



МІНІСТЭРСТВА ПА ПАДАТКАХ І ЗБОРАХ
РЭСПУБЛІКІ БЕЛАРУСЬ

ІНСПЕКЦЫЯ МІНІСТЭРСТВА
ПА ПАДАТКАХ І ЗБОРАХ
РЭСПУБЛІКІ БЕЛАРУСЬ
ПА ГРОДЗЕНСКОЙ ВОБЛАСЦІ

вул. В. Траецкая, 39, 230023, г. Гродна
Тэл./факс 72-01-46

МИНИСТЕРСТВО ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

ИНСПЕКЦИЯ МИНИСТЕРСТВА
ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
ПО ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

ул. Б. Троицкая, 39, 230023, г. Гродно
Тел./факс 72-01-46

30.05.2006 № 2-2-4/6-1

На № _____ ад _____

Гродненская областная ассоциация
фермеров
ул. Лермонтова, 2
г. Гродно, 230656

Инспекция Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь по Гродненской области направляет ответы на вопросы по налогообложению крестьянских (фермерских) хозяйств, возникшие при проведении 24.03.2006 собрания Гродненской областной ассоциацией фермеров.

Приложение: на 13 листах.

Заместитель начальника
инспекции

А.А.Якимчук

2 Шершень 72 12 89

Вопросы-ответы по налогообложению крестьянских (фермерских) хозяйств

Вопрос: Какие законодательные акты регулируют деятельность крестьянского (фермерского) хозяйства?

Ответ: В настоящее время деятельность крестьянских (фермерских) хозяйств регулируется § 4¹ главы 4 Гражданского кодекса Республики Беларусь.

Законодательным актом, определяющим правовое положение, условия создания, деятельности, реорганизации и ликвидации крестьянского (фермерского) хозяйства, права и обязанности его членов, является Закон Республики Беларусь от 18.02.1991 г. № 611-ХІІ «О крестьянском (фермерском) хозяйстве» в редакции Закона Республики Беларусь от 19.07.2005г. № 44-З.

Вопрос: Какой порядок налогообложения крестьянских (фермерских) хозяйств применяется в условиях действующего налогового законодательства?

Ответ: В соответствии с действующим законодательством крестьянские (фермерские) хозяйства являются юридическими лицами и, соответственно, согласно статье 13 Налогового кодекса (Общая часть) Республики Беларусь являются плательщиками налогов, сборов (пошлин) установленных законодательными актами Республики Беларусь по вопросам налогообложения (общеустановленный порядок).

Наряду с общеустановленным порядком налогообложения организаций на территории Республики Беларусь статьей 10 Налогового кодекса определены особые режимы налогообложения, предусматривающие специальный порядок исчисления и уплаты налогов, сборов (пошлин), к которым в том числе относится единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции.

Порядок перехода и уплата единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции регламентируется Декретом Президента Республики Беларусь от 13.07.199г. № 27 и Методическими указаниями «О порядке исчисления и уплаты единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции», утвержденными приказом Государственного налогового комитета Республики Беларусь от 14.09.1999г. № 230 (с учетом изменений и дополнений).

Согласно части 2 статьи 26 Закона Республики Беларусь от 18.02.1991 г. № 611-ХІІ «О крестьянском (фермерском) хозяйстве» фермерские хозяйства имеют право перейти на уплату единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции.

Следует учитывать, что в соответствии с пунктом 4 Декрета плательщики, перешедшие на уплату единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции, в общеустановленном порядке производят уплату акцизов, налога на добавленную стоимость, налога на доходы в виде дивидендов и приравненных к ним доходов, государственных пошлин, лицензионных и регистрационных сборов, обязательных страховых взносов в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты, отчислений в государственный целевой бюджетный фонд содействия занятости, а также внесение таможенных платежей при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь.

Вопрос: Какие основные льготы по налогообложению крестьянских (фермерских) хозяйств предусмотрены действующим законодательством?

