



Государственная поддержка

Государство оказывает поддержку некоторым субъектам хозяйствования путем различных мероприятий, в том числе:

- ▶ в виде предоставления бюджетных займов и бюджетных ссуд в пределах средств, предусмотренных в республиканском бюджете на очередной финансовый год;

- ▶ полного или частичного освобождения от обязательной продажи средств в иностранной валюте, поступающих на счета плательщиков;

- ▶ предоставления дополнительного по отношению к установленному актами законодательства отнесения отдельных затрат по производству и реализации продукции, товаров (работ, услуг) к затратам, учитываемым при налогообложении;

- ▶ освобождения от перечисления в республиканский бюджет доходов, полученных от передачи в пользование (аренду) имущества, находящегося в республиканской собственности;

- ▶ возмещения в пределах средств, определенных в республиканском бюджете на очередной финансовый год, юридическим лицам Республики Беларусь части процентов за пользование банковскими кредитами;

- ▶ понижения цен (тарифов) на природный газ, электрическую и тепловую энергию, бензин и дизельное топливо;

- ▶ отсрочки и (или) рассрочки погашения задолженности за потребленные природный газ, электрическую и тепловую энергию;

- ▶ изменения установленного законодательством срока уплаты налогов и пени, полностью уплачиваемых в местные бюджеты; выделения бюджетных средств из местных бюджетов; освобождения от перечисления в бюджет доходов, полученных от передачи в пользование

имущества, находящегося в коммунальной собственности.

ПОМОЩЬ НА ФИНАНСИРОВАНИЕ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Финансовая помощь оказывается плательщикам в пределах сумм налогов, сборов и таможенных платежей, уплачиваемых ими в республиканский бюджет для достижения следующих целей:

- ▶ выполнения бюджетных программ, финансирование которых полностью или частично предусмотрено за счет средств республиканского бюджета, включенных в перечень, ежегодно утверждаемый законом о республиканском бюджете на очередной финансовый год;

- ▶ приобретения технологического оборудования и запасных частей (включая случаи их приобретения за пределами Республики Беларусь) для реализации инвестиционных проектов, прошедших государственную комплексную экспертизу и имеющих положительное заключение;

- ▶ проведения по решению Президента Республики Беларусь мероприятий, имеющих важное государственное значение;

- ▶ достижения иных целей, установленных Президентом Республики Беларусь.

При этом финансовая помощь негосударственным юридическим лицам (за исключением организаций потребительской кооперации и сельскохозяйственных производственных кооперативов (колхозов)) производится с увеличением (образованием) доли Республики Беларусь в уставных фондах этих юридических лиц.

В бухгалтерском учете такие операции отражаются следующими записями (таблица 1).

Таблица 1

№ п/п	Дебет счета	Кредит счета	Содержание операции
1	51, 52, 55 и др.	86	Отражение сумм финансовой помощи, выделенной из республиканского бюджета
2	60	51, 52, 55 и др.	Отражение оплаты поставщикам сумм финансовой помощи, выделенной из республиканского бюджета для приобретения технологического оборудования и запасных частей для реализации инвестиционных проектов
3	08, 10	60	Отражение полученных от поставщиков технологического оборудования и запасных частей для реализации инвестиционных проектов
4	86	75-1	Одновременно отражается доля Республики Беларусь в уставных фондах негосударственных юридических лиц на сумму предоставленной финансовой помощи
5	75-1	80	По итогам календарного года на основании постановления Совета Министров Республики Беларусь

ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ И ВОЗВРАТ БЮДЖЕТНОГО ЗАЙМА, БЮДЖЕТНОЙ ССУДЫ ИЗ РЕСПУБЛИКАНСКОГО БЮДЖЕТА

Займы и ссуды за счет средств республиканского бюджета предоставляются в пределах средств, предусмотренных на эти цели законом о республиканском бюджете на очередной финансовый год.

Выдача займа, ссуды производится путем оплаты Министерством финансов (его территориальным органом) платежных документов заемщика, ссудополучателя по их обязательствам перед поставщиками товаров (работ, услуг) по договорам, которые соответствуют цели предоставления займа, ссуды, в том числе в порядке авансовых платежей, а также путем перечисления средств на текущий (расчетный) счет заемщика, ссудополучателя для покрытия затрат, произведенных им за счет собственных средств.

Согласно Основным положениям по составу затрат в себестоимость продукции (работ, услуг) включаются проценты по полученным займам и кредитам (за исключением по просроченным), а также связанным с приобретением основных средств, нематериальных активов.

