	На 01.01.2015 г.	На 01.01.2016 г.	На 01.01.2017 г.
Среднемесячная заработная плата, тыс. р.	227	385	816
Удельный вес заработной платы, %	12,5	10,3	11,6

В целом полученные результаты свидетельствуют об удовлетворительном экономическом положении предприятия.

Стратегия развития предприятия базируется на повышении эффективности производства, укреплении финансового положения за счет освоения прогрессивных энергосберегающих технологий, обеспечивающих повышение качества и ценовой конкурентоспособности выпускаемой продукции, реальный рост доходов и социальной защищенности трудового коллектива.

Основными направлениями стратегии развития предприятия являются:

- повышение энергоэффективности производства,
- поэтапное создание производств и мощностей на выпуск новой продукции

— наращивание мощностей на выпуск деталей и агрегатов.

2.2. Бухгалтерский учет налога на имущество на предприятии ОАО «БЗТДиА»

Объектами налогообложения налогом на недвижимость признаются:

- капитальные строения (здания, сооружения), их части, а также машино-места, являющиеся собственностью или находящиеся в хозяйственном ведении или оперативном управлении ОАО «БЗТДиА», учитываемые в бухгалтерском учете в составе объектов основных средств, доходных вложений в материальные активы, а также в составе оборотных средств, оборудования к установке, долгосрочных активов, предназначенных для реализации (в т.ч. не подлежащие государственной регистрации), за исключением капитальных строений (зданий, сооружений), классифицируемых в соответствии с законодательством как здания сборно-разборные и передвижные для целей определения нормативных сроков службы основных средств, а также многоквартирные жилые дома или квартиры, расположенные на территории Республики Беларусь, и взятые физическим лицом в финансовую аренду (лизинг) по договору финансовой аренды (лизинга), предусматривающему выкуп предмета лизинга;

- капитальные строения (здания, сооружения), их части, машино-места, расположенные на территории Республики Беларусь и взятые в аренду (финансовую аренду (лизинг)), иное возмездное или безвозмездное пользование у иностранных организаций, не осуществляющих деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство, или у физических лиц[9];

- капитальные строения (здания, сооружения), их части, машино-места, расположенные на территории Республики Беларусь и взятые в финансовую аренду (лизинг), определяемую в соответствии с законодательством как финансовый лизинг, у белорусских организаций, в случае, если по условиям договора финансовой аренды (лизинга) эти объекты не находятся на балансе организаций-лизингодателей;

- капитальные строения (здания, сооружения), их части, машино-места, подлежащие государственной регистрации, состоящие на учете (находящиеся на балансе) Общества, до их государственной регистрации;

- капитальные строения (здания, сооружения), их части, машино-места, создание, изменение которых или переход прав собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления на которые подлежит государственной регистрации, состоящие на учете (находящиеся на балансе) плательщиков-организаций, до государственной регистрации их создания, изменения или перехода на них прав собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления;

- здания, сооружения и передаточные устройства сверхнормативного незавершенного строительства (за исключением объектов сверхнормативного незавершенного строительства в части стоимости строительства, осуществляемого собственными силами без привлечения сторонней строительной организации[10].

В целях исчисления налога на недвижимость капитальным строением (зданием, сооружением) признается строительная система, предназначенная для проживания и (или) пребывания людей, хранения имущества, производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), выполнения различного вида производственных процессов, перемещения людей и (или) грузов, относимая в установленном порядке к капитальным строениям (зданиям, сооружениям). К капитальным строениям (зданиям, сооружениям) также относятся иные объекты, классифицируемые в соответствии с законодательством как здания и сооружения для целей определения нормативных сроков службы основных средств, передаточные устройства - устройства электропередачи и связи, трубопроводы и газопроводы (в том числе магистральные), канализационные, водопроводные сети, илопроводы, цементопроводы и другие объекты, классифицируемые в соответствии с законодательством как передаточные устройства для целей определения нормативных сроков службы основных средств. Таким образом, налогом на недвижимость облагаются все объекты, поименованные в постановлении Министерства экономики Республики Беларусь от 30 сентября 2011 г. №161 по шифрам 1 (здания), 2 (сооружения) и 3 (передаточные устройства), независимо от наличия обязанности их государственной регистрации.

