

Налогообложение туристических организаций

Активное развитие внутреннего туризма вызвало рост профильных организаций, вышедших на данный рынок. В связи с этим в прошлом номере журнала мы рассмотрели особенности бухгалтерского учета организаций, оказывающих туристические услуги. Осветим и вопросы налогообложения в этой области.

НДС

Организации туристической деятельности по общему правилу признаются плательщиками налога на добавленную стоимость (НДС) (ст. 112 Налогового кодекса (НК)), а объектами налогообложения НДС – обороты по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Беларуси (подп. 1.1 п. 1 ст. 115 НК).

Согласно ст. 118 НК от налогообложения НДС освобождены обороты по реализации на территории РБ услуг гидов-переводчиков, экскурсоводов, оказываемых в пределах нашей страны, а также перечень туристических услуг по организации (подп. 1.32 п. 1 ст. 118 НК).

Местом реализации услуг в сфере туризма для целей НДС признается территория страны, на которой это фактически происходит. Соответственно, при оказании туроператором собственных туров объект налогообложения НДС возникает в отношении услуг в сфере туризма, осуществляемых на территории РБ (подп. 1.1 п. 1 ст. 115, абз. 2 подп. 1.3 п. 1 ст. 117 НК).

Также, согласно подп. 5.3 п. 5 Указа Президента РБ от 26.05.2011 № 220 «О создании специального туристско-рекреационного парка «Августовский канал» (далее – Указ № 220), его резиденты освобождаются от НДС с оборотов по реализации товаров (работ, услуг) собственного производства на территории РБ. Однако указанные льготы не распространяются на туры, в соответствии с которыми путь следования туриста (экскурсанта) проходит полностью либо частично за пределами республики (за исключением путешествий, связанных с въездным туризмом), а также услуг, связанных с формированием, организацией или реализацией таких туров, включая рекламные, консультационные, информационные и транспортные услуги.

Налог на прибыль

Объектом налогообложения налогом на прибыль у туристических организаций при общей системе налогообложения признается валовая прибыль, равная сумме прибыли от реализации услуг и внереализационных доходов, уменьшенных на сумму внереализационных расходов (ч. 1 п. 1, абз. 2 ч. 1 п. 2 ст. 167 НК).

Прибыль (убыток) от реализации услуг определяется как положительная (отрицательная) разница между выручкой от их реализации на возмездной основе, уменьшенной на суммы налогов и сборов, исчисляемых из выручки (НДС), и затратами, учитываемыми при налогообложении (ч. 1 п. 1 ст. 168 НК).

Ими признаются экономически обоснованные затраты, определяемые на основании документов бухучета (при необходимости посредством проведения расчетных корректировок к данным в рамках ведения налогового учета), если иное не установлено НК и (или) законодательством (ч. 1 п. 1 ст. 169 НК).

Согласно подп. 5.1 п. 5 Указа № 220 резиденты парка «Августовский канал» освобождаются от налога на прибыль в течение пяти календарных лет, начиная с первого календарного года (включительно), в котором возникла валовая прибыль, в части прибыли, полученной ими от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства. При этом к такому первому календарному году не относится календарный год, в котором организация не являлась резидентом парка.

По истечении указанного периода прибыль резидентов парка, полученная от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, облагается по ставке, уменьшенной на 50 процентов от установленной законодательством, но не более чем по ставке 12 процентов.

Налог на недвижимость

Согласно п. 1 ст. 227 НК объектами налогообложения налогом на недвижимость у плательщиков-организаций, за исключением объектов, перечисленных в п. 2 ст. 226 НК, признаются капитальные строения (здания, сооружения), их части, являющиеся собственностью или находящиеся в хозяйственном ведении или в оперативном управлении организаций, а также расположенные на территории РБ и взятые в финансовую аренду (лизинг), определяемую в соответствии с законодательством как финансовый лизинг, организациями у белорусских организаций, в случае, если по условиям договора финансовой аренды эти объекты не находятся на балансе организаций-лизингодателей. Также к данной категории относят строения, расположенные на территории РБ и взятые организациями в аренду (финансовую аренду (лизинг)), иное возмездное или безвозмездное пользование у физлиц (как признаваемых, так и не признаваемых налоговыми резидентами РБ) или у иностранных организаций, не осуществляющих деятельность на территории РБ через постоянное представительство.

Входят в это число и состоящие на учете сооружения, их части, создание, изменение которых или возникновение, переход прав собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления на которые подлежат госрегистрации (до фиксации их создания, изменения или возникновения, перехода на них прав собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления). Также – здания, находящиеся в госсобственности, полученные в безвозмездное пользование АО, созданными в процессе преобразования арендных, коллективных, государственных и государственных унитарных предприятий.

Согласно подп. 5.2 п. 5 Указа № 220 резиденты парка «Августовский канал» освобождаются от налога на недвижимость по зданиям и сооружениям, расположенным на территории парка, независимо от направления их использования, в том числе при сдаче в аренду, иное возмездное или безвозмездное пользование.

Согласно п. 1 ст. 229 НК налоговая база налога на недвижимость у плательщиков-организаций определяется исходя из наличия на 1 января календарного года:

- капитальных строений, их частей, учитываемых в бухгалтерии в составе объектов основных средств, и доходных вложений в материальные активы (учитываемых в книге учета доходов и рас-

ходов организаций и ИП, применяющих упрощенную систему налогообложения, в соответствии с подп. 3.8 п. 3 ст. 333 НК по правилам, установленным в отношении находящихся на балансе основных средств, доходных вложений в материальные активы) по остаточной стоимости;

иных капитальных сооружений и их частей по стоимости, отраженной в бухгалтерии.

Земельный налог

Согласно п. 1 ст. 238 НК объектами налогообложения земельным налогом признаются расположенные на территории Беларуси земельные участки и доли в праве на них (земельные участки):

- принадлежащие организациям на праве частной собственности, постоянного или временного пользования;

иные земельные участки, в отношении которых в соответствии с законодательством плательщики имеют право осуществлять пользование;

- предоставленные во временное пользование и своевременно не возвращенные в соответствии с законодательством, самовольно занятые.

В соответствии с подп. 1.18 п. 1 ст. 239 НК освобождаются от земельного налога у плательщиков-организаций земельные участки, занятые принадлежащими им объектами туризма.

Экологический налог

Плательщиками экологического налога признаются организации и индивидуальные предприниматели (плательщики). Не признаются – бюджетные организации (п.п. 1 и 3 ст. 246 НК).

Объекты налогообложения данного налога (п. 1 ст. 247 НК):

- выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, указанные в разрешениях на выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух или комплексных природоохранных разрешениях;

сброс сточных вод в окружающую среду на основании разрешений на специальное водопользование или комплексных природоохранных разрешений;

- хранение и захоронение отходов производства.

Налоговая база экологического налога определяется как фактические объемы выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух, указанных в разрешениях (абз. 2 ст. 248 НК).

За данные выбросы, образующиеся при сгорании топлива для удовлетворения теплоэнергетических нужд населения, к ставкам экологического налога

применяется коэффициент 0,27. При этом учитывается только часть сгоревшего топлива, направленная на выработку тепловой и электрической энергии непосредственно для объектов туризма. Коэффициент не применяется к ставкам экологического налога за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, образующиеся при теплоэнергообеспечении технологических процессов собственного производства (подп. 2.1 п. 2 ст. 249 НК).

Налог при упрощенной системе налогообложения

Согласно п. 1 ст. 324 НК плательщиками налога при упрощенной системе налогообложения (плательщики) признаются перешедшие в порядке, установленном ст. 327 НК, на применение налога при упрощенной системе налогообложения (упрощенная система) либо начавшие его применение в порядке и на условиях, установленных п.п. 3 и 4 ст. 327 НК:

- организации, являющиеся юрлицами РБ (организации);
- индивидуальные предприниматели.

Не вправе применять упрощенную систему организации и ИП, являющиеся резидентами свободных (особых) экономических зон, специального туристско-рекреационного парка «Августовский канал» (подп. 2.1.4 п. 2 ст. 324 НК).

Сбор за оказание услуг в сфере агротуризма

Согласно абз. 9 п. 2 ст. 10 НК особый режим налогообложения применяется для плательщиков сбора за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма.

Плательщиками признаются осуществляющие деятельность по оказанию услуг в сфере агротуризма в порядке, определенном Президентом РБ (ст. 373 НК):

- физлица;
- сельхозорганизации (юрлица, основным видом деятельности которых являются производство (выращивание) и (или) переработка с/х продукции, выручка от реализации которой составляет не менее 50% от общей суммы).

Уплата сбора за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма (сбор) заменяет уплату налога на прибыль, НДС, единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции и налога при упрощенной системе налогообложения в части доходов (прибыли, выручки), полученных организацией от осуществления

деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма, но не освобождает от обязанностей налогового агента, установленных НК и иными актами налогового законодательства (ст. 373 НК).

При этом сельхозорганизация ведет отдельный учет выручки, полученной от осуществления деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма, и от реализации произведенной и переработанной продукции, выручки (доходов) от других видов хозяйственной деятельности, не запрещенных законодательством.

При получении доходов, не относящихся к оказанию услуг в сфере агротуризма, организация уплачивает по этим видам деятельности (доходам) налоги, сборы (пошлины) в порядке, установленном настоящим Кодексом и иными актами налогового законодательства. Расходы (затраты), понесенные в связи с осуществлением данной деятельности, не учитываются в качестве таковых либо в качестве сумм, участвующих при определении налоговой базы, при исчислении налогов, сборов (пошлин).

Сельскохозяйственная организация вправе применять в текущем налоговом периоде сбор в случае, если по итогам налогового периода, предшествующего текущему, она отвечает условию, указанному в абз. 3 ст. 373 НК. Сельхозорганизация, прошедшая госрегистрацию в году, в котором она претендует на применение сбора, имеет право на его применение, если указанное соответствие соблюдено за период со дня регистрации до 1-го числа месяца, в котором уплачен этот сбор.

Организация, уплатившая сбор в месяце, в котором осуществлена ее регистрация, имеет право на его применение, если такое соответствие соблюдено за период с даты регистрации до конца этого месяца (п. 3 ст. 373 НК).

Ставка сбора устанавливается в размере одной базовой величины в календарный год. Ее размер определяется на дату уплаты сбора (п. 2 ст. 375 НК).

Налоговым периодом сбора признается календарный год (ст. 376 НК).

Уплата сбора производится (ст. 377 НК):

— за полный последующий календарный год – не позднее 28-го числа последнего месяца текущего календарного года;

- в иных случаях – до начала осуществления деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма.

ВАЛЕНТИНА ЛЕМЕШ,

кандидат экономических наук, доцент