Ответ: В соответствии с частью 3 статьи 26 Закона Республики Беларусь от 18.02.1991 г. № 611-ХП «О крестьянском (фермерском) хозяйстве» (в редакции Закона РБ от 19.07.2005 № 44-3) в течение трех лет со дня государственной регистрации фермерское хозяйство освобождается от уплаты всех видов налогов в части деятельности по производству продукции растениеводства (кроме цветов и декоративных растений), животноводства (кроме пушного звероводства), рыбоводства и пчеловодства.

Подпунктом 1.2.1 статьи 11 Закона Республики Беларусь от 19.12.1991 г. № 1319-ХП «О налоге на добавленную стоимость» установлено, что при реализации производимой на территории Республики Беларусь продукции растениеводства (за исключением цветов, декоративных растений), животноводства (за исключением пушного звероводства), рыбоводства и пчеловодства налог на добавленную стоимость исчисляется по ставке 10 процентов.

Для хозяйств применяющих общеустановленный порядок налогообложения в соответствии со статьей 9 Закона Республики Беларусь «О бюджете Республики Беларусь на 2006 год» от 31.12.2005г. № 81-3 предусмотрено освобождение от уплаты сбора в республиканский фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, продовольствия и аграрной науки и налога с пользователей автомобильных дорог организаций, осуществляющих предпринимательскую деятельность по производству продукции растениеводства (кроме цветов и декоративных растений), животноводства, рыбоводства, пчеловодства - в части выручки от этой деятельности.

В соответствии с пунктом 12 статьи 5 Закона Республики Беларусь от 22.12.1991 г. № 1330-ХП «О налогах на доходы и прибыль»

освобождается от налогообложения прибыль организаций от реализации произведенной ими продукции растениеводства (кроме цветов, декоративных растений), животноводства (кроме пушного звероводства), рыбоводства и пчеловодства.

В соответствии с Инструкциями о целевом транспортном сборе на обновление и восстановление транспорта общего пользования, используемого на маршрутах в городском пассажирском, пригородном и междугородном автобусном сообщении и о целевом сборе на содержание и развитие инфраструктуры города (района) утвержденными решением Гродненского областного Совета депутатов от 03.01.2006 № 162 крестьянские (фермерские) хозяйства независимо от форм собственности, у которых выручка от реализации произведенной ими продукции растениеводства (кроме цветов и декоративных растений), животноводства (кроме пушного звероводства), рыбоводства и пчеловодства составляет не менее 50 процентов общей выручки от реализации продукции, товаров (работ, услуг) за предыдущий финансовый (бюджетный) год освобождаются от уплаты транспортного сбора и целевого сбора на содержание и развитие инфраструктуры города (района) с направлением высвободившихся сумм на развитие материально-технической базы и приобретение основных фондов производственного назначения.

Вопрос: Вправе ли фермерское хозяйство отказаться от использования льгот, предусмотренных статьей 26 Закона Республики Беларусь от 18.02.1991 г. № 611-ХП «О крестьянском (фермерском) хозяйстве»?

Ответ: Согласно статье 43 Общей части Налогового кодекса Республики Беларусь (далее - Кодекс), вступившей в силу с 1 января 2004 года, налоговыми льготами признаются предоставляемые отдельным категориям плательщиков предусмотренные налоговым законодательством преимущества по сравнению с другими плательщиками, включая возможность не уплачивать налог, сбор (пошлину) либо уплачивать их в меньшем размере.

Плательщик вправе не использовать налоговые льготы, отказаться от их использования либо приостановить их использование на один или несколько налоговых периодов, если иное не установлено Кодексом.

Следовательно, фермерское хозяйство вправе отказаться от использования льгот, предусмотренных статьей 26 Закона Республики Беларусь от 18.02.1991 г. № 611-ХП «О крестьянском (фермерском) хозяйстве», и производить исчисление и уплату налогов общеустановленном порядке.

Вопрос: Какими налогами облагается безвозмездная передача основных и оборотных средств при реорганизации фермерского хозяйства путем присоединения?

Ответ: Согласно подпункту 5.1.4 Инструкции о порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость, утвержденной Постановлением МНС РБ от 31.01.2004 г. N 16 (с изменениями и дополнениями), объектом налогообложения признаются обороты по безвозмездной передаче объектов, за исключением безвозмездной передачи имущества организации его правопреемнику (правопреемникам) при реорганизации этой организации.

На основании п. 2 Методических указаний объектом обложения единым налогом для производителей сельскохозяйственной продукции является валовая выручка, определяемая как сумма средств от реализации продукции, товаров (работ, услуг), иного имущества и доходов от внереализационных операций.

К средствам от реализации продукции, товаров (работ, услуг), иного имущества при определении валовой выручки относятся, в том числе безвозмездная передача основных фондов и иных ценностей (в том числе товарно-материальных ценностей, нематериальных активов, ценных бумаг), за исключением безвозмездной передачи имущества правопреемником (правопреемниками) организации при реорганизации этой организации.

Согласно пункта 9 статьи 2 Закона Республики Беларусь «О налогах на доходы и прибыль» от 22.12.1991 № 1330-XII с внесенными изменениями и дополнениями в состав доходов от внереализационных операций для целей налогообложения не включаются товары (работы, услуги), денежные средства и иные ценности (в том числе основные средства, товарно-материальные ценности, нематериальные активы, ценные бумаги), безвозмездно полученные правопреемником (правопреемниками) организации при реорганизации этой организации.

Следовательно, при безвозмездной передаче основных и оборотных средств при реорганизации фермерских хозяйств путем присоединения объекта обложения единым налогом для производителей сельскохозяйственной продукции, налогом на добавленную стоимость, налогом на прибыль не возникает.

Вопрос: Подлежат ли налогообложению и включаются ли в валовую выручку крестьянского (фермерского) хозяйства, производящего уплату единого налога, денежные средства, поступившие в счет возмещения убытков за причиненный ущерб?

Ответ: На основании пункта 1 Декрета Президента Республики Беларусь от 13.07.1999 г. № 27 «О введении единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции» ставка единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции устанавливается в размере 2 процентов от валовой выручки.

Валовая выручка, облагаемая единым налогом, определяется как сумма средств от реализации продукции, товаров (работ, услуг), иного имущества и доходов от внереализационных операций.

В соответствии с подпунктом 2.3 пункта 2 Методических указаний о порядке исчисления и уплаты единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции, утвержденных Приказом Государственного налогового комитета Республики Беларусь от 14.09.1999 г. № 230, к доходам от внереализационных операций относятся в том числе поступления в счет возмещения организации убытков.

Таким образом, денежные средства, поступившие в счет возмещения убытков, включаются в валовую выручку в составе внереализационных доходов для производителей сельскохозяйственной продукции, производящих уплату единого налога, и подлежат налогообложению в соответствии с законодательством.

Вопрос: По результатам календарного года сумма налоговых вычетов по НДС превышает сумму НДС, исчисленную по реализации товаров. Возможен ли возврат суммы превышения и в каком порядке он производится?

Ответ: Согласно пункту 6 статьи 12 Закона Республики Беларусь от 19.12.1991 г. № 1319-ХП «О налоге на добавленную стоимость» (с изменениями и дополнениями, далее – Закон), если сумма налоговых вычетов в соответствующем налоговом периоде превышает общую сумму налога, плательщик в данном налоговом периоде налог не уплачивает, а разница между суммой налоговых вычетов и общей суммой налога подлежит вычету в первоочередном порядке из общей суммы налога в следующем налоговом периоде или зачету либо возврату плательщику в порядке, определяемом Советом Министров Республики Беларусь. Указанный порядок определен Положением о порядке вычета, зачета либо возврата превышения сумм налога на добавленную стоимость, уплаченных при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности или ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь, над суммой налога на добавленную стоимость, исчисленной по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности, утвержденным Постановлением Совета Министров Республики Беларусь

от 31.07.2004 г. № 1128 (с изменениями и дополнениями, далее – Положение).

В соответствии с пунктом 3 Положения вычет сумм налога, уплаченных при приобретении товаров (работ, услуг) или ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь, производится в полном объеме (независимо от суммы исчисленной по реализации товаров (работ, услуг) в следующих случаях:

- по товарам (работам, услугам), при реализации которых в соответствии с Законом применяется ставка налога в размере ноль (0) процентов;
- по товарам (работам, услугам), облагаемым налогом по ставке 18 процентов и используемым для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), которые облагаются налогом по ставке 10 процентов;
- у плательщиков, находящихся в процессе ликвидации (прекращения деятельности).

Одновременно следует отметить, что согласно пункту 37 Инструкции о порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость, утвержденной Постановлением МНС РБ от 31.01.2004 г. № 16 (с изменениями и дополнениями) определение сумм налоговых вычетов по объектам, за исключением основных средств и нематериальных активов, облагаемым налогом по ставке 18 или 20 процентов и используемым для производства и (или) реализации объектов, которые облагаются налогом по ставке 10 процентов, производится только по данным раздельного учета направлений использования приобретенных объектов, за исключением основных средств и нематериальных активов.

Раздельный учет налоговых вычетов предполагает наличие информации о суммах НДС, уплаченных при приобретении (ввозе) объектов, относимых на затраты по операциям по реализации, исчисление либо неисчисление НДС по которым производится в одном порядке. Суммы этих налоговых вычетов должны учитываться на отдельном субсчете счета 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам» либо в отдельной книге покупок (п. 33 Инструкции).

В остальных случаях, не предусмотренных пунктом 3 Положения, вычет сумм налога, уплаченных при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности или ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь, производится нарастающим итогом в пределах сумм налога, исчисленного по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности.

Вопрос: Предприятие определяет выручку по моменту оплаты. По истечении 60 дней с момента отгрузки оплата за реализованный товар не поступает. Следует ли в указанной ситуации начислять НДС и единый налог с производителей сельхозпродукции на 61 день?

Ответ: Подпунктом 1.1 статьи 2 Закона Республики Беларусь от 19.12.1991 г. № 1319-ХІІ «О налоге на добавленную стоимость» (далее - Закон) установлено, что объектами налогообложения признаются обороты по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности на территории Республики Беларусь.

В соответствии с подпунктом 1.1 статьи 10 Закона дата фактической реализации товаров (работ, услуг) определяется как приходящийся на налоговый период день зачисления денежных средств от покупателя (заказчика) на счет налогоплательщика, а в случае реализации товаров (работ, услуг) за наличные денежные средства - день поступления указанных денежных средств в кассу налогоплательщика, но не позднее 60 дней со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг).

Согласно Декрета Президента Республики Беларусь от 13.07.1999 № 27 «О введении единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции» объектом обложения единым налогом является валовая выручка, которая определяется как сумма средств от реализации продукции, товаров (работ, услуг), иного имущества и доходов от внереализационных операций.

Таким образом, в случае не оплаты за реализованные товары (работы, услуги) по истечении 60 дней с момента отгрузки, у предприятия возникает обязательства только по уплате налога на добавленную стоимость. Обязательства по уплате единого налога возникнут в том налоговом периоде, в котором поступят денежные средства за реализованные товары (работы, услуги).

Вопрос: По договору лизинга приобретен трактор. Лизинговые платежи уплачиваются ежемесячно. Каков порядок вычета налога на добавленную стоимость?

Ответ: Согласно пункту 1 статьи 16 Закона Республики Беларусь от 19.12.1991 г. № 1319-ХІІ «О налоге на добавленную стоимость» (с учетом изменений и дополнений) плательщик имеет право уменьшить общую сумму налога, определенную в соответствии со статьей 12 настоящего Закона, на установленные статьей 16 Закона № 1319-ХІІ налоговые вычеты.