Зданиями, сооружениями и передаточными устройствами сверхнормативного незавершенного строительства признаются здания, сооружения и передаточные устройства, возведение (в том числе по строительному проекту на реконструкцию или модернизацию) которых разрешено в соответствии с законодательством, но не завершено в сроки строительства, установленные проектной документацией, за исключением реконструкции, проводимой без остановки производства

При исчислении и отражении в бухгалтерском учете налога на недвижимость, при определении объектов налогообложения отдел учета налогов и неналоговых

платежей, отдел учета основных средств, капитальных вложений и драгоценных металлов и другие структурные подразделения общества руководствуется главой 17 Особенной части Налогового кодекса Республики Беларусь и другими нормативными актами. В части применения льготы по налогу на недвижимость в связи с осуществлением деятельности в СЭЗ необходимо руководствоваться главой 42 Особенной части Налогового кодекса Республики Беларусь и Учетной политики.

Для исчисления налога на недвижимость отдел учета основных средств, капитальных вложений и драгоценных металлов, отдел учета материальных ценностей предоставляют в отдел учета налогов и неналоговых платежей следующие сведения (перечень унифицированных форм приложение А):

- первоначальную и остаточную стоимость капитальных строений (зданий, сооружений, передаточных устройств), машино-мест, учитываемых в бухгалтерском учете в составе объектов основных средств и доходных вложений в материальные активы, а также в составе оборотных средств, оборудования к установке, долгосрочных активов, предназначенных для реализации (в т.ч. не подлежащие государственной регистрации), за исключением капитальных строений (зданий, сооружений), классифицируемых в соответствии с законодательством как здания сборно-разборные и передвижные для целей определения нормативных сроков службы основных средств (в том числе не подлежащих государственной регистрации), а также сумму накопленного износа по данным объектам по состоянию на 1-е января текущего года – не позднее 10 февраля текущего года;
- первоначальную и остаточную стоимость льготизируемых капитальных строений (зданий, сооружений, передаточных устройств), машино-мест, а также сумму накопленного износа по данным объектам по состоянию на 1-е января текущего года – не позднее 10 февраля текущего года;
- первоначальную стоимость поступивших капитальных строений (зданий, сооружений, передаточных устройств), машино-мест, повлекших изменение годовой суммы налога на недвижимость. Также сумму накопленного износа по таким основным средствам по состоянию на 1-е число первого месяца квартала, следующего за кварталом, в котором имело место такое поступление, – не позднее 10 числа второго месяца квартала, следующего за кварталом, в котором основные средства поступили;
- первоначальную стоимость выбывших капитальных строений (зданий, сооружений, передаточных устройств), машино-мест, повлекших изменение годовой суммы налога на недвижимость. также сумму накопленного износа по таким основным средствам по состоянию на 1-е число первого месяца

квартала, следующего за кварталом, в котором имело место такое выбытие, – не позднее 10 числа второго месяца квартала, следующего за кварталом, в котором основные средства выбыли;

- первоначальную стоимость поступивших и выбывших льготированных капитальных строений (зданий, сооружений, передаточных устройств), машино-мест, повлекших изменение годовой суммы налога на недвижимость, а также сумму накопленного износа по таким основным средствам по состоянию на 1-е число первого месяца квартала, следующего за кварталом, в котором имело место поступление или выбытие льготированных объектов, – не позднее 10 числа второго месяца квартала, следующего за кварталом, в котором имело место поступление или выбытие льготированных объектов.

Все указанные выше сведения предоставляются также по объектам, взятым в аренду, иное возмездное или безвозмездное пользование у иностранных организаций, не осуществляющих деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство, или у физических лиц (как признаваемых, так и не признаваемых налоговыми резидентами Республики Беларусь), а также по объектам, переданным в аренду резидентам Республики Беларусь, в том числе, если по условиям договора арендуемые капитальные строения переходят на баланс арендатора.

