

Налог на прибыль в 2011 году

?

Какая дата является днем отгрузки товаров в целях исчисления налога на прибыль с 1 января 2011 года, если продавец сам осуществляет доставку товара покупателю, а также когда продавец не несет затраты по доставке товара покупателю?

В соответствии с п.4 ст.127 НК главы 14 «Налог на прибыль» днем отгрузки товаров признается:

дата их отпуска покупателю (получателю или организации (индивидуальному предпринимателю), осуществляющей пере-

возку (экспедирование) товара, или организации связи), если продавец не осуществляет доставку (транспортировку) товаров либо не производит затрат по доставке (транспортировке);

в иных случаях – наиболее ранняя из следующих дат: дата

передачи покупателю (получателю) либо дата передачи организации (индивидуальному предпринимателю), осуществляющей перевозку (экспедирование) товаров, оплату услуг которой производит покупатель.

Такую информацию можно получить из накладной. Постановлением Минфина от 18.12.2008 г. № 192 утверждены типовые формы первичных учетных документов (ТТН-1 "Товарно-транспортная накладная", ТН-2 "Товарная наклад-

ная”), а также Инструкция по заполнению типовых форм первичных учетных документов ТТН-1 “Товарно-транспортная накладная” и ТН-2 “Товарная накладная” (далее – Инструкция).

Согласно п.2 Инструкции накладные ТТН-1 и ТН-2 применяются юридическими лицами всех форм собственности и индивидуальными предпри-

нимателями и являются основанием для списания товарно-материальных ценностей (далее – товары) у грузоотправителя и оприходования их у грузополучателя, а также для складского, оперативного и бухгалтерского учета. Товары, поступающие из-за пределов Республики Беларусь, принимаются на учет на основании документов, выписанных грузоотправителем.

Накладная ТТН-1 предназначена для учета движения товаров при их перемещении с участием транспортных средств, расчетов за их перевозки и учета выполненной транспортной работы в порядке, установленном Законом Республики Беларусь от 14 августа 2007 года “Об автомобильном транспорте и автомобильных перевозках”.



В каком размере и при каких условиях с 2011 года можно применить льготу по налогу на прибыль в части прибыли, направленной на финансирование капитальных вложений производственного назначения?

С 2011 г. изменился размер и условия применения льготы по налогу на прибыль в части прибыли, направленной на финансирование капитальных вложений производственного назначения.

В частности, согласно подп.1.1 ст.140 НК (в редакции 2011 г.) от налогообложения налогом на прибыль освобождается валовая прибыль организаций в порядке и на условиях, установленных пунктами 2–4 статьи 140 НК, в размере финансирования капитальных вложений производственного назначения и жилищного строительства и (или) погашения полученных и использованных на эти цели кредитов банков, займов нерезидентов Республики Беларусь, оформленных в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь (далее – займы), но не более 50% валовой прибыли.

С 2011 г. определены три условия, при которых плательщиком применяется освобождение от налогообложения налогом на прибыль, предусмотренное подпунктом 1.1 пункта 1 ст.140 НК:

1. Осуществление фактических затрат по оплате капитальных вложений производственного назначения и жилищного строительства или погашению кредитов банков, займов, использованных на эти цели.

2. Фактическое получение объектов капитальных вложе-

ний производственного назначения и жилищного строительства.

Право на применение освобождения возникает в том налоговом периоде, в котором оба условия (1 и 2) выполнены.

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 Совмином РБ.

Для целей применения указанной льготы по налогу на прибыль капитальными вложениями производственного назначения признаются:

- приобретение объектов основных средств, предназначенных для использования в предпринимательской деятельности (далее – объекты основных средств), и объектов незавершенного капитального строительства, предназначенных для использования в предпринимательской деятельности (далее – объекты незавершенного строительства);

- капитальное строительство в форме нового строительства и (или) создание объектов основных средств;

- реконструкция, модернизация принадлежащих плательщику объектов основных средств

и (или) объектов незавершенного строительства.

Объектами сверхнормативного незавершенного строительства производственного назначения признаются объекты основных средств и объекты незавершенного строительства, по которым превышены нормативные сроки строительства, установленные проектной документацией, включая объекты незавершенного строительства и объекты основных средств, находящиеся на реконструкции, модернизации.

Освобождение от налогообложения налогом на прибыль производится только в части расходов, формирующих в соответствии с законодательством первоначальную (восстановительную) стоимость объектов основных средств, объектов незавершенного строительства и объектов жилищного строительства.

При создании объектов основных средств, незавершенного строительства и жилищного строительства собственными силами освобождение от налогообложения налогом на прибыль производится в суммах фактически произведенных затрат в налоговом периоде.

При приобретении объектов основных средств, объектов незавершенного строительства по договору лизинга освобождение от налогообложения налогом на прибыль применяется в том налоговом периоде, в котором производится выкуп объекта лизинга. При этом освобождение применяется в пределах остаточной стоимости выкупленного объекта лизинга.