В соответствии с пунктом 2 Инструкции о порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость, утвержденной Постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 31.01.2004 г. № 16 (с изменениями и дополнениями, далее - Инструкция № 16), аренда -

передача арендодателем арендатору имущества за плату во временное владение и пользование или во временное пользование. Положения настоящей Инструкции, определяющие порядок вычета и исчисления НДС по аренде, применяются также в отношении договоров имущественного найма, проката и лизинга.

Согласно подпункту 5.1.6 Инструкции № 16 объектом налогообложения признаются обороты по реализации объектов на территории Республики Беларусь, включая передачу арендодателем объекта аренды арендатору:

- обороты по реализации услуг по сдаче объекта аренды в аренду за вычетом контрактной стоимости объекта аренды;
- контрактная стоимость объекта аренды.

Следовательно, при приобретении объектов лизинга предъявленная к уплате сумма НДС состоит из двух частей: суммы НДС по контрактной стоимости объекта лизинга и суммы НДС по лизинговой ставке. Вычет НДС по контрактной стоимости производится в порядке вычета НДС по основным средствам, а вычет НДС по лизинговой ставке производится в порядке вычета НДС по приобретенным услугам.

Пунктом 42 Инструкции № 16 определено, что суммы налога, уплаченные плательщиком при ввозе на таможенную территорию Республики Беларусь основных средств и нематериальных активов либо при их приобретении, подлежат вычету с учетом положений пункта 34 настоящей Инструкции в полном объеме с момента принятия на учет данных основных средств и нематериальных активов. При этом следует учитывать, что суммы налога по основным средствам и нематериальным активам, подлежащие вычету в пределах сумм налога, исчисленных по реализации объектов вычитаются во вторую очередь. Указанные суммы налога вычитаются в сумме не более разницы между суммой НДС, исчисленной по реализации, и суммами НДС, вычитаемыми в первую очередь (пункт 43 Инструкции № 16).

Основанием для вычета НДС по лизинговой ставке является счет-фактура по НДС формы СФ-1. При этом согласно пункту 2 Инструкции о порядке заполнения счета-фактуры по налогу на добавленную стоимость формы СФ-1, утвержденной Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 05.06.2003 г. N 91 (далее – Инструкция), если стоимость выполненных работ (оказанных услуг) выражена в иностранной валюте, то показатели счета-фактуры могут быть заполнены в иностранной валюте.

В соответствии с пунктом 2 Инструкции, если иное не установлено договором, счета-фактуры за аренду, лизинг, при оказании услуг по рекламе, услуг (работ) по перевозкам (организации перевозок) выдаются их продавцами ежемесячно не позднее 20-го числа месяца, следующего за

отчетным. Поэтому, если срок оплаты лизинговых платежей определен периодом времени, либо срок оплаты не совпадает с текущим месяцем, либо срок оплаты установлен не один раз в месяц, то целесообразно в договоре установить приемлемые для лизингодателя и лизингополучателя сроки выписки счета-фактуры по НДС.

Вопрос: Какими налогами будет облагаться у фермерского хозяйства реализация продуктов переработки из собственного сырья (квашения, размол зерна и т.д.)?

Ответ: Статьей 26 Закона от 18.02.1991 г. "О крестьянском (фермерском) хозяйстве" в редакции Закона Республики Беларусь от 19.07.2005 г. № 44-З определено, что в течение трех лет со дня государственной регистрации фермерское хозяйство освобождается от уплаты всех видов налогов в части деятельности по производству продукции растениеводства (кроме цветов и декоративных растений), животноводства (кроме пушного звероводства), рыбоводства и пчеловодства.

Кроме того, фермерские хозяйства имеют право перейти на уплату единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции в соответствии с налоговым законодательством.

Законодательными актами Республики Беларусь не предусмотрено освобождение от налогообложения фермерского хозяйства по реализации продуктов переработки из собственного сырья.

Вопрос: Может ли фермерское хозяйство делать упрощенный годовой баланс, если оно уплачивает единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции?

Ответ: Крестьянские (фермерские) хозяйства учет своей деятельности осуществляют в соответствии Законом Республики Беларусь от 18.10.1994 №3321-ХІІ «О бухгалтерском учете и отчетности» (с учетом дополнений и изменений) и Указаниями об организации учета в индивидуальных крестьянских (фермерских) хозяйствах, утвержденных Министерством финансов Республики Беларусь и Министерством сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь 19.08.1993 (Государственная регистрация 21.09.1993, №32/12).

Осуществляя свою деятельность крестьянские хозяйства учитывают: наличие основных средств (зданий и сооружений, машин и оборудования, продуктивного и рабочего скота и др.); производственные запасы и готовую продукцию; расчеты с членами коллектива, органами имущественного и социального страхования, предприятиями, организациями и лицами, правлением ассоциации, финансовыми органами по платежам в бюджет; доходы и расходы.

Для ведения учета крестьянские хозяйства используют **«Книгу учета имущества и деятельности крестьянского (фермерского) хозяйства»**, состоящую из следующих четырех разделов:

1. Учет земель, посевов и насаждений.
2. Учет имущества.
3. Учет денежных средств, кредитов и расчетов.
4. Учет доходов и расходов.

Указаниями об организации учета в индивидуальных крестьянских (фермерских) хозяйствах, утвержденных Министерством финансов Республики Беларусь и Министерством сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь, определено, что крестьянские (фермерские) хозяйства составляют контрольный баланс по данным остатков на 1 число каждого месяца, выведенных в соответствующих разделах и подразделениях Книги учета имущества и деятельности крестьянского (фермерского) хозяйства.

Законом Республики Беларусь от 18.10.1994 №3321-ХП «О бухгалтерском учете и отчетности» установлено, что бухгалтерская отчетность организаций (за исключением организаций, финансируемых из бюджета, а также некоммерческих организаций, не осуществляющих предпринимательской деятельности и не имеющих, за исключением выбывшего имущества, оборотов по реализации товаров, выполнению работ, оказанию услуг) состоит из:

бухгалтерского баланса;
отчета о прибылях и убытках;
приложений, предусмотренных нормативными правовыми актами;
аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации, если эта организация в соответствии с законодательством Республики Беларусь подлежит обязательному аудиту;
пояснительной записки.

Организации (за исключением организаций, финансируемых из бюджета) представляют бухгалтерскую отчетность в сроки:

квартальную - в течение 30 дней по окончании квартала;
годовую - в течение 90 дней по окончании года.

Особенностей предоставления бухгалтерской отчетности для крестьянских (фермерских) хозяйств вышеназванным Законом не предусмотрено.

Вопрос: Фермерское хозяйство осуществляет выездную торговлю продукцией собственного производства. Является ли оно плательщиком сбора за осуществление торговли на территории Гродненской области и

налога с продаж в розничной торговле, а также какие документы следует иметь при осуществлении выездной торговли?

Ответ: Статьей 1 Закона от 18.02.1991 г. "О крестьянском (фермерском) хозяйстве" в редакции Закона Республики Беларусь от 19.07.2005 г. № 44-3 определено, что крестьянским (фермерским) хозяйством признается **коммерческая организация**, созданная одним гражданином (членами одной семьи), внесшим (внесшими) имущественные вклады, для осуществления предпринимательской деятельности по производству сельскохозяйственной продукции, а также по ее переработке, хранению, транспортировке и реализации, основанной на его (их) личном трудовом участии и использовании земельного участка, предоставленного для этих целей в соответствии с законодательством об охране и использовании земель.

Инструкцией о сборе за осуществление торговли на территории Гродненской области, утвержденной решением Гродненского областного Совета депутатов от 03.01.2006 № 162, определено, что организации, за исключением организаций, уплачивающих единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции, являются плательщиками сбора за осуществление торговли на территории Гродненской области при осуществлении торговли на территории Гродненской области через мелкорозничную торговую сеть (павильоны, киоски, палатки, лотки и другие средства развозной и разносной торговли, на установку которых получено разрешение Гродненского городского и районных исполнительных комитетов).

Инструкцией о налоге с продаж в розничной торговле, утвержденной решением Гродненского областного Совета депутатов от 03.01.2006 № 162 определено, что организации, за исключением организаций, уплачивающих единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции, осуществляющие розничную торговлю товарами через торговые и иные объекты (далее - розничная торговая сеть) на территории Гродненской области, являются плательщиками налога с продаж в розничной торговле.

Таким образом, при осуществлении выездной торговли продукцией собственного производства фермерскому хозяйству следует уплачивать сбор за осуществление торговли на территории Гродненской области, а также налог с продаж в розничной торговле в общеустановленном порядке.

В случае, если фермерское хозяйство является плательщиком единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции, налог с продаж и сбор за право торговли не уплачивается.

Кроме того, следует отметить, что в соответствии с частью 3 статьи 26 Закона Республики Беларусь от 18.02.1991 г. № 611-ХІІ «О

крестьянском (фермерском) хозяйстве» (в редакции Закона РБ от 19.07.2005 № 44-3) в течение трех лет со дня государственной регистрации фермерское хозяйство освобождается от уплаты всех видов налогов (в т.ч. и от сбора за осуществление торговли на территории Гродненской области а также налога с продаж в розничной торговле) в части деятельности по производству продукции растениеводства (кроме цветов и декоративных растений), животноводства (кроме пушного звероводства), рыбоводства и пчеловодства.

Согласно Государственного стандарта Республики Беларусь «Торговля. Термины. Определения.», утвержденного постановлением Комитета стандартизации, метрологии и сертификации при Совете Министров Республики Беларусь от 28.04.2003 № 22, выездная торговля – это оптовая, розничная торговля, осуществляемая в установленных местах или на определенной территории вне постоянного места расположения торгового объекта.

Постановлением Совета Министров Республики Беларусь и Национального банка Республики Беларусь от 9.01.2002 № 18/1 определено, что юридические лица и индивидуальные предприниматели вправе принимать наличные денежные средства при продаже товаров, выполнении работ или оказании услуг без применения кассовых суммирующих аппаратов и (или) специальных компьютерных систем в случаях осуществления розничной торговли на рынках на торговых местах, ярмарках и выставках товаров, а также розничной торговли с использованием торговых автоматов, электронной торговли;

В данных случаях юридические лица и индивидуальные предприниматели (в т.ч. крестьянские (фермерские) хозяйства) осуществляют прием наличных денежных средств с использованием первичных учетных документов, информация об изготовлении и реализации которых заносится в электронный банк данных об изготовленных и реализованных бланках первичных учетных документов и контрольных знаках в порядке, установленном Министерством по налогам и сборам и Министерством финансов, т.е., при реализации продукции собственного производства при выездной торговле на месте торговли должны находиться товарно-транспортная накладная установленной формы и приходные ордера либо отрывные талоны.

Согласно Декрету Президента Республики Беларусь от 14.07.2003 № 17 такой вид деятельности, как розничная торговля (выездная торговля) подлежит обязательному лицензированию.

Вопрос: Где можно получить письменную консультацию по налогообложению крестьянских (фермерских) хозяйств со ссылкой на законы? Какова процедура обращения за консультацией?

Ответ: В соответствии с Налоговым Кодексом Республики Беларусь налоговые органы обязаны издавать нормативные правовые акты о порядке исчисления, уплаты и взыскания налогов, сборов (пошлин), а также информировать в пределах своей компетенции плательщиков (иных обязанных лиц) по их запросам.

В связи с вышеизложенным, при возникновении затруднений (недопонимания нормативных актов налогового законодательства) при исчислении налогов, сборов фермерскому хозяйству необходимо обратиться с письменным запросом в налоговый орган по месту регистрации либо в областную налоговую инспекцию для получения официального разъяснения.

Кроме того, на областном уровне разъяснительную работу осуществляют управления налогообложения организаций и физических лиц, а в городах и районах - консультационные сектора (отделы), где ежедневно можно получить исчерпывающую информацию о правильности исчисления налогов и сборов.

*Управление налогообложения организаций
инспекции Министерства по налогам и сборам
Республики Беларусь по Гродненской области*