- стоимость капитальных строений (зданий, сооружений), их частей, машино-мест, подлежащих государственной регистрации, состоящих на учете (находящихся на балансе) Общества, до их государственной регистрации по состоянию на 1-е января текущего года – не позднее 10 февраля текущего года;
- стоимость зданий, сооружений и передаточных устройств сверхнормативного незавершенного строительства по состоянию на 1-е января текущего года, определяемую как сумму прямых и косвенных затрат по строительству объектов сверхнормативного незавершенного строительства, отраженных в бухгалтерском учете в установленном порядке – не позднее 10 февраля текущего года;
- сумму налога на недвижимость по переданным в аренду иное возмездное либо безвозмездное пользование капитальным строениям (зданиям, сооружениям, передаточным устройствам) и машино-местам, в том числе, если по условиям договора аренды, иного возмездного и безвозмездного пользования указанные объекты переходят на баланс арендатора – не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным.

Для исчисления налога на недвижимость бюро управления собственностью предоставляет в отдел учета налогов и неналоговых платежей в сроки, установленные графиком документооборота, копии договоров аренды недвижимого имущества, заключенных Обществом с физическими лицами (индивидуальными предпринимателями), с обязательным указанием стоимости недвижимого имущества, в двух экземплярах.

Начальник бюро управления собственностью несет ответственность за своевременное предоставление в отдел учета налогов и неналоговых платежей копий таких договоров и указание в них стоимости арендуемого имущества.

В случае отсутствия в договорах аренды стоимости недвижимого имущества бюро управления стоимостью обеспечивает её определение руководствуясь Указом Президента Республики Беларусь от 28 марта 2008 г. №187 «Об утверждении Положения о порядке оценки принадлежащих физическим лицам зданий и сооружений» и служебной запиской направляет информацию о стоимости недвижимого имущества в отдел учета налогов и неналоговых платежей.

Начальник бюро управления собственностью ежегодно до 15 ноября текущего года предоставляет в городской (районный) исполнительный комитет сведения о неиспользуемых (неэффективно используемых) капитальных строениях (зданиях, сооружениях), их частях для включения этих капитальных строений (зданий, сооружений), их частей в перечень неиспользуемых (неэффективно используемых) капитальных строений (зданий, сооружений), их частей, в соответствии с которым областные (Минский городской) Советы депутатов имеют право принимать решения об увеличении ставки налога на недвижимость. Сведения предоставляются по форме согласно приложению 1 к Положению о порядке и условиях утверждения перечня неиспользуемых (неэффективно используемых) капитальных строений (зданий, сооружений), их частей, утвержденному Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 06.11.2013 г. №957.

Начальник бюро управления собственностью несет ответственность за непредставление в установленный срок вышеуказанных сведений либо представление заведомо недостоверных сведений.

Для начисления налога на недвижимость в части сверхнормативного незавершенного строительства отдел капитального строительства не позднее 10 числа второго месяца отчетного квартала представляет в отдел налогов и неналоговых платежей сведения по состоянию на 1-е число первого месяца отчетного квартала об объектах незавершенного капитального строительства

(зданиях и сооружениях, передаточных устройствах), по которым превышены нормативные сроки строительства, установленные проектной документацией с указанием способа выполнения работ. Указанная информация предоставляется с учетом объектов сверхнормативного незавершенного строительства, расположенных за пределами г. Бобруйска.

При отнесении объектов незавершенного капитального строительства к объектам сверхнормативного незавершенного строительства следует учитывать письмо Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь и Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 23 февраля 2011 г. № 05-1-09/33-АДМ/2-2-23/10076, а также письмо Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 12.11.2013 №2-2-13/4775-4.

Стоимость объектов незавершенного строительства должна быть сверена с данными бухгалтерского учета в отделе учета основных средств, капитальных вложений и драгоценных металлов.

Начальник отдела капитального строительства несет ответственность за своевременность, полноту и достоверность предоставленной информации.