Следовательно, источник покрытия расходов по процентам, займам и ссудам – себестоимость продукции (работ, услуг) в случае использования займа, ссуды на цели, связанные с производством: продукции; выполняемых работ; оказанных услуг.

Пунктом 17 Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденной по-

становлением Минфина от 12.12.2001 г. № 118 (с изменениями, внесенными постановлением от 25.06.2010 г. № 77), определено, что проценты по кредитам и займам, полученным на приобретение основных средств, начисленные после ввода основных средств в эксплуатацию, в соответствии с **учетной политикой организации** могут учитываться в составе:

► операционных расходов;

► вложений во внеоборотные активы в течение года и в конце отчетного года, которые включаются в стоимость объектов основных средств (за исключением процентов по просроченным кредитам и займам).

Следовательно, в учетной политике организации должно быть оговорено, какой из вариантов выбран для целей бухгалтерского учета.

Согласно подпункту 1.20 статьи 131 НК, при налогообложении не учитываются проценты по просроченным займам и кредитам, а также займам и кредитам, связанным с приобретением основных средств, нематериальных активов и иных внеоборотных (долгосрочных) активов. Следовательно, если ссуды, займы получены под реконструкцию, модернизацию и техническое переоснащение производственных мощностей, то для целей налогообложения суммы процентов, начисленные за их пользование, не учитываются.

В бухгалтерском учете такие операции отражаются следующими записями (*таблица 2*).

Заемщик, ссудополучатель несут ответственность за целевое использование займа, ссуды,

Таблица 2

№ п/п	Дебет счета	Кредит счета	Содержание операции
1	51, 52, 55	66	Отражение краткосрочных сумм займов, ссуд, поступивших на счет заемщика, ссудополучателя
2	51, 52, 55	67	Отражение долгосрочных сумм займов, ссуд, поступивших на счет заемщика, ссудополучателя
3	60	66	Отражение краткосрочных сумм займов, ссуд на основании платежных документов заемщика, ссудополучателя по их обязательствам перед поставщиками товаров (работ, услуг) по договорам, которые соответствуют цели предоставления займа, ссуды, в том числе в порядке авансовых платежей
4	60	67	Отражение долгосрочных сумм займов, ссуд на основании платежных документов заемщика, ссудополучателя по их обязательствам перед поставщиками товаров (работ, услуг) по договорам, которые соответствуют цели предоставления займа, ссуды, в том числе в порядке авансовых платежей
5	08	66, 67	Отражение начисленных процентов по ссудам и займам до ввода объектов основных средств, а также после ввода, если это предусмотрено учетной политикой
6	08	66, 67	Отражение начисленных процентов по ссудам и займам до ввода объектов основных средств, а также после ввода, если это предусмотрено учетной политикой
7	91-2	66, 67	Отражение начисленных процентов по ссудам и займам после ввода объектов основных средств, если это предусмотрено учетной политикой
8	20, 23, 25, 26 и др.	66, 67	Отражение начисленных процентов по ссудам и займам, полученным на создание сезонных (временных) запасов товарно-материальных ценностей и иные цели, связанные с производством
9	66, 67	51, 52, 55	Отражается перечисление начисленных процентов за ссуды и займы
10	66, 67	51, 52, 55	Отражается возврат ссуды и займа

своевременность их возврата, соблюдение иных условий предоставления займа, ссуды и ежемесячно представляют в Министерство финансов и в уполномоченный орган отчет.

Займы, ссуды, использованные заемщиком, ссудополучателем не по целевому назначению либо с нарушением иных условий их предоставления, подлежат возврату (взысканию) с применением мер согласно законодательным актам.

НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ

Налоговыми льготами признаются предоставляемые отдельным категориям плательщиков предусмотренные НК и иными актами налогового законодательства преимущества по сравнению с другими плательщиками, включая возможность не уплачивать налог, сбор (пошлину) либо уплачивать их в меньшем размере (п. 1 ст. 43 НК).

Предоставление юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям индивидуальных льгот по налогам, сборам и таможенным платежам не допускается (подп. 1.1 п. 1 Указа № 182). Это значит, что установленные нормативными правовыми актами Республики Беларусь данные льготы может получить любой субъект, который будет отвечать регламентированным условиям и требованиям.

Государственная поддержка в виде изменения установленного законодательством срока уплаты налогов не оказывается плательщикам в отношении НДС и акцизов, взимаемых при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь с территории Российской Федерации.

