

**Д. В. ЛАБУН
Г. В. ГУЛЕВИЧ**

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

**ДЛЯ СПЕЦИАЛЬНОСТЕЙ:
1-25 01 08 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ,
АНАЛИЗ И АУДИТ (ПО НАПРАВЛЕНИЯМ);
1-26 02 03 МАРКЕТИНГ**



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«БАРАНОВИЧСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Факультет экономики и права

Кафедра бухгалтерского учёта, анализа, аудита и статистики

СОГЛАСОВАНО

Заведующий кафедрой бухгалтерского
учета, анализа, аудита и статистики

 В. Н. Познякевич

13 / 06 20 16 г.

СОГЛАСОВАНО

Зам. декана факультета экономики и
права

 Е. Н. Грипц

13 / 06 20 16 г.

**УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС
ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ
«НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»
ДЛЯ СПЕЦИАЛЬНОСТЕЙ:
1-25 01 08 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ, АНАЛИЗ И АУДИТ
(ПО НАПРАВЛЕНИЯМ); 1-26 02 03 МАРКЕТИНГ**

Авторы: Д. В. Лабун, Г. В. Гулевич

Рассмотрено и утверждено на заседании редакционно-издательского совета 16 июня 2016 г.,
протокол № 2.

ПРЕДИСЛОВИЕ

В условиях рыночных отношений налоговая система является одним из важнейших экономических регуляторов, основой финансово-кредитного механизма государственного регулирования экономики. От того, насколько правильно построена система налогообложения, зависит эффективное функционирование всей экономики страны.

Все организации постоянно ведут расчёты с бюджетом по платежам в бюджет и ассигнованиям из него. При этом основная часть расчётов с бюджетом — это платежи. Организации производят платежи из выручки, прибыли, от фонда заработной платы. От правильности и своевременности исчисления и перечисления платежей зависит финансовое состояние организации и экономическое положение республики в целом.

Успешное ведение бухгалтерского учёта в организации связано со знанием методики исчисления и уплаты налогов и сборов согласно Налоговому кодексу Республики Беларусь.

В связи с этим изучение системы налогообложения является важной составляющей профессиональной подготовки специалистов экономических специальностей.

Целью учебно-методического комплекса в электронном виде по дисциплине «Налоги и налогообложение» является оказание методической помощи студентам специальностей 1-25 01 08 «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит» (по направлениям), 1-26 02 03 «Маркетинг» дистанционной формы получения образования в изучении вопросов методики исчисления и уплаты основных налогов и сборов.

Учебно-методический комплекс содержит теоретический лекционный материал; тестовые задания по всем темам дисциплины; список использованных и рекомендуемых литературных источников.

В практическом разделе приведены условия задач по налогам и налогообложению, а также их решения.

По мнению авторов, представленный материал может быть полезным, кроме студентов специальностей 1-25 01 08 «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит» (по направлениям), 1-26 02 03 «Маркетинг», преподавателям, а также практическим работникам бухгалтерского учёта.

Приведённые в практическом пособии цифровые и другие данные являются условными и не могут быть использованы в качестве справочного материала.

Г. В. Гулевич

СОДЕРЖАНИЕ

ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

ТЕМА 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

1.1 Сущность налогов, их функции

1.2 Принципы построения системы налогообложения

ТЕМА 2 НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ И МЕХАНИЗМ ЕЁ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ

2.1 Понятие налоговой системы

2.2 Субъекты и объекты налогообложения, налоговая база

2.3 Налоговые ставки и их виды

2.4 Классификация налогов (прямые и косвенные налоги, республиканские и местные налоги)

ТЕМА 3 НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В ГОСУДАРСТВАХ — ЧЛЕНАХ ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА

3.1 Гармонизация налоговых систем государств — членов Таможенного союза

3.2 Налоговая система Российской Федерации

3.3 Налоговая система в Республике Казахстан

ТЕМА 4 КОСВЕННЫЕ НАЛОГИ

4.1 Акцизы

4.1.1 Плательщики акцизов и их объекты обложения, облагаемая продукция и ставки акцизов

4.1.2 Порядок исчисления и сроки уплаты акцизов

4.2 Налог на добавленную стоимость (НДС)

4.2.1 Плательщики и объекты обложения НДС

4.2.2 Ставки и льготы по НДС

4.2.3 Порядок исчисления и сроки уплаты НДС

4.2.4 Особенности уплаты таможенных платежей, акцизов и НДС по ввозимым товарам на таможенную территорию Республики Беларусь

ТЕМА 5 НАЛОГИ И ОТЧИСЛЕНИЯ, ВКЛЮЧАЕМЫЕ В СЕБЕСТОИМОСТЬ

5.1 Земельный налог

5.2 Налог за добычу (изъятие) природных ресурсов

5.3 Экологический налог

5.4 Налог на недвижимость

5.5 Обязательные страховые взносы в Фонд социальной защиты населения (ФСЗН)

5.6 Отчисления по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

ТЕМА 6 НАЛОГИ, УПЛАЧИВАЕМЫЕ ИЗ ПРИБЫЛИ

6.1 Налог на прибыль

6.2 Особенности налогообложения прибыли и доходов иностранных юридических лиц

ТЕМА 7 СБОРЫ И ПОШЛИНЫ В НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЕ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

7.1 Гербовый сбор

7.2 Оффшорный сбор

7.3 Консульский сбор

ТЕМА 8 МЕСТНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

8.1 Зарубежная практика местного налогообложения

8.2 Местные налоги в Республике Беларусь

ТЕМА 9 НАЛОГИ С ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

9.1 Подоходный налог

9.2 Налог на недвижимость

9.3 Земельный налог

ТЕМА 10 ОСОБЫЕ РЕЖИМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

- 10.1 Упрощённая система налогообложения для субъектов малого предпринимательства
- 10.2 Единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц
- 10.3 Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции
- 10.4 Налогообложение резидентов свободных экономических зон
- 10.5 Налог на доходы от проведения электронных интерактивных игр
- 10.6 Сбор за осуществление ремесленной деятельности
- 10.7 Сбор за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма

ТЕМА 12 УПРАВЛЕНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕМ В ОРГАНИЗАЦИИ

- 12.1 Понятие налогового планирования
- 12.2 Классификация налогового планирования
- 12.3 Принципы и стадии налогового планирования

ТЕМА 13 ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЕ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

- 13.1 Права и обязанности налогоплательщиков
- 13.2 Налоговые нарушения и их виды, меры ответственности налогоплательщиков
- 13.3 Порядок взыскания и возврата налоговых и неналоговых платежей
- 13.4 Контроль налоговых органов

ПРАКТИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

Задания для практических и семинарских занятий

Типовые примеры решения задач

РАЗДЕЛ КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ

Вопросы для подготовки к текущей аттестации

Автоматизированные тестовые задания

ВСПОМОГАТЕЛЬНЫЙ РАЗДЕЛ

Учебная программа для специальности 1-26 02 03 Маркетинг

Учебная программа для специальности 1-25 01 08 Бухгалтерский учёт, анализ и аудит
(по направлениям)

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

Список рекомендуемых источников

Список использованных источников

ТЕМА 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Вопросы темы

- 1.1 Сущность налогов, их функции.
- 1.2 Принципы построения системы налогообложения.

1.1 Сущность налогов, их функции

Налогом признается обязательный индивидуально безвозмездный платёж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в республиканский и (или) местные бюджеты.

В экономической литературе приводятся самые разные трактовки налоговых функций. Принципиально их можно свести к четырём основным функциям: фискальная, стимулирующая, социальная, контрольная.

Фискальная функция проявляется в бесперебойном обеспечении государства финансовыми ресурсами, необходимыми для осуществления его деятельности. Если налог не выполняет фискальную функцию, то и другие его функции не реализуются.

Стимулирующая (регулирующая) функция налогов состоит в их способности воздействовать на развитие экономики, обеспечивая её устойчивый рост, устраняя возникающие диспропорции между объёмами производства и платёжеспособным спросом. Через налоги государство осуществляет регулирование финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков, стимулирование приоритетного развития отдельных отраслей народного хозяйства, экспорта, научно-технического прогресса и др. Стимулирующая функция реализуется через систему льгот, преференций, штрафные санкции и др.

Социальная функция налогов обеспечивает процесс перераспределения части доходов от высокообеспеченных слоёв населения к малообеспеченным, их социальную защиту.

Контрольная функция состоит в том, что через налоги государство осуществляет контроль над доходами, расходами и деятельностью налогоплательщиков.

1.2 Принципы построения системы налогообложения

Налоговая система — это совокупность налогов, пошлин и сборов, установленных государством и взимаемых с целью создания централизованного общегосударственного фонда финансовых ресурсов, а также совокупность принципов, способов, форм и методов их взимания.

Классические принципы построения системы налогообложения были сформулированы основоположником научной теории налогообложения шотландским экономистом и философом Адамом Смитом (1723—1790):

1) *принцип справедливости*, утверждающий всеобщность обложения и равномерность распределения налога между гражданами соразмерно их доходам, которыми они пользуются под покровительством и защитой государства;

2) *принцип определенности*, требующий, чтобы сумма, способ и время платежа были совершенно точно заранее известны плательщику;

3) *принцип удобства*, предполагающий, что налог должен взиматься в такое время и таким способом, которые представляют наибольшие удобства для плательщика;

4) *принцип экономии*, заключающийся в сокращении издержек взимания налога и рационализации системы налогообложения.

Кроме этих классических принципов со временем сложился комплекс требований (принципов), предъявляемых как со стороны государства, так и со стороны плательщиков:

- принцип всеобщности, выражающий единый подход к налогоплательщикам независимо от источников дохода;
- однократность обложения одного и того же объекта за определенный период;
- стабильность налоговой системы в течение длительного времени;
- оптимальность налоговых изъятий, т. е. обеспечение государства налоговыми доходами при относительно небольшом количестве налогов и справедливой тяжести обложения юридических и физических лиц.

С развитием национальных экономик меняются и системы налогообложения, всё больше приближаясь к классическим принципам. Вместе с тем национальные системы налогообложения не теряют своей индивидуальности.

Репозиторий БарГУ

ТЕМА 2 НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ И МЕХАНИЗМ ЕЁ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ

Вопросы темы

- 2.1 Понятие налоговой системы.
- 2.2 Субъекты и объекты налогообложения, налоговая база.
- 2.3 Налоговые ставки и их виды.
- 2.4 Классификация налогов (прямые и косвенные налоги, республиканские и местные налоги).

2.1 Понятие налоговой системы

В основе любой налоговой системы лежит налоговое законодательство. Налоговое законодательство Республики Беларусь – система принятых на основании Конституции Республики Беларусь и в соответствии с ней нормативных правовых актов, которая включает: Налоговый Кодекс и принятые в соответствии с ним законы, регулирующие вопросы налогообложения; декреты, указы Президента Республики Беларусь; постановления правительства, нормативные правовые акты республиканских органов государственного управления и самоуправления.

Налоговая система Республики Беларусь является двухуровневой: налоги делятся на республиканские и местные. Основными доходными источниками белорусского бюджета являются косвенные налоги. В последние годы в Беларуси проводится стимулирующая налоговая политика: значительно сократилось количество налогов и сборов, снижены отдельные ставки налогов, упрощены процедуры налогового администрирования путём уменьшения частоты платежей и предоставления отчётной документации, а также благодаря возможности осуществлять платежи и предоставлять отчётность в электронной форме.

Вместе с тем действующая налоговая система в силу разных причин имеет серьёзные недостатки. Во-первых, налоги носят в основном фискальный характер, при решении вопросов о налогах главным выступает доходность бюджета. Во-вторых, важным недостатком системы является высокий уровень налогообложения хозяйствующих субъектов. Несмотря на то, что по ставке он сейчас сравним с развитыми странами, экономическое положение национальных субъектов хозяйствования намного тяжелее, вследствие чего налоговое бремя отечественных налогоплательщиков очень велико. В-третьих, расчёт налогов и сборов по-прежнему остаётся достаточно сложным.

2.2 Субъекты и объекты налогообложения, налоговая база

Субъект налогообложения — это основополагающий элемент, по отношению к которому строится вся налоговая система в комплексе. Все последующие функциональные элементы налога (объекты налогообложения, ставки, льготы и др.) используются с учётом конкретного плательщика. В налоговых законодательствах всех государств в качестве налогоплательщика признаны юридические и физические лица.

В Республике Беларусь плательщиками налогов, сборов (пошлин) признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с действующим законодательством возложена обязанность уплачивать налоги, сборы (пошлины). Под организациями понимаются:

- юридические лица Республики Беларусь;
- иностранные юридические лица и международные организации;
- простые товарищества (участники договора о совместной деятельности);
- хозяйственные группы.

Филиалы, представительства и иные обособленные подразделения юридических лиц, имеющие отдельный баланс и текущий (расчётный) либо иной банковский счёт, исполняют налоговые обязательства юридических лиц.

Под физическими лицами понимаются:

- граждане Республики Беларусь;
- иностранные граждане;
- лица без гражданства.

Основанием для возникновения у юридических и физических лиц обязанностей по уплате налогов является наличие объекта налогообложения, т. е. получение определённого дохода, прибыли, владение землёй, строениями и т. п. Перечень всех объектов налогообложения и полная характеристика каждого из них устанавливается налоговым кодексом государства.

В соответствии с Налоговым кодексом Республики Беларусь *объектами налогообложения* являются обстоятельства, с наличием которых у плательщика налоговое законодательство связывает возникновение налогового обязательства. Каждый налог, сбор (пошлина) имеет самостоятельный объект налогообложения, в качестве которых декларируются: имущество, доходы (прибыль), операции по реализации товаров, работ и услуг, ввоз (вывоз) товаров на территорию Республики Беларусь и др.

Существует также такой термин, как налоговая база, т. е. стоимостная, физическая или другая характеристика объекта налогообложения, возникающая в результате учёта всех полагающихся льгот и изъятий. Расчёт налога производится непосредственно от налоговой базы.

2.3 Налоговые ставки и их виды

Налоговая ставка — это величина налога в расчёте на единицу объекта налогообложения. Она устанавливается в процентах или в твёрдых суммах. Различают четыре вида ставок:

1) *твёрдые ставки* устанавливаются в абсолютной сумме за единицу объекта обложения независимо от размеров объекта (например: ставки акцизов на табак трубочный — 85 р. за 1 кг, сигары — 0,36 р. за 1 шт.).

2) *адвалорные ставки (пропорциональные)* устанавливаются в проценте к стоимости объекта обложения (например: основная ставка налога на добавленную стоимость (далее — НДС) — 20%, ставка налога на прибыль — 18% и др.);

3) *комбинированные ставки* — при исчислении используются оба вышеупомянутых вида ставок, при этом чаще всего уплате подлежит большая из исчисленных сумм (применяется при установлении таможенных пошлин, например: 10% от таможенной стоимости, но не менее 0,5 евро за килограмм ввозимого товара);

4) *прогрессивные ставки* — это ставки, увеличивающиеся с ростом объекта обложения (применяются в большинстве европейских стран при исчислении подоходного налога с доходов физических лиц, когда лица с меньшими доходами платят по более низким ставкам, чем лица с более высокими доходами);

5) *регрессивные ставки* понижаются по мере роста объекта обложения (применяются в России при исчислении единого социального налога; чем выше доход плательщика, тем ниже ставка налога).

2.4 Классификация налогов

Существуют различные классификации налогов — группировки налогов по различным признакам. Наибольшее распространение получило разделение налогов по способу изъятия — на прямые и косвенные.

Прямые налоги — это налоги, взимаемые государством непосредственно с доходов или имущества налогоплательщика. К ним относятся налог на прибыль, земельный налог, налог на недвижимость, экологический налог, налоги из зарплаты и др. Например, подоходный налог уплачивается при получении дохода и зависит от его размера.

Косвенные налоги — это налоги на товары и услуги, устанавливаемые в виде надбавок к цене и косвенно оплачиваемые потребителем, т. е. в процессе потребления товаров и услуг. К косвенным налогам относятся акцизы, НДС. Величина косвенных налогов, перечисляемых в бюджет, не зависит от результатов хозяйственной деятельности плательщиков, а только от объёмов продаж и уровня цен на рынке. Косвенными плательщиками этих налогов являются потребители продукции, товаров, работ, услуг, оплатившие их в составе цены, хотя перечисляют косвенные налоги в бюджет производители (импортёры) товаров, работ, услуг. Недостатком косвенных налогов является то, что их бремя в основном ложится на потребителей, в то время как прямые налоги учитывают уровень платёжеспособности налогоплательщиков.

Классификация налогов может быть представлена следующим образом:

- 1) по уровням бюджетов, в которые поступают налоги, — республиканские, местные;
- 2) по целевому назначению — общие, специальные;
- 3) по характеру изъятия — прямые, косвенные;
- 4) по субъектам налогообложения — юридические лица, физические лица;
- 5) по источникам уплаты — выручка, себестоимость, прибыль (доход), прибыль, остающаяся в распоряжении организации [1, с. 22].

Репозиторий Баргу

ТЕМА 3 НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В ГОСУДАРСТВАХ — ЧЛЕНАХ ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА

Вопросы темы

- 3.1 Гармонизация налоговых систем государств — членов Таможенного союза.
- 3.2 Налоговая система Российской Федерации.
- 3.3 Налоговая система в Республике Казахстан.

3.1 Гармонизация налоговых систем государств — членов Таможенного союза

С 2012 г. Россия, Беларусь и Казахстан находятся в Едином экономическом пространстве (ЕЭП), которое сформировано в рамках Таможенного союза. Создание ЕЭП предполагает дальнейшее развитие интеграционных процессов, свободное перемещение товаров, услуг, капитала и рабочей силы. В соответствии с подписанными соглашениями должен быть реализован целый ряд мер, направленных на гармонизацию и унификацию внешнеторговой, макроэкономической политики.

Взаимозависимость и взаимообусловленность национальных экономик способствует заимствованию наиболее успешного опыта в налоговой сфере. Во всех странах ЕЭП преобладает косвенное налогообложение [2].

В России и Беларуси доля налогов на доходы юридических и физических лиц примерно одинакова — около 4% от валового внутреннего продукта (ВВП), в то время как в Казахстане поступления от налога на прибыль корпораций в 2 раза выше, чем на доходы физических лиц, что отражает тенденцию снижения подоходного налога в условиях роста доходов от добывающих отраслей в этой стране.

Уровень налогообложения является одним из факторов, определяющих ценовую конкурентоспособность товаров, что особенно важно для развития внешней торговли в условиях отмены таможенных барьеров внутри ЕЭП.

Налоговая гармонизация в странах ЕЭП во многом опирается на опыт Европейского союза, где в первую очередь обращено внимание на косвенные налоги, которые оказывают наибольшее влияние на взаимную торговлю, ценообразование товаров и составляют значительную часть налоговых поступлений в бюджетах всех государств. В настоящее время все страны Евразийского экономического сообщества (ЕврАзЭС) перешли на принцип взимания НДС по принципу страны назначения, который предусматривает применение нулевой ставки НДС при экспорте товаров (работ, услуг) и возврат НДС из бюджета по ресурсам, использованным на экспортируемые товары [3].

3.2 Налоговая система Российской Федерации

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации налоги и сборы в Российской Федерации подразделяются на федеральные, региональные и местные (табл. 1) [4].

Т а б л и ц а 1 — Классификация налогов Российской Федерации

Вид налога	Наименование
Федеральный	Налог на добавленную стоимость; акцизы; налог на доходы физических лиц; единый социальный налог; налог на прибыль организаций; налог на добычу полезных ископаемых; налог на наследование и дарение; водный налог; сбор за право пользования объектами животного мира и водными биологическими ресурсами; государственная пошлина

Продолжение таблицы 1

Региональный	Налог на имущество организаций; транспортный налог; налог на игорный бизнес
Местный	Земельный налог; налог на имущество физических лиц

3.3 Налоговая система в Республике Казахстан

В Казахстане действуют общереспубликанские налоги, которые являются регламентирующими источниками государственного бюджета, и местные налоги, выступающие в качестве доходных источников местных бюджетов (табл. 2) [5].

Т а б л и ц а 2 — Классификация налогов в Республике Казахстан

Общегосударственные налоги	Местные налоги и сборы
Корпоративный подоходный налог; индивидуальный подоходный налог; налог на добавленную стоимость; акцизы; специальные платежи и налоги недропользователей; социальный налог; гербовый сбор; таможенная пошлина и таможенные сборы; государственная пошлина; плата за пользование природными ресурсами	Земельный налог; налог на имущество юридических и физических лиц; налог на транспортные средства; сбор за государственную регистрацию юридических и физических лиц; сбор за проезд автотранспортных средств по территории Казахстана; сбор за право занятия отдельными видами деятельности; сбор с аукционных продаж; налог на рекламу

ТЕМА 4 КОСВЕННЫЕ НАЛОГИ

Вопросы темы

4.1 Акцизы

4.1.1 Плательщики акцизов и их объекты обложения, облагаемая продукция и ставки акцизов.

4.1.2 Порядок исчисления и сроки уплаты акцизов.

4.2 Налог на добавленную стоимость (НДС)

4.2.1 Плательщики и объекты обложения НДС.

4.2.2 Ставки и льготы по НДС.

4.2.3 Порядок исчисления и сроки уплаты НДС.

4.2.4 Особенности уплаты таможенных платежей, акцизов и НДС по ввозимым товарам на таможенную территорию Республики Беларусь.

4.1 Акцизы

4.1.1 Плательщики акцизов и их объекты обложения, облагаемая продукция и ставки акцизов

Плательщиками акцизов являются организации, индивидуальные предприниматели, производящие подакцизные товары и ввозящие подакцизные товары на территорию Республики Беларусь и (или) реализующие ввезённые на территорию Республики Беларусь подакцизные товары, а также физические лица, на которых возложена обязанность по уплате акцизов, взимаемых при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь.

Акцизами облагаются:

- спирт этиловый ректификованный технический;
- непищевая спиртосодержащая продукция в виде растворов, эмульсий, суспензий, произведённых с использованием этилового спирта из всех видов сырья, иных спиртосодержащих продуктов;
- алкогольная продукция;
- пиво, пивной коктейль;
- табачные изделия;
- микроавтобусы и легковые автомобили, в том числе переоборудованные под грузовые;
- бензины автомобильные, дизельное топливо и биодизельное топливо, судовое топливо, газ углеводородный сжиженный и газ природный топливный компримированный, используемые в качестве автомобильного топлива;
- масло для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей.

В Республике Беларусь действуют единые ставки акцизов как для товаров, произведённых плательщиками акцизов, так и для товаров, ввозимых плательщиками акцизов на территорию Республики Беларусь и (или) реализуемых на территории Республики Беларусь.

Ставки акцизов в зависимости от видов подакцизных товаров могут устанавливаться: в абсолютной сумме на физическую единицу измерения подакцизных товаров (твёрдые (специфические) ставки) либо в процентах от стоимости подакцизных товаров или таможенной стоимости подакцизных товаров, увеличенной на подлежащие уплате суммы таможенных пошлин (процентные (адвалорные) ставки).

Алкогольные напитки и табачные изделия, предназначенные для реализации, подлежат маркировке акцизными марками.

Акцизами не облагаются подакцизные товары, вывозимые за пределы Республики Беларусь; спиртосодержащие растворы с денатурирующими добавками; лекарственные средства; средства и препараты ветеринарного назначения; парфюмерно-косметические средства; коньячный и плодовый спирт; виноматериалы; дезинфицирующие средства; товары бытовой химии; легковые автомобили, предназначенные для профилактики инвалидности и реабилитации инвалидов; табак, используемый в качестве сырья для производства табачных изделий.

4.1.2 Порядок исчисления и сроки уплаты акцизов

Сумма акцизов определяется плательщиками акцизов самостоятельно. В расчётных (платёжных) документах на подакцизные товары сумма акцизов указывается отдельной строкой. Порядок исчисления акцизов зависит от вида установленной ставки. Сумма акцизов по товарам (за исключением ввозимых на территорию Республики Беларусь), на которые установлены *адвалорные* ставки акцизов, определяется следующим образом:

1) при формировании отпускной цены на подакцизные товары — по формуле

$$A = \frac{(C + П) \cdot \%A}{100 - \%A},$$

где А — сумма акцизов;

С — себестоимость;

П — прибыль;

%А — ставка акциза;

2) при реализации подакцизных товаров по рыночным ценам — по формуле

$$A = \frac{(ВР - НДС) \cdot \%A}{100},$$

где ВР — выручка от реализации подакцизных товаров.

При исчислении акцизов по товарам, на которые установлены *твёрдые* (специфические) ставки, применяется формула

$$A = V \cdot \text{ст. А},$$

где V — объём продукции в натуральном выражении;

ст.А — твёрдая ставка акциза.

При использовании в качестве сырья для изготовления готовой продукции подакцизных товаров, по которым на территории Республики Беларусь уже были уплачены акцизы, сумма акцизов, подлежащая уплате, уменьшается на сумму акцизов по использованному сырью.

Плательщики акцизов представляют налоговым органам налоговые декларации (расчёты) о суммах акцизов, подлежащих уплате в бюджет, по установленной форме не позднее 20 числа месяца, следующего за отчётным. Способ уплаты акцизов и сроки определяются плательщиком акцизов самостоятельно.

4.2 Налог на добавленную стоимость (НДС)

4.2.1 Плательщики и объекты обложения НДС

Налог на добавленную стоимость был предложен М. Лоре (Франция) в 1954 г. Впервые НДС был введён в Дании и во Франции (1967 г.), в ФРГ (1968 г.). НДС является косвенным многоступенчатым налогом, так как включается в цену товара и в итоге оплачивается конечным потребителем. Объектом выступает добавленная стоимость, субъектами — юридические лица независимо от отраслевой принадлежности, формы собственности. На практике используются четыре основные формы налогообложения добавленной стоимости: *метод прямого добавления, метод косвенной надбавки, метод прямого вычитания и метод косвенного вычитания.*

Плательщиками НДС признаются юридические лица Республики Беларусь, иностранные юридические лица и международные организации, простые товарищества, хозяйственные группы, индивидуальные предприниматели, а также организации и физические лица, осуществляющие перемещение товаров через таможенную границу Республики Беларусь в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

Объектами налогообложения НДС признаются:

1) обороты по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Республики Беларусь, включая обороты по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав плательщиком своим работникам; по обмену товарами (работами, услугами), имущественными правами; по безвозмездной передаче товаров (работ, услуг), имущественных прав; по передаче лизингодателем объекта финансовой аренды (лизинга) лизингополучателю; по передаче арендодателем объекта аренды арендатору;

2) ввоз товаров на таможенную территорию Республики Беларусь и (или) иные обстоятельства, с наличием которых связывают возникновение налогового обязательства по уплате налога на добавленную стоимость.

4.2.2 Ставки и льготы по НДС

Ставки НДС:

– **ноль (0) процентов:** товары, помещённые под таможенную процедуру экспорта, а также вывезенные в государства — члены Таможенного союза; работы (услуги) по сопровождению, погрузке, перегрузке и иные подобные работы (услуги), непосредственно связанные с реализацией экспортируемых товаров; экспортируемые транспортные услуги, включая транзитные перевозки, а также экспортируемые работы по производству товаров из давальческого сырья (материалов); работы (услуги) по ремонту, модернизации, переоборудованию воздушных судов и их двигателей, единиц железнодорожного подвижного состава, выполняемые для иностранных организаций или физических лиц;

– **десять (10) процентов:** при реализации, производимой на территории Республики Беларусь, продукции растениеводства (за исключением цветоводства, выращивания декоративных растений), пчеловодства, животноводства (за исключением производства пушнины) и рыбоводства; при ввозе на таможенную территорию Республики Беларусь и (или) реализации продовольственных товаров и товаров для детей, включённых в перечень, утверждённый Президентом Республики Беларусь;

– **двадцать (20) процентов:** реализация и ввоз на таможенную территорию Республики Беларусь других товаров и услуг, по которым не применяются ставки налога в размере ноль (0) и десять (10) процентов.