Льгота по налогу на недвижимость:

Для правомерного применения льгот по налогу на недвижимость:

- по объектам жилищного фонда (зданиям и сооружениям (в т.ч. передаточным устройствам)) ответственным за предоставление сведений о первоначальной и восстановительной стоимости данных объектов, их движении в течение отчетного квартала по сроку, определенному в пункте Учетной политики, является начальник жилищно-эксплуатационного управления. К сведениям должна прилагаться расшифровка всех зданий в разрезе используемых и неиспользуемых для проживания физических лиц, а также расшифровка сооружений. Льгота по объектам жилищного фонда может быть применена в отношении только тех объектов, которые используются для проживания физическими лицами.

Подтверждением того, что тот или иной объект жилищного фонда используется в этих целях, служит договор найма жилого помещения. Договоры найма, заключаемые в отношении принадлежащих обществу жилых помещений, в обязательном порядке регистрируются в местных исполнительных и распорядительных органах. В случае отсутствия факта регистрации договора найма данный договор считается незаключенным, в связи с чем льгота по налогу на недвижимость не применяется (письмо МНС РБ от 17.01.2011 г. №2-2-12/6877).

Начальник ЖЭУ несет ответственность за наличие договоров найма жилого помещения, зарегистрированных в установленном законодательством порядке в местных исполнительных и распорядительных органах, по всем объектам, используемым для проживания физическими лицами. Устройства электропередачи и связи, канализационные, водопроводные сети и иные используемые в процессе эксплуатации жилищного фонда основные средства, являющиеся инженерными системами, не подлежат льготированию.

- по объектам, предназначенным для охраны окружающей среды и улучшения экологической обстановки в отдел учета налогов и неналоговых платежей необходимо представить копии перечней капитальных строений (зданий, сооружений, передаточных устройств), предназначенных для охраны окружающей среды и улучшения экологической обстановки, утвержденные первым заместителем генерального директора – главным инженером Общества. Учет указанных зданий, сооружений, передаточных устройств осуществляется в составе экологического паспорта Общества, разрабатываемого согласно Инструкции по ведению экологического паспорта предприятия, утвержденной постановлением Министерства природных ресурсов и охраны окружающей среды от 07.06.2013 г. №25 по форме, утвержденной приказом Министерства природных ресурсов и охраны окружающей среды от 27.11.2009 г. №342-од. Объекты основных средств, предназначенные для охраны окружающей среды и улучшения экологической обстановки, числящиеся на балансе Общества, должны совпадать по наименованию и назначению с объектами, перечисленными в Перечне, утвержденном Указом Президента Республики Беларусь №144 от 20.03.2009 г. (в редакции Указа Президента Республики Беларусь 05.04.2011 № 134) (далее Перечень Указа). При несовпадении (неполном совпадении) указанных в регистрационных документах, а соответственно в экологическом паспорте наименований зданий и сооружений с наименованиями зданий и сооружений, приведенных в Перечне Указа, льгота по налогу на недвижимость применяется при условии использования таких зданий и сооружений по их целевому назначению, указанному в Перечне.

Ответственными за учет в составе экологического паспорта основных средств, предназначенных для охраны окружающей среды и улучшения экологической обстановки, своевременное внесение изменений и дополнений в перечень являются начальник отдела охраны окружающей среды (в части основных средств по пунктам 6, 7, 9, 12 Перечня Указа), главный технолог - начальник технического управления (в части основных средств по пункту 8 Перечня Указа) и главный энергетик (в части основных средств по пунктам 1, 2, 3, 5, 12 Перечня Указа).

Ответственным за предоставление указанных перечней в отдел налогов и неналоговых платежей в срок не позднее 5 февраля каждого года является начальник отдела охраны окружающей среды.

- по объектам гражданской обороны и мобилизационных мощностей (зданиям и сооружениям, передаточным устройствам)) начальник штаба гражданской обороны и начальник мобилизационного отдела в срок не позднее 5 февраля каждого года предоставляют в отдел учета налогов и неналоговых платежей УБУиО согласованные с территориальными органами Министерства по чрезвычайным ситуациям Республики Беларусь перечни основных средств (зданий и сооружений, передаточных устройств)) освобождаемых от обложения налогом на недвижимость в соответствии с законодательством. Вышеозначенные лица в срок не позднее 5 числа первого месяца следующего за отчетным кварталом представляют в отдел налогов и неналоговых платежей справку о целевом использовании льготированных объектов в отчетном квартале. Одновременно данная справка предоставляется в отдел учета основных средств для отнесения амортизации по вышеперечисленным объектам за счет собственных источников Общества.

Налоговым периодом по налогу на недвижимость признается календарный год.

Уплата налога на недвижимость производится ежеквартально не позднее

22-го числа третьего месяца каждого текущего квартала в размере одной четвертой годовой суммы налога.

2.3. Исчисления земельного налога

Для правильного и достоверного исчисления земельного налога следует руководствоваться главой 18 Особенной части Налогового кодекса Республики Беларусь. Основания для исчисления земельного налога перечислены в пункте 3 статьи 202 главы 18 Особенной части Налогового кодекса Республики Беларусь.

По состоянию на первое число каждого месяца отдел капитального строительства представляет в отдел налогов и неналоговых платежей в сроки, установленные графиком документооборота:

- перечень земельных участков находящихся в частной собственности, постоянном или временном пользовании (в том числе предоставленные во временное пользование и своевременно не возвращенные в соответствии с

законодательством, самовольно занятые, используемые не по целевому назначению) ОАО «БЗТДиА» с указанием наименования, адреса, площади, кадастрового номера, функционального назначения;

- перечень земельных участков, предоставленных ОАО «БЗТДиА» в аренду;

- копию документа, на основании которого произошло изменение, уточнение, корректировка земельных актов, а при отсутствии такового - сведения о таких изменениях с указанием даты внесенных изменений, основания их внесения;

- информацию о площади земельного участка либо части земельного участка, занятого объектами сверхнормативного незавершенного строительства (возводимыми зданиями, сооружениями, передаточными устройствами, по которым превышены нормативные сроки строительства, установленные проектной документацией, в том числе возводимыми объектами, по строительному проекту на реконструкцию и модернизацию, не введенными в срок, установленный проектной документацией) за исключением земельных участков (частей земельных участков), занятых такими объектами сверхнормативного незавершенного строительства, строительство которых осуществляется собственными силами. Площадь земельного участка, занятого объектами сверхнормативного незавершенного строительства, должна подтверждаться официальным документом землеустроительной службы. Самостоятельное выделение из общей площади земельного участка части земельного участка, занятого объектами сверхнормативного незавершенного строительства, не дает права частичной уплаты земельного налога по повышенной ставке.

Указанная информация предоставляется отделом капитального строительства с учетом земель находящихся в частной собственности, постоянном или временном пользовании ОАО «БЗТДиА», а также арендуемых с целью осуществления деятельности обособленными структурными подразделениями.

Ответственным за организацию работы по представлению в ОУНиНП указанных сведений является начальник отдела капитального строительства.

Земельный налог исчисляется на основании сведений о наличии земель (площадь, функциональное использование, целевое назначение и кадастровая стоимость земельных участков на 1 января налогового периода) ежегодно предоставляемых землеустроительной службой местного исполнительного комитета в ИМНС по г. Бобруйску не позднее 10 февраля.

Вышеуказанные сведения сверяются с информацией, расположенной на сайте www.nca.by научно-производственного государственного республиканского унитарного предприятия «Национальное кадастровое агентство».

При наличии расхождений между данными, имеющимися в ИМНС по г. Бобруйску, с данными, расположенными на сайте www.nca.by, бюро управления собственностью на основании служебной записки управления бухгалтерского учета и отчетности обращается с заявлением в территориальные агентства по государственной регистрации и земельному кадастру для получения сведений о кадастровой стоимости всех земельных участков ОАО «БЗТДиА» по состоянию на 1 января налогового периода.