Областные и Минский городской Совет депутатов вправе на условиях, аналогичных определенным в Указе № 182, и в порядке, установленном законодательством, оказывать государственную поддержку плательщикам индивидуально в виде: изменения установленного законодательством срока уплаты налогов и пени, полностью уплачиваемых в местные бюджеты; выделения бюджетных средств из местных бюджетов; освобождения от перечисления в бюджет доходов, полученных от передачи в пользование имущества, находящегося в коммунальной собственности.

При использовании налоговых льгот плательщик должен представлять в налоговый орган по месту постановки на учет документы, подтверждающие право на льготы, вместе с налоговой декларацией, представляемой по итогам налогового либо отчетного периода, в котором налоговые льготы были первоначально использованы, а также не позднее 20 июля календарного года, в котором они использовались, и 20 января календарного года, следую-

щего за годом, в котором использовались такие налоговые льготы, если иное не установлено НК или иными актами налогового законодательства (п. 6 ст. 43 НК).

Если речь идет об освобождении от налога, сбора (пошлины), то документами, подтверждающими правомочность получения льгот являются первичные учетные документы и документы, на основании которых были совершены и отражены в бухгалтерском учете хозяйственные операции, а также учитываемые при проведении налоговых корректировок (платежные поручения, платежные требования-поручения, договоры, товарные и товарно-транспортные накладные, акты и др.).

Что же касается возмещения суммы уплаченного налога, сбора (пошлины) и представления льгот в ином виде, установленном Президентом, то дополнительно необходимо формировать документы, на основании которых осуществлялись расчеты для обоснования возможности получения налоговых льгот. В таких документах должна содержаться информация, установленная требованиями нормативных правовых актов:

Плательщики, претендующие на изменение срока уплаты налогов и пени, подают заявление о предоставлении им отсрочки и (или) рассрочки, налогового кредита по форме, установленной Совмином, в республиканские органы государственного управления, иные государственные организации, подчиненные Правительству Республики Беларусь, в подчинении или ведении которых они находятся (в состав которых они входят), а плательщики, не находящиеся в подчинении или ведении этих органов (не входящие в состав таких организаций), – в облисполкомы (Минский горисполком).

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Освобождение от налогообложения

Рассмотрим данную ситуацию на примере освобождения от налога на прибыль прибыли, направленной на финансирование капитальных вложений производственного назначения и жилищного строительства, а также на погашение кредитов банков, полученных и использованных на эти цели.

Для получения данной льготы плательщик одновременно должен соблюсти следующие условия (п. 2 ст. 140 НК):

1) осуществление фактических затрат по оплате капитальных вложений производственного назначения и жилищного строительства или погашению кредитов банков, использованных на эти цели;

2) фактическое получение объектов капитальных вложений производственного назначения и жилищного строительства;

3) отсутствие в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении объектов **сверхнормативного незавершенного строительства производственного назначения**, за исключением случаев завершения строительства таких объектов в сроки, установленные Советом Министров Республики Беларусь;

4) наличие **на 1-е число отчетного периода** отраженной в установленном порядке на счетах бухгалтерского учета прибыли, остающейся в распоряжении организации после уплаты налогов, сборов (пошлин) (далее – чистая прибыль), и ее **использование в отчетном периоде на финансирование капитальных вложений производственного назначения и жилищного строительства** или погашение кредитов банков, использованных на эти цели;

5) наличие **на 1-е число отчетного периода**, в котором чистая прибыль организации направлена на финансирование капитальных вложений производственного назначения и жилищного строительства или погашение кредитов банков, использованных на эти цели, отраженного в установленном порядке на счетах бухгалтерского учета **положительного остатка амортизационного фонда** и его использование в этом отчетном периоде на финансирование капитальных вложений производственного назначения и жилищного строительства или погашение кредитов банков, использованных на эти цели. При этом освобождение от налогообложения налогом на прибыль производится без учета сумм амортизационного фонда в случае, если он еще не создавался, а организация, реализующими инвестиционные проекты в соответствии с бизнес-планами, утвержденными и согласованными (прошедшими экспертизу) в установленном порядке, – в 2008–2010 годах без учета сумм амортизационных фондов, не использованных этими организациями на 1 января 2005 г., в размерах, не превышающих

суммы неиспользованных этими организациями амортизационных фондов на 1 января 2008 г.

Методика отражения в бухгалтерском учете и отчетности направления источников на финансирование капитальных вложений производственного назначения регулируется Инструкцией о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденной постановлением Минэкономики, Минфина, Минстройархитектуры от 27 февраля 2009 г. № 37/18/6 (с изменениями и дополнениями, далее — Инструкция о начислении амортизации), иными нормативными правовыми актами.