Кроме того, обороты по реализации товаров (работ, услуг) по регулируемым ценам (тарифам) с учётом налога облагаются по ставкам, составляющим **9,09 и 16,67 процента** соответственно.

Имеется ряд товаров (работ, услуг), обороты по реализации которых на территории Республики Беларусь не облагаются НДС, в том числе: лекарственные средства, медицинская техника, приборы и оборудование медицинского назначения; ветеринарные и медицинские услуги по перечням, утверждённым Президентом Республики Беларусь; услуги по содержанию детей в детских дошкольных учреждениях, обучению детей и подростков в кружках, секциях и студиях, музыкальных

школах и специализированных учебно-спортивных учреждениях; услуги в сфере образования, связанные с образовательным процессом; услуги в сфере культуры и искусства по перечню, утверждённому Президентом Республики Беларусь; банковские и страховые услуги; услуги учреждений связи, жилищно-коммунальные услуги, оказываемые физическим лицам, и др.

4.2.3 Порядок исчисления и сроки уплаты НДС

При реализации товаров (работ, услуг) налог исчисляется по итогам каждого налогового периода по всем операциям, связанным с реализацией. Налоговым периодом по усмотрению плательщика является либо календарный месяц, либо календарный квартал. Налог на добавленную стоимость рассчитывается по формуле

$$\text{НДС} = \frac{\text{ВР} \cdot \% \text{НДС}}{100 + \% \text{НДС}},$$

где НДС — исчисляемая сумма налога;

ВР — выручка полученная от реализации продукции;

%НДС — ставка НДС (10%, 20%).

Налоговая база определяется плательщиком в зависимости от предусмотренных учётной политикой особенностей реализации произведённых им или приобретённых объектов. При определении налоговой базы оборот от реализации объектов определяется исходя из всех поступлений плательщика, полученных им в денежной, натуральной и иных формах (оборот плательщика в иностранной валюте пересчитывается в белорусские рубли по курсу Национального банка Республики Беларусь на момент фактической реализации объектов).

В Республике Беларусь действует зачётный метод исчисления НДС. Сумма налога, подлежащая уплате плательщиком в бюджет, определяется как разность между общей суммой налога, исчисленной по итогам налогового периода, и суммами налоговых вычетов. Если сумма налоговых вычетов превышает общую сумму налога, плательщик налог не уплачивает, а разница между суммой налоговых вычетов и общей суммой налога подлежит вычету в следующем налоговом периоде.

Налогоплательщики ежемесячно представляют налоговым органам по месту постановки на учёт налоговую декларацию до 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Уплата НДС за истекший налоговый период производится не позднее 22 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

4.2.4 Особенности уплаты таможенных платежей, акцизов и НДС по ввозимым товарам на таможенную территорию Республики Беларусь

В соответствии с законодательством организации и физические лица, перемещающие товары через таможенную границу Республики Беларусь, обязаны уплачивать таможенные пошлины (ТП), таможенные сборы за таможенное оформление (ТСО), акцизы (при ввозе подакцизных товаров) и НДС.

Ставки *таможенных пошлин* могут быть твёрдыми, адвалорными и комбинированными.

Налоговой базой для исчисления таможенных пошлин являются таможенная стоимость (ТС) ввозимых (вывозимых) товаров и (или) объём товаров в натуральном выражении.

Таможенные сборы за таможенное оформление товаров взимаются в соответствии с фиксированными ставками в зависимости от того, к какой группе отнесены товары в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Республики Беларусь.

Таможенные сборы за оформление уплачиваются по выбору плательщика как в валюте Республики Беларусь, так и в иностранных валютах.

Порядок исчисления акцизов. При исчислении акцизов по ввозимым товарам, в отношении которых установлены *адвалорные ставки* акцизов, применяется формула

$$A_{\text{гр}} = \frac{(T_c + T_{\text{п}} + T_o) \cdot \%A}{100},$$

где $A_{гр}$ — сумма акциза, подлежащая к уплате, при ввозе подакцизных товаров;
 T_c — таможенная стоимость ввозимых товаров;
 T_n — сумма таможенной пошлины, подлежащей к уплате;
 T_o — сбор за таможенное оформление.

При исчислении акцизов по ввозимым товарам, в отношении которых установлены *специфические (твёрдые) ставки* акцизов, применяется формула

$$A_{гр} = V \cdot \text{ст. А},$$

где V — объём продукции в натуральном выражении;
ст.А — твёрдая ставка акциза.

Порядок исчисления НДС. При ввозе для расчёта НДС используется формула

$$\text{НДС}_{гр} = \frac{(T_c + T_n + T_o + A_{гр}) \cdot \% \text{НДС}}{100},$$

где $\text{НДС}_{гр}$ — сумма НДС к уплате на границе.

Акцизы и НДС уплачиваются при таможенном оформлении товаров до принятия или одновременно с принятием таможенной декларации и подлежат вычету при расчёте НДС и акцизов после реализации ввезённых товаров на территории Республики Беларусь.

ТЕМА 5 НАЛОГИ И ОТЧИСЛЕНИЯ, ВКЛЮЧАЕМЫЕ В СЕБЕСТОИМОСТЬ

Вопросы темы

- 5.1 Земельный налог.
- 5.2 Налог за добычу (изъятие) природных ресурсов.
- 5.3 Экологический налог.
- 5.4 Налог на недвижимость.
- 5.5 Обязательные страховые взносы в Фонд социальной защиты населения (ФСЗН).
- 5.6 Отчисления по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

5.1 Земельный налог

Плательщиками земельного налога признаются организации, которым земельные участки на территории Республики Беларусь предоставлены на праве пожизненного наследуемого владения, постоянного или временного пользования либо предоставлены в частную собственность.

Объектом обложения являются расположенные на территории Республики Беларусь земли сельскохозяйственного назначения, населённых пунктов, промышленности, транспорта, связи, лесного, водного фонда, а также иного назначения.

Земельным налогом не облагаются земли, подвергшиеся радиоактивному загрязнению, заповедники, земли историко-культурного назначения, земли населённых пунктов, земли организаций, осуществляющих социально-культурную деятельность.

Ставки земельного налога установлены в белорусских рублях за 1 гектар земельной площади.

Ставки налога на земли сельскохозяйственного назначения зависят от кадастровой оценки земли (балльной оценки качества земельного участка), а при её отсутствии налог рассчитывается исходя из средних ставок дифференцированно по районам.

Ставки налога на земли населённых пунктов рассчитываются исходя из кадастровой стоимости земли, которая определяется в рублях и зависит от типа населённого пункта, численности населения, функционального назначения участка и целей его использования и других факторов.

Налог рассчитывается по формуле

$$H_{\text{зем}} = S \cdot \text{ст.} H_{\text{зем}},$$

где S — площадь земельного участка в гектарах;

$\text{ст.} H_{\text{зем}}$ — ставка земельного налога.

Организации представляют в налоговые органы налоговые декларации (расчёты) по земельному налогу ежегодно не позднее 20 февраля текущего года. Уплата земельного налога производится организациями по их выбору без изменения в течение налогового периода один раз в год в размере исчисленной суммы за год — не позднее 22 февраля текущего года или ежеквартально не позднее 22-го числа второго месяца каждого квартала — в размере одной четвёртой годовой суммы земельного налога.

5.2 Налог за добычу (изъятие) природных ресурсов

Плательщиками налога за добычу (изъятие) природных ресурсов признаются организации и индивидуальные предприниматели.

Плательщиками не признаются бюджетные организации.

Объектом обложения является фактический объём добываемых (изымаемых) конкретных видов природных ресурсов согласно установленному Налоговым кодексом Республики Беларусь перечню.

Ставки налога за добычу (изъятие) природных ресурсов установлены в белорусских рублях в зависимости от видов природных ресурсов.

За превышение установленных лимитов (объёмов) добычи (изъятия) природных ресурсов либо добычу (изъятие) природных ресурсов без установленных в соответствии с законодательством лимитов (объёмов) налог взимается в десятикратном размере установленной ставки налога за добычу (изъятие) природных ресурсов и оплачивается за счёт прибыли плательщика.

Налог рассчитывается по формуле

$$H_{\text{д.п.р}} = V \cdot \text{ст.} H_{\text{д.п.р}},$$

где $H_{\text{д.п.р}}$ — налог за добычу (изъятие) природных ресурсов;
 V — фактический объём добычи природных ресурсов;
 $\text{ст.} H_{\text{д.п.р}}$ — ставка налога.

Уплата и расчёт налога производится ежеквартально.

5.3 Экологический налог

Плательщиками экологического налога являются организации и индивидуальные предприниматели.

Объектами налогообложения экологическим налогом признаются:

- 1) выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух;
- 2) сброс сточных вод;
- 3) хранение, захоронение отходов производства;
- 4) ввоз на территорию Республики Беларусь озоноразрушающих веществ, в том числе содержащихся в продукции.

Не облагаются экологическим налогом выбросы от мобильных источников.

Ставки экологического налога установлены в белорусских рублях и зависят от объекта налогообложения. За выбросы в атмосферу ставки устанавливаются в зависимости от класса опасности выбросов, за сбросы в воду — от степени их очистки и концентрации вредных веществ, за размещение отходов — от их вида и опасности.

Налог рассчитывается по формуле

$$H_{\text{экол}} = V \cdot \text{ст.} H_{\text{экол}},$$

где $H_{\text{экол}}$ — экологический налог;
 V — фактический объём выбросов (сбросов) загрязняющих веществ, размещаемых отходов и ввозимых озоноразрушающих веществ;
 $\text{ст.} H_{\text{экол}}$ — ставка налога.

Налог рассчитывается и уплачивается ежеквартально. Плательщики вправе уменьшить сумму налога, подлежащую к уплате на капитальные вложения экологического характера, произведённые в отчётном квартале.

5.4 Налог на недвижимость

Плательщиками налога на недвижимость являются организации и индивидуальные предприниматели.

Объектом обложения является стоимость зданий и сооружений, объектов незавершённого строительства.

Годовая ставка налога на недвижимость:

- для организаций устанавливается в размере 1%;
- для организаций, имеющих объекты сверхнормативного незавершённого строительства и осуществляющих строительство новых объектов, — в размере 2%.

Местным органам власти дано право вводить повышающие либо понижающие коэффициенты, изменяющие ставку налога, но не более чем в 2,5 раза.

Налогом не облагаются здания и сооружения социально-культурного назначения, здания и сооружения организаций, принадлежащих обществам инвалидов, здания и сооружения, предназначенные для охраны окружающей среды и улучшения экологической обстановки.

Налог рассчитывается организациями ежегодно, исходя из остаточной стоимости объектов обложения на начало года, а уплата производится ежеквартально в размерах одной четвёртой годовой суммы.

5.5 Обязательные страховые взносы в Фонд социальной защиты населения (ФСЗН)

Плательщиками обязательных страховых взносов являются организации и физические лица, получившие право заключения и прекращения трудового, гражданско-правового договора с работниками, а также индивидуальные предприниматели и работающие граждане.

Объектом для начисления страховых взносов являются все виды выплат (в денежной и натуральной форме) в пользу работника по всем основаниям независимо от источника финансирования, кроме выплат, перечень которых определён постановлением Совета Министров Республики Беларусь (выходное пособие при прекращении договора; суммы компенсаций, предусмотренных законодательством Республики Беларусь (кроме компенсаций за неиспользованный трудовой отпуск, за особые условия труда); материальная помощь, оказываемая в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь и в связи с чрезвычайными обстоятельствами; единовременные выплаты (стоимость подарков) в связи с юбилейными датами рождения работников (40, 50, 60 лет и т. д.) и при увольнении в связи с выходом на пенсию; другие выплаты).

Размеры обязательных страховых взносов по страхованию на случай достижения пенсионного возраста, инвалидности и потери кормильца (пенсионное страхование) составляют:

- для работодателей — 28%;
- для работодателей, занятых производством сельскохозяйственной продукции, объём которой составляет более 50% общего объёма произведённой продукции, — 24%;
- для потребительских кооперативов (кроме организаций потребительской кооперации (потребительских обществ, их союзов)); товариществ собственников; садоводческих товариществ; общественных объединений инвалидов (их законных представителей) и организаций, имущество которых находится в собственности этих общественных объединений; общественных объединений пенсионеров — 5%;
- для физических лиц, самостоятельно уплачивающих обязательные страховые взносы для Белгосстраха — 29%;
- для работающих граждан — 1%.

Размер обязательных страховых взносов по страхованию на случай временной нетрудоспособности, беременности и родов, рождения ребёнка, ухода за ребёнком в возрасте до трёх лет, предоставления одного свободного от работы дня в месяц матери (мачехе) или отцу (отчиму), опекуну (попечителю), воспитывающей (воспитывающему) ребёнка-инвалида в возрасте до восемнадцати лет, смерти застрахованного или члена его семьи (социальное страхование) для работодателей, физических лиц, самостоятельно уплачивающих обязательные страховые взносы (кроме граждан, работающих за пределами Республики Беларусь) Белгосстраха (за лиц, которым производится доплата до среднемесячного заработка или выплачивается страховое пособие по временной нетрудоспособности), составляет 6%.

Базой для исчисления страховых взносов являются фактически начисленные суммы выплат в пользу работников, но не менее величины минимальной заработной платы за истекший месяц.

Сумма обязательных страховых взносов, подлежащая уплате в ФСЗН, определяется как разница между суммой взносов, исчисленных по установленным тарифам, и суммой расходов на выплаты, предусмотренные законодательством о государственном социальном страховании (выплаты пособий работникам по временной нетрудоспособности; по беременности и родам; в связи с рождением ребёнка; по уходу за ребёнком в возрасте до трёх лет; на погребение и др.).

От уплаты обязательных страховых взносов на пенсионное страхование освобождены: работодатели, применяющие труд инвалидов, в части выплат, начисленных в пользу инвалидов I и II групп; крестьянские (фермерские) хозяйства в отношении членов этих хозяйств, являющихся инвалидами I или II группы либо достигших общеустановленного пенсионного возраста.

Уплата обязательных страховых взносов осуществляется накануне либо в день выплаты заработной платы, но не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчётным. Малые организации могут уплачивать страховые взносы раз в квартал. Работодатель при получении средств на оплату труда одновременно должен представить в банк платёжное поручение на перечисление обязательных страховых взносов.

С 2009 г. введено профессиональное пенсионное страхование работников, занятых в особых условиях труда. Уплата обязательных страховых взносов и взносов на профессиональное пенсионное страхование осуществляется отдельными платёжными поручениями. Плательщики страховых взносов обязаны представлять в органы ФСЗН (по месту регистрации в качестве плательщика взносов) отчётность по установленной форме ежеквартально до 20-го числа месяца, следующего за отчётным периодом. В отчёте отражаются размеры начисленных взносов, суммы средств фонда, расходованных в организации и перечисленных в фонд.

5.6 Отчисления по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Согласно Положению о порядке уплаты страховщику страховых взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, утверждённому постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 10 октября 2003 г. № 1297 (с изменениями и дополнениями от 28 июля 2015 г. № 642)* определяется порядок уплаты страхователями по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний Белорусскому республиканскому унитарному страховому предприятию «Белгосстрах» страховых взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Объектом для начисления страховых взносов являются выплаты всех видов, начисленные в пользу лиц, подлежащих обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, по всем основаниям, независимо от источников финансирования, кроме выплат, перечень которых определён постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 25 января 1999 г. № 115 (с изменениями и дополнениями от 23 июля 2014 г. № 718)*.

Указом Президента Республики Беларусь от 1 марта 2010 г. № 110* установлены следующие размеры страховых тарифов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний: для страхователей — бюджетных организаций — 0,1%, для иных страхователей — 0,6% от выплат, производимых нанимателем своим работникам. Указом предусмотрена система скидок и надбавок к страховым тарифам.

Страхователи уплачивают страховые взносы в белорусских рублях не позднее 25-го числа месяца, следующего за кварталом, в котором начислены выплаты в пользу застрахованных лиц, на которые в соответствии с законодательством начисляются страховые взносы.

* — Источник официального опубликования — Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2012 г., № 26, 1/13351

ТЕМА 6 НАЛОГИ, УПЛАЧИВАЕМЫЕ ИЗ ПРИБЫЛИ

Вопросы темы

6.1 Налог на прибыль.

6.2 Особенности налогообложения прибыли и доходов иностранных юридических лиц.

6.1 Налог на прибыль

Плательщиками налога на прибыль являются организации и их филиалы.

Объектом обложения является валовая прибыль, которая определяется как общая сумма прибыли от реализации товаров (работ, услуг), иных ценностей (включая основные средства, товарно-материальные ценности, нематериальные активы, ценные бумаги), имущественных прав и доходов от прочих операций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям, а также дивидендов и приравненных к ним доходов.

Основная ставка налога на прибыль составляет 18%.

Ставка налога на прибыль по дивидендам устанавливается в размере 12%.

Прибыль организаций, полученная от реализации товаров собственного производства, включённых в перечень высокотехнологичных товаров, облагается налогом на прибыль по ставке 10%.

По ставке 5% уплачивают налог на прибыль члены научно-технологической ассоциации, созданной в соответствии с законодательством Белорусским государственным университетом, в части выручки от реализации информационных технологий и услуг по их разработке.

Банки и страховые организации уплачивают налог на прибыль по ставке 25%.

От налога на прибыль освобождаются:

- прибыль, направленная на благотворительные цели государственным учреждениям здравоохранения, образования и другим, но не более 10% валовой прибыли;
- прибыль, полученная от производства продуктов детского питания;
- организации, в которых более 50% от списочной численности в среднем за период составляют инвалиды;
- другие организации, предусмотренные законодательством.

Порядок исчисления:

$$N_{\text{пр}} = \frac{(\text{ВП} - \text{ЛП} - \text{ПД}) \cdot \%N_{\text{пр}}}{100},$$

где $N_{\text{пр}}$ — налог на прибыль;

ВП — валовая прибыль;

ЛП — льготируемая прибыль;

ПД — прибыль от дивидендов;

$\%N_{\text{пр}}$ — ставка налога на прибыль.

Плательщики производят расчёт налога на прибыль ежегодно, а уплату — ежеквартально либо по отчётным данным предыдущего года или исходя из фактических данных текущего периода.

6.2 Особенности налогообложения прибыли и доходов иностранных юридических лиц

Иностранные юридические лица, осуществляющие деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство, производят уплату всех налогов и сборов, установленных законодательством, включая налог на прибыль.

Иностранные юридические лица, не осуществляющие деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство, но получающие доходы на территории Республики Беларусь, производят уплату налога на доходы по следующим ставкам:

- плата за перевозку, фрахт в связи с осуществлением международных перевозок, а также за оказание транспортно-экспедиционных услуг — 6%;
- по доходам от долговых обязательств любого вида независимо от способа их оформления — 10%;
- по дивидендам и доходам от реализации долей в уставном капитале (паёв, акций) организаций, находящихся на территории Республики Беларусь, или их части — 12%;
- роялти и другим доходам — 15%.

Налог на доходы удерживается и перечисляется в бюджет белорусскими налоговыми агентами, которые являются источниками выплаты доходов для иностранных юридических лиц.

ТЕМА 7 СБОРЫ И ПОШЛИНЫ В НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЕ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Вопросы темы

- 7.1 Гербовый сбор.
- 7.2 Оффшорный сбор.
- 7.3 Консульский сбор.

7.1 Гербовый сбор

В соответствии с гл. 25 Налогового кодекса Республики Беларусь* за осуществление операций с простыми и переводными векселями, их копиями, экземплярами переводного векселя взимается гербовый сбор.

Плательщиками гербового сбора признаются организации и физические лица.

Объектами обложения данным сбором являются:

1) передача и получение простых и переводных векселей, их копий и экземпляров переводных векселей в целях изменения права собственности или иных вещественных прав на них, в том числе при выдаче, индоссировании, авалировании простых и переводных векселей;

2) предъявление к оплате составленного (выданного), индоссированного или авалированного в Республике Беларусь простого и переводного векселя, информация о которых не представлена в РУП «Республиканский центральный депозитарий ценных бумаг» (далее — Депозитарий).

Таким образом, гербовый сбор уплачивает и передающая, и принимающая вексель сторона.

Налоговой базой гербового сбора признаётся:

а) вексельная сумма, в пределах которой плательщик сбора отвечает по векселю, а при невозможности определения этой суммы — наибольшая сумма, обозначенная в векселе;

б) сумма, предъявленная к оплате векселя (при наличии объекта обложения, указанного во втором пункте).

Гербовый сбор взимается по *ставке 0,1%*, кроме следующих случаев:

а) при передаче международным организациям, иностранным государственным органам и организациям, иностранным гражданам и лицам без гражданства и получении от них простых и переводных векселей — ставка сбора составляет **15%** налоговой базы;

б) при выдаче копий простых и переводных векселей, экземпляров переводных векселей — ставка сбора составляет **20%** налоговой базы;

в) при предъявлении к оплате составленного, индоссированного или авалированного в Республике Беларусь простого или переводного векселя, его копии и экземпляра переводного векселя, информация о которых (в нарушение законодательства) не представлена в Депозитарий, — ставка сбора составляет **25%** налоговой базы.

Гербовый сбор уплачивается в республиканский бюджет не позднее рабочего дня, следующего за днём осуществления указанных выше операций с векселями.

Суммы гербового сбора включаются плательщиками в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемые при налогообложении.

7.2 Оффшорный сбор

Оффшорный сбор в соответствии с гл. 24 Налогового кодекса Республики Беларусь *уплачивают организации и индивидуальные предприниматели — резиденты Республики Беларусь* при наличии следующих обстоятельств (*объектов обложения*):

1) перечисление денежных средств резидентом Республики Беларусь нерезиденту, зарегистрированному в оффшорной зоне, иному лицу по обязательству перед этим нерезидентом или на счёт, открытый в оффшорной зоне;

* — Источник официального опубликования — Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2012 г., № 26, 1/13351

2) исполнение обязательства в неденежной форме перед нерезидентом Республики Беларусь, зарегистрированным в оффшорной зоне;

3) переход в соответствии с законодательством имущественных прав и (или) обязанностей в связи с переменной лиц в обязательстве, сторонами которого выступают резидент Республики Беларусь и нерезидент, зарегистрированный в оффшорной зоне.

Оффшорные зоны — это государства (территории), в которых действует льготный налоговый режим и (или) не предусматривается раскрытие и предоставление информации о финансовых операциях. Перечень оффшорных зон определяется Президентом Республики Беларусь.

Ставка оффшорного сбора — 15%.

Налоговой базой является сумма денежных средств, перечисляемых плательщиком сбора на счета нерезидента Республики Беларусь в оффшорной зоне, а также сумма исполнения указанных выше обязательств в неденежной форме, определяемая исходя из цены договора. *Оффшорный сбор уплачивается* до перечисления денежных средств в иностранной валюте, в которой осуществляется платёж, или белорусских рублях по официальному курсу, установленному Национальным банком Республики Беларусь на дату их перечисления. При исполнении обязательств в неденежной форме либо переходе имущественных прав и (или) обязанностей в связи с переменной лиц в обязательствах оффшорный сбор уплачивается не позднее дня, следующего за днём исполнения обязательств или перемены лиц в обязательствах, в иностранной валюте или белорусских рублях по официальному курсу, установленному Национальным банком Республики Беларусь на дату исполнения этих обязательств резидентами Республики Беларусь либо на дату перемены лиц в обязательствах соответственно.

Налоговым периодом является календарный месяц.

Суммы оффшорного сбора включаются резидентами Республики Беларусь в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемые при налогообложении.

7.3 Консульский сбор

Плательщиками консульского сбора, согласно гл. 26 Налогового кодекса Республики Беларусь, признаются организации и физические лица, которые обращаются за совершением юридически значимых действий, включая предоставление определённых прав или выдачу отдельных документов, в дипломатические представительства и консульские учреждения Республики Беларусь, а также главное консульское управление и консульские пункты Министерства иностранных дел Республики Беларусь на территории Республики Беларусь.

Объектами обложения консульским сбором признаются:

– рассмотрение ходатайств иностранных граждан и лиц без гражданства о выдаче виз Республики Беларусь;

– оформление документов для выезда из Республики Беларусь и (или) въезда в Республику Беларусь;

– постановка на консульский учёт;

– рассмотрение заявлений по вопросам гражданства Республики Беларусь, оформления постоянного проживания за пределами Республики Беларусь гражданам Республики Беларусь, выехавшим из Республики Беларусь для временного пребывания за пределами Республики Беларусь, оформления постоянного проживания в Республике Беларусь иностранным гражданам и лицам без гражданства;

– совершение действий, связанных с регистрацией актов гражданского состояния, и др.

Ставки консульского сбора устанавливаются согласно приложению 13 к Налоговому кодексу Республики Беларусь*.

Консульский сбор уплачивается до совершения консульского действия по ставкам, установленным на момент обращения в заграничное учреждение, главное консульское управление или консульский пункт Министерства иностранных дел Республики Беларусь.

Освобождаются от консульского сбора:

– владельцы иностранных дипломатических и служебных (официальных) паспортов, а также иные лица, за которыми Республикой Беларусь признаётся дипломатический либо официальный

статус, лица, не достигшие четырнадцатилетнего возраста, а также лица, их близкие родственники и супруг (супруга), следующие в Республику Беларусь в связи со смертью или тяжелой болезнью близких родственников, супруга (супруги);

– иностранные граждане, прибывающие в Республику Беларусь по вопросам организации лечения детей за пределами Республики Беларусь;

– граждане Республики Беларусь либо постоянно проживающие в Республике Беларусь лица без гражданства, которые депортируются, выдворяются в Республику Беларусь или выдаются Республике Беларусь, либо являются жертвами торговли людьми, либо не имеют средств для оплаты консульского сбора, либо не достигшие четырнадцатилетнего возраста;

– граждане Республики Беларусь, не достигшие четырнадцатилетнего возраста;

– Герои Беларуси, Герои Советского Союза, Герои Социалистического Труда, полные кавалеры орденов Славы, Трудовой Славы, Отечества, инвалиды Великой Отечественной войны, инвалиды боевых действий на территории других государств и др.

Наличие оснований для применения льгот по консульскому сбору определяется на момент обращения плательщика в загранучреждение за совершением юридически значимых действий, включая предоставление определённых прав или выдачу отдельных документов [6].

Репозиторий БарГУ

ТЕМА 8 МЕСТНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Вопросы темы

8.1 Зарубежная практика местного налогообложения.

8.2 Местные налоги в Республике Беларусь.

8.1 Зарубежная практика местного налогообложения

В большинстве зарубежных стран местные налоги являются основным методом мобилизации финансовых ресурсов в местные бюджеты, поскольку на их долю в доходах местных органов развитых государств приходится от 30% (Япония, Великобритания) до 70% (США) всех налоговых поступлений. За счёт их поступлений финансируются затраты на развитие транспорта, строительство школ, больниц, прочих объектов инфраструктуры, расходы на реконструкцию городов, благоустройство дорог и т. п., что свидетельствует об их важной роли в социально-экономическом развитии местных территорий. Для большинства развитых стран характерна множественность местных налогов и сборов; их количество колеблется от 20 до 100 разновидностей (в Италии — свыше 70, во Франции — более 50). Наиболее распространёнными среди них являются прямые налоги — с имущества, земельный, промысловый, на прибыль, подоходный и др., а также косвенные — налоги с продаж, акциз.

Местное обложение отличает регрессивность, поскольку недостаточно учитывает доходность различных социальных групп, не имеет необлагаемого минимума. Как правило, у местных органов отсутствует право налоговой инициативы. Введение местных налогов санкционируется или одобряется центральной властью. Все зарубежные местные налоги и сборы можно разделить на четыре группы:

1) собственно местные налоги, устанавливаемые местными органами самоуправления взимаемые только на данной территории (поимущественный, поземельный, промысловый налог, акцизы, налог с продаж);

2) надбавки к государственным налогам в пользу местных бюджетов, устанавливаемые местными органами;

3) налоги, взимаемые в виде платы за услуги, предоставляемые на данной территории (налог за проживание в гостинице, за пользование коммунальными услугами);

4) налоги, определяющие социально-экономическую политику местных органов управления (например, экологические налоги, ориентированные на стимулирование развитие экологически чистых производств) [7, с. 441].

В условиях усиления роли местных органов власти в регулировании различных аспектов социально-экономической жизни в индустриальных странах Запада существенно возрастает значение местных налогов в общей налоговой политике.

Механизм распределения и перераспределения государственных финансовых ресурсов между центральными и местными органами, масштабы налоговой компетенции каждого уровня власти, наделение их налоговыми источниками в соответствии с выполняемыми функциями и принципами автономии определяются конституционным устройством страны. В зависимости от того, на скольких уровнях осуществляется разделение прерогатив власти в стране, налоговая система может быть двух- и трёхзвенной. Так, в странах с федеративным делением (США, Германия, Канада) налоговая политика осуществляется на трёх уровнях: правительственном, региональном (штатами, департаментами, землями и т. п.) и местными органами власти (муниципалитетами, графствами, коммунальными и др.). В государствах, не имеющих федеративного деления (Франция, Япония и др.), существует двухуровневая налоговая система, основанная на общегосударственных и местных налогах. Для предприятия и отдельного предпринимателя общая сумма всех налогов, как правило, не превышает одной трети от их доходов.

Местные налоги играют важную роль в социально-экономическом развитии соответствующих территориальных единиц (города, района, графства, штата, земли и т. п.). Из местных бюджетов финансируются затраты на развитие транспорта, водо- и газоснабжения, на строительство школ,

больниц и прочих объектов социальной инфраструктуры, покрываются расходы на реконструкцию городов, благоустройство дорог и парков, коммунальное и жилищное строительство. Кроме того, за счёт местных бюджетов содержатся местные административные органы, полиция и суд.

Для большинства зарубежных государств характерна множественность местных налогов, прямых и косвенных (до 100 разновидностей в целом по странам). Исключение составляет Великобритания, где источником налоговых поступлений в доходы местных бюджетов до последнего периода служил единственный налог — подушный.

При всём разнообразии систем местного налогообложения существует ряд налогов, которые взимаются в большинстве стран. Это налоги на доходы (подходный налог с физических лиц и корпораций в США, Германии и Франции, подушный налог в Великобритании, налог с наследства), налоги на недвижимость (поимущественный в США и Японии, поземельный в Германии, Франции, земельный налог со строений и налог на жилище во Франции), налоги на деятельность (налог на профессию во Франции, промысловый налог в Германии), налоги с товарооборота (налог с продаж в США, налог на добавленную стоимость в Германии и Франции, акцизы на бензин, табак, спиртные напитки), различного рода сборы и платежи (за автомобиль, парковку, открытие ресторанов, увеселительные зрелища, на охоту, защиту окружающей среды, собак, выдачу различного рода лицензий и документов) [8].

По мнению западных специалистов, формирование налоговых систем каждого уровня может осуществляться как путём введения собственных налогов, так и посредством разделения совместных налогов. Например, в ФРГ согласно законодательству не допускается параллельное взимание одинаковых налогов на уровне федерации и общин, т. е. на местах могут взиматься только те налоги, которые не имеют аналогов в федеральном бюджете. В ряде же стран местные налоги начисляются как надбавка к налогам центрального правительства. Они устанавливаются в определённом проценте к государственным налогам, собираемым на территории местных органов власти. Таким образом, в Италии в местные бюджеты попадает часть сборов по поземельному и сельскохозяйственному налогам. В США, ФРГ и Франции на местные органы власти возложен сбор подходного налога (с физических лиц и с компаний) и налога на добавленную стоимость (в ФРГ и Франции), при этом при передаче собранной суммы в госбюджет определённый процент финансовых средств оседает на местах и используется для решения местных проблем.

В последнее десятилетие роль местных органов в функционировании государственной власти на Западе значительно возросла, что нашло отражение в законодательстве и существующей практике. Так, например, американская федерация основывается на принципе жёсткого разграничения сфер деятельности федеральных властей, властей штатов и местных органов власти. Особенностью взаимоотношений федерального правительства с правительствами штатов в финансовой сфере является минимальное вмешательство федерального правительства в процесс реализации программ на местном уровне. Местные органы власти в США автономны в проведении налогово-бюджетной политики и обладают широкими правами по введению налогов и сборов. Местные бюджеты не учитываются в итоге федерального бюджета, и единого общегосударственного бюджета в стране нет.

Автономная налоговая политика местных властей в странах Запада не идёт вразрез с финансовой политикой государства в целом. Напротив, расширение самостоятельности органов местного самоуправления придает большую маневренность финансовой системе страны, позволяя решать экономические проблемы регионального и местного уровня, не отвлекая средств из центрального бюджета. Используя гибкость налогового механизма на местах — возможность вводить новые виды налогов и сборов, повышать или снижать ставки, применять налоговые льготы, — финансовая политика региональных и городских органов власти способствует стабильному развитию национальной экономики и уменьшению дефицита госбюджета [9].

8.2 Местные налоги в Республике Беларусь

Общая налоговая система государств с федеральным устройством (США, Канада, Россия и др.) формирует трёхзвенную бюджетную систему и реализует свою налоговую политику, соответственно, на трёх уровнях: федеральном, региональном и местном. Унитарные государства (Франция, Япония, Польша, Республика Беларусь и др.) используют двухзвенную налоговую

систему на общегосударственном и местном уровнях. В зависимости от значимости обязательных поступлений и их целевого назначения налоги и сборы можно разделить на две основные группы: общегосударственные и местные.

Современная налоговая система Республики Беларусь формируется на широко распространённых в мировой практике основных принципах и направлена на динамичное развитие общественных потребностей. В соответствии с общепринятой классификацией, узаконенной Налоговым кодексом Республики Беларусь^{*}, выделяются республиканские и местные налоги и сборы.

Согласно действующему законодательству Беларуси в настоящее время к местным налогам и сборам относятся: налог за владение собаками, курортный сбор, сбор с заготовителей.

Плательщиками *налога за владение собаками* признаются физические лица, которые являются владельцами собак в возрасте трёх месяцев и старше. Налог определяется на 1-е число первого месяца налогового периода по установленным ставкам, которые дифференцируются в зависимости от высоты животного в холке:

– до 40 сантиметров — в размере не более 0,5 базовой величины за каждый месяц налогового периода;

– от 40 до 70 сантиметров — в размере не более 1,0 базовой величины за каждый месяц налогового периода

– 70 сантиметров и более, а также если породы собак включены в перечень потенциально опасных, — в размере не более 1,5 базовой величины за каждый месяц налогового периода.

Организации, осуществляющие эксплуатацию жилищного фонда и (или) предоставляющие жилищно-коммунальные услуги, производят приём сумм налога за владение собаками и их перечисление в бюджет не позднее 27-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, а также представляют в налоговый орган по месту постановки на учёт информацию о перечислении налога за владение собаками в произвольной форме не позднее 30-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налоговая декларация (расчёт) по налогу за владение собаками не предоставляется.

От уплаты данного налога освобождаются следующие категории владельцев собак:

– инвалиды по зрению, для которых содержание собаки-поводыря является жизненной необходимостью;

– неработающие пенсионеры, инвалиды I и II групп при отсутствии совместно проживающих трудоспособных членов семьи — за одну собаку;

– проживающие в индивидуальных жилых домах — при условии содержания ими не более одной собаки, не являющейся источником получения дополнительных доходов.

Суммы поступлений налога за владение собаками используются в основном на покрытие расходов по отлову и содержанию бродячих собак, строительство пунктов приёма и временного содержания животных, текущий ремонт площадок для выгула домашних питомцев [10].

Курортный сбор является обязательным платежом физических лиц, которые направляются на оздоровление и санаторно-курортное лечение в соответствующие организации, расположенные на территории Республики Беларусь. Освобождаются от его уплаты физические лица, направляемые на лечение бесплатно согласно законодательству. Таким образом, объектом обложения курортным сбором признаётся нахождение физического лица в санаторно-курортных и оздоровительных организациях на территории Республики Беларусь.

Ставка курортного сбора устанавливается в зависимости от вида санаторно-курортной и оздоровительной организации и не может превышать 3% от стоимости путевки. Сумма курортного сбора исчисляется как произведение налоговой базы и ставки курортного сбора.

Уплата курортного сбора осуществляется плательщиками одновременно с оплатой путевки санаторно-курортным или оздоровительным организациям, которые принимают эти суммы и перечисляют их в бюджет не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Одновременно эти организации должны не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, представлять в налоговые органы информацию о перечисленных суммах курортного сбора. Налоговая декларация (расчёт) по курортному сбору не предоставляется [11].

^{*} — Источник официального опубликования — Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2012 г., № 26, 1/13351

Плательщиками *сбора с заготовителей* являются организации и индивидуальные предприниматели, которые осуществляют промысловые заготовки (закупки) дикорастущих растений, грибов, технического и лекарственного сырья растительного происхождения в целях их промышленной переработки или реализации. Исключение составляют заготовки, при которых плательщиками внесена плата за побочное лесное пользование.

Налоговая база сбора с заготовителей определяется как стоимость объёма заготовки, исчисленная исходя из закупочных цен.

Ставки соответствующего сбора устанавливаются в размере, не превышающем 5% от стоимости объёма заготовки.

Уплата сбора с заготовителей производится ежеквартально не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Суммы сбора включаются организациями и индивидуальными предпринимателями в затраты по производству и реализации продукции и учитываются при налогообложении.

Плательщики сбора с заготовителей обязаны ежеквартально представлять в налоговые органы налоговую декларацию (расчёт) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом [12].

Репозиторий Баргу

ТЕМА 9 НАЛОГИ С ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Вопросы темы

- 9.1 Подоходный налог.
- 9.2 Налог на недвижимость.
- 9.3 Земельный налог.

9.1 Подоходный налог

Плательщиками подоходного налога являются физические лица.

Объектом обложения является доход, полученный:

- физическими лицами, признаваемыми налоговыми резидентами Республики Беларусь, — от источников в Республике Беларусь и (или) за её пределами;
- физическими лицами, не признаваемыми налоговыми резидентами Республики Беларусь, — от источников в Республике Беларусь.

Налоговые резиденты Республики Беларусь — это физические лица, находящиеся на территории Республики Беларусь более 183 дней в году.

К доходам, полученным от источников в Республике Беларусь, относятся: дивиденды и проценты; доходы, полученные от использования на территории Республики Беларусь объектов интеллектуальной собственности; доходы, полученные от сдачи в аренду (финансовую аренду (лизинг)) или от иного использования имущества, находящегося на территории Республики Беларусь; вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей иные доходы, получаемые плательщиком.

Не включаются в объект обложения доходы, полученные плательщиками: от близких родственников, в размере стоимости обучения плательщиков при их переподготовке, профессиональной подготовке, повышении квалификации, стажировке за счёт средств бюджета, организации или индивидуального предпринимателя, являющихся местом их основной работы (службы, учебы) и другие, установленные законодательством, все виды пенсий, стипендий, стоимость путёвок, за исключением туристических, в санаторно-курортные и оздоровительные учреждения, оплаченных за счёт средств социального страхования, а также за счёт средств республиканского и местных бюджетов; все виды социальных пособий; средства, вырученные от продажи личного имущества (недвижимость — раз в пять лет и автотранспортные средства — раз в год); доходы от продажи продукции, произведённой на приусадебных участках, алименты, проценты по депозитам в банках на территории Республики Беларусь, выигрыши от лотерей и др.

При определении размера налоговой базы для расчёта подоходного налога физические лица имеют право применить следующие вычеты.

Стандартные налоговые вычеты:

- в размере 83 белорус. р. в месяц при получении дохода, подлежащего налогообложению, в сумме, не превышающей 501 белорус. р. в месяц;
- в размере 24 белорус. р. в месяц на ребёнка до восемнадцати лет и (или) каждого иждивенца.

Вдове (вдовцу), одинокому родителю, приёмному родителю, опекуну или попечителю стандартный налоговый вычет предоставляется в размере 46 белорус. р. в месяц на каждого ребёнка до восемнадцати лет и (или) каждого иждивенца. Предоставление стандартного налогового вычета данной категории плательщиков при их вступлении в брак прекращается с месяца, следующего за месяцем усыновления (удочерения) ребёнка.

Родителям, имеющим двух и более детей в возрасте до восемнадцати лет или детей-инвалидов в возрасте до восемнадцати лет, стандартный налоговый вычет предоставляется в размере 46 белорус. р. на каждого ребёнка в месяц;

– в размере 117 белорус. р. в месяц для следующих категорий плательщиков: физических лиц, заболевших и перенёсших лучевую болезнь, вызванную последствиями катастрофы на Чернобыльской АЭС; физических лиц, принимавших участие в работах по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС; физических лиц — Героев Социалистического Труда, Героев Советского Союза, Героев Беларуси, полных кавалеров орденов Славы, Трудовой Славы, Отечества;

физических лиц — участников Великой Отечественной войны; физических лиц — инвалидов I и II группы независимо от причин инвалидности, инвалидов с детства, детей-инвалидов в возрасте до восемнадцати лет.

Социальные налоговые вычеты:

– в сумме, уплаченной плательщиком в течение налогового периода за своё обучение в учреждениях образования Республики Беларусь при получении первого высшего, первого среднего специального или первого профессионально-технического образования, а также на погашение кредитов банков Республики Беларусь, займов, полученных на эти цели;

– в сумме, не превышающей 1 813 белорус. р. в течение налогового периода и уплаченной плательщиком в качестве страховых взносов по договорам добровольного страхования жизни и дополнительной пенсии, заключённым на срок не менее трёх лет, а также по договорам добровольного страхования медицинских расходов.

Имущественные вычеты:

– в сумме фактически произведённых плательщиком и членами его семьи (супругом (супругой), состоящими на учёте нуждающихся в улучшении жилищных условий, расходов на строительство либо приобретение на территории Республики Беларусь индивидуального жилого дома или квартиры, а также на погашение кредитов банков Республики Беларусь, займов, полученных на эти цели (включая проценты по ним).

Профессиональные налоговые вычеты:

– плательщики — индивидуальные предприниматели (частные нотариусы, адвокаты) — в сумме фактически произведённых ими и документально подтверждённых расходов, непосредственно связанных с осуществлением ими предпринимательской (частной нотариальной, адвокатской) деятельности;

– плательщики, получающие авторские вознаграждения или вознаграждения за создание, исполнение или иное использование произведений науки, литературы и искусства, вознаграждения авторам изобретений, полезных моделей, промышленных образцов и иных результатов интеллектуальной деятельности, — в отношении таких доходов в сумме фактически произведённых ими и документально подтверждённых расходов или в размерах, установленных законодательством.

Ставка подоходного налога с физических лиц устанавливается в размере 13%.

Ставка подоходного налога с физических лиц устанавливается в размере 9% в отношении доходов, полученных: физическими лицами от резидентов Парка высоких технологий по трудовым договорам (контрактам); индивидуальными предпринимателями — резидентами Парка высоких технологий и др., установленным законодательством.

Ставка подоходного налога с физических лиц устанавливается в размере 15% в отношении доходов, получаемых от осуществления предпринимательской (частной нотариальной, осуществляемой индивидуально, адвокатской) деятельности.

Сумма подоходного налога с физических лиц исчисляется как произведение налоговой базы и налоговой ставки. В налоговую базу включаются все доходы, полученные плательщиком как в денежной, так и в натуральной формах, за вычетом установленных льгот.

Подоходный налог с доходов физических лиц удерживается и перечисляется в бюджет налоговыми агентами ежемесячно.

Индивидуальные предприниматели и частные нотариусы, адвокаты рассчитывают подоходный налог со своих доходов самостоятельно и производят уплату ежеквартально.

Налоговая декларация (расчёт) предоставляется плательщиками, получившими в налоговом периоде:

1) подлежащие налогообложению доходы в соответствии с Налоговым кодексом Республики Беларусь;

2) доходы, освобождаемые от подоходного налога с физических лиц в соответствии с Налоговым кодексом в пределах установленных размеров, в случае превышения этих размеров (доход от продажи более 1 автомобиля в год, более одного недвижимого имущества в течение пяти лет и др.);

3) доходы в виде возврата взносов при прекращении ими строительства квартир и (или) индивидуальных жилых домов либо в случае удешевления строительства, возврата излишне уплаченных взносов, а также при их выбытии из членов организаций-застройщиков до завершения строительства; а также доходы в виде возврата страховых взносов при расторжении до истечения

трёхлетнего периода договоров добровольного страхования жизни и дополнительной пенсии, заключавшихся сроком на три и более года, — в случае применения в отношении сумм таких взносов социального налогового вычета;

4) получившие доходы от возмездного отчуждения имущества, авторские вознаграждения или вознаграждения за создание, исполнение или иное использование произведений науки, литературы и искусства, вознаграждения авторам изобретений, полезных моделей, промышленных образцов и иных результатов интеллектуальной деятельности, доходы от личной деятельности за участие в коммерческих, спортивных соревнованиях (играх, выступлениях). Лица, получившие доходы данного вида, вправе представить по таким доходам налоговую декларацию (расчёт) в налоговый орган по месту жительства для получения налоговых вычетов, предусмотренных законодательством.

Налоговая декларация (расчёт) представляется плательщиками не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, а уплата производится не позднее 15 мая года, следующего за отчётным налоговым периодом, на основании извещения, вручаемого плательщику налоговым органом не позднее 1 мая года, следующего за отчётным налоговым периодом.

9.2 Налог на недвижимость

Со стоимости зданий и сооружений, взятых физическими лицами в аренду, иное возмездное или безвозмездное пользование, у физических лиц плательщиком налога является физическое лицо — арендодатель.

Объектом налогообложения признаются здания и сооружения, в том числе не завершённые строительством, включая жилые дома, садовые домики, дачи, жилые помещения (квартиры, комнаты), хозяйственные постройки, принадлежащие плательщикам (физическим лицам).

Не признаются объектом налогообложения у физических лиц:

– самовольно возведённые здания и сооружения, за исключением случаев, когда местными исполнительными и распорядительными органами принято решение о продолжении строительства или о принятии постройки в эксплуатацию и её государственной регистрации в территориальных организациях по государственной регистрации недвижимого имущества, прав на него и сделок с ним с предоставлением при необходимости земельного участка лицу, осуществившему самовольное строительство;

– аварийные здания и сооружения, эксплуатация которых прекращена уполномоченными государственными органами из-за нарушения требований безопасности людей;

– здания и сооружения, признанные бесхозными в порядке, установленном законодательными актами Республики Беларусь.

Налоговой базой признаётся стоимость объектов налогообложения [13].

Годовая ставка налога устанавливается для физических лиц, в том числе зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей, а также для гаражных кооперативов и кооперативов, осуществляющих эксплуатацию автомобильных стоянок, садоводческих товариществ, в размере 0,1%.

Освобождаются от обложения налогом:

– принадлежащие физическим лицам на праве собственности жилые помещения (квартиры, комнаты) в многоквартирных домах. При наличии у плательщика двух и более жилых помещений (квартир, комнат) освобождению от обложения налогом подлежит только одно жилое помещение (квартира, комната) по письменному заявлению плательщика, предоставляемому в налоговый орган по месту жительства, с указанием местонахождения всех принадлежащих плательщику жилых помещений (квартир, комнат);

– здания и сооружения (за исключением предназначенных и (или) используемых в установленном порядке для осуществления предпринимательской деятельности), принадлежащие физическим лицам, являющимся пенсионерами по возрасту, инвалидами I и II группы, и другим нетрудоспособным гражданам при отсутствии трудоспособных лиц, совместно проживающих или числящихся совместно проживающими согласно данным похозяйственного учёта или домовых книг;

– здания и сооружения, за исключением предназначенных и (или) используемых в установленном порядке для осуществления предпринимательской деятельности, принадлежащие многодетным семьям (имеющим трёх и более несовершеннолетних детей);

– здания и сооружения (за исключением предназначенных и (или) используемых в установленном порядке для осуществления предпринимательской деятельности), принадлежащие военнослужащим срочной службы, участникам Великой Отечественной войны и лицам, имеющим право на льготное налогообложение в соответствии с Законом Республики Беларусь от 17 апреля 1992 г. «О ветеранах» (Ведамасці Вярхоўнага Савета Рэспублікі Беларусь, 1992 г., № 15, ст. 249; Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2001 г., № 67, 2/787).

Не учитываются (при наличии подтверждающих документов) в составе трудоспособных лиц числящиеся согласно данным похозяйственного учета, домовых книг либо сведениям уполномоченного органа, но временно не проживающие военнослужащие срочной службы, лица, отбывающие наказание в местах лишения свободы.

Здания и сооружения, расположенные не по месту постоянного проживания физических лиц, являющихся пенсионерами по возрасту, инвалидами I и II группы, и других нетрудоспособных граждан, освобождаются от обложения налогом независимо от наличия трудоспособных лиц, совместно проживающих или числящихся совместно проживающими по месту их постоянного проживания согласно данным похозяйственного учёта или домовых книг;

– здания и сооружения, за исключением предназначенных и (или) используемых в установленном порядке для осуществления предпринимательской деятельности, расположенные в сельской местности и принадлежащие на праве собственности физическим лицам, постоянно проживающим в сельской местности и работающим в организациях, расположенных в сельской местности и осуществляющих сельскохозяйственное производство, а также бывшим работникам таких организаций, с которыми трудовой договор прекращён в связи с выходом на пенсию;

– здания и сооружения, за исключением предназначенных и (или) используемых в установленном порядке для осуществления предпринимательской деятельности, расположенные в сельской местности и принадлежащие на праве собственности физическим лицам, постоянно проживающим в сельской местности и работающим в организациях здравоохранения, культуры, системы образования и социальной защиты, расположенных в сельской местности, а также бывшим работникам таких организаций, с которыми трудовой договор прекращён в связи с выходом на пенсию.

При сдаче в аренду, иное возмездное либо безвозмездное пользование зданий и сооружений, их частей, освобождённых от обложения налогом, подлежат налогообложению в порядке, установленном законодательством.

Здания и сооружения, принадлежащие физическим лицам, в том числе не завершённое строительство, освобождаются от обложения налогом с месяца, в котором возникло право на льготу, а при утрате в течение года права на льготу по налогу исчисление и уплата налога производятся начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором это право было утрачено.

Порядок исчисления и сроки уплаты налога в бюджет. Физические лица вносят в бюджет суммы налога на основании налоговых сообщений инспекций Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь не позднее 15-го ноября текущего года. Такое налоговое сообщение с указанием подлежащего уплате размера налога ежегодно вручается инспекцией Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь до 1-го августа. При отчуждении в течение года здания или сооружения (части здания или сооружения) налог уплачивается за период фактического нахождения здания или сооружения (части здания или сооружения) в собственности, включая месяц, в котором будет прекращено право собственности, до их отчуждения.

В случае вручения налогового сообщения о подлежащей уплате сумме налога по истечении установленного действующим законодательством срока уплаты налог уплачивается не позднее тридцати дней с момента вручения налогового сообщения.

Исчисление налога физическим лицам по объектам, не завершённым строительством, начинается при условии готовности объекта на 80% и более.

Если имущество находится в общей долевой собственности нескольких физических лиц, налог уплачивается каждым из этих лиц пропорционально их доле в этом имуществе. В аналогичном порядке налог уплачивается, если имущество находится в общей долевой собственности физических лиц и организаций.

Если имущество находится в общей совместной собственности нескольких физических лиц, налог уплачивается одним из этих лиц, определяемым по соглашению между ними. При этом все собственники несут солидарную ответственность по исполнению налогового обязательства.

Уплата физическими лицами налога со стоимости гаражей, расположенных в гаражных кооперативах и кооперативах, осуществляющих эксплуатацию автомобильных стоянок, садовых домиков и иных зданий и сооружений, расположенных в садоводческих товариществах, производится путём внесения сумм налога гаражным кооперативам и кооперативам, осуществляющим эксплуатацию автомобильных стоянок, садоводческим товариществам, которые осуществляют приём налога и его перечисление на счёт соответствующего бюджета [14].

9.3 Земельный налог

Плательщиками земельного налога являются юридические и физические лица (включая иностранные), которым земельные участки предоставлены во владение, пользование либо в собственность, за исключением случаев, предусмотренных действующим законодательством.

За земельные участки, предоставленные физическим лицам для ведения крестьянского (фермерского) хозяйства, плательщиком земельного налога является крестьянское (фермерское) хозяйство как юридическое лицо.

Физические лица, которым предоставлены служебные земельные наделы, являются плательщиками земельного налога, если указанные наделы предоставлены им из земель запаса и земель лесного фонда районными исполнительными и распорядительными органами.

На физических лиц возлагается также обязанность по уплате земельного налога на земельные участки, предоставленные во временное пользование и своевременно не возвращённые в соответствии с законодательством, самовольно занятые, превышающие по площади установленные нормы отвода, если иное не установлено Президентом Республики Беларусь.

Размер земельного налога определяется в зависимости от качества и местоположения земельного участка и не зависит от результатов хозяйственной и иной деятельности землевладельца, землепользователя и собственника земли. Размер земельного налога на сельскохозяйственные земли сельскохозяйственного назначения определяется по данным кадастровой оценки земель.

Земельный налог устанавливается в виде ежегодных фиксированных платежей за гектар земельной площади. Ставки земельного налога индексируются с использованием коэффициента, установленного Законом Республики Беларусь «О республиканском бюджете на очередной финансовый год»^{*}.

Ставки земельного налога на земельные участки, предоставленные гражданам для ведения личного подсобного хозяйства, строительства и обслуживания жилого дома, ведения коллективного садоводства, огородничества, сенокосения и выпаса скота, дачного строительства, традиционных народных промыслов и в случае получения по наследству или приобретения жилого дома, а также на служебные земельные наделы, предоставленные гражданам районными исполнительными и распорядительными органами из земель запаса и земель лесного фонда, определяются согласно законодательству.

Земельный налог на земельные участки, расположенные в границах населённых пунктов, а также за пределами населённых пунктов, предоставленные гражданам для ведения личного подсобного хозяйства, строительства и обслуживания жилого дома, ведения коллективного садоводства, огородничества, сенокосения и выпаса скота, дачного строительства, традиционных народных промыслов и в случае получения по наследству или приобретения жилого дома, а также на служебные земельные наделы, предоставленные гражданам районными исполнительными и распорядительными органами из земель запаса и земель лесного фонда, устанавливается при наличии кадастровой оценки земельного участка по ставкам, а при отсутствии кадастровой оценки земельного участка — по ставкам, увеличенным на коэффициенты.

В Республике Беларусь от платы за землю освобождаются:

– участники Великой Отечественной войны и иные лица, имеющие право на льготное налогообложение в соответствии с Законом Республики Беларусь от 17 апреля 1992 г. «О ветеранах» в редакции Закона Республики Беларусь от 12 июля 2001 г. (Ведамасці Вярхоўнага Савета Рэспублікі Беларусь, 1992 г., № 15, ст. 249; Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2001 г., № 67, 2/787);

^{*} — Источник официального опубликования — Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 08.07.2016, 1/16520

– пенсионеры по возрасту, инвалиды I и II группы и другие нетрудоспособные граждане при отсутствии трудоспособных лиц, совместно проживающих или числящихся согласно данным похозяйственного учёта или домовых книг.

За земельные участки, расположенные не по месту постоянного проживания физических лиц и предоставленные им для строительства и обслуживания индивидуального жилого дома, ведения личного подсобного хозяйства, дачного и гаражного строительства, садоводства и огородничества, указанные категории граждан освобождаются от уплаты земельного налога независимо от наличия трудоспособных лиц, совместно проживающих или числящихся по месту постоянного проживания согласно данным похозяйственного учёта, домовых книг и (или) сведениям уполномоченного органа:

– граждане, переселившиеся в сельские населённые пункты трудонедостояющих территорий в первые три года после принятия решения о предоставлении им земельного участка. Перечень указанных населённых пунктов определяется областными исполнительными комитетами;

– граждане, переселившиеся в сельские населённые пункты из зон отселения территории радиоактивного загрязнения в первые три года после принятия решения о предоставлении им земель;

– граждане, пострадавшие от катастрофы на Чернобыльской АЭС и проживающие (работающие) в зонах последующего отселения и с правом на отселение;

– военнослужащие срочной службы;

– многодетные семьи (имеющие трёх и более несовершеннолетних детей). Льготы многодетным семьям предоставляются независимо от места расположения земельного участка, наличия трудоспособных лиц, а также от того, кому из членов семьи предоставлен земельный участок.

Льготы применяются в отношении земельных участков, предоставленных в соответствии с земельным законодательством указанным категориям граждан для строительства и обслуживания индивидуального жилого дома, ведения личного подсобного хозяйства, дачного и гаражного строительства, садоводства и огородничества.

Порядок уплаты земельного налога. Основаниями для исчисления земельного налога являются государственный акт на земельный участок, удостоверение на право временного пользования земельным участком, свидетельство (удостоверение) о государственной регистрации, решение соответствующего исполнительного и распорядительного органа о предоставлении земельного участка или сведения о наличии и качественном состоянии земель, а также сведения о предоставленных во временное пользование и своевременно не возвращённых земельных участках, самовольно занятых, превышающих по площади установленные нормы отвода, представляемые ежегодно налоговым органам соответствующими землеустроительными и геодезическими службами.

Отсутствие у физических лиц указанных документов, удостоверяющих право пользования либо собственности на земельные участки, равно как и отсутствие предусмотренной законодательством регистрации права владения, пользования либо частной собственности на земельные участки, не может являться основанием для непризнания этих физических лиц плательщиками в отношении земельных участков, которыми они фактически пользуются либо распоряжаются.

Учёт плательщиков и земельных участков, а также исчисление земельного налога физическим лицам производится инспекциями Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь совместно с органами Государственного комитета по имуществу Республики Беларусь по состоянию на 1 января каждого года.

Налоговое сообщение с указанием подлежащего уплате размера земельного налога ежегодно (до 1-го августа) вручается инспекцией Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь физическим лицам. В случае вручения налогового сообщения по истечении установленного срока уплаты налог уплачивается физическими лицами не позднее тридцати дней со дня вручения им налогового сообщения.

Суммы земельного налога или арендной платы, уплаченные за земельные участки, занятые жилыми домами, возмещаются плательщикам нанимателями или собственниками жилых помещений в указанных жилых домах, за исключением граждан, имеющих право на льготы в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

Уплата физическими лицами земельного налога за земельные участки, предоставленные для ведения коллективного садоводства, производится путём внесения сумм налога садоводческим товариществам, которые осуществляют приём налога и его перечисление на счёт соответствующего бюджета [15].

ТЕМА 10 ОСОБЫЕ РЕЖИМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Вопросы темы

- 10.1 Упрощённая система налогообложения для субъектов малого предпринимательства.
- 10.2 Единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц.
- 10.3 Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции.
- 10.4 Налогообложение резидентов свободных экономических зон.
- 10.5 Налог на доходы от проведения электронных интерактивных игр.
- 10.6 Сбор за осуществление ремесленной деятельности.
- 10.7 Сбор за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма.

В Республике Беларусь наряду с общим порядком налогообложения применяются *особые режимы налогообложения* для плательщиков, определяемые Налоговым кодексом Республики Беларусь*:

- 1) налога при упрощённой системе налогообложения (гл. 34 Налогового кодекса Республики Беларусь);
- 2) единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц (гл. 35 Налогового кодекса Республики Беларусь);
- 3) единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции (гл. 36 Налогового кодекса Республики Беларусь);
- 4) налога на игорный бизнес (гл. 37 Налогового кодекса Республики Беларусь);
- 5) налога на доходы от осуществления лотерейной деятельности (гл. 38 Налогового кодекса Республики Беларусь);
- 6) налога на доходы от проведения электронных интерактивных игр (гл. 39 Налогового кодекса Республики Беларусь);
- 7) сбора за осуществление ремесленной деятельности (гл. 40 Налогового кодекса Республики Беларусь);
- 8) сбора за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма (гл. 41 Налогового кодекса Республики Беларусь).

Особые режимы налогообложения предусматривают уплату единого (одного основного) налога вместо совокупности установленных налогов и сборов. Рассмотрим применение некоторых режимов налогообложения организаций.

10.1 Упрощённая система налогообложения для субъектов малого предпринимательства

Плательщиками налога при упрощённой системе налогообложения (далее — УСН) признаются организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на применение такой системы в порядке, установленном законодательством.

Применять упрощённую систему вправе при одновременном соблюдении критериев средней численности работников и валовой выручки в течение первых девяти месяцев года, предшествующего году, с которого претендуют на её применение, могут организации с численностью работников в среднем за указанный период не более 100 человек, индивидуальные предприниматели, если размер их валовой выручки нарастающим итогом за девять месяцев составляет не более 1 030 000 и 112 500 белорус. р. соответственно.

Уплата налога при УСН заменяет уплату налогов, сборов (пошлин) и отчислений в бюджет за исключением: налогов, сборов (пошлин), взимаемых при ввозе (вывозе) товаров на территорию Республики Беларусь; государственной пошлины; патентных пошлин; консульского сбора; оффшорного сбора; гербового сбора; налога на прибыль в отношении дивидендов и приравненных к ним доходов; обязательных страховых взносов и иных платежей в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь; налога на добавленную стоимость, за исключением организаций с численностью работников в среднем за период с начала

* — Источник официального опубликования — Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2012 г., № 26, 1/13351

года по отчётный период включительно не более 50 человек, если размер их валовой выручки нарастающим итогом с начала года составляет не более 940 000 белорус. р.; налога на недвижимость со стоимости принадлежащих индивидуальным предпринимателям зданий и сооружений (их частей), не используемых в предпринимательской деятельности.

Не вправе применять упрощенную систему: производители подакцизных товаров; осуществляющие лотерейную деятельность, профессиональную деятельность на рынке ценных бумаг, риэлтерскую деятельность, страховую деятельность (страховые организации, в том числе общества взаимного страхования, объединения страховщиков), банковскую деятельность (банки), деятельность в сфере игорного бизнеса и другие, установленные законодательством

Объектом налогообложения налога при УСН признается валовая выручка.

Ставки налога при упрощённой системе устанавливаются в следующих размерах:

– пять (5) процентов — для организаций и индивидуальных предпринимателей, не уплачивающих налог на добавленную стоимость;

– три (3) процента — для организаций и индивидуальных предпринимателей, уплачивающих налог на добавленную стоимость.

Сумма налога при УСН исчисляется нарастающим итогом с начала налогового периода как произведение налоговой базы и ставки налога.

Налоговым периодом налога при УСН признаётся календарный год.

Отчётным периодом по налогу при упрощенной системе признается:

– календарный месяц — для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощённую систему с уплатой налога на добавленную стоимость ежемесячно;

– календарный квартал — для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощённую систему без уплаты налога на добавленную стоимость либо с уплатой налога на добавленную стоимость ежеквартально.

10.2 Единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц

Единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц применяется индивидуальными предпринимателями при розничной торговле товарами, отнесёнными к товарным группам по перечню, и при оказании потребителям услуг (выполнении работ) по перечню таких услуг (работ), установленному законодательством.

Плательщики единого налога освобождаются:

– от подоходного налога с физических лиц;

– налога на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, взимаемого при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь;

– экологического налога;

– налога за добычу (изъятие) природных ресурсов;

– местных налогов и сборов, уплачиваемых при осуществлении видов деятельности, признаваемых объектом налогообложения единым налогом.

Ставки единого налога устанавливаются в белорусских рублях местными органами управления в пределах его базовых ставок в зависимости:

– от видов деятельности;

– населённого пункта, в котором осуществляется деятельность;

– места осуществления деятельности в пределах населённого пункта;

– режима работы;

– иных условий осуществления деятельности.

Ставки налога уменьшаются:

1) на 25% для плательщиков, впервые зарегистрированных как индивидуальные предприниматели, в первые три месяца;

2) на 20% для плательщиков, являющихся пенсионерами по возрасту, инвалидами, и других категорий, установленных законодательством.

К ставкам налога могут применяться повышающие и понижающие коэффициенты в зависимости от размера торговой площади, количества дней работы.

Единый налог уплачивается индивидуальными предпринимателями ежемесячно до 28 числа месяца, предшествующего осуществлению деятельности.

10.3 Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции

Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции (далее — единый налог) введён на территории Беларуси в 1999 г. в целях упрощения налогообложения производителей сельскохозяйственной продукции.

Плательщиками единого налога признаются перешедшие на применение данного налога (гл. 36 Налогового кодекса Республики Беларусь):

– организации, производящие на территории Республики Беларусь сельскохозяйственную продукцию;

– организации, у которых есть филиалы и иные обособленные подразделения по производству сельскохозяйственной продукции, имеющие отдельный баланс, и для совершения операций которых юридическим лицом открыт банковский счёт с предоставлением права распоряжаться таким счётом должностным лицам обособленных подразделений, — в части этой деятельности.

Переход на единый налог осуществляется по желанию плательщика. Организации, желающие применять единый налог, *должны выполнять следующее условие: выручка от реализации произведённой продукции растениеводства (за исключением цветоводства, выращивания декоративных растений), первичной переработки льна, пчеловодства, животноводства и рыбоводства должна составлять не менее 50% выручки*, исчисленной от всей деятельности организации (филиала, осуществляющего сельскохозяйственное производство), *за предыдущий календарный год*. Приведённое требование к структуре выручки не предъявляется к вновь созданным организациям.

Организация, изъявившая желание применять единый налог, должна не позднее 15-го числа первого месяца квартала, с которого она желает применять единый налог, представить в налоговый орган по месту постановки на учёт уведомление по форме, установленной Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь.

Уплата единого налога освобождает производителей сельскохозяйственной продукции от основных налоговых обязательств, но сохраняется общий порядок исчисления и уплаты акцизов, НДС, налогов, сборов (пошлин), взимаемых при ввозе (вывозе) товаров на территорию Республики Беларусь, государственной пошлины, патентных пошлин, консульского сбора, оффшорного сбора, гербового сбора, налога на прибыль в отношении дивидендов и приравненных к ним доходов, обязательных страховых взносов и иных платежей в ФСЗН.

Объектом налогообложения единым налогом признаётся валовая выручка.

Налоговая база единого налога — денежное выражение валовой выручки, определяемой как сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационных доходов.

При определении налоговой базы не учитываются:

– средства, полученные от реализации сельскохозяйственной продукции, заготовленной у населения и сданной государству;

– выручка, полученная от реализации произведённой крестьянскими (фермерскими) хозяйствами сельскохозяйственной продукции, — в течение трёх лет со дня их регистрации;

– суммы НДС, уплачиваемые из выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационных доходов, а также уплаченные (удержанные) в иностранных государствах в соответствии с законодательством этих государств;

– стоимость безвозмездно переданных товаров (работ, услуг).

Ставка единого налога составляет 1% (от валовой выручки).

Налоговым периодом единого налога признаётся календарный год, *отчётным периодом* — календарный месяц для организаций, уплачивающих НДС ежемесячно; календарный квартал — для организаций, уплачивающих НДС ежеквартально.

Сумма единого налога исчисляется нарастающим итогом с начала налогового периода как произведение налоговой базы и ставки единого налога.

Плательщики представляют налоговым органам по месту постановки на учёт налоговую декларацию (расчет) по единому налогу не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим отчётным периодом. Уплата единого налога производится не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим отчётным периодом.

10.4 Налогообложение резидентов свободных экономических зон

Особенностью налогообложения резидентов свободных экономических зон (далее — СЭЗ) является: ограниченный перечень взимаемых налогов; пониженные ставки отдельных налогов; специальные льготы, предусмотренные только для резидентов СЭЗ.

Особенности налогообложения в СЭЗ не распространяются на общественное питание, деятельность в сфере игорного бизнеса, деятельность по организации и проведению электронных интерактивных игр, торговую и торгово-закупочную деятельность, операции с ценными бумагами, банки и страховые организации.

Резиденты СЭЗ исчисляют и уплачивают в порядке, установленном законодательством следующие налоги и сборы:

- налог на прибыль по ставке, уменьшенной на 50% от ставки, установленной законодательством;
- налог на добавленную стоимость;
- акцизы;
- налог на недвижимость с объектов расположенных за пределами СЭЗ;
- экологический налог;
- налог за добычу (изъятие) природных ресурсов;
- земельный налог;
- государственную пошлину, патентные пошлины, оффшорный сбор, гербовый сбор, таможенные пошлины, таможенные сборы, местные налоги и сборы.

Прибыль резидентов СЭЗ, полученная от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, освобождается от налога на прибыль в течение пяти лет с даты объявления ими прибыли.

Обороты по реализации резидентами СЭЗ на территории Республики Беларусь товаров собственного производства, которые произведены ими на территории СЭЗ и являются импортозамещающими, облагаются налогом на добавленную стоимость по ставке в размере 10%.

Льготный режим налогообложения действует только при реализации резидентами СЭЗ товаров собственного производства на экспорт, другим резидентам СЭЗ и импортозамещающих товаров.

10.5 Налог на доходы от проведения электронных интерактивных игр

Практика применения налога на доходы от проведения электронных интерактивных игр регулируется Особенной частью Налогового кодекса Республики Беларусь (гл. 39 Налогового кодекса Республики Беларусь).

Плательщиками налога на доходы от проведения электронных интерактивных игр признаются организации, являющиеся организаторами электронных интерактивных игр. В части доходов, полученных от проведения электронных интерактивных игр, они освобождаются от уплаты налога на прибыль и налога на добавленную стоимость, за исключением НДС, взимаемого при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь.

При осуществлении видов деятельности, не относящихся к проведению электронных интерактивных игр, плательщики обязаны вести раздельный учёт доходов (расходов) и уплачивать по этим видам деятельности налоги, сборы и пошлины в порядке, установленном Налоговым кодексом Республики Беларусь.

Объектом налогообложения являются доходы, полученные от проведения электронных интерактивных игр.

Налоговая база налога на доходы исчисляется как разница между суммой доходов, полученных от проведения электронных интерактивных игр, и суммой сформированного выигрышного фонда. При её определении не учитываются собственные средства плательщика, направляемые им на увеличение выигрышного фонда.

Налог на доходы исчисляется по ставке 8%. Налоговым периодом является календарный месяц.

Сумма налога на доходы определяется как произведение налоговой базы и ставки налога.

Не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, плательщики представляют налоговым органам по месту постановки на учёт налоговую декларацию (расчёт) по налогу на доходы.

Уплата налога на доходы производится не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

10.6 Сбор за осуществление ремесленной деятельности

Практика применения сбора за осуществление ремесленной деятельности регулируется Особенной частью Налогового кодекса Республики Беларусь (гл. 40 Налогового кодекса Республики Беларусь).

К ремесленной относится не являющаяся предпринимательской деятельностью физических лиц по изготовлению и реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг с применением ручного труда и инструмента, в том числе электрического, осуществляемая самостоятельно без привлечения иных физических лиц по трудовым и (или) гражданско-правовым договорам и направленная на удовлетворение бытовых потребностей граждан. Она включает в себя следующие виды:

- 1) изготовление и ремонт сельскохозяйственного, садово-огородного инструмента и его частей, шорно-седельных изделий, гужевых повозок и саней;
- 2) изготовление предметов и их частей для личных (бытовых) нужд граждан;
- 3) изготовление, установка и ремонт деревянных навесов, беседок, ульев, клеток, домиков и иных помещений для содержания животных и птиц;
- 4) кузнечное дело (за исключением деятельности по изготовлению каминных решеток, лестниц, заборов);
- 5) изготовление изделий ручного вязания спицами или крючком;
- 6) изготовление изделий ручного ткачества, в лоскутной технике (из ткани, кожи или иных материалов);
- 7) кружевоплетение, макраме;
- 8) изготовление пряжи;
- 9) изготовление изделий ручной вышивки;
- 10) вышивка и плетение бисером;
- 11) художественная обработка дерева (резьба);
- 12) изготовление игрушек из ткани, кожи, соломы, глины и иных материалов;
- 13) изготовление валяной обуви, бурок, стелек;
- 14) переплётное дело;
- 15) изготовление свечей;
- 16) изготовление изделий кожгалантереи (перчаток, рукавиц, ремней) и женских украшений из кожи;
- 17) изготовление декоративных цветов и композиций;
- 18) изготовление из дерева фурнитуры для мебели (дверных ручек, деталей и предметов украшения мебели).

Плательщиками сбора являются физические лица, осуществляющие ремесленную деятельность. В части доходов, полученных от осуществления ремесленной деятельности, они освобождаются от подоходного налога с физических лиц и единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц.

В декларации при указании в качестве доходов, за счёт которых были произведены расходы, доходов, полученных от осуществления ремесленной деятельности, отражаются фактически полученные доходы. При превышении 100-кратного размера сбора в календарном году производится доплата в размере 10% от суммы превышения в месячный срок со дня вручения налоговым органом соответствующего налогового сообщения физическому лицу.

Объектом налогообложения сбором признаётся осуществление видов ремесленной деятельности, указанных выше.

Ставка сбора устанавливается в размере одной базовой величины в календарный год, определяемой на момент его уплаты.

Налоговым периодом сбора является календарный год. До начала осуществления ремесленной деятельности физическое лицо обязано уплатить сбор и подать в налоговый орган по месту жительства заявление о постановке на учёт с указанием данных об уплате. Уплата сбора за каждый последующий календарный год производится не позднее 28-го числа последнего месяца текущего календарного года, в котором осуществляется ремесленная деятельность.

10.7 Сбор за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма

Плательщиками сбора являются осуществляющие деятельность по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма:

- физические лица без государственной регистрации в качестве индивидуальных предпринимателей, постоянно проживающие в сельской местности, малых городских поселениях и ведущие личное подсобное хозяйство;
- крестьянские (фермерские) хозяйства;
- сельскохозяйственные организации — юридические лица, осуществляющие производство или переработку сельскохозяйственной продукции, выручка от реализации которой составляет не менее 50% общей суммы их выручки.

Применительно к сбору в соответствии с пунктом 1 ст. 323 Особенной части Налогового кодекса Республики Беларусь* деятельностью по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма признается не являющаяся предпринимательской деятельность физических лиц и крестьянских (фермерских) хозяйств по предоставлению жилых комнат для размещения агроэкотуристов, обеспечению агроэкотуристов питанием (преимущественно с использованием продукции собственного производства), организации познавательных, спортивных и культурно-развлекательных экскурсий и программ, а также оказанию иных услуг, связанных с приёмом, размещением, транспортным и иным обслуживанием агроэкотуристов.

Доходы, полученные от осуществления деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма, освобождаются от уплаты налогов, сборов и пошлин.

Крестьянские (фермерские) хозяйства и сельскохозяйственные организации — юридические лица, осуществляющие помимо деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма производство или переработку сельскохозяйственной продукции, выручка от реализации которой составляет не менее 50% общей суммы их выручки, обязаны вести отдельный учёт доходов, полученных от оказания услуг в сфере агроэкотуризма, и доходов, полученных от других видов хозяйственной деятельности, не запрещённых законодательством. При этом организации уплачивают по другим видам деятельности налоги, сборы и пошлины в порядке, установленном Налоговым кодексом Республики Беларусь.

Объектом налогообложения является осуществление видов деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма.

Ставка сбора устанавливается в размере одной базовой величины в календарный год, определяемой на момент его уплаты.

Налоговым периодом сбора является календарный год. До начала осуществления деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма физические лица обязаны уплатить сбор и подать в налоговый орган по месту жительства заявление о постановке на учёт с предоставлением документа об уплате.

Уплата сбора за каждый последующий календарный год производится не позднее 28-го числа последнего месяца текущего календарного года, в котором осуществляется деятельность по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма [16].

ПРАКТИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ И СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ

Задача 1

В отчётном месяце производственное предприятие — резидент Республики Беларусь изготовило акцизную продукцию и реализовало её на белорусском рынке. Выручка от реализации составила 472 000 р. Других видов деятельности в отчётном периоде предприятие не осуществляло.

Определить:

- 1) начисленную величину косвенных налоговых платежей (ставка акциза — 40%, ставка НДС — 20%);
- 2) отпускную цену без косвенных налогов;
- 3) прибыль от реализации продукции, если себестоимость составила 180 000 р.

Задача 2

Какую прибыль на единицу изделия получит организация-изготовитель в Республике Беларусь, если отпускная цена с НДС подакцизного товара — 690 р., полная себестоимость производства единицы изделия — 220 р., ставка акциза — 55%, ставка НДС — 20%?

Задача 3

Организация занимается производственной деятельностью. В марте текущего года организация произвела и реализовала продукцию собственного производства по свободным отпускным ценам на территории Республики Беларусь. Получена выручка от реализации продукции 1 700 500 р. Организация в отчётном периоде приобрела сырьё, материалы на сумму 124 000 р. (НДС — 20%), а также приобрела станок деревообрабатывающий стоимостью 9 800 р. (НДС — 20%) и станок токарный стоимостью 5 600 р., (НДС — 20%). Станок деревообрабатывающий принят на учёт и введён в эксплуатацию в марте, а станок токарный — в апреле.

Определить сумму НДС к уплате в бюджет.

Задача 4

Выручка от реализации ввезённых акцизных изделий составляет 1 598 р.

Рассчитать акцизы, подлежащие уплате в бюджет при таможенном оформлении и реализации подакцизных изделий по следующим данным: таможенная стоимость ввозимых товаров — 234 р., ставка таможенной пошлины — 25%, ставка акцизов — 15%, ставка НДС — 20%.

Задача 5

Предприятие производит акцизный товар, себестоимость единицы которого составляет 1000 р. Рентабельность данного товара планируется 50% себестоимости.

Определить минимальную цену реализации, если ставка НДС — 20%, ставка акциза — 30%.

Задача 6

Предприятие производит акцизный товар, себестоимость единицы которого составляет 1854 р. Рентабельность данного товара планируется 30% себестоимости.

Определить минимальную цену реализации, если ставка НДС — 20%, ставка акциза — 15%.

Задача 7

Автотранспортное предприятие закупило за рубежом три тягача, бывших в эксплуатации 5 лет, по цене 27 000 дол. США за штуку. Страхование груза в пути составило 6 500 дол. США за три тягача. Курс доллара на дату таможенного оформления груза составил 2,22 р. Ставка ввозной таможенной пошлины — 50% от таможенной стоимости. Таможенный сбор за оформление — 0,15% от таможенной стоимости. НДС при ввозе уплачен 20%.

Определить стоимость одного тягача для автотранспортного предприятия без НДС, а также НДС к уплате.

Задача 8

Организация производит товары народного потребления и реализует их по свободным отпускным ценам. Отчётный период — январь текущего года. Получена выручка от реализации продукции: от покупателей из Республики Беларусь — 563 500 р.; от покупателей из России — 245 600 р.; от покупателей из Польши — 125 700 р. Сумма НДС, уплаченная при приобретении сырья, комплектующих, материалов, — 59 400 р.

Определить сумму НДС к уплате в бюджет.

Задача 9

Организация занимается оптовой торговлей. В отчётном периоде приобрела продовольственные товары у производителя Республики Беларусь, которые есть в перечне, утверждённом Президентом Республики Беларусь, на сумму 219 100 р. (сумма дана с НДС).

В отчётном периоде товары реализованы на территории Республики Беларусь по свободным ценам. Получена выручка от реализации товаров — 405 360 р. Затраты по реализации, учитываемые при налогообложении, — 15 700 р.

Определить прибыль от реализации товаров.

Задача 10

Рассчитать налоги и отчисления, производимые из выручки, по торговому предприятию на основании следующих данных: предприятие приобрело товаров (ставка НДС — 20%) на 48 000 р. Торговая наценка — 29%. В отчётном периоде реализовано 70% товара.

Задача 11

Рассчитать выручку от реализации и НДС, причитающийся к оплате в бюджет, если торговое предприятие приобрело товар стоимостью 480 р. (ставка НДС — 20%). Размер торговой надбавки — 17%.

Задача 12

Выручка от реализации на территории Республики Беларусь изготовленных предприятием акцизных изделий составила 250 000 р. (акциз 5%).

Рассчитать налоги и отчисления из выручки.

Задача 13

Предприятие производит акцизный товар, себестоимость единицы которого составляет 1 600 р. Рентабельность данного товара планируется 50% себестоимости.

Определить минимальную цену реализации, если ставка НДС — 20%, ставка акциза — 40%.

Задача 14

Рассчитать налоги и отчисления, включаемые в цену товара, если себестоимость его производства составляет 1 340 р., рентабельность — 18%.

Задача 15

Организация производит лекарственные препараты. В январе текущего года организация приобрела сырьё для производства на сумму 21 780 р. (ставка НДС — 20%).

Организация в отчётном периоде реализовала лекарственные препараты по свободным отпускным ценам на территории Республики Беларусь. Получена выручка от реализации: 1) лекарственных препаратов, которые есть в перечне, утверждённом Президентом Республики Беларусь, на сумму 700,68 р.; 2) лекарственных препаратов, которых нет в перечне, утверждённом Президентом Республики Беларусь, на сумму 104,56 р.

Определить: 1) сумму НДС по книге покупок; 2) сумму НДС к уплате в бюджет.

Задача 16

Организация занимается производственной деятельностью. В январе текущего года она произвела и реализовала продукцию собственного производства в Республике Беларусь и в Германии по свободным отпускным ценам. Получена выручка от реализации продукции: от покупателя из Республики Беларусь — 1 790 000 р.; от покупателя из Германии — 1 430 000 р.

Организация в отчётном периоде закупила сырьё, материалы, электроэнергию для производственных целей на сумму 345 000 р. (ставка НДС — 20%).

Определить сумму НДС к уплате в бюджет.

Задача 17

В отчётном месяце производственное предприятие — резидент Республики Беларусь изготовило акцизную продукцию и реализовало её на белорусском рынке. Выручка от реализации составила 647 000 р. Других видов деятельности в отчётном периоде предприятие не осуществляло.

Определить: 1) начисленную величину косвенных налоговых платежей (ставка акциза — 25%, ставка НДС — 20%); 2) прибыль от реализации продукции, если себестоимость составила 320 000 р.

Задача 18

Предприятие производит акцизный товар, себестоимость единицы которого составляет 13 700 р. Рентабельность данного товара планируется 40% себестоимости.

Определить минимальную цену реализации, если ставка НДС — 20%, ставка акциза — 55%.

Задача 19

Контрактная цена на ввезённый подакцизный товар составляет 18 500 евро. Курс евро на дату таможенного оформления груза составил 2,22 р. Транспортные расходы по доставке товара — 8 500 евро, страхование груза в пути — 2 000 евро. Таможенная пошлина — 20%, таможенный сбор — 0,15%, акциз — 25%, НДС — 20%.

Определить стоимость всей партии подакцизных товаров без НДС, а также НДС к уплате импортёром.

Задача 20

Предприятием в июне приобретены товары (ставка НДС — 20%): программное обеспечение — 720 р.; компьютеры — 12 000 р.; сырьё и материалы — 800 р.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за июнь, если выручка от реализации товаров (ставка НДС — 20%) составила 1 200 р. Ввод в эксплуатацию нематериального актива осуществлён в июне, а основного средства — в июле.

Задача 21

Организация ввезла на таможенную территорию Республики Беларусь натуральное виноградное вино в количестве 375 л.

Таможенная стоимость — 800 000 р., ставка таможенной пошлины — 0,5 евро за 1 л, сбор за таможенное оформление — 35 евро, ставка акциза — 0,11 р. за 1 л готовой продукции.

Организация реализовала вино на территории Республики Беларусь — 1 780 р.

Исчислить акциз и НДС при ввозе на таможенную территорию Республики Беларусь; определить НДС к уплате в бюджет.

Задача 22

Организация получила за январь текущего года выручку от реализации товаров собственного производства от покупателей Республики Беларусь в размере 552 700 р. Затраты по производству и реализации, учитываемые при налогообложении, составили 208 600 р. Организация получила санкции от белорусского покупателя за нарушение условий хозяйственного договора — 5 700 р.

Исчислить налог на прибыль за январь.

Задача 23

Рассчитать выручку от реализации и НДС, причитающийся к оплате в бюджет, если торговое предприятие приобрело товар стоимостью 5 880 000 р. (ставка НДС — 20%). Размер торговой надбавки — 17%.

Задача 24

Организация в отчётном периоде приобрела сырьё на сумму 138 900 р. (ставка НДС — 20%). Организация произвела продукцию и реализовала в отчётном периоде по свободным отпускным ценам покупателям Республики Беларусь. Получена выручка от реализации продукции 980 000 р.

Определить НДС к уплате в бюджет.

Задача 25

Организация добывает природные ресурсы:

Природные ресурсы	Фактически добыто за год
Мел, т.	38 480
Камень строительный, м ³	5 080
Грунт для земляных сооружений, м ³	65 400
Вода из поверхностных источников, м ³ (есть водоизмерительные приборы)	72 300
Вода из подземных источников для производства безалкогольных напитков, м ³	3 700

Исчислить налог на добычу (изъятие) природных ресурсов.

Задача 26

Организация имеет в собственности следующие объекты:

Объекты	Стоимость на 01.01 текущего года, р.	Сумма амортизационных отчислений, р.
Производственное здание	1 625 450	663 700
Непроизводственное здание	988 200	199 600
Здание общежития	61 550	28 670
Сооружения, предназначенные для охраны окружающей среды (есть в утверждённом перечне)	330 100	23 680

Исчислить налог на недвижимость.

Задача 27

В отчётном периоде реализованы товары собственного производства на территории Республики Беларусь и в Украину.

Выручка от реализации товаров на территории Республики Беларусь составила 419 200 р., выручка от реализации товаров в Украину — 223 460 р. Затраты по производству и реализации, учитываемые при налогообложении, — 298 910 р.

Определить прибыль от реализации товаров.

Задача 28

Организация в январе реализовала оборудование, бывшее в эксплуатации, покупателям из Республики Беларусь. Выручка от реализации оборудования — 456 200 р. Стоимость оборудования на 1 января текущего года — 516 000 р. Амортизационные отчисления — 198 700 р. Затраты по реализации, учитываемые при налогообложении, — 1 400 р.

Определить налог на прибыль от реализации основных средств.

Задача 29

Организация имеет следующие показатели за отчётный период: прибыль от реализации продукции собственного производства составила 475 600 р.; прибыль от реализации имущественных прав — 65 000 р.; прибыль, полученная от операций с ценными бумагами (акциями), — 8 000 р.

Определить налог на прибыль.

Задача 30

Организация имеет следующие показатели за отчётный период: прибыль от реализации приобретённых на стороне товаров составила 103 290 р.; убыток от реализации основных средств — 4 500 р.; положительное сальдо по внереализационным операциям — 19 800 р.

Определить налог на прибыль.

ТИПОВЫЕ ПРИМЕРЫ РЕШЕНИЯ ЗАДАЧ

Тема 4 Косвенные налоги

Задание 1

Контрактная стоимость бытовых приборов, ввозимых из Республики Польша на таможенную территорию Республики Беларусь, составляет 31 584 р. Транспортные расходы по доставке товаров на склад организации — 1 212 р., в том числе от склада поставщика до границы Республики Беларусь — 920 р.

Ставка таможенной пошлины — 15 %, ставка сбора за таможенное оформление — 35 евро (условный курс евро на дату таможенного оформления составил 2,22 р.).

Ввезённые товары в полном объёме реализованы на территории Республики Беларусь. Выручка от реализации товаров с учётом косвенных налогов составила 53 092 р.

Рассчитать:

- 1) НДС, уплаченный при ввозе товара на территорию Республики Беларусь;
- 2) НДС, начисленный и предъявленный покупателям при реализации товаров;
- 3) НДС, включаемый в налоговые вычеты;
- 4) НДС, подлежащий уплате в бюджет при реализации товаров.

Заполнить налоговую декларацию по НДС, при условии, что другой деятельности в организации в отчётном месяце не было.

Решение

1. Рассчитаем таможенную стоимость ввозимых товаров:

$$T_c = 31\,584 + 920 = 32\,504 \text{ р.}$$

2. Рассчитаем таможенную пошлину:

$$T_{\text{п}} = \frac{32\,504 \cdot 15}{100} = 4\,875,6 \text{ р.}$$

3. Рассчитаем сбор за таможенное оформление:

$$T_o = 35 \cdot 2,22 = 77,7 \text{ р.}$$

4. Рассчитаем НДС на границе:

$$\text{НДС}_{\text{гр}} = \frac{(32\,504 + 4\,875,6 + 77,7) \cdot 20}{100} = 7\,491,46 \text{ р.}$$

5. Выделим НДС из выручки, полученной от реализации товаров:

$$\text{НДС}_{\text{в.р}} = \frac{53\,092 \cdot 20}{120} = 8\,848,67 \text{ р.}$$

6. Определим НДС, подлежащий уплате в бюджет при реализации товаров:

$$\text{НДС}_{\text{к уплате}} = 8\,848,67 - 7\,491,46 = 1\,357,21 \text{ р.}$$

Ответ:

- 1) НДС, уплаченный при ввозе товара на территорию Республики Беларусь, — 7 491,46 р.;
- 2) НДС, начисленный и предъявленный покупателям при реализации товаров, — 8 848,67 р.;
- 3) НДС, включаемый в налоговые вычеты, — 7 491,46 р.;
- 4) НДС, подлежащий уплате в бюджет при реализации товаров, — 1 357,21 р.

Задание 2

Организация за отчётный период получила (с учётом НДС по соответствующим ставкам):

- выручку от реализации мёда — 195 600 р.;
- выручку от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства — 451 251 р., в том числе от реализации саженцев декоративных растений — 255 175 р.;
- выручку за выполнение научных разработок и исследований в области пчеловодства по заказу Министерства сельского хозяйства — 62 100 р.;
- выручку за выполнение опытно-исследовательских работ по районированию новых сортов плодовых деревьев по заказу коммерческого предприятия — 52 120 р.;
- выручку от реализации основных средств предприятия — 47 522 р., остаточная стоимость реализованных основных средств — 15 559 р.;
- выручку от реализации покупных товаров — 14 750 р., покупная стоимость реализованных товаров (без НДС) — 10 420 р.

Сумма налоговых вычетов согласно книге покупок — 9 251,12 р.

Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет. Составить соответствующую налоговую декларацию.

Решение

1. Определим обороты по реализации, облагаемые НДС по ставке 20%:

$$ВР = 255\,175 + 47\,522 + 14\,750 = 317\,447 \text{ р.}$$

2. Выделим НДС из оборотов, рассчитанных в п. 1:

$$\text{НДС}_{20\%} = \frac{317\,447 \cdot 20}{120} = 52\,907,83 \text{ р.}$$

3. Определим обороты по реализации, облагаемые НДС по ставке 10%:

$$ВР = 195\,600 + (451\,251 - 255\,175) + 62\,100 + 52\,120 = 505\,896 \text{ р.}$$

4. Выделим НДС из оборотов, рассчитанных в п. 3:

$$\text{НДС}_{10\%} = \frac{505\,896 \cdot 10}{110} = 45\,990,55 \text{ р.}$$

5. Рассчитаем НДС, подлежащий уплате в бюджет:

$$\text{НДС}_{\text{к уплате}} = 52\,907,83 + 45\,990,55 - 9\,251,12 = 89\,647,26 \text{ р.}$$

Ответ: НДС, подлежащий уплате в бюджет, — 89 647,26 р.

Задание 3

Рассчитать сумму НДС на основании следующих данных, р.:

- цена на подакцизный товар без учёта косвенных налогов — 900;
 - акциз — 4 000.
- Ставка НДС — 20%.

Решение

Найдём отпускную цену без НДС:

$$\text{ОЦ}_{\text{без НДС}} = С + П + А = 900 + 4\,000 = 4\,900 \text{ р.}$$

Рассчитаем НДС:

$$\text{НДС} = \frac{\text{ОЦ}_{\text{без НДС}} \cdot \% \text{НДС}}{100} = \frac{4900 \cdot 20}{100} = 980 \text{ р.}$$

Ответ: сумма НДС составляет 980 р.

Задание 4

Выручка от реализации продукции с учётом НДС по ставке 20% — 3 689,2 р. Налоговые вычеты в отчётном периоде составили 395,6 р.

Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Решение

НДС, подлежащий уплате в бюджет, рассчитывается по формуле

$$\text{НДС}_{\text{к уплате}} = \text{НДС}_{\text{начисл}} - \text{НДС}_{\text{к зачёту}}$$

Рассчитаем $\text{НДС}_{\text{начисл}}$:

$$\text{НДС}_{\text{начисл}} = \frac{\text{ВР} \cdot \% \text{НДС}}{100 + \% \text{НДС}} = \frac{3\,689,2 \cdot 20}{100 + 20} = 614,87 \text{ р.}$$

$\text{НДС}_{\text{к зачёту}}$ нам дан по условию и равен 395,6 р.

Рассчитаем сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет:

$$\text{НДС}_{\text{к уплате}} = \text{НДС}_{\text{начисл}} - \text{НДС}_{\text{к зачёту}} = 614,87 - 395,6 = 219,27 \text{ р.}$$

Ответ: НДС, подлежащий уплате в бюджет, составляет 219,27 р.

Задание 5

Предприятием получена выручка в отчётном месяце от реализации товара (ставка НДС — 20%), р.:

– трикотажных изделий — 200 000;

– ниток полушерстяных — 120 000;

– лекарственных препаратов (есть в утверждённом перечне) — 60 000.

Сумма НДС, уплаченная поставщикам в отчётном периоде, — 30 000 р.

Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Решение

НДС, подлежащий уплате в бюджет, рассчитывается по формуле

$$\text{НДС}_{\text{к уплате}} = \text{НДС}_{\text{начисл}} - \text{НДС}_{\text{к зачёту}}$$

Рассчитаем $\text{НДС}_{\text{начисл}}$:

$$\text{НДС}_{\text{начисл}} = \frac{\text{ВР} \cdot \% \text{НДС}}{100 + \% \text{НДС}} = \frac{(200\,000 + 120\,000) \cdot 20}{100 + 20} = 53\,333 \text{ р.}$$

В связи с тем, что лекарственные препараты, которые есть в утверждённом перечне, не облагаются НДС, то в 60 000 р. НДС нет, поэтому мы эту сумму в выручку при исчислении $\text{НДС}_{\text{начисл}}$ не включаем.

$\text{НДС}_{\text{к зачёту}}$ нам дан по условию и равен 30 000 р.

Рассчитаем сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет:

$$\text{НДС}_{\text{к уплате}} = \text{НДС}_{\text{начисл}} - \text{НДС}_{\text{к зачёту}} = 53\,333 - 30\,000 = 23\,333 \text{ р.}$$

Ответ: НДС, подлежащий уплате в бюджет, составляет 23 333 р.

Задание 6

Организация вырабатывает ликёроводочную продукцию из собственного сырья и реализует её на территории республики Беларусь. За январь текущего года организация произвела и реализовала 340 л водки (содержание спирта 40%) и 500 л вина натурального.

Определить сумму акцизов для производителя алкогольной продукции к уплате в бюджет.

Ставка акциза по состоянию на 01.04.2016 для алкогольной продукции с объёмной долей этилового спирта 7% и более — 13,13 р. за 1 л безводного (100%-го) этилового спирта, содержащегося в готовой продукции (условно).

Ставка акцизов для вина натурального — 0,11 р. за 1 л готовой продукции (условно).

Решение

Определим ставку для расчета акцизов по водке с содержанием спирта 40%:

$$\text{Ставка акциза} = \frac{13,13 \cdot 40}{100} = 5,25 \text{ р.}$$

Определим сумму акцизов по водке:

$$A = 340 \cdot 5,25 = 1\,785 \text{ р.}$$

Определим сумму акцизов по вину натуральному:

$$A = 500 \cdot 0,11 = 55 \text{ р.}$$

Определим общую сумму акцизов к уплате в бюджет за январь:

$$A_{\text{к уплате}} = 1\,785 + 55 = 1\,840 \text{ р.}$$

Ответ: общая сумма акцизов к уплате в бюджет составляет 1 840 р.

Задание 7

Рассчитать сумму акцизов, подлежащую уплате в бюджет, за январь по приведённым данным:

Себестоимость произведенных и реализованных изделий — 347 678 р.

Рентабельность — 28%.

Ставка акциза — 5%.

Решение

Рассчитаем прибыль данного предприятия:

$$\Pi = \frac{C \cdot P}{100} = \frac{347\,678 \cdot 28}{100} = 97\,350 \text{ р.}$$

Определим сумму акциза по данному предприятию:

$$A = \frac{(C + \Pi) \cdot \%A}{100 - \%A} = \frac{(347\,678 + 97\,350) \cdot 5}{100 - 5} = 23\,423 \text{ р.}$$

Ответ: сумма акциза к уплате в бюджет составляет 23 423 р.

Тема 5 Налоги и отчисления, включаемые в себестоимость

Задание 1

Сельскохозяйственным предприятием начислено работникам за месяц:

- заработная плата по тарифным ставкам — 12 842 р.;
- премия за производственные результаты — 3 045 р.;
- доплата за совмещение профессий — 516 р.;
- отпускные работникам — 735,42 р., в том числе приходящиеся на следующий месяц — 352,40 р.;
- пособие по уходу за ребёнком — 46,88 р.;
- пособие по временной нетрудоспособности — 36 721 500 р.;
- оплата путёвок работников в санаторий — 89,50 р.;
- оплата горячего питания на рабочем месте — 465,12 р.;
- ценный подарок в связи с увольнением работника по достижении пенсионного возраста стоимостью 73,10 р.

Рассчитать налоги и отчисления, производимые предприятием от фонда оплаты труда (индивидуальный и отраслевой коэффициенты по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве — 1).

Решение

1. Рассчитаем облагаемый фонд заработной платы (ФЗП):

$$\text{ФЗП} = 12\,842 + 3\,045 + 516 + (735,42 - 352,40) + 89,50 = 16\,875,52 \text{ р.}$$

2. Рассчитаем отчисления в ФСЗН (28%):

$$\text{ФСЗН} = \frac{16\,875,52 \cdot 28}{100} = 4\,725,15 \text{ р.}$$

3. Рассчитаем отчисления в Белгосстрах (0,6%):

$$\text{Белгосстрах} = \frac{16\,875,52 \cdot 0,6}{100} = 101,25 \text{ р.}$$

Ответ: отчисления в ФСЗН — 4 725,15 р.; отчисления в Белгосстрах — 101,25 р.

Задание 2

Организации установлены следующие годовые лимиты выбросов вредных веществ в атмосферу (табл. 1).

Т а б л и ц а 1 — Годовые лимиты выбросов загрязняющих веществ в атмосферу

Класс опасности выбросов	Лимит выбросов, т / год
2-й	0,5
3-й	12,6
Класс опасности не определён	84,1

Фактические выбросы за отчётный период представлены в таблице 2.

Т а б л и ц а 2 — Фактические выбросы загрязняющих веществ в атмосферу

Класс опасности выбросов	Фактические объёмы выбросов, т / год
2-й	0,439
3-й	11,515
4-й	80,303

Рассчитать сумму экологического налога за выбросы вредных веществ в атмосферу за отчётный квартал. Указать источники уплаты налога в данной ситуации. Составить соответствующую налоговую декларацию.

Решение

Так как фактические выбросы загрязняющих веществ не превышают установленные для организации лимиты, налог будет рассчитываться согласно установленным ставкам без применения повышающих коэффициентов.

Ставки экологического налога по состоянию на 01.04.2016:

2-й класс опасности выбросов — 683,81 р. за 1 т;

3-й класс опасности — 226,06 р. за 1 т;

4-й класс опасности — 112,33 р. за 1 т.

$$\begin{aligned} N_{\text{экол}} &= (683,81 \cdot 0,439) + (226,06 \cdot 11,515) + (112,33 \cdot 80,303) = \\ &= 300,19 + 2\,603,08 + 9\,020,44 = 11\,923,71 \text{ р.} \end{aligned}$$

Ответ: сумма экологического налога за выбросы вредных веществ в атмосферу за отчётный квартал — 11 923,71 р.

Задание 3

Восстановительная стоимость зданий и сооружений, принадлежащих организации, на 1 января составляет 941 659 р., накопленная амортизация — 425 022 р., в том числе восстановительная стоимость общежития, находящегося на балансе организации, — 189 355 р., амортизация — 96 454 р.

Стоимость объектов незавершённого строительства предприятия по состоянию на 1 января составляет 3 728 655 р., в том числе стоимость объектов, не сданных в обусловленный договором строительного подряда срок, — 2 223 159 р., из последних — стоимость объектов жилищного строительства — 1 548 222 р. Новое строительство организация не осуществляет.

Рассчитать налог на недвижимость за год. Указать сроки уплаты и источник. Составить соответствующую налоговую декларацию.

Решение

Рассчитаем остаточную стоимость зданий и сооружений:

$$941\,659 - 425\,022 = 516\,637 \text{ р.}$$

Рассчитаем остаточную стоимость общежития:

$$189\,355 - 96\,454 = 92\,901 \text{ р.}$$

Облагаемая стоимость зданий и сооружений:

$$516\,637 - 92\,901 = 423\,736 \text{ р.}$$

Рассчитаем налог на недвижимость ($H_{\text{недв}}$) по зданиям и сооружениям (годовая ставка — 1%):

$$H_{\text{недв}} = \frac{423\,736 \cdot 1}{100} = 4\,237,36 \text{ р.}$$

Рассчитаем облагаемую стоимость незавершённого строительства:

$$2\,223\,159 - 1\,548\,222 = 674\,937 \text{ р.}$$

Рассчитаем налог на недвижимость ($H_{\text{недв}}$) по незавершённому строительству, не сданному в срок (годовая ставка — 2%):

$$H_{\text{недв}} = \frac{674\,937 \cdot 2}{100} = 13\,498,74 \text{ р.}$$

Ответ: годовая сумма налога на недвижимость по зданиям и сооружениям — 4 237,36 р., организация относит эти суммы на затраты. Годовая сумма налога на недвижимость по незавершённому строительству — 13 498,74 р., данный налог организация уплачивает из прибыли, остающейся в распоряжении организации.

Задание 4

Остаточная стоимость недвижимого имущества предприятия, введённого в эксплуатацию до 1 апреля, составляла 200 000 р. Предприятием 1 апреля введено в эксплуатацию имущество стоимостью 6 000 р. Повышающий коэффициент не установлен.

Определить налог на недвижимость, подлежащий уплате предприятием за 2-й квартал.

Решение

Для расчёта налога на недвижимость за 2-й квартал необходимо определить остаточную стоимость имущества на 1 апреля. Она составляет 200 000 р.

Определим налог на недвижимость:

$$H_{\text{недв}} = \frac{200\,000 \cdot 1}{100} \cdot \frac{1}{4} = 500 \text{ р.}$$

Ответ: налог на недвижимость за 2-й квартал составляет 500 р.

Задание 5

Балансовая стоимость основных производственных средств предприятия на 1 января составляет 100 000 р., в том числе оборудование, законсервированное в установленном порядке, балансовой стоимостью 5 000 р. и оборудование, находящиеся в запасе (простое), балансовой стоимостью 1 000 р. Повышающий коэффициент установлен в размере 1,8.

Определить налог на недвижимость, подлежащий уплате за 1-й квартал.

Решение

Оборудование, законсервированное в установленном порядке, не облагается налогом на недвижимость. Определим налоговую базу (НБ):

$$\text{НБ} = 100\,000 - 5\,000 = 95\,000 \text{ р.}$$

Рассчитаем налог на недвижимость:

$$H_{\text{недв}} = \frac{95\,000 \cdot 1}{100} \cdot \frac{1}{4} \cdot 1,8 = 427,5 \text{ р.}$$

Ответ: налог на недвижимость за 1-й квартал составляет 427,5 рублей.

Тема 6 Налоги, уплачиваемые из прибыли

Задание 1

Валовая прибыль, полученная предприятием за отчётный период, составляет 536 258 р.

В отчётном периоде предприятие осуществляло:

– финансирование капитальных вложений производственного характера на сумму 858 255 р. (имеется акт ввода в эксплуатацию). Оплата осуществлена за счёт собственных средств на сумму 395 000 р.;

– финансирование капитальных вложений непроизводственного характера на сумму 56 338 р. (имеется акт ввода в эксплуатацию). Оплата осуществлена за счёт собственных средств на сумму 56 338 р.;

– погашение кредита банка, выданного на строительство общежития (введено в эксплуатацию) в сумме 25 987 р.

Определить сумму налога на прибыль за отчётный период.

Решение

Ставка налога на прибыль составляет 18%.

Указанные в условии расходы не уменьшают облагаемую прибыль, следовательно, налог на прибыль ($H_{пр}$) будет рассчитываться следующим образом:

$$H_{пр} = \frac{536\,258 \cdot 18}{100} = 96\,526,44 \text{ р.}$$

Ответ: налог на прибыль — 96 526,44 р.

Задание 2

Белорусская организация заключила договор с иностранным юридическим лицом — резидентом Германии на оказание последним следующих услуг для нужд организации: транспортные услуги по доставке товара со склада иностранного поставщика, находящегося за пределами Республики Беларусь, до склада организации на сумму 2 825 евро, услуги по организации перевозки — 415 евро. Общая стоимость услуг — 2 410 евро.

Условно курс евро на дату отражения в бухгалтерском учёте задолженности нерезиденту на основании акта выполненных работ составлял 2,20 р., на дату перечисления — 2,22 р.

Исчислить сумму налога на доходы иностранного юридического лица и указать срок его уплаты в бюджет. Рассчитать сумму, подлежащую перечислению за оказанные услуги иностранной организации.

Решение

Ставка налога на доходы в нашем случае будет равна 6%.

Налоговая база (НБ) для расчёта налога на доходы равна:

$$НБ = 2\,410 \cdot 2,20 = 5\,302 \text{ р.}$$

Сумма налога на доходы ($H_{дох}$) равна:

$$H_{дох} = \frac{5\,302 \cdot 6}{100} = 318,12 \text{ р.}$$

Рассчитаем сумму, подлежащую перечислению за оказанные услуги иностранной организации:

$$5\,302 - 318,12 = 4\,983,88 \text{ р.}$$

Ответ: сумма налога на доходы — 318,12 р.; сумма, подлежащая перечислению за оказанные услуги иностранной организации — 4 983,88 р.

Тема 9 Налоги с физических лиц

Задание 1

Работник по основному месту работу в январе получил следующие доходы:

- заработная плата за отработанное время в сумме 175,50 р.;
- премия за производственные результаты в размере 30% заработной платы;
- заработная плата за работу по внутреннему совместительству в сумме 75 р.;
- компенсация суточных за время служебной командировки в сумме 35,41 р., в том числе в пределах норм, установленных Министерством финансов Республики Беларусь, в сумме 22,50 р.;
- путёвка в санаторий, выданная как лицу, участвующему в ликвидации последствий катастрофы на ЧАЭС, стоимостью 196 р.

Работник имеет одного ребёнка в возрасте 19 лет и одного ребёнка в возрасте 1,5 года, за которым осуществляет уход неработающая жена работника.

Рассчитать сумму подоходного налога, подлежащую удержанию из заработной платы работника за январь.

Решение

Рассчитаем облагаемый фонд заработной платы (ФЗП):

$$\text{ФЗП} = 175,5 + (175,5 \cdot 0,3) + 75 + (35,41 - 22,5) = 316,06 \text{ р.}$$

Определим сумму стандартных вычетов для данного работника:

- 1) так как облагаемый доход не превышает 501 р., работник имеет право на вычет в размере 83 р.;
- 2) вычет на ребёнка (19 лет) не предоставляется, так как этот ребёнок не является иждивенцем;
- 3) вычет на ребёнка (1,5 года) предоставляется в размере 24 р.;
- 4) так как супруга находится в декретном отпуске по уходу за ребёнком до трёх лет, она является иждивенцем, и работнику предоставляется вычет в размере 24 р.;
- 5) из условия задачи известно, что работнику выделена путёвка как ликвидатору последствий аварии на ЧАЭС, следовательно, он имеет право на вычет в размере 117 р.

Общая сумма стандартных вычетов составила:

$$83 + 24 + 24 + 117 = 248 \text{ р.}$$

Рассчитаем подоходный налог (13%):

$$N_{\text{подоходный}} = \frac{(316,06 - 248) \cdot 13}{100} = 8,85 \text{ р.}$$

Ответ: сумма подоходного налога, подлежащая удержанию из заработной платы работника за январь, — 8,85 р.

Тема 10 Особые режимы налогообложения

Задание 1

Предприятие игорного бизнеса, расположенное в г. Минске, по состоянию на 1-е число месяца имеет свидетельство о регистрации в налоговой инспекции в качестве объектов обложения: 8 игровых столов и 19 игровых автоматов.

22-го числа отчётного месяца дополнительно приобретён и зарегистрирован в налоговой инспекции 1 игровой стол, а 10-го числа — 3 игровых автомата.

25-го числа выведены из эксплуатации с соответствующей регистрацией в налоговой инспекции 2 игровых стола.

Рассчитать налог на доходы от игорного бизнеса. Составить соответствующую налоговую декларацию.

Решение

Ставки налога на доходы от игорного бизнеса по состоянию на 01.04.2016:

за 1 игровой стол — 6 341,87 р.;

за 1 игровой автомат — 241,53 р.

В отчётном периоде организация имеет 8 игровых столов. Так как 1 игровой стол был введён в эксплуатацию 22 числа, налог по нему будет уплачиваться в размере 50%. Также 25 числа были выведены из эксплуатации 2 игровых стола, налог по ним будет уплачиваться в размере 100%. Следовательно, в отчётном периоде организация имеет 8,5 игровых столов.

В отчётном периоде организация имеет 19 игровых автоматов, также 10 числа были введены в эксплуатацию 3 игровых автомата, налог по которым будет уплачиваться в размере 100%. Следовательно, в отчётном периоде организация имеет 22 игровых автомата.

Рассчитаем налог на доходы от игорного бизнеса

$$(8,5 \cdot 6\,341,87) + (22 \cdot 241,53) = 53\,905,90 + 4\,719,66 = 58\,625,56 \text{ р.}$$

Ответ: налог на доходы от игорного бизнеса — 58 625,56 р.

Задание 2

Предприятие применяет упрощённую систему налогообложения. За 1-й квартал выручка от реализации произведённой продукции составила 60 000 р., себестоимость — 38 000 р. Получена безвозмездная помощь от другого предприятия на сумму 3 000 р. Предприятие работает без НДС.

Рассчитать сумму единого налога, подлежащую уплате в бюджет.

Решение

Ставка налога составляет 5% и рассчитывается от валовой выручки предприятия. Определим валовую выручку (ВР):

$$ВР = 60\,000 + 3\,000 = 63\,000 \text{ р.}$$

Рассчитаем налог:

$$Н_{\text{упрощён}} = \frac{63\,000 \cdot 5}{100} = 3\,150 \text{ р.}$$

Ответ: сумма налога равна 3 150 р.

Задание 3

Учредителем лотереи является Министерство спорта и туризма Республики Беларусь. Организатор лотереи — РУП «Национальные белорусские лотереи». Организатор имеет лицензию на занятие лотерейной деятельностью, выданную Министерством финансов Республики Беларусь.

Организатором лотереи за январь текущего года получена выручка от организации и проведения лотереи в размере 3 456 800 р. Призовой фонд формируется в размере 49%.

Исчислить налог на лотерейную деятельность.

Решение

Определим размер призового фонда:

$$\text{Призовой фонд} = \frac{3\,456\,800 \cdot 49}{100} = 1\,693\,832 \text{ р.}$$

Определим налоговую базу (НБ) для расчета налога на лотерейную деятельность:

$$\text{НБ} = 3\,456\,800 - 1\,693\,832 = 1\,762\,968 \text{ р.}$$

Исчислим налог на лотерейную деятельность:

$$N_{\text{лотерейн}} = \frac{1\,762\,968 \cdot 8}{100} = 141\,037,44 \text{ р.}$$

Ответ: налог на лотерейную деятельность составляет 141 037,44 р.

Задание 4

Производитель сельскохозяйственной продукции является плательщиком единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции. За январь текущего года имеет следующие показатели:

– получена выручка от реализации продукции животноводства (кроме пушного звероводства) от покупателей Республики Беларусь (сумма дана с учётом НДС) — 768 000 р. Затраты по производству и реализации данной продукции, учитываемые при налогообложении, — 300 000 р.;

– выявлена прибыль прошлых лет в сумме 14 300 р., списана кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности — 5 400 р., судебные издержки — 1 200 р.

Исчислить единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции.

Решение

Исчислим НДС по реализации продукции:

$$\text{НДС} = \frac{768\,000 \cdot 10}{100 + 10} = 69\,818,18 \text{ р.}$$

Определим налоговую базу (НБ) для расчёта единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции:

$$\text{НБ} = (768\,000 - 69\,818,18) + 14\,300 + 5\,000 = 717\,481,82 \text{ р.}$$

Исчислим единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции:

$$\text{Единый налог} = \frac{717\,481,82 \cdot 1}{100} = 7\,174,82 \text{ р.}$$

Ответ: единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции составляет 7 174,82 р.

РАЗДЕЛ КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ

ВОПРОСЫ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ТЕКУЩЕЙ АТТЕСТАЦИИ

1. Учения о налогах: возникновение и эволюция.
2. Экономическая сущность налогов и их функции.
3. Элементы налога и налоговая терминология.
4. Классификация налогов
5. Общая характеристика налоговой системы Республики Беларусь.
6. Налоговое законодательство Республики Беларусь.
7. Налоговая служба Республики Беларусь.
8. Субъекты налоговых отношений.
9. Объекты налогообложения.
10. Виды налогов, сборов (пошлин), действующих на территории Республики Беларусь
11. Местные налоги и сборы.
12. Налог на добавленную стоимость.
13. Акциз.
14. Взимание косвенных налогов по принципу страны назначения между Республикой Беларусь и РФ.
15. Экологический налог.
16. Платежи за землю.
17. Отчисление на обязательное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний.
18. Обязательные страховые взносы в Фонд социальной защиты населения (ФСЗН).
19. Налог на недвижимость.
20. Налог на прибыль.
21. Налог на прибыль и доходы коммерческих организаций с иностранными инвестициями.
22. Оффшорный сбор.
23. Подоходный налог.
24. Налог на недвижимость (физические лица).
25. Платежи за землю (физические лица).
26. Упрощённая система налогообложения.
27. Единый налог с индивидуальных предпринимателей (ИП) и иных физических лиц, осуществляющих реализацию товаров (работ, услуг).
28. Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции.
29. Налог на игорный бизнес.
30. Налог на лотерейную деятельность.
31. Налогообложение в свободных экономических зонах (СЭЗ).
32. Налог на доходы от проведения электронных интерактивных игр
33. Сбор за осуществление ремесленной деятельности
34. Сбор за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма
35. Налог на прибыль иностранных юридических лиц, осуществляющих деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство.
36. Налог на доходы иностранных юридических лиц, не осуществляющих деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство.
37. Экономическая и административная ответственность.
38. Ответственность в сфере налоговых правоотношений.
39. Ответственность за нарушение валютного законодательства.
40. Ответственность плательщиков за нарушение законодательства о ценообразовании.
41. Понятие налогового планирования, его роль и место в системе управления финансами предприятий.
42. Периодизация налогового планирования.

43. Классификация налогового планирования.
44. Принципы и стадии налогового планирования.
45. Состав местных налогов и сборов в Республике Беларусь.
46. Налог за владение собаками.
47. Курортный сбор.
48. Сбор с заготовителей.
49. Сбор за проезд автомобильных транспортных средств иностранных государств по автомобильным дорогам общего пользования Республики Беларусь.
50. Гербовый сбор.
51. Консульский сбор.
52. Государственные пошлины.
53. Патентные пошлины.
54. Аспекты договорно-правовой базы Таможенного союза на единой таможенной территории Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации.
55. Налоговая система Российской Федерации.
56. Налоговая система Республики Казахстан.

Репозиторий БарГУ

Сущность налога:

изъятие государством в пользу общества части прибыли, полученной в результате хозяйственной деятельности организаций

изъятие государством в пользу общества части стоимости валового внутреннего продукта в виде обязательного платежа

изъятие государством в пользу общества части добавленной стоимости

изъятие государством в пользу общества части дохода, полученного юридическими и физическими лицами

Экономическое содержание налога выражается взаимоотношениями между:

хозяйствующими субъектами и государством по поводу формирования государственных доходов

организациями, индивидуальными предпринимателями и государством по поводу формирования государственных доходов

хозяйствующими субъектами, гражданами и государством по поводу формирования государственных доходов

хозяйствующими субъектами, признаваемыми налоговыми резидентами, и государством по поводу формирования государственных доходов

Налог:

обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платёж, взимаемый с организаций и физических лиц

обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц

обязательный, индивидуальный, безвозмездный платёж, взимаемый с организаций и физических лиц

обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей

Сбор:

обязательный взнос или платёж, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий

обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий

обязательный взнос, взимаемый только с организаций, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами значимых действий

обязательный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей

Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:

только юридические лица

организации и физические лица

юридические лица и их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчётный счёт

организации и индивидуальные предприниматели

Субъект налогообложения:

организации и физические лица, на которых Налоговым кодексом Республики Беларусь возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы

индивидуальные предприниматели и физические лица, на которых Налоговым кодексом Республики Беларусь возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы

организации, на которых Налоговым кодексом Республики Беларусь возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы

организации и физические лица, которые являются резидентами Республики Беларусь и на которых Налоговым кодексом Республики Беларусь возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы

Срок, установленный законодательством о налогах и сборах, определяется:

календарной датой

истечением периода времени, но не более года

календарной датой или истечением периода времени, указанием на событие, которое должно произойти

календарной датой или указанием на событие, которое должно произойти, в зависимости от того, что отражено в налоговой политике организации

Источник выплаты доходов налогоплательщику:

организация или физическое лицо, от которого налогоплательщик получает доход

юридическое лицо, от которого налогоплательщик получает доход

организация, физическое лицо или иной источник, от которого налогоплательщик получает доход

государственное учреждение, выплачивающее доход налогоплательщику

Объект налогообложения:

объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которой у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога

объект, имеющий стоимостную характеристику, относящийся к имуществу, за исключением имущественных прав

объект, имеющий стоимостную характеристику и относящийся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Республики Беларусь, за исключением имущественных прав

только операции по реализации товаров, работ, услуг на территории Республики Беларусь

Налоговая ставка:

размер налога на единицу налогообложения

размер налога на налогооблагаемую базу

размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы

размер налога, подлежащий уплате за календарный месяц

Налоговый период:

календарный год, квартал, месяц, декада

календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база

любой период времени применительно к отдельным налогам

год или квартал по согласованию с налоговыми органами и в соответствии с учётной политикой организации

Налоговая база:

стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения

только стоимостная характеристика объекта налогообложения, выраженная в рублях или иностранной валюте

стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, учитываемая по правилам бухгалтерского учёта

стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, находящегося на территории Республики Беларусь

Положение, являющееся одним из принципов построения налоговой системы, установленных Налоговым Кодексом Республики Беларусь:

порядок предоставления налоговых кредитов

уголовная ответственность за совершение налоговых правонарушений

формы налогового контроля

научный подход при установлении элементов налога

Принцип налогообложения, сформулированный Адамом Смитом:

принцип справедливости

принцип срочности

принцип эластичности

принцип достаточности

Сущность принципа удобства:

налог должен взиматься в такое время и таким способом, который представляет наибольшее удобство для плательщиков

система налогообложения должна быть рациональна

способ и время платежа должны быть заранее известны налогоплательщику

уплата налога производится в денежном или натуральном выражении

Недоимка:

сумма налога, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок

сумма налога или сбора, которая не доначислена и не уплачена в установленный законодательством о налогах и сборах срок

сумма налога или сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок

сумма налога или сбора, не уплаченная по окончании календарного года

Работой для целей налогообложения признаётся деятельность, результаты которой:

могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации

имеют материальное выражение и могут быть реализованы в процессе внутренней деятельности организации

имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц

могут быть реализованы для удовлетворения потребностей только другой организации

Не признаётся реализацией товаров, работ, услуг:

их передача на безвозмездной основе

товарообменная операция

передача основных средств при реорганизации юридического лица

передача товаров для собственного потребления

Пошлина:

денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах только физических лиц

денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах только юридических лиц

денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах физических и юридических лиц

денежная плата или сбор за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах физических и юридических лиц

Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложена обязанность:

по исчислению налогов налогоплательщика

по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц

по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц и перечислению их в бюджет

по исчислению и удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов

Определение, наиболее полно характеризующее налоговую систему:

совокупность установленных и взимаемых налогов в той или иной стране

все уплачиваемые налоги и сборы

совокупность налогов, пошлин и сборов, установленных на территории данного государства, а также совокупность принципов, способов, форм и методов их взимания

совокупность налогов, пошлин и сборов, установленных на его территории и взимаемых с целью создания централизованного общегосударственного фонда финансовых ресурсов, а также совокупность принципов, способов, форм и методов их взимания

Проявление фискальной функции налогов:

изменение объекта обложения, уменьшение налогооблагаемой базы, понижение налоговой ставки и др.

бесперебойное обеспечение государства финансовыми ресурсами, необходимыми для осуществления его деятельности

обеспечение процесса перераспределения части совокупного общественного продукта, главным образом чистого дохода, и направление одной его части на расширенное воспроизводство израсходованных факторов производства, другой — в Централизованный фонд государственных ресурсов

активное участие налогов в перераспределительном процессе, что оказывает серьёзное влияние на воспроизводство, стимулируя или сдерживая его темпы, усиливая или ослабляя накопление капитала, расширяя или уменьшая платёжеспособный спрос населения

Проявление распределительной функции налогов:

активное участие налогов в перераспределительном процессе, что оказывает серьёзное влияние на воспроизводство, стимулируя или сдерживая его темпы, усиливая или ослабляя накопление капитала, расширяя или уменьшая платёжеспособный спрос населения

обеспечение процесса перераспределения части совокупного общественного продукта, главным образом чистого дохода, и направление одной его части на расширенное воспроизводство израсходованных факторов производства, другой — в Централизованный фонд государственных ресурсов

бесперебойное обеспечение государства финансовыми ресурсами, необходимыми для осуществления его деятельности

изменение объекта обложения, уменьшение налогооблагаемой базы, понижение налоговой ставки и др.

Проявление регулирующей функции налогов:

активное участие налогов в перераспределительном процессе, что оказывает серьёзное влияние на воспроизводство, стимулируя или сдерживая его темпы, усиливая или ослабляя накопление капитала, расширяя или уменьшая платёжеспособный спрос населения

обеспечение процесса перераспределения части совокупного общественного продукта, главным образом чистого дохода, и направление одной его части на расширенное воспроизводство израсходованных факторов производства (капитала, труда, природных ресурсов), другой — в Централизованный фонд государственных ресурсов

бесперебойное обеспечение государства финансовыми ресурсами, необходимыми для осуществления его деятельности

изменение объекта обложения, уменьшение налогооблагаемой базы, понижение налоговой ставки и др.

Проявление стимулирующей функции налогов:

активное участие налогов в перераспределительном процессе, что оказывает серьёзное влияние на воспроизводство, стимулируя или сдерживая его темпы, усиливая или ослабляя накопление капитала, расширяя или уменьшая платёжеспособный спрос населения

обеспечение процесса перераспределения части совокупного общественного продукта, главным образом чистого дохода, и направление одной его части на расширенное воспроизводство израсходованных факторов производства (капитала, труда, природных ресурсов), другой — в Централизованный фонд государственных ресурсов

бесперебойное обеспечение государства финансовыми ресурсами, необходимыми для осуществления его деятельности

изменение объекта обложения, уменьшение налогооблагаемой базы, понижение налоговой ставки и др.

Классификация налогов по способу изъятия:

реальные и личные
закреплённые и регулирующие
общие и специальные (целевые)
прямые и косвенные

Плательщиками НДС не признаются:

организации независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица, осуществляющие производственную и коммерческую деятельность

лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей

обособленные подразделения организации

лица, перемещающие товар через таможенную границу Республики Беларусь

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется как разница между суммой налога, исчисленной от реализации товаров (работ, услуг), и суммой:

налога по оприходованным материалам (работам, услугам)

налога по оплаченным материалам (работам, услугам)

налоговых вычетов

налога по оприходованным или оплаченным материалам (работам, услугам) в зависимости от положений учётной политики

Налоговая база по товарам, с которых взимаются акцизы, определяется как стоимость товаров:

с учётом суммы акциза

без учёта суммы акциза

с учётом включённой суммы акциза по расчётной ставке: $20\% : 120\% \cdot 100\%$

с учётом суммы акциза, за исключением реализации автомобилей

Средства, предоставляемые безвозмездно иностранными организациями белорусским организациям в виде гранта с последующим отчётом об их условном использовании:

являются объектом налогообложения

не являются объектом налогообложения

не являются объектом налогообложения при заключении договора простого товарищества

не являются объектом налогообложения, если это предусмотрено законодательными актами Республики Беларусь

В счёт вклада в совместную деятельность (по договору простого товарищества) одна сторона внесла основные средства, находившиеся в эксплуатации, по которым НДС был возмещён из бюджета. В этом случае:

вклад в совместную деятельность облагается НДС

вклад в совместную деятельность не облагается НДС

НДС должен быть восстановлен к уплате в бюджет на сумму остаточной стоимости
НДС должен быть восстановлен к уплате в бюджет на сумму возмещения из бюджета

Критерий определения налоговой базы при реализации услуг по производству товаров из давальческого сырья:

стоимость их обработки, переработки или иной трансформации с учётом акцизов (для подакцизных товаров) с включением НДС

стоимость их обработки

стоимость их обработки, переработки или иной трансформации с учётом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения НДС

стоимость их обработки, увеличенная на индекс инфляции, установленный на момент передачи владельцу товара

При реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг):

НДС не взимается

плательщиком НДС является получившая сторона

установлена ставка в размере 0%

плательщиком НДС признаётся передающая сторона

Перечень товаров (работ, услуг), операции с которыми освобождаются от уплаты НДС:

является единым на всей территории Республики Беларусь

является единым на всей территории Республики Беларусь, за исключением перечня, предусмотренного для приграничных районов

устанавливается по согласованию с налоговой службой Республики Беларусь

утверждается постановлением Правительства Республики Беларусь на каждый финансовый год

У комиссионера, не участвующего в расчётах, оборотом, облагаемым НДС, признаётся:

стоимость товаров, реализуемых покупателям

сумма комиссионного вознаграждения, уменьшенная на сумму расходов по реализации товаров

сумма комиссионного вознаграждения

стоимость товаров, реализуемых покупателям в соответствии с законодательством

Обороты по реализации продукции средств массовой информации рекламного характера:

не являются объектом обложения НДС

являются объектом обложения НДС

освобождаются от обложения НДС, если удельный вес выручки от их реализации в общем объёме выручки средств массовой информации составляет не более 50%

освобождаются от НДС, если удельный вес выручки от их реализации в общем объёме выручки средств массовой информации составляет не более 30%

Обороты по реализации товаров магазинами беспошлинной торговли налогом на добавленную стоимость:

не облагаются

не облагаются, за исключением подакцизных товаров

облагаются в общеустановленном порядке

не облагаются, за исключением алкогольной продукции

НДС по обороту от реализации горюче-смазочных материалов определяется по ставке:

16,67%

9,09%

20% : 120% · 100%

10% : 110% · 100%

Санкции за нарушение обязательств, предусмотренных договорами не облагаемой НДС поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг):

облагаются НДС по ставке 10 или 20%

не облагаются НДС

облагаются НДС по ставке 0%

облагаются налогом по ставке $20\% : 120\% \cdot 100\%$

При реализации товаров, облагаемых по ставкам 10 и 20%, НДС исчисляется:

по средней расчётной ставке

по ставкам 10 и 20% при раздельном учёте операций, облагаемых по ставкам 10 и 20%

при отсутствии раздельного учёта — по ставке 10%

при отсутствии раздельного учёта — по расчётной ставке, определяемой исходя из особенностей ведения бухгалтерского учёта по операциям, облагаемым и не облагаемым НДС

Услуги по страхованию и перестрахованию налогом на добавленную стоимость:

облагаются

не облагаются

облагаются только в отношении операций по страхованию и перестрахованию финансовых рисков

облагаются только в отношении операций по страхованию имущества организаций

Если в составе одной партии ввозимых на таможенную территорию Республики Беларусь товаров присутствуют как подакцизные, так и неподакцизные товары, налоговая база определяется:

отдельно в отношении каждой группы товаров

в совокупности по всем группам товаров

по решению налогоплательщика

по решению таможенных органов

Налогообложение по налоговой ставке 0% производится при реализации следующих товаров (работ, услуг):

книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой

товаров для детей в соответствии с установленным перечнем

работ (услуг) по сопровождению, транспортировке, погрузке и перегрузке экспортируемых из Республики Беларусь товаров

муки, хлебобулочных изделий, соли, сахара

По НДС установлены следующие ставки:

0%, 10%, 20%

0%, 10%, 15%

0%, 18%, 20%

10%, 16,67%, 20%

Документы, необходимые для подтверждения права на получение возмещения при налогообложении по ставке 0%:

контракт налогоплательщика с иностранным лицом на поставку товаров, выписку банка, подтверждающую фактическое получение выручки, грузовую таможенную декларацию, копию договора с организацией, сопровождающей груз

контракт налогоплательщика с иностранным лицом на поставку товаров, выписку банка, подтверждающую фактическое получение выручки, грузовую таможенную декларацию, копии транспортных и иных документов с отметками пограничных таможенных органов

контракт налогоплательщика с иностранным лицом на поставку товаров, выписку банка, подтверждающую фактическое получение выручки, копию договора с организацией на транспортировку груза, копии транспортных и иных документов с отметками пограничных таможенных органов

контракт налогоплательщика с иностранным лицом на поставку товаров, экономическое обоснование эффективности внешнеэкономической сделки, копии транспортных и иных документов с отметками пограничных таможенных органов

Налоговый период по НДС:

только календарный месяц

только квартал

квартал или месяц в зависимости от размера суммы выручки от реализации

календарный год

По приобретаемым служебным легковым автомобилям налоговый вычет:

применяется

не применяется

применяется только для автомобилей отечественного производства

применяется только для автомобилей отечественного производства и стран СНГ

Суммы НДС, относящиеся к товарам (работам, услугам), приобретённым для реализации, местом реализации которых не признаётся территория Республики Беларусь:

подлежат вычету (возмещению) в общеустановленном порядке

подлежат вычету (возмещению) при предъявлении установленного пакета документов

вычету (возмещению) не подлежат, а относятся на издержки производства и обращения регламентируются положениями таможенного законодательства

Наличие в счёте-фактуре подчисток и помарок:

допускается

не допускается

допускается, если исправления подтверждены подписью руководителя или главного бухгалтера

допускается, если исправления подтверждены подписью одного из учредителей организации или главного бухгалтера

Сумма НДС, которая не была зачтена налогоплательщику, подлежит возврату по его заявлению:

в течение месяца

по истечении двух месяцев

по истечении трёх месяцев

по истечении трёх налоговых периодов

В случае принятия решения об отказе полностью или частично в возмещении сумм налога по операциям, облагаемым по ставке 0%, налоговый орган обязан представить налогоплательщику мотивированное заключение:

не позднее семи дней после вынесения решения

не позднее 10 дней после вынесения решения

в течение 30 дней после вынесения решения

не позднее пяти дней

Плательщики акциза:

только организации, производящие операции с подакцизными товарами

только организации и индивидуальные предприниматели, производящие операции с подакцизными товарами

только лица, перемещающие подакцизные товары через таможенную границу Республики Беларусь

организации и индивидуальные предприниматели, производящие операции с подакцизными товарами, а также лица, перемещающие подакцизные товары через таможенную границу Республики Беларусь

Подакцизные товары:

виноматериалы, пиво, ювелирные изделия из драгоценных металлов и камней, табачные изделия

спирт коньячный, ликёроводочные изделия, автомобили, природный газ
коньяки, легковые автомобили, вино, автомобильный бензин, спирт этиловый
ювелирные изделия, моторные масла, табачная продукция, ковровые изделия

Объектом обложения акцизами не является:

продажа конфискованных или бесхозных подакцизных товаров
передача в структуре одной организации произведённых подакцизных товаров для дальнейшего производства подакцизных товаров

реализация предметов залога, если они относятся к подакцизным товарам
передача в структуре одной организации произведённых подакцизных товаров для дальнейшего производства неподакцизных товаров

По товарам, ввозимым на таможенную территорию Республики Беларусь, объектом обложения акцизами является таможенная стоимость, увеличенная на сумму:

таможенной пошлины и таможенных сборов
таможенной пошлины, таможенных сборов и НДС
таможенной пошлины и НДС
таможенной пошлины

Налоги:

обязательные платежи
обязательные взносы
добровольные платежи
обязательные отчисления

Прямой налог:

подоходный налог
акциз
экологический налог
таможенная пошлина

Налоговые органы осуществляют:

сбор налогов
контроль за правильностью и своевременностью исчисления и уплаты налогов
предоставление льгот
предоставление налоговых кредитов

Главная задача налоговых органов:

проверка денежных и иных документов
ведение Единого государственного реестра юридических и физических лиц
контроль за соблюдением налогового законодательства
контроль за своевременной уплатой налогов

Налоговый период:

календарный год, по окончании которого определяется налоговая база
иной период времени, по окончании которого определяется налоговая база

календарный год или иной период времени, по окончании которого определяется налоговая база

отчётный период, по окончании которого определяется налоговая база

Уклонение от уплаты налогов:

незаконное использование предприятием налоговых льгот, несвоевременная уплата налогов, сокрытие доходов, непредставление или несвоевременное представление документов, необходимых для своевременного исчисления и уплаты налогов

оплата налогов в соответствии с законодательством без предварительных расчётов и выбора оптимального варианта налогообложения

предприятие или физическое лицо не является плательщиком, либо его деятельность по закону не подлежит налогообложению, либо его доходы не облагаются налогами
сокрытие доходов

Книга покупок — налоговый регистр по учёту:

налоговой базы по НДС

расходов по налогу на прибыль

налоговых вычетов по НДС

расходов по подоходному налогу

Классификация налогового планирования в зависимости от возлагаемых на него ожиданий:

оперативное, текущее, долгосрочное

государственное, корпоративное, индивидуальное

полное, тематическое

оптимистическое, пессимистическое, реалистичное

Классификация налогового планирования в зависимости от полноты охвата объектов:

оперативное, текущее, долгосрочное

государственное, корпоративное, индивидуальное

полное, тематическое

оптимистическое, пессимистическое, реалистичное

Классификация налогового планирования в зависимости от периода планирования:

оперативное, текущее, долгосрочное

государственное, корпоративное, индивидуальное

полное, тематическое

оптимистическое, пессимистическое, реалистичное

Условие потери льготы по земельному налогу для юридических лиц:

утрата права на льготу

передача льготированного земельного участка в аренду

получение дохода от эксплуатации земельного участка

отчуждение земельного участка

Налог, размер которого не зависит от размера прибыли и дохода:

акцизы и НДС

налог на прибыль

налог на доходы

подоходный налог

Форма изъятия в бюджет части заработной платы граждан:

подоходный налог с граждан

НДС

налог на недвижимость физических лиц

налог на доходы

Представление в налоговый орган по месту учёта налоговых деклараций по тем налогам, которые плательщики обязаны уплатить:

- право плательщика
- право и ответственность плательщика
- обязанность и право плательщика
- обязанность налогоплательщика**

Получение от налоговых органов по месту учёта информации о действующих налогах и сборах:

- обязанность плательщика
- обязанность и право плательщика
- право налогоплательщика**
- обязанность и ответственность налогоплательщика

Подакцизные товары:

- хлеб
- молоко
- спички
- табачная продукция**

Объект налогообложения при расчёте экологического налога:

- объём добываемых природных ресурсов и объём выбросов загрязняющих веществ в окружающую среду**
- объём добычи (выбросов) сверх установленных лимитов
- количество источников загрязнения и добывающей техники, зарегистрированных на балансе организации
- количество транспортных средств в организации

Налог, взимаемый с физических лиц у источника выплаты дохода:

- налог на доходы физических лиц**
- земельный налог
- налог на недвижимость физических лиц
- налог на прибыль.

Налог с физических лиц, который исчисляется и уплачивается как по декларации, так и у источника выплаты:

- подоходный налог**
- транспортный налог
- налог на недвижимость
- отчисления в пенсионный фонд

Налоги и сборы, взимаемые в Республике Беларусь с физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями:

- налог на доходы физических лиц, налог на игорный бизнес
- налог на добычу полезных ископаемых, госпошлина
- налог на недвижимость, земельный налог, сбор с владельцев собак**
- оффшорный сбор, земельный налог, налог на прибыль

Принцип налогообложения доходов глав представительств иностранных государств, имеющих дипломатический и консульский ранг:

- облагаются подоходным налогом в общем порядке
- не облагаются подоходным налогом, если указанные лица находятся в Республике Беларусь менее 183 дней в году
- не подлежат налогообложению подоходным налогом, за исключением доходов от источников в Республике Беларусь, не связанных с дипломатической и консульской службой этих физических лиц**
- не подлежат налогообложению

Пособие по временной нетрудоспособности — доходы физического лица:

облагаемые подоходным налогом

не облагаемые подоходным налогом

облагаемые подоходным налогом в пределах установленного норматива

облагаемые подоходным налогом сверх установленного норматива

Пособие по безработице — доходы физического лица:

не облагаемые подоходным налогом

облагаемые подоходным налогом в полном объеме

не облагаемые подоходным налогом в пределах прожиточного минимума

не облагаемые подоходным налогом сверх прожиточного минимума

Государственные пенсии, назначаемые в порядке, установленном действующим законодательством, — доходы физического лица:

не облагаемые подоходным налогом

облагаемые подоходным налогом в полном объеме

не облагаемые подоходным налогом в пределах прожиточного минимума

не облагаемые подоходным налогом сверх прожиточного минимума

Компенсационные выплаты за неиспользованный отпуск при увольнении работника:

не подлежат обложению подоходным налогом в любом случае

не подлежат обложению подоходным налогом в соответствии с коллективным договором организации

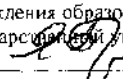
не облагаются подоходным налогом в пределах установленных законодательством

облагаются подоходным налогом

УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«БАРАНОВИЧСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

УТВЕРЖДАЮ

Ректор (первый проректор)
учреждения образования «Барановичский
государственный университет»

 /Т. Р. Якубович/

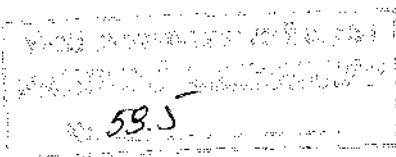
2 мая 2014 года

Регистрационный № УД -59/14 баз.

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Учебная программа
учреждения высшего образования
по учебной дисциплине для специальности
1-26 02 03 Маркетинг

Барановичи
РИО БарГУ
2014



СОСТАВИТЕЛЬ

Д. В. Лобун, преподаватель кафедры бухгалтерского учета, анализа, аудита и статистики учреждения образования «Барановичский государственный университет»

РЕЦЕНЗЕНТЫ:

Л. П. Бабей, первый заместитель начальника инспекции ИМНС по г. Барановичи;

Г. Я. Житкевич, кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа, аудита и статистики учреждения образования «Барановичский государственный университет»

РЕКОМЕНДОВАНА К УТВЕРЖДЕНИЮ:

кафедрой бухгалтерского учета, анализа, аудита и статистики (протокол № 23 от 16 апреля 2014 г.);

научно-методическим советом учреждения образования «Барановичский государственный университет» (протокол № 4 от 02 мая 2014 г.)

Экспертиза учебно-методического отдела _____ / Н. М. Карлик/

Ответственный за редакцию *Г. В. Гулевич*

Ответственный за выпуск *Е. Г. Хохал*

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

1 Актуальность изучения дисциплины

Дисциплина «Налоги и налогообложение» раскрывает понятие налогообложения как совокупности финансовых и организационно-правовых отношений, опосредующих процесс установления и взимания налогов. В процессе изучения дается определение видов налогов, структуры шкалы налогообложения и разновидности налоговых ставок, объектов обложения, порядок исполнения налогового обязательства, круга юридических и физических лиц в соответствии с выработанной налоговой политикой и принципами ее установления. А также последовательно рассматриваются основы теории налогообложения: сущность налогов, их функции, организация налоговых форм в налоговой системе на основе принципов налогообложения, налоговая терминология.

Изучение данной дисциплины осуществляется посредством лекции и практических занятий, самостоятельной работы студентов с литературой, научных работ с использованием компьютерных технологий и активных методов обучения.

Изучение налогов и налогообложения составляется на знаниях основ общетеоретических и общеэкономических дисциплин, в частности, экономической теории, ценообразования, бухгалтерский учет и других.

2 Цели и задачи учебной дисциплины

Цель изучения дисциплины — формирование у студентов целостного представления о налоговой системе государства, и приобретении знаний и практических навыков для осуществления финансовой деятельности.

Задачи дисциплины:

- приобретение знаний о налоговых платежах, механизме функционирования налоговой системы;
- изучение экономических инструментов в управлении налогами и определение областей их эффективного применения;
- изучение структуры, организации функционирования налоговой системы и овладение экономическими инструментами его анализа;
- приобретение навыков управления финансами, требуемых для профессиональной подготовки специалистов экономического профиля.

3 Требования к уровню освоения содержания учебной дисциплины

В результате изучения дисциплины студент должен закрепить и развить академические (АК) и социально-личностные (СЛ) компетенции, предусмотренные в:

АК-1. Владеть и применять на практике базовые научно-теоретические знания для решения теоретических и практических задач;

АК-2. Владеть системным и сравнительным анализом законодательных норм, регулирующих сферу налоговых отношений;

АК-3. Владеть исследовательскими навыками решения проблем в области организации и методики налогообложения;

АК-4. Уметь работать самостоятельно;

АК-5. Быть способным порождать новые идеи (обладать креативностью);

АК-6. Владеть междисциплинарным подходом при решении проблем;

АК-7. Иметь навыки, связанные с использованием технических устройств, управлением информацией и работой с компьютером;

- АК-8. Владеть навыками устной и письменной коммуникации;
- АК-9. Уметь учиться, повышать свою квалификацию в течение всей жизни;
- СЛК-1. Владеть качествами гражданственности.
- СЛК-2. Быть способным к социальному взаимодействию.
- СЛК-3. Владеть способностью к межличностным коммуникациям.
- СЛК-4. Владеть навыками здоровьесбережения.
- СЛК-5. Быть способным к критике и самокритике.
- СЛК-6. Уметь работать в команде.
- СЛК-7. Знать идеологические, моральные, нравственные ценности государства и уметь следовать им.

В результате изучения дисциплины студент должен обладать профессиональными компетенциями (ПК), предусмотренными образовательным стандартом.

ПК-1. Использовать законы экономического развития в профессиональной деятельности. Согласовывать текущую работу с перспективными задачами и жизненно-важными интересами развития национальной экономики, ее отраслей и сфер.

ПК-2. Выявлять экономическую сущность проблем, возникающих в ходе профессиональной деятельности, уметь привлечь для их решения соответствующий финансово-аналитический инструментарий.

ПК-3. Применять методы математического анализа и моделирования при решении профессиональных задач. Пользоваться глобальными информационными ресурсами. Владеть современными средствами телекоммуникаций.

ПК-4. Владеть методами охраны труда и безопасности жизнедеятельности.

ПК-5. Организовывать работу малых коллективов исполнителей для достижения поставленных целей.

ПК-6. Взаимодействовать со специалистами смежных профилей. Вести переговоры, деловую корреспонденцию, разрабатывать контракты с другими заинтересованными участниками, в том числе на иностранном языке.

ПК-7. Владеть системой знаний о сущности, функциях, роли налогов в развитии национального и мирового хозяйства.

ПК-9. Владеть системным и сравнительным анализом в области инструментов налоговой политики, деятельности коммерческих организаций, их показатели.

ПК-13. Уметь использовать теоретические знания курса для приобретения соответствующих практических навыков по своей специальности.

ПК-23. Осуществлять поиск, систематизацию и анализ информации по перспективам развития налогообложения.

ПК-24. Определять цели инноваций в области налоговых отношений и способы их достижения.

Для приобретения профессиональных компетенций в результате изучения дисциплины студент должен:

знать:

- основные понятия и категории налогового законодательства;
- специфику формирования и функционирования налоговой системы Республики Беларусь;
- методику расчета основных налогов, сборов и применение специальных режимов налогообложения;
- инструменты и способы управления налогами в организациях в действующей налоговой системе, налоговый учет;

– порядок применения финансовой и административной ответственности за нарушение налогового законодательства;

уметь:

- вести регистры налогового учета по всем видам налогов;
- применять налоговую терминологию, проводить анализ действующего налогового законодательства;
- применять меры ответственности при нарушении налогового законодательства;
- самостоятельно исследовать проблемные вопросы в сфере налогов и налогообложения;

владеть:

- навыками определения объектов налогообложения, исходя из показателей финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта;
- навыками исчисления налогов и сборов с учетом особенностей применения налогового законодательства для отдельных отраслей и категорий плательщиков;
- навыками использования полученной посредством учета информации в работе при выполнении должностных обязанностей.

4 Структура содержания учебной дисциплины

Дисциплина рассчитана на 126 академических часа, в том числе 68 часа — аудиторных, из них: 42 часа лекционных и 26 часов практических занятий. Формы отчетности — зачет.

Содержание дисциплины представлено в виде тем, которые характеризуются относительно самостоятельными дидактическими единицами содержания обучения.

5 Методы (технологии) обучения

Основными методами (технологиями) обучения, отвечающими целям изучения дисциплины, являются:

- элементы проблемного обучения (проблемное изложение, вариативное изложение, обучающе-исследовательский метод), реализуемые на лекционных занятиях;
- элементы творческого подхода, реализуемые на практических занятиях;
- метод учебных ситуаций, реализуемый на практических занятиях;
- игровые технологии (деловые игры, интерактивные методы обучения);
- групповые технологии.

6 Организация самостоятельной работы студентов

При изучении дисциплины используются следующие формы самостоятельной работы:

- управляемая самостоятельная работа в аудитории;
- подготовка рефератов, докладов, сообщений;
- выполнение тестовых заданий, контрольных работ.

7 Диагностика компетенций студентов

Оценка учебных достижений студента производится на экзамене.

Для оценки учебных достижений студентов используется следующий диагностический инструментарий:

- проведение тестирования (АК-1–АК-2; ПК-1–ПК-2);
- защита выполненных на практических занятиях индивидуальных заданий (АК-1–АК-2, АК-4);

- защита выполненных самостоятельно заданий в рамках УСР (АК-1–АК-3);
- сдача зачета по дисциплине (АК-1–АК-6; ПК-1–ПК-3).

ПРИМЕРНЫЙ ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

Наименование темы	Количество аудиторных часов		
	всего	лекционные занятия	практические занятия
Т е м а 1 Теоретические основы налогов и налогообложения	4	2	2
Т е м а 2 Налоговая система Республики Беларусь и механизм ее функционирования	6	4	2
Т е м а 3 Налоговые системы в государствах — членах таможенного союза	4	2	2
Т е м а 4 Косвенные налоги	6	4	2
Т е м а 5 Налоги и отчисления, включаемые в себестоимость	6	4	2
Т е м а 6 Налоги, выплачиваемые из прибыли	4	2	2
Т е м а 7 Сборы и пошлины в налоговой системе Республики Беларусь и их регулирующее значение	6	4	2
Т е м а 8 Местное налогообложение	4	2	2
Т е м а 9 Налоги с физических лиц	6	4	2
Т е м а 10 Особые режимы налогообложения	8	6	2
Т е м а 11 Налог на прибыль иностранных юридических лиц	4	2	2
Т е м а 12 Управление налогообложением в организациях	4	2	2
Т е м а 13 Ответственность за нарушение налогового законодательства	6	4	2
ИТОГО	68	42	26
ВСЕГО	68		
<i>Примечание.</i> Всего академических часов — 126			

СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Тема 1 Теоретические основы налогов и налогообложения

Сущность и объективная необходимость налогов. Основы налоговой теории.

Место налогов в системе финансовых отношений. Принципы налогообложения. Функции налогов, их характеристика и взаимосвязь.

Функциональное назначение налоговых форм. Налоговая политика государства.

Налоги в системе государственного регулирования. Элементы налогов и налоговая терминология. Налоговые льготы, их понятие. Виды налоговых льгот. Классификация льгот. Льготное налогообложение как экономическая форма воздействия государства на развитие приоритетных отраслей. Особенности льготного налогообложения в Республике Беларусь.

Источники налогов, их понятие. Взаимосвязь объекта налогообложения и его источника.

Тема 2 Налоговая система Республики Беларусь и механизм ее функционирования

Понятие и сущность налоговой системы. Особенности формирования налоговой системы Республики Беларусь. Основные принципы построения налоговой системы и их характеристика.

Классификация налогов. Объединение налогов по классификационным признакам. Классификационный состав налогов и их характеристика.

Налогоплательщики, их права и обязанности. Виды налогооблагаемой деятельности и классификация субъектов налогообложения.

Общая характеристика объектов налогообложения.

Современная классификация и характеристика объектов налогообложения.

Особенности установления объектов налогообложения в Республике Беларусь и их влияние на развитие экономики. Классификация налогов и сборов по объектам налогообложения и источникам уплаты.

Тема 3 Налоговые системы в государствах — членах таможенного союза

Аспекты договорно-правовой базы таможенного союза на единой таможенной территории Республики Беларусь, Республики Казахстан и

Российской Федерации. Налоговые преимущества таможенного союза.
Налоговая система Российской Федерации.
Налоговая система Республики Казахстан.
Виды налогов, условия их исчисления и уплаты в союзных государствах.

Тема 4 Косвенные налоги

Налог на добавленную стоимость: плательщики, объекты обложения, налоговая база, ставки, порядок исчисления налога.

Акциз: плательщики, объекты обложения, налоговая база, ставки, порядок исчисления налога.

Взимание косвенных налогов по принципу страны назначения между Республикой Беларусь и Российской Федерацией.

Тема 5 Налоги и отчисления, включаемые в себестоимость

Налог на пользование природными ресурсами: плательщики, объект обложения, ставки, льготы, порядок исчисления и уплаты.

Платежи на землю: плательщики, объект обложения, ставки, льготы, порядок исчисления и уплаты.

Обязательные страховые взносы в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь: плательщики, объект обложения, ставки, льготы, порядок исчисления и уплаты.

Отчисление на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний: плательщики, объект обложения, ставки, льготы, порядок исчисления и уплаты.

Налог на недвижимость: плательщики, объект обложения, ставки, льготы, порядок исчисления и уплаты.

Тема 6 Налоги, выплачиваемые из прибыли

Налог на прибыль: плательщики, объект обложения, ставки, льготы, порядок исчисления и уплаты.

Налог на прибыль и доходы коммерческих организаций с иностранными инвестициями. Особенности налогообложения прибыли коммерческих организаций с иностранными инвестициями, доля иностранного инвестора в уставном фонде которых составляет более 30%.

Налогообложение при ликвидации коммерческой организации с иностранными инвестициями.

Тема 7 Сборы и пошлины в налоговой системе Республики Беларусь и их регулирующее значение

Сбор за проезд автомобильных транспортных средств иностранных государств по автомобильным дорогам общего пользования Республики Беларусь. Плательщики. Освобождение от сбора. Ставки, исчисление и взимание сбора.

Оффшорный сбор и его назначение. Оффшорные зоны. Плательщики оффшорного сбора, объекты обложения. Определение налоговой базы. Случаи освобождения от обложения оффшорным сбором.

Гербовый сбор и его роль в системе вексельного обращения в Республике Беларусь. Плательщики. Объекты обложения налоговая база, ставки. Порядок исчисления и уплаты.

Консульский сбор и государственная пошлина. Плательщики, объекты обложения, органы, взимающие консульские сборы, государственные пошлины. Льготы.

Патентные пошлины. Порядок их исчисления и взимания..

Тема 8 Местное налогообложение

Порядок установления и введения местных налогов и сборов. За рубежный опыт. Роль местных налогов в местных бюджетах. Общие признаки местных налогов и сборов.

Состав местных налогов и сборов в Республике Беларусь, их назначение. Налог за владение собаками. Курортный сбор. Сбор с заготовителей. Порядок их исчисления и уплаты в местный бюджет.

Тема 9 Налоги с физических лиц

Отчисления в Пенсионный фонд.

Подходный налог: плательщики, объект обложения, льготы. Особенности обложения отдельных налогов.

Налог на недвижимость: плательщики, объект обложения, льготы, ставки, порядок исчисления и уплаты.

Платежи на землю: плательщики, объект обложения, льготы

Тема 10 Особые режимы налогообложения

Упрощенная система налогообложения для субъектов малого предпринимательства: плательщики, общие условия применения налогоплательщиком упрощенной системы налогообложения, объект обложения, ставки, уплата налога.

Единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц, осуществляющих реализацию товаров (работ, услуг): плательщики, ставки, льготы, особенности уплаты налога.

Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции: плательщики, объект обложения, ставки налога, порядок уплаты.

Налог на игорный бизнес: плательщики, объект обложения, ставки налога, порядок исчисления и сроки уплаты.

Налог на лотерейную деятельность: плательщики, объект обложения, налогооблагаемая база, ставки налога, порядок исчисления и сроки уплаты налога в бюджет.

Налогообложение в свободных экономических зонах. Особый режим таможенной деятельности для резидентов СЭЗ. Налогообложение резидентов СЭЗ.

Налог на доходы от проведения электронных интерактивных игр. Сбор за осуществление ремесленной деятельности. Сбор за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма.

Тема 11 Налог на прибыль иностранных юридических лиц

Налог на прибыль иностранных юридических лиц, осуществляющих деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство: плательщики, объект обложения, налогооблагаемая база, ставки налога, порядок исчисления и сроки уплаты налога в бюджет.

Налог на доходы иностранных юридических лиц, не осуществляющих деятельность через постоянное представительство: плательщики, объект обложения, налогооблагаемая база, ставки налога, порядок исчисления и сроки уплаты налога в бюджет.

Тема 12 Управление налогообложением в организациях

Основы управления налогами в организациях в действующей налоговой системе. Налоговый менеджмент в системе корпоративного финансового менеджмента. Налоговая политика фирмы.

Налоговое планирование и прогнозирование в налоговой стратегии предприятия. Механизм оптимизации налоговых обязательств на предприятиях Республики Беларусь. Налоговое администрирование как составная часть налогового менеджмента

Тема 13 Ответственность за нарушение налогового законодательства

Экономическая и административная ответственность. Ответственность в сфере налоговых правоотношений. Уголовная ответственность. Ответственность за нарушение валютного законодательства и законодательства о проведении внешнеторговых операций. Ответственность за нарушение порядка обязательной продажи валюты. Ответственность плательщиков за нарушение законодательства о ценообразовании.

Репозиторий Баргу

ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

1 Список литературы

1.1 Законодательные и нормативные акты

1. Гражданский кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс] : принят Палатой представителей 28 окт. 1998 г. : одобр. Советом Респ. Беларусь 19 нояб. 1998 г. // Эталон — Беларусь : [Информационная правовая система — эксперт] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Режим доступа: <http://www.pravo.by>. — Дата доступа: 21.01.2014. — Загл. с экрана.

2. Конституция Республики Беларусь 1994 года (с изменениями и дополнениями, принятыми на республиканских референдумах 24 ноября 1996 г. и 17 октября 2004 г.). — Минск : Амалфея, 2005. — 48 с.

3. Налоговый кодекс Республики Беларусь (общая часть) [Электронный ресурс]: принят Палатой представителей 15 нояб. 2002 г. : одобр. Советом Респ. Беларусь 2 декабря 2002 г. // Эталон — Беларусь : [Информационная правовая система — эксперт] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Режим доступа: <http://www.pravo.by>. — Дата доступа: 21.01.2014. — Загл. с экрана.

4. Налоговый кодекс Республики Беларусь (особенная часть) [Электронный ресурс]: принят Палатой представителей 11 дек. 2009 г.: одобр. Советом Респ. Беларусь 18 декабря 2009 г. // Эталон — Беларусь : [Информационная правовая система — эксперт] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Режим доступа: <http://www.pravo.by>. — Дата доступа: 21.01.2014. — Загл. с экрана.

1.2 Основная литература

1. *Адаменкова, С. И.* Налоги-2010. Ценообразование : пособие / С. И. Адаменкова, О. С. Евменчик, А. И. Татарышкина ; под общ. ред. С. И. Адаменковой. — Минск: Элайда, 2010. — 394 с.

2. *Заяц, Т. Е.* Налоги и налогообложение : учеб. пособие / Т. Е. Заяц, И. Е. Бондарь ; под ред. Т. Е. Заяц. — 4-е изд. — Минск : Высш. шк., 2007. — 315 с.

3. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / Е. Ф. Киреева [и др.] ; под ред. Е. Ф. Киреевой. — Минск : БГЭУ, 2012. — 447 с.

4. *Савицкий, А. А.* Налогообложение : учеб. пособие / А. А. Савицкий. — Минск : Высш. шк., 2007. — 192 с.

2 Примерный перечень тем практических занятий

Тема 1. Теоретические основы налогов и налогообложения.

Тема 2. Налоговая система Республики Беларусь и механизм ее функционирования.

Тема 3. Налоговые системы в государствах — членах таможенного союза.

Тема 4. Косвенные налоги.

Тема 5. Налоги и отчисления, включаемые в себестоимость.

Тема 6. Налоги, выплачиваемые из прибыли.

Тема 7. Сборы и пошлины в налоговой системе Республики Беларусь и их регулирующее значение.

Тема 8. Местное налогообложение.

Тема 9. Налоги с физических лиц.

Тема 10. Особые режимы налогообложения.

Тема 11. Налог на прибыль иностранных юридических лиц.

Тема 12. Управление налогообложением в организациях.

Тема 13. Ответственность за нарушение налогового законодательства.

3 Примерный перечень контрольных вопросов для самостоятельной работы

1. Учения о налогах: возникновение и эволюция.
2. Экономическая сущность налогов и их функции.
3. Элементы налога и налоговая терминология.
4. Классификация налогов.
5. Общая характеристика налоговой системы Республики Беларусь.
6. Налоговое законодательство Республики Беларусь.
7. Налоговая служба Республики Беларусь.
8. Субъекты налоговых отношений.
9. Объекты налогообложения.
10. Виды налогов, сборов (пошлин), действующих на территории Республики Беларусь.
11. Местные налоги и сборы.
12. Налог на добавленную стоимость.
13. Акциз.
14. Взимание косвенных налогов по принципу страны назначения между Республикой Беларусь и РФ.
15. Экологический налог.
16. Платежи за землю.
17. Отчисление на обязательное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний.
18. Обязательные страховые взносы в ФСЗН.
19. Налог на недвижимость.
20. Налог на прибыль.
21. Налог на прибыль и доходы коммерческих организаций с иностранными инвестициями.
22. Оффшорный сбор.
23. Отчисления в Пенсионный фонд.
24. Подоходный налог.
25. Налог на недвижимость (физ. лица).
26. Платежи за землю (физ. лица).
27. Упрощенная система налогообложения.
28. Единый налог с ИП и иных физических лиц, осуществляющих реализацию товаров (работ, услуг).
29. Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции.

30. Налог на игорный бизнес.
31. Налог на лотерейную деятельность.
32. Налогообложение в СЭЗ.
33. Налог на прибыль иностранных юридических лиц, осуществляющих деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство.
34. Налог на доходы иностранных юридических лиц, не осуществляющих деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство.
35. Экономическая и административная ответственность.
36. Ответственность в сфере налоговых правоотношений.
37. Ответственность за нарушение валютного законодательства.
38. Ответственность плательщиков за нарушение законодательства о ценообразовании.
39. Понятие налогового планирования, его роль и место в системе управления финансами предприятий.
40. Периодизация налогового планирования.
41. Классификация налогового планирования.
42. Принципы и стадии налогового планирования.
43. Налог на доходы от проведения электронных интерактивных игр.
44. Сбор за осуществление ремесленной деятельности.
45. Сбор за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма.
46. Состав местных налогов и сборов в Республике Беларусь.
47. Налог за владение собаками.
48. Курортный сбор.
49. Сбор с заготовителей.
50. Сбор за проезд автомобильных транспортных средств иностранных государств по автомобильным дорогам общего пользования Республики Беларусь.
51. Гербовый сбор.
52. Консульский сбор.
53. Государственные пошлины.
54. Патентные пошлины.
55. Аспекты договорно-правовой базы таможенного союза на единой таможенной территории Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации.
56. Налоговая система Российской Федерации.
57. Налоговая система Республики Казахстан.

4 Критерии оценивания результатов учебной деятельности студентов

Оценка	Критерии оценки качества результатов учебной деятельности студентов
10 (десять) баллов, зачтено	<ul style="list-style-type: none">– Систематизированные, глубокие и полные знания по всем разделам учебной программы учреждения высшего образования по учебной дисциплине, а также по основным вопросам, выходящим за ее пределы;– точное использование научной терминологии (в том числе на иностранном языке), грамотное, логически правильное изложение ответа на вопросы;– безупречное владение инструментарием учебной дисциплины, умение его эффективно использовать в постановке и решении научных и профессиональных задач;– выраженная способность самостоятельно и творчески решать сложные проблемы в нестандартной ситуации;– полное и глубокое усвоение основной и дополнительной литературы, по изучаемой учебной дисциплине;– умение свободно ориентироваться в теориях, концепциях и направлениях по изучаемой учебной дисциплине и давать им аналитическую оценку, использовать научные достижения других дисциплин;– творческая самостоятельная работа на практических, лабораторных занятиях, активное творческое участие в групповых обсуждениях, высокий уровень культуры исполнения заданий
9 (девять) баллов, зачтено	<ul style="list-style-type: none">– Систематизированные, глубокие и полные знания по всем разделам учебной программы учреждения высшего образования по учебной дисциплине;– точное использование научной терминологии (в том числе на иностранном языке), грамотное, логически правильное изложение ответа на вопросы;– владение инструментарием учебной дисциплины, умение его эффективно использовать в постановке и решении научных и профессиональных задач;– способность самостоятельно и творчески решать сложные проблемы в нестандартной ситуации в рамках учебной программы учреждения высшего образования по учебной дисциплине;– полное усвоение основной и дополнительной литературы, рекомендованной учебной программой учреждения высшего образования по учебной дисциплине;– умение ориентироваться в теориях, концепциях и направлениях по изучаемой учебной дисциплине и давать им аналитическую оценку;

Оценка	Критерии оценки качества результатов учебной деятельности студентов
	<ul style="list-style-type: none"> – систематическая, активная самостоятельная работа на практических, лабораторных занятиях, творческое участие в групповых обсуждениях, высокий уровень культуры исполнения заданий
8 (восемь) баллов, зачтено	<ul style="list-style-type: none"> – Систематизированные, глубокие и полные знания по всем разделам учебной программы учреждения высшего образования по учебной дисциплине в объеме учебной программы учреждения высшего образования по учебной дисциплине; – использование научной терминологии (в том числе на иностранном языке), грамотное, логически правильное изложение ответа на вопросы, умение делать обоснованные выводы и обобщения; – владение инструментарием учебной дисциплины (методами комплексного анализа, техникой информационных технологий), умение его использовать в постановке и решении научных и профессиональных задач; – способность самостоятельно решать сложные проблемы в рамках учебной программы учреждения высшего образования по учебной дисциплине; – усвоение основной и дополнительной литературы, рекомендованной учебной программой учреждения высшего образования по учебной дисциплине; – умение ориентироваться в теориях, концепциях и направлениях по изучаемой учебной дисциплине и давать им аналитическую оценку; – активная самостоятельная работа на практических, лабораторных занятиях, систематическое участие в групповых обсуждениях, высокий уровень культуры исполнения заданий
7 (семь) баллов, зачтено	<ul style="list-style-type: none"> – Систематизированные, глубокие и полные знания по всем разделам учебной программы учреждения высшего образования по учебной дисциплине; – использование научной терминологии (в том числе на иностранном языке), грамотное, логически правильное изложение ответа на вопросы, умение делать обоснованные выводы и обобщения; – владение инструментарием учебной дисциплины, умение его использовать в постановке и решении научных и профессиональных задач; – свободное владение типовыми решениями в рамках учебной программы учреждения высшего образования по учебной дисциплине; – усвоение основной и дополнительной литературы, рекомендованной учебной программой учреждения высшего образования по учебной дисциплине;

Оценка	Критерии оценки качества результатов учебной деятельности студентов
	<ul style="list-style-type: none"> – умение ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях по изучаемой учебной дисциплине и давать им аналитическую оценку; – самостоятельная работа на практических, лабораторных занятиях, участие в групповых обсуждениях, высокий уровень культуры исполнения заданий
6 (шесть) баллов, зачтено	<ul style="list-style-type: none"> – Достаточно полные и систематизированные знания в объеме учебной программы учреждения высшего образования по учебной дисциплине; – использование необходимой научной терминологии, грамотное, логически правильное изложение ответа на вопросы, умение делать обобщения и обоснованные выводы; – владение инструментарием учебной дисциплины, умение его использовать в решении учебных и профессиональных задач; – способность самостоятельно применять типовые решения в рамках учебной программы учреждения высшего образования по учебной дисциплине; – усвоение основной литературы, рекомендованной учебной программой учреждения высшего образования по учебной дисциплине; – умение ориентироваться в базовых теориях, концепциях и направлениях по изучаемой учебной дисциплине и давать им сравнительную оценку; – активная самостоятельная работа на практических, лабораторных занятиях, периодическое участие в групповых обсуждениях, высокий уровень культуры исполнения заданий
5 (пять) баллов, зачтено	<ul style="list-style-type: none"> – Достаточно знания в объеме учебной программы учреждения высшего образования по учебной дисциплине; – использование научной терминологии, грамотное, логически правильное изложение ответа на вопросы, умение делать выводы; – владение инструментарием учебной дисциплины, умение его использовать в решении учебных и профессиональных задач; – способность самостоятельно применять типовые решения в рамках учебной программы учреждения высшего образования по учебной дисциплине; – усвоение основной литературы, рекомендованной учебной программой учреждения высшего образования по учебной дисциплине; – умение ориентироваться в базовых теориях, концепциях и направлениях по изучаемой учебной дисциплине и давать им сравнительную оценку; – самостоятельная работа на практических, лабораторных занятиях, фрагментарное участие в групповых обсуждениях, достаточный уровень культуры исполнения заданий

Оценка	Критерии оценки качества результатов учебной деятельности студентов
4 (четыре) балла, зачтено	<ul style="list-style-type: none"> – Достаточный объем знаний в рамках образовательного стандарта высшего образования; – усвоение основной литературы, рекомендованной учебной программой учреждения высшего образования по учебной дисциплине; – использование научной терминологии, логическое изложение ответа на вопросы, умение делать выводы без существенных ошибок; – владение инструментарием учебной дисциплины, умение его использовать в решении стандартных (типовых) задач; – умение под руководством преподавателя решать стандартные (типовые) задачи; – умение ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях по изучаемой учебной дисциплине и давать им оценку; – работа под руководством преподавателя на практических, лабораторных занятиях, допустимый уровень культуры исполнения заданий
3 (три) балла, не зачтено	<ul style="list-style-type: none"> – Недостаточно полный объем знаний в рамках образовательного стандарта высшего образования; – знание части основной литературы, рекомендованной учебной программой учреждения высшего образования по учебной дисциплине; – использование научной терминологии, изложение ответа на вопросы с существенными, логическими ошибками; – слабое владение инструментарием учебной дисциплины, некомпетентность в решении стандартных (типовых) задач; – неумение ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях изучаемой учебной дисциплине; – пассивность на практических, лабораторных занятиях, низкий уровень культуры исполнения заданий
2 (два) балла, не зачтено	<ul style="list-style-type: none"> – Фрагментарные знания в рамках образовательного стандарта высшего образования; – знания отдельных литературных источников, рекомендованных учебной программой учреждения высшего образования по учебной дисциплине; – неумение использовать научную терминологию учебной дисциплины, наличие в ответе грубых, логических ошибок; – пассивность на практических, лабораторных занятиях, низкий уровень культуры исполнения заданий
1 (один) балл, не зачтено	Отсутствие знаний и (компетенций) в рамках образовательного стандарта высшего образования, отказ от ответа, неявка на аттестацию без уважительной причины

Учебно-программная документация

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

**Учебная программа
учреждения высшего образования
по учебной дисциплине для специальности
1-26 02 03 Маркетинг**

Составитель Д. В. Лабун

*Заведующий РИО Е. Г. Хохол
Техническое редактирование В. В. Кукреши*


Подписано в печать 23.04.2014.
Формат 60 × 84 1/16. Бумага офсетная.
Гарнитура Таймс. Отпечатано на копировальном аппарате.
Усл. печ. л. 1,16. Уч.-изд. л. 0,81.
Заказ . Тираж 10 экз.

ЛИ 02330 / 552803 от 09.02.2010

Издатель и полиграфическое исполнение:
учреждение образования
«Барановичский государственный университет»
225404, г. Барановичи, ул. Войкова, 21.

**УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«БАРАНОВИЧСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

УТВЕРЖДАЮ

Ректор (первый проректор)
учреждения образования «Барановичский
государственный университет»
 / Г. П. Любимов/

25 июня 2014 года
Регистрационный № УД-186/14-баз.

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

**Учебная программа
учреждения высшего образования
по учебной дисциплине для специальности
1-25 01 08 Бухгалтерский учет, анализ и аудит
(по направлениям)**

**Барановичи
РИО БарГУ
2014**

Утверждена
2014 г.
486-1

СОСТАВИТЕЛЬ

Д. В. Лабун, преподаватель кафедры бухгалтерского учета, анализа, аудита и статистики учреждения образования «Барановичский государственный университет»

РЕЦЕНЗЕНТЫ:

Л. П. Бабей, первый заместитель начальника инспекции ИМНС по г. Барановичи;
Г. Я. Житкевич, кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа, аудита и статистики учреждения образования «Барановичский государственный университет»

РЕКОМЕНДОВАНА К УТВЕРЖДЕНИЮ:

кафедрой бухгалтерского учета, анализа, аудита и статистики (протокол № 27 от 6 июня 2014 года);

научно-методическим советом учреждения образования «Барановичский государственный университет» (протокол № 6 от 25.06 2014 года)

Экспертиза учебно-методического отдела _____ / *Н. М. Карлик*

Ответственный за редакцию *Г. В. Гулевич*

Ответственный за выпуск *Е. Г. Хохол*

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

1 Актуальность изучения дисциплины

Дисциплина «Налоги и налогообложение» раскрывает понятие налогообложения как совокупности финансовых и организационно-правовых отношений, опосредующих процесс установления и взимания налогов. В процессе изучения дается определение видов налогов, структуры шкалы налогообложения и разновидности налоговых ставок, объектов обложения, порядок исполнения налогового обязательства, круга юридических и физических лиц в соответствии с выработанной налоговой политикой и принципами ее установления. А также последовательно рассматриваются основы теории налогообложения: сущность налогов, их функции, организация налоговых форм в налоговой системе на основе принципов налогообложения, налоговая терминология.

Изучение данной дисциплины осуществляется посредством лекции и практических занятий, самостоятельной работы студентов с литературой, научных работ с использованием компьютерных технологий и активных методов обучения.

Изучение налогов и налогообложения составляется на знаниях основ общетеоретических и общеэкономических дисциплин, в частности, экономической теории, ценообразования, бухгалтерский учет и других.

2 Цели и задачи учебной дисциплины

Цель изучения дисциплины — формирование у студентов целостного представления о налоговой системе государства, и приобретении знаний и практических навыков для осуществления финансовой деятельности.

Задачи дисциплины:

- приобретение знаний о налоговых платежах, механизме функционирования налоговой системы;
- изучение экономических инструментов в управлении налогами и определение областей их эффективного применения;
- изучение структуры, организации функционирования налоговой системы и овладение экономическими инструментами его анализа;
- приобретение навыков управления финансами, требуемых для профессиональной подготовки специалистов экономического профиля.

3 Требования к уровню освоения содержания учебной дисциплины

В результате изучения дисциплины студент должен закрепить и развить академические (АК) и социально-личностные (СЛ) компетенции, предусмотренные в:

АК-1. Владеть и применять на практике базовые научно-теоретические знания для решения теоретических и практических задач.

АК-2. Владеть системным и сравнительным анализом законодательных норм, регулирующих сферу налоговых отношений.

АК-3. Владеть исследовательскими навыками решения проблем в области организации и методики налогообложения.

АК-4. Уметь работать самостоятельно.

АК-5. Быть способным порождать новые идеи (обладать креативностью).

АК-6. Владеть междисциплинарным подходом при решении проблем.

АК-7. Иметь навыки, связанные с использованием технических устройств, управлением информацией и работой с компьютером.

- АК-8. Обладать навыками устной и письменной коммуникации.
АК-9. Уметь учиться, повышать свою квалификацию в течение всей жизни.
СЛК-1. Обладать качествами гражданственности.
СЛК-2. Быть способным к социальному взаимодействию.
СЛК-3. Обладать способностью к межличностным коммуникациям.
СЛК-4. Владеть навыками здоровьесбережения.
СЛК-5. Быть способным к критике и самокритике.
СЛК-6. Уметь работать в команде.

СЛК-7. Знать идеологические, моральные, нравственные ценности государства и уметь следовать им.

В результате изучения дисциплины студент должен обладать профессиональными компетенциями (ПК), предусмотренными образовательным стандартом.

ПК-1. Использовать законы экономического развития в профессиональной деятельности. Согласовывать текущую работу с перспективными задачами и жизненно-важными интересами развития национальной экономики, ее отраслей и сфер.

ПК-2. Выявлять экономическую сущность проблем, возникающих в ходе профессиональной деятельности, уметь привлечь для их решения соответствующий финансово-аналитический инструментарий.

ПК-3. Применять методы математического анализа и моделирования при решении профессиональных задач. Пользоваться глобальными информационными ресурсами. Владеть современными средствами телекоммуникаций.

ПК-4. Владеть методами охраны труда и безопасности жизнедеятельности.

ПК-5. Организовывать работу малых коллективов исполнителей для достижения поставленных целей.

ПК-6. Взаимодействовать со специалистами смежных профилей. Вести переговоры, деловую корреспонденцию, разрабатывать контракты с другими заинтересованными участниками, в том числе на иностранном языке.

ПК-7. Владеть системой знаний о сущности, функциях, роли налогов в развитии национального и мирового хозяйства.

ПК-9. Владеть системным и сравнительным анализом в области инструментов налоговой политики, деятельности коммерческих организаций, их показатели.

ПК-13. Уметь использовать теоретические знания курса для приобретения соответствующих практических навыков по своей специальности.

ПК-23. Осуществлять поиск, систематизацию и анализ информации по перспективам развития налогообложения.

ПК-24. Определять цели инноваций в области налоговых отношений и способы их достижения.

Для приобретения профессиональных компетенций в результате изучения дисциплины студент должен:

знать:

- основные понятия и категории налогового законодательства;
- специфику формирования и функционирования налоговой системы Республики Беларусь;
- методику расчета основных налогов, сборов и применение специальных режимов налогообложения;
- инструменты и способы управления налогами в организациях в действующей налоговой системе, налоговый учет;

– порядок применения финансовой и административной ответственности за нарушение налогового законодательства;

уметь:

- вести регистры налогового учета по всем видам налогов;
- применять налоговую терминологию, проводить анализ действующего налогового законодательства;
- применять меры ответственности при нарушении налогового законодательства;
- самостоятельно исследовать проблемные вопросы в сфере налогов и налогообложения;

владеть:

- навыками определения объектов налогообложения, исходя из показателей финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта;
- навыками исчисления налогов и сборов с учетом особенностей применения налогового законодательства для отдельных отраслей и категорий плательщиков;
- методами анализа налоговой нагрузки на макро- и микро- уровнях;
- приемами и методами налогового контроля;
- навыками использования полученной посредством учета информации в работе при выполнении должностных обязанностей.

4 Структура содержания учебной дисциплины

Дисциплина рассчитана на 86 академических часов, в том числе 52 часа — аудиторных, из них: 26 часа лекционных и 26 часа практических занятий. Форма текущей аттестации — зачет.

Содержание дисциплины представлено в виде тем, которые характеризуются относительно самостоятельными дидактическими единицами содержания обучения.

5 Методы (технологии) обучения

Основными методами (технологиями) обучения, отвечающими целям изучения дисциплины, являются:

- элементы проблемного обучения (проблемное изложение, вариативное изложение, обучающе-исследовательский метод), реализуемые на лекционных занятиях;
- элементы творческого подхода, реализуемые на практических занятиях;
- метод учебных ситуаций, реализуемый на практических занятиях;
- игровые технологии (деловые игры, интерактивные методы обучения);
- групповые технологии.

6 Организация самостоятельной работы студентов

При изучении дисциплины используются следующие формы самостоятельной работы:

- управляемая самостоятельная работа в аудитории;
- подготовка рефератов, докладов, сообщений;
- выполнение тестовых заданий, контрольных работ.

7 Диагностика компетенций студентов

Оценка учебных достижений студента производится на зачете.

Для оценки учебных достижений студентов используется следующий диагностический инструментарий:

- проведение тестирования (АК-1–АК-2; ПК-1–ПК-2);
- защита выполненных на практических занятиях индивидуальных заданий (АК-1–АК-2, АК-4);
- защита выполненных самостоятельно заданий в рамках УСР (АК-1–АК-3);
- сдача зачета по дисциплине (АК-1–АК-6; ПК-1–ПК-3).

ПРИМЕРНЫЙ ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

Наименование темы	Количество аудиторных часов		
	всего	лекционные занятия	практические занятия
Тема 1 Теоретические основы налогов и налогообложения	4	2	2
Тема 2 Налоговая система Республики Беларусь и механизм ее функционирования	4	2	2
Тема 3 Налоговые системы в государствах — членах таможенного союза	4	2	2
Тема 4 Косвенные налоги	4	2	2
Тема 5 Налоги и отчисления, включаемые в себестоимость	4	2	2
Тема 6 Налоги, выплачиваемые из прибыли	4	2	2
Тема 7 Сборы и пошлины в налоговой системе Республики Беларусь и их регулирующее значение	4	2	2
Тема 8 Местное налогообложение	4	2	2
Тема 9 Налоги с физических лиц	4	2	2
Тема 10 Особые режимы налогообложения	4	2	2
Тема 11 Налог на прибыль иностранных юридических лиц	4	2	2
Тема 12 Управление налогообложением в организациях	4	2	2
Тема 13 Ответственность за нарушение налогового законодательства	4	2	2
ИТОГО	52	26	26
ВСЕГО	52		
<i>Примечание.</i> Всего академических часов — 86			

СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Тема 1 Теоретические основы налогов и налогообложения

Сущность и объективная необходимость налогов. Основы налоговой теории.

Место налогов в системе финансовых отношений. Принципы налогообложения. Функции налогов, их характеристика и взаимосвязь.

Функциональное назначение налоговых форм. Налоговая политика государства.

Налоги в системе государственного регулирования. Элементы налогов и налоговая терминология. Налоговые льготы, их понятие. Виды налоговых льгот. Классификация льгот. Льготное налогообложение как экономическая форма воздействия государства на развитие приоритетных отраслей. Особенности льготного налогообложения в Республике Беларусь.

Источники налогов, их понятие. Взаимосвязь объекта налогообложения и его источника.

Тема 2 Налоговая система Республики Беларусь и механизм ее функционирования.

Понятие и сущность налоговой системы. Особенности формирования налоговой системы Республики Беларусь. Основные принципы построения налоговой системы и их характеристика.

Классификация налогов. Объединение налогов по классификационным признакам. Классификационный состав налогов и их характеристика.

Налогоплательщики, их права и обязанности. Виды налогооблагаемой деятельности и классификация субъектов налогообложения.

Общая характеристика объектов налогообложения.

Современная классификация и характеристика объектов налогообложения.

Особенности установления объектов налогообложения в Республике Беларусь и их влияние на развитие экономики. Классификация налогов и сборов по объектам налогообложения и источникам уплаты.

Тема 3 Налоговые системы в государствах — членах таможенного союза

Аспекты договорно-правовой базы таможенного союза на единой таможенной территории Республики Беларусь, Республики Казахстан

и Российской Федерации. Налоговые преимущества таможенного союза.
Налоговая система Российской Федерации.
Налоговая система Республики Казахстан.
Виды налогов, условия их исчисления и уплаты в союзных государствах.

Тема 4 Косвенные налоги

Налог на добавленную стоимость: плательщики, объекты обложения, налоговая база, ставки, порядок исчисления налога.

Акциз: плательщики, объекты обложения, налоговая база, ставки, порядок исчисления налога.

Взимание косвенных налогов по принципу страны назначения между Республикой Беларусь и Российской Федерацией.

Тема 5 Налоги и отчисления, включаемые в себестоимость

Налог на пользование природными ресурсами: плательщики, объект обложения, ставки, льготы, порядок исчисления и уплаты.

Платежи на землю: плательщики, объект обложения, ставки, льготы, порядок исчисления и уплаты.

Обязательные страховые взносы в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь: плательщики, объект обложения, ставки, льготы, порядок исчисления и уплаты.

Отчисление на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний: плательщики, объект обложения, ставки, льготы, порядок исчисления и уплаты.

Налог на недвижимость: плательщики, объект обложения, ставки, льготы, порядок исчисления и уплаты.

Тема 6 Налоги, выплачиваемые из прибыли

Налог на прибыль: плательщики, объект обложения, ставки, льготы, порядок исчисления и уплаты.

Налог на прибыль и доходы коммерческих организаций с иностранными инвестициями. Особенности налогообложения прибыли коммерческих организаций с иностранными инвестициями, доля иностранного инвестора в уставном фонде которых составляет более 30%.

Налогообложение при ликвидации коммерческой организации с иностранными инвестициями.

Тема 7 Сборы и пошлины в налоговой системе Республики Беларусь и их регулирующее значение

Сбор за проезд автомобильных транспортных средств иностранных государств по автомобильным дорогам общего пользования Республики Беларусь. Плательщики. Освобождение от сбора. Ставки, исчисление и взимание сбора.

Оффшорный сбор и его назначение. Оффшорные зоны. Плательщики оффшорного сбора, объекты обложения. Определение налоговой базы. Случаи освобождения от обложения оффшорным сбором.

Гербовый сбор и его роль в системе вексельного обращения в Республике Беларусь. Плательщики. Объекты обложения налоговая база, ставки. Порядок исчисления и уплаты.

Консульский сбор и государственная пошлина. Плательщики, объекты обложения, органы, взимающие консульские сборы, государственные пошлины. Льготы.

Патентные пошлины. Порядок их исчисления и взимания.

Тема 8 Местное налогообложение

Порядок установления и введения местных налогов и сборов. Зарубежный опыт. Роль местных налогов в местных бюджетах. Общие признаки местных налогов и сборов.

Состав местных налогов и сборов в Республике Беларусь, их назначение. Налог за владение собаками. Курортный сбор. Сбор с заготовителей. Порядок их исчисления и уплаты в местный бюджет.

Тема 9 Налоги с физических лиц

Отчисления в Пенсионный фонд.

Подходный налог: плательщики, объект обложения, льготы. Особенности обложения отдельных налогов.

Налог на недвижимость: плательщики, объект обложения, льготы, ставки, порядок исчисления и уплаты.

Платежи на землю: плательщики, объект обложения, льготы.

Тема 10 Особые режимы налогообложения

Упрощенная система налогообложения для субъектов малого предпринимательства: плательщики, общие условия применения налогоплательщиком упрощенной системы налогообложения, объект обложения, ставки, уплата налога.

Единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц, осуществляющих реализацию товаров (работ, услуг): плательщики, ставки, льготы, особенности уплаты налога.

Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции: плательщики, объект обложения, ставки налога, порядок уплаты.

Налог на игорный бизнес: плательщики, объект обложения, ставки налога, порядок исчисления и сроки уплаты.

Налог на лотерейную деятельность: плательщики, объект обложения, налогооблагаемая база, ставки налога, порядок исчисления и сроки уплаты налога в бюджет.

Налогообложение в свободных экономических зонах. Особый режим таможенной деятельности для резидентов СЭЗ. Налогообложение резидентов СЭЗ.

Налог на доходы от проведения электронных интерактивных игр. Сбор за осуществление ремесленной деятельности. Сбор за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма.

Тема 11 Налог на прибыль иностранных юридических лиц

Налог на прибыль иностранных юридических лиц, осуществляющих деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство: плательщики, объект обложения, налогооблагаемая база, ставки налога, порядок исчисления и сроки уплаты налога в бюджет.

Налог на доходы иностранных юридических лиц, не осуществляющих деятельность через постоянное представительство: плательщики, объект обложения, налогооблагаемая база, ставки налога, порядок исчисления и сроки уплаты налога в бюджет.

Тема 12 Управление налогообложением в организациях

Основы управления налогами в организациях в действующей налоговой системе. Налоговый менеджмент в системе корпоративного финансового менеджмента. Налоговая политика фирмы.

Налоговое планирование и прогнозирование в налоговой стратегии предприятия. Механизм оптимизации налоговых обязательств на предприятиях Республики Беларусь. Налоговое администрирование как составная часть налогового менеджмента.

Тема 13 **Ответственность за нарушение налогового законодательства**

Экономическая и административная ответственность. Ответственность в сфере налоговых правоотношений. Уголовная ответственность. Ответственность за нарушение валютного законодательства и законодательства о проведении внешнеторговых операций. Ответственность за нарушение порядка обязательной продажи валюты. Ответственность плательщиков за нарушение законодательства о ценообразовании.

Репозиторий БарГУ

ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

1 Список литературы

1.1 Законодательные и нормативные акты

1. Гражданский кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс] : принят Палатой представителей 28 окт. 1998 г. : одобр. Советом Респ. 19 нояб. 1998 г. // Эталон — Беларусь : информационная правовая система — эксперт, Нац. центр правовой информ. — Электрон. дан. — Минск : [б. и.], 2014. — Режим доступа: <http://www.pravo.by>. — Дата доступа: 15.05.2014. — Загл. с экрана.

2. Конституция Республики Беларусь 1994 года (с изменениями и дополнениями, принятыми на республиканских референдумах 24 нояб. 1996 г. и 17 окт. 2004 г.). — Минск : Амалфея, 2005. — 48 с.

3. Налоговый кодекс Республики Беларусь (общая часть) [Электронный ресурс] : принят Палатой представителей 15 нояб. 2002 г. : одобр. Советом Респ. 2 декабря 2002 г. // Эталон — Беларусь : информационная правовая система — эксперт, Нац. центр правовой информ. — Электрон. дан. — Минск : [б. и.], 2014. — Режим доступа: <http://www.pravo.by>. — Дата доступа: 15.05.2014. — Загл. с экрана.

4. Налоговый кодекс Республики Беларусь (особенная часть) [Электронный ресурс] : принят Палатой представителей 11 дек. 2009 г. : одобр. Советом Респ. 18 дек. 2009 г. // Эталон — Беларусь : информационная правовая система — эксперт, Нац. центр правовой информ. — Электрон. дан. — Минск : [б. и.], 2014. — Режим доступа: <http://www.pravo.by>. — Дата доступа: 15.05.2014. — Загл. с экрана.

1.2 Основная литература

1. *Адаменкова, С. И.* Налоги-2010. Ценообразование : пособие / С. И. Адаменкова, О. С. Евменчик, А. И. Татарышкина ; под общ. ред. С. И. Адаменковой. — Минск : Элайда, 2010. — 394 с.

2. *Заяц, Т. Е.* Налоги и налогообложение : учеб. пособие / Т. Е. Заяц, И. Е. Бондарь ; под ред. Т. Е. Заяц. — 4-е изд. — Минск : Высш. шк., 2007. — 315 с.

3. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / Е. Ф. Киреева [и др.] ; под ред. Е. Ф. Киреевой. — Минск : БГЭУ, 2012. — 447 с.

4. *Савицкий, А. А.* Налогообложение : учеб. пособие / А. А. Савицкий. — Минск : Высш. шк., 2007. — 192 с.

2 Примерный перечень тем практических занятий

- Тема 1 Теоретические основы налогов и налогообложения.
- Тема 2 Налоговая система Республики Беларусь и механизм ее функционирования.
- Тема 3 Налоговые системы в государствах — членах таможенного союза.
- Тема 4 Косвенные налоги.
- Тема 5 Налоги и отчисления, включаемые в себестоимость.
- Тема 6 Налоги, выплачиваемые из прибыли.
- Тема 7 Сборы и пошлины в налоговой системе Республики Беларусь и их регулирующее значение.
- Тема 8 Местное налогообложение.
- Тема 9 Налоги с физических лиц.
- Тема 10 Особые режимы налогообложения.
- Тема 11 Налог на прибыль иностранных юридических лиц.
- Тема 12 Управление налогообложением в организациях.
- Тема 13 Ответственность за нарушение налогового законодательства.

3 Примерный перечень контрольных вопросов для самостоятельной работы

1. Учения о налогах: возникновение и эволюция.
2. Экономическая сущность налогов и их функции.
3. Элементы налога и налоговая терминология.
4. Классификация налогов
5. Общая характеристика налоговой системы Республики Беларуси.
6. Налоговое законодательство Республики Беларусь.
7. Налоговая служба Республики Беларусь.
8. Субъекты налоговых отношений.
9. Объекты налогообложения.
10. Виды налогов, сборов (пошлин), действующих на территории Республики Беларусь.

11. Местные налоги и сборы.
12. Налог на добавленную стоимость.
13. Акциз.
14. Взимание косвенных налогов по принципу страны назначения между Республикой Беларусь и РФ.
15. Экологический налог.
16. Платежи за землю.
17. Отчисление на обязательное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний.
18. Обязательные страховые взносы в ФСЗН.
19. Налог на недвижимость.
20. Налог на прибыль.
21. Налог на прибыль и доходы коммерческих организаций с иностранными инвестициями.
22. Оффшорный сбор.
23. Отчисления в Пенсионный фонд.
24. Подоходный налог.
25. Налог на недвижимость (физ. лица).
26. Платежи за землю (физ. лица).
27. Упрощенная система налогообложения.
28. Единый налог с ИП и иных физических лиц, осуществляющих реализацию товаров (работ, услуг).
29. Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции.
30. Налог на игорный бизнес.
31. Налог на лотерейную деятельность.
32. Налогообложение в СЭЗ.
33. Налог на прибыль иностранных юридических лиц, осуществляющих деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство.
34. Налог на доходы иностранных юридических лиц, не осуществляющих деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство.
35. Экономическая и административная ответственность.
36. Ответственность в сфере налоговых правоотношений.
37. Ответственность за нарушение валютного законодательства.
38. Ответственность плательщиков за нарушение законодательства о ценообразовании.
39. Понятие налогового планирования, его роль и место в системе управления финансами предприятий.

40. Периодизация налогового планирования.
41. Классификация налогового планирования.
42. Принципы и стадии налогового планирования.
43. Налог на доходы от проведения электронных интерактивных игр.
44. Сбор за осуществление ремесленной деятельности.
45. Сбор за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агрозотуризма.
46. Состав местных налогов и сборов в Республике Беларусь.
47. Налог за владение собаками.
48. Курортный сбор.
49. Сбор с заготовителей
50. Сбор за проезд автомобильных транспортных средств иностранных государств по автомобильным дорогам общего пользования Республики Беларусь.
51. Гербовый сбор.
52. Консульский сбор.
53. Государственные пошлины.
54. Патентные пошлины.
55. Аспекты договорно-правовой базы таможенного союза на единой таможенной территории Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации.
56. Налоговая система Российской Федерации.
57. Налоговая система