Бюро управления собственностью также предоставляет в ОУНиНП информацию о неучастии земельных участков в предпринимательской деятельности.

С целью исчисления сумм земельного налога, в части площади земельных участков, приходящихся на граждан инженер жилищно-эксплуатационного управления в сроки, установленные графиком документооборота, предоставляет в ОУНиНП информацию об общей площади зданий объектов жилищного фонда, о площади зданий объектов жилищного фонда, приходящейся на граждан.

При определении площади земельных участков, приходящихся на граждан, при определении сумм земельного налога, подлежащих возмещению, а также при взыскании задолженности с нанимателей или собственников жилых помещений, нежилых помещений, машино-мест по возмещению сумм земельного налога за земельные участки, занятые жилыми домами инженеру ЖЭУ и главному бухгалтеру необходимо руководствоваться Инструкцией о порядке возмещения сумм земельного налога, а также взыскания задолженности с нанимателей или собственников жилых помещений, нежилых помещений, машино-мест по возмещению сумм земельного налога за земельные участки, занятые жилыми домами, утвержденной Постановлением Министерства ЖКХ РБ от 16.07.2012 г. №14.

Налоговым периодом земельного налога является календарный год.

При исчислении земельного налога коэффициент по периоду использования земельных участков рассчитывается с точностью четыре знака после запятой.

Уплата земельного налога производится в течение налогового периода ежеквартально равными частями не позднее 22-го числа второго месяца каждого

квартала, а за земли, по которым уполномоченным государственным органом принято решение, являющееся основанием для возникновения или перехода права на земельный участок, в ноябре, - не позднее 22 декабря.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Маркетинговая деятельность предприятия направлена на увеличение объёмов выручки, получаемой от реализации продукции, и увеличение прибыли предприятия. Одна из самых важных задач маркетинга предприятия — рост объёма продаж за счёт расширения существующих и завоевания новых рынков сбыта.

Общество и подразделения, выделенные на отдельный баланс, в целях налогообложения ведут налоговый учет посредством проведения расчетных корректировок к данным бухгалтерского учета.

Подразделения ОАО «БЗТДиА», являющиеся самостоятельными налогоплательщиками, осуществляют предоставление деклараций в налоговые органы с использованием электронной цифровой подписи своего руководителя.

Перечисление налогов и неналоговых платежей (в том числе путем зачета излишне уплаченных сумм налогов, сборов (пошлины), пени в счет предстоящих платежей) в сроки, установленные законодательством в части деятельности ОАО «БЗТДиА» производит финансовое управление, согласно служебным запискам на оплату, предоставляемым отделом учета налогов и неналоговых платежей.

Начальник ОУНИНП несет ответственность за своевременное направление в финансовое управление служебной записки на перечисление в республиканский бюджет вышеуказанных средств.

Учет расчетов с бюджетом по перечислению доходов, признанных в бухгалтерском учете от оприходования основных средств, образовавшихся в результате списания имущества республиканской собственности, переданных обществу по договору безвозмездного пользования за вычетом расходов связанных с выполнением работ по уничтожению (сносу, демонтажу), осуществляется на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Налоговый учет, расчет налогов и неналоговых платежей в обществе по данным бухгалтерского учета осуществляется отделом учета налогов и неналоговых платежей .

Начальник отдела учета налогов и неналоговых платежей УБУиО является ответственным за хранение носителя ключевой информации и проведение действий, связанных с использованием сертификата открытого ключа электронной цифровой подписи.

Работники ОАО «БЗТДиА» УБУиО, должностными обязанностями которых предусмотрено отражение в бухгалтерском учете хозяйственных операций, оформленных первичными учетными документами, несут ответственность за принятие к бухгалтерскому учету только первичных документов, оформленных в соответствии с требованиями действующего законодательства и Учетной политики.