Использование собственных источников финансирования капитальных вложений в бухгалтерском учете отражается в следующем порядке (*таблица 3*).

При использовании льготы и уменьшении облагаемой налогом суммы прибыли в соответствии с законодательством на сумму прибыли, направленной на финансирование капитальных вложений производственного назначения и жилищного строительства, а также на погашение кредитов банков, полученных и использованных на эти цели, делаются следующие бухгалтерские записи (*таблица 4*).

Согласно пункту 82 Инструкции о начислении амортизации, при полном использовании привлеченных источников финансирования капитальных вложений, отсутствии или недостаточности собственных источников финансирования капитальных вложений перерасход амортизационного фонда отражается организацией со знаком «минус» на соответствующих забалансовых счетах, а также в иной бухгалтерской отчетности.

Следовательно, организация при получении данной налоговой льготы должна последовательно использовать в качестве источника финансирования капитальных вложений сначала

Таблица 3

№ п/п	Дебет счета	Кредит счета	Содержание операции
1		010	Отражение амортизационного фонда воспроизводства основных средств
2		013	Отражение амортизационного фонда воспроизводства нематериальных активов
3	84	83	Отражение нераспределенной прибыли прошлых лет
4	84	83	Отражение чистой прибыли отчетного периода

Таблица 4

№ п/п	Дебет счета	Кредит счета	Содержание операции
1	99	84	Отражение суммы прибыли, направленной на финансирование капитальных вложений производственного назначения и жилищного строительства, а также на погашение кредитов банков, полученных и использованных на эти цели
2	84	83	одновременно на ту же сумму



ла собственные источники (амортизационные фонды воспроизводства основных средств и нематериальных активов), затем прибыль текущего года и прибыль прошлых лет.

Порядок отражения данной налоговой льготы в бухгалтерском учете следующий (таблица 5).

Поскольку льгота носит строго целевой характер, то можно открыть отдельный субсчет, либо субсчета, по получаемым льготам по налогу на прибыль к счету 83:

83-1 «Льгота по прибыли на финансирование капитальных вложений производственного назначения»

83-2 «Льгота по прибыли на финансирование капитальных вложений жилищного строительства» и др.

Освобождение от уплаты в бюджет сумм исчисленных налогов

Особенность данной налоговой льготы заключается в том, что налогоплательщик исчисляет в установленном порядке налог, однако в части предоставленной льготы не перечисляет его в бюджет, а использует строго по целевому назначению.

Рассмотрим методику отражения данной льготы на примере экологического налога.

Одним из объектов налогообложения экологическим налогом является производство и (или) импорт пластмассовой, стеклянной тары, тары на основе бумаги и картона и иных товаров, после утраты потребительских свойств которых образуются отходы, оказывающие вредное воздействие на окружающую среду и требующие организации систем их сбора, обезвреживания и (или) использования, а также импорт товаров, упакованных в пластмассовую, стеклянную тару и тару на основе бумаги и картона (подп. 1.7 п. 1 ст. 205 НК).

Исчисленная сумма экологического налога за производство и (или) импорт пластмассовой, стеклянной тары и иных товаров, после утраты потребительских свойств которых образуются отходы, оказывающие вредное воздействие на окружающую среду и требующие организации

систем их сбора, обезвреживания и (или) использования, а также за импорт товаров, упакованных в пластмассовую, стеклянную тару, уменьшается плательщикам на сумму освоенных капитальных вложений (за исключением капитальных вложений, финансируемых из бюджета), направленных плательщиками на строительство зданий и сооружений, а также на приобретение иных основных средств, предназначенных для сбора (заготовки) и переработки отходов пластмасс и стекла, с нарастающим итогом с начала налогового периода (п. 6 ст. 208 НК).

Согласно Инструкции по применению Типового плана счетов на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет 68-1 «Налоги и отчисления, включаемые в себестоимость продукции, работ, услуг» учитываются расчеты по чрезвычайному налогу и обязательным отчислениям в государственный фонд содействия занятости, земельному налогу (платежам за землю), налогу за пользование природными ресурсами и по другим налогам, включаемым в себестоимость продукции, работ, услуг.

Данный вид льготы отражается следующей бухгалтерской проводкой:

Д-т 86 «Целевое финансирование»

К-т 83 «Добавочный фонд» субсчет «Фонд пополнения собственных оборотных средств за счет целевых средств».

ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ОТСРОЧКИ, РАССРОЧКИ УПЛАТЫ НАЛОГОВ И СБОРОВ, НАЛОГОВОГО КРЕДИТА

В соответствии с подпунктом 1.3.1 пункта 1 Указа № 182 организациям и индивидуальным предпринимателям оказывается государственная поддержка в виде изменения установленного законодательством срока уплаты налогов и пени в формах отсрочки с единовременной уплатой сумм налогов и пени и (или) рассрочки с поэтапной уплатой сумм налогов и пени, налогового кредита с единовременной либо поэтапной уплатой суммы налогов в период действия этого кредита.

Указом № 182 утверждено Положение о порядке предоставления отсрочки и (или) рас-

Таблица 5

№ п/п	Дебет счета	Кредит счета	Содержание операции
1	08	60, 10, 70, 69, 76 и др.	Отражение произведенных расходов, связанных с приобретением и созданием основных средств, на приобретение которых предоставлена налоговая льгота
2	60	51, 52, 55 и др.	Отражение оплаты произведенных расходов, связанных с направлением целевого финансирования на приобретение и создание основных средств
3	01	08	Принятие на бухгалтерский учет объектов в качестве основных средств
4		010	Отражение использования амортизационного фонда воспроизводства основных средств
5	99	84	Отражение направления прибыли отчетного периода в состав нераспределенной прибыли
6	84	83	Использована нераспределенная прибыль на приобретение основных средств производственного назначения

срочки уплаты налогов, сборов, таможенных платежей и пени, налогового кредита (далее – Положение № 182).

Налоговый кредит, как уже было отмечено выше, выдается с целью поддержки конкретного субъекта хозяйствования. Он может предоставляться по одному или нескольким видам налогов в отношении всей либо части их суммы.

Положением № 182 определен порядок предоставления юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям государственной поддержки в виде налогового кредита с единовременной либо поэтапной уплатой суммы налогов в период действия этого кредита.

Срок, на который предоставляется налоговый кредит, включает срок его погашения.

Согласно пункту 10 Положения № 182 за пользование налоговым кредитом юридические лица и индивидуальные предприниматели уплачивают проценты в размере не менее 1/2 ставки рефинансирования Национального

банка Республики Беларусь, действующей на день уплаты кредита. Проценты за пользование налоговым кредитом исчисляются с суммы платежа, подлежащего внесению в погашение сумм налогов, по которым он предоставлен, и уплачиваются одновременно с этими платежами.

Для отражения в бухгалтерском учете расчетов с бюджетом по предоставленным суммам налогового кредита используются счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». К счетам 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» открываются субсчета «Налоговый кредит предоставленный» и «Налоговый кредит используемый», а к счету 86 «Целевое финансирование», субсчет «Налоговый кредит».

Валентина ЛЕМЕШ,
кандидат экономических наук, доцент БГЭУ

ВАШ КОНСУЛЬТАНТ

Требования к регистрам бухгалтерского учета



Организацией используются регистры бухгалтерского учета с применением разработочных таблиц в программе «Excel». Какие требования установлены законодательством к содержанию этих регистров?

Согласно ст.2 Закона РБ от 18.10.1994 г. № 3321-ХП «О бухгалтерском учете и отчетности» (с изменениями и дополнениями, далее – Закон), регистр бухгалтерского учета – документ, предназначенный для систематизации и накопления учетной информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, в денежном и (или) количественном выражении. Общие требования к содержанию регистров бухгалтерского учета содержатся в ст. 10 Закона. Составляются они на бумажных или машинных носителях информации по формам, разработанным организациями с соблюдением требований, установленных статьей 10 Закона. При составлении на

машинных носителях информации должна быть предусмотрена возможность их вывода на бумажные носители информации.

Регистр бухгалтерского учета на бумажном или машинном носителе информации должен содержать название, период (начало и окончание) регистрации хозяйственных операций, фамилии, инициалы и подписи лиц, ответственных за его ведение.

Хозяйственные операции в регистрах бухгалтерского учета отражаются в хронологической последовательности и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

При хранении регистров бухгалтерского учета должна обеспечиваться их защита

от несанкционированных исправлений. Любое исправление ошибки в регистре, выведенном или составленном на бумажном носителе информации, должно быть обосновано и подтверждено подписью лица, внесшего исправление, с указанием даты внесения исправления. Указанное исправление влечет за собой идентичное изменение информации в регистрах бухгалтерского учета, составленных на машинном носителе информации.

Необходимо отметить, что согласно ст.6 Закона, бухгалтерский учет осуществляется согласно учетной политике организации, которая должна включать в себя, среди прочего:

применяемые организацией регистры бухгалтерского учета;

регламентацию движения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета.