

Расходы на медицинское переосвидетельствование

Организация оказывает жилищно-коммунальные услуги населению по тарифам, установленным Советом Министров РБ, и получает субсидии на возмещение части затрат на оказание этих услуг.

Вправе ли организация относить расходы, связанные с прохождением водителями механических транспортных средств обязательного медицинского переосвидетельствования, на затраты, учитываемые при налогообложении?

Перечень затрат, не учитываемых при налогообложении прибыли, поименован в ст. 131 Налогового кодекса РБ (далее – Кодекс), в нем отсутствует такой вид затрат, как расходы на прохождение обязательного медицинского переосвидетельствования.

В соответствии со ст. 130 Кодекса стоимость использованных в процессе производства и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, нематериальных активов, трудовых ресурсов и иных расходов на производство и реализацию, отражаемых в бухгалтерском учете, относится на затраты, учитываемые при налогообложении. Затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг) определяются на основании документов бухгалтерского учета (при необходимости посредством проведения расчетных корректировок к данным бухгалтерского учета в рамках ведения налогового учета).

Постановлением Минздрава от 18.12.2002 № 89 «Об утверждении инструкции о порядке обязательного медицинского освидетельствования кандидатов в водители механических транспортных средств (за исключением колесных тракторов) и медицинского переосвидетельствования водителей механических транспортных средств (за исключением колесных тракторов)» предусмотрена обязанность прохождения водителями механических транспортных средств медицинского переосвидетельствования в порядке, предусмотренном для обязательного медицинского освидетельствования кандидатов в водители механических транспортных средств с целью определения возможности их допуска по медицинским показаниям к управлению механическими транспортными средствами.

В связи с изложенным, организация вправе относить на затраты учитываемые при налогообложении расходы, связанные с прохождением водителями ме-

ханических транспортных средств обязательного медицинского переосвидетельствования, предусмотренного постановлением Минздрава от 18.12.2002 № 89.

Определение прибыли от операций с ценными бумагами

Организация осуществляет операции купли-продажи государственных облигаций Республики Беларусь, номинированных в иностранной валюте, по цене выше текущей стоимости. Как определить сумму валовой прибыли от операций с ценными бумагами?

В соответствии со ст. 126 Кодекса объектом налогообложения налогом на прибыль признаются валовая прибыль, а также дивиденды и приравненные к ним доходы.

Согласно ст. 138 Кодекса при определении валовой прибыли от операций с ценными бумагами доходы плательщика при реализации ценных бумаг, а также при их погашении учитываются исходя из цены реализации ценных бумаг и полученной плательщиком суммы накопленного процентного (купонного) дохода. При этом в доходы плательщика не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении. Затраты плательщика при реализации ценных бумаг, а также при их погашении определяются исходя из расходов на приобретение и реализацию или погашение ценных бумаг.

В соответствии с подпунктом 2.1 пункта 2 ст. 138 Кодекса при определении валовой прибыли не учитываются доходы от операций с государственными ценными бумагами, определяемые в виде разницы между ценой погашения и ценой приобретения таких ценных бумаг и ценой реализации ценных бумаг, **но не выше их текущей стоимости** на день продажи, и ценой приобретения таких ценных бумаг, уменьшенные на сумму расходов по данным операциям.

Пример. Согласно договору купли-продажи организация 01.01.2013 покупает у банка одну государственную процентную валютную облигацию по цене 100 500 долларов США (номинальная стоимость облигации составляет 100 000 долларов США, текущая стоимость облигации на дату продажи – 100 150 долларов США, накопленный процентный доход на дату продажи – 150 долларов США). В соответствии с договором купли-продажи банк 01.02.2013 выкупает у организации одну государственную процентную валютную облигацию по цене 200 000 долларов США (текущая стоимость облигации на дату выкупа составляла 100 730 долларов США, накопленный купонный доход на