Таким образом, платить налог на имущество должны все организации. По-прежнему должны платить налог на имущество иностранные фирмы в том случае, если они осуществляют деятельность на территории РБ через постоянные представительства и имеют в собственности недвижимость на территории Белоруссии.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

Основная литература

1. Налоги и их применение в финансово-экономических расчетах, ценообразовании: (теория, практика).-3-е изд., доп. и перераб./ С.И.Адаменкова, О.С.Евмейнчик.-Мн.,:Элайда,2015
2. Налоговый механизм: теория и практика: налоги. Таможенно-тарифное регулирование. Учет и контроль. Ценообразование: пособие/ С.И.Адаменкова, О.С.Евмейнчик.-Мн.,:Элайда,2014
3. Налоги и налогообложение: учебник / под общей ред. Н.Е.Заяц, Т.Е.Бондарь-Мн.: Выш.шк.,2013.
4. Налоги: Учеб. пособие / Под общ. ред. Н.Е.Зайца, Т.И. Василевской. Мн.: БГЭУ, 2012.
5. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение: Учеб. М.: ИНФРА-М, 2012.
6. Теория налогов :Учеб./Заяц Н.Е.- Мн. :БГЭУ,2012.
7. Налогообложение: Практикум / Под ред. В.К.Ханкевича.М.: БГЭУ, 2013

Дополнительная литература

1. Дадалко В.А., Румянцева Е.Е., Демчук Н.Н. Налогообложение в системе международных экономических отношений. Мн.: Армита – Маркетинг, Менеджмент, 2013.
2. Евстигнеев Е.Н. Основы налогообложения и налогового права: Учеб. пособие. М.: ИНФРА-М, 2013
3. Василевская Т.И., Стасенко В.А. Налоги Беларуси: теория, методика и практика. Мн.: Белпринт, 2014.
4. Заяц Н.Е. Налоговая политика в мировой экономике: проблемы и пути решения // Финансы. Учет, аудит. 2012 № 2.
5. Мещерякова О.В. Налоговые системы развитых стран мира: Справочник. М.: «Правовая культура» 2012.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

АЛЬБОМ

УНИФИЦИРОВАННЫХ ФОРМ ПЕРВИЧНОЙ УЧЕТНОЙ ДОКУМЕНТАЦИИ, РЕГИСТРОВ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Тип формы	Наименование формы	№ Форм мат листа альбоме	страницы в рабочем альбоме
типовая	отраслевая		

Перечень унифицированных форм

Произвольная	Журнал-ордер №8 Расчеты по налогам и сборам	А-4	188
Произвольная	Журнал регистрации заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов по импортируемым товарам из государств – членов ЕАЭС	А-4	189

<p>Приложение 1 к Протоколу об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств – членов ЕАЭС</p>	<p>Заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов</p>	<p>A- 190 4</p>
<p>Приложение № 19 к постановлению МНС РБ №82 от 15.11.2010 г. (в ред. пост. МНС РБ № 42 от 24.12.2014</p>	<p>Книга покупок</p>	<p>A- 191 4</p>
<p>Произвольная</p>	<p>Приложение к журналу- ордеру №10</p>	<p>A- 192 4</p>
<p>Произвольная</p>	<p>Реестр по налогу на добавленную стоимость</p>	<p>A- 193 4</p>
<p>Произвольная</p>	<p>Регистр Доходов от реализации продукции (работ, услуг) / Регистр Доходов от реализации продукции (работ, услуг) по сертифицированной продукции</p>	<p>A- 4, 194 A- 3</p>
<p>Произвольная</p>	<p>Регистр Доходов от внереализационных операций</p>	<p>A- 4, 195 A- 3</p>

Произвольная	Регистр Расходов от реализации продукции (работ, услуг) / Регистр Расходов от реализации продукции (работ, услуг) по сертифицированной продукции	A-4, 3	196
Произвольная	Регистр Расходов от внереализационных операций	A-4, 3	197
Произвольная	Расчет налоговой нагрузки	A-4	198
Произвольная	Расчет вычитаемых временных разниц	A-4	199
Произвольная	Анализ счета 09 Отложенные налоговые активы	A-4	200
Произвольная	Расчет налогооблагаемых временных разниц	A-4	201
Произвольная	Анализ счета 65 Отложенные налоговые обязательства	A-4	202