

# Расчеты по земельному налогу

?

*Каким образом следует отражать в бухгалтерском учете в 2011 г. исчисленные суммы земельного налога по землям, используемым в производственной деятельности организации?*

Согласно Инструкции по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета, утв. постановлением Минфина РБ от 30.05.2003 № 89 (с изменениями и дополнениями), расчеты по земельному налогу (платежам за землю) и по другим налогам, включаемым в себестоимость продукции, работ, услуг, учитываются на субсчете 68-1 «Налоги и отчисления, включаемые в себестоимость продукции, работ, услуг».

Согласно п.1 ст.203 Основной части Налогового кодекса РБ (далее – НК) суммы земельного налога включаются организациями (кроме бюджетных организаций) в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемые при налогообложении.

Суммы земельного налога по землям производственного назначения отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

Д-т 20, 23, 25, 44 и др.

К-т 68 субсчет «Налоги и отчисления, включаемые в себестоимость продукции, работ, услуг».

При этом следует учитывать, что согласно п.п.10–11 Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств, утв. постановлением Минфина от 12.12.2001 № 118 (с изменениями и дополнениями, далее – Инструкция № 118), основные средства оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости или восстановительной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических затрат на их приобретение, сооружение, изготовление, доставку, установку и монтаж, включая в том числе **налоги**, если иное не предусмотрено законодательством.

Согласно п.3 ст.203 НК по строящимся объектам суммы земельного налога подлежат включению в стои-

мость объектов незавершенного капитального строительства.

Таким образом, по строящимся объектам суммы земельного налога отражаются:

Д-т 08 «Вложения во внеоборотные активы»

К-т 68 «Расчеты по налогам и сборам».

При исчислении земельного налога следует учитывать нормы п.4 ст.203 НК, согласно которым не включаются в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемые при налогообложении, суммы земельного налога:

- возмещаемые плательщикам в соответствии с пунктом 10 статьи 202 настоящего Кодекса;

- исчисленные на земельные участки, предоставленные во временное пользование и своевременно не возвращенные в соответствии с законодательством, самовольно занятые, используемые не по целевому назначению, с применением ставок земельного налога, увеличенных на коэффициент 10.

## Оформление первичного учетного документа

?

*Необходимо ли постановку на учет нематериальных активов оформлять первичным учетным документом? Если да, то какой это первичный документ?*

Согласно подп. 1.1 п. 1 Указа Президента РБ от 15.03.2011 № 114 «О некоторых вопросах применения первичных учетных документов» (далее – Указ № 114) каждая хозяйственная операция подлежит оформле-

нию первичным учетным документом.

Формы первичных учетных документов, включенных в перечень, утв. Совмином, утверждаются уполномоченными государственными органами, определенны-

ми в данном перечне (подп. 1.2 п. 1 Указа № 114).

В Перечень первичных учетных документов, утв. постановлением Совмина от 24.03.2011 № 360, включен акт о приеме-передаче нематериальных активов.

Акт о приеме-передаче нематериальных активов и Инструкция о порядке заполнения акта о приеме-передаче основных средств и акта о приеме-передаче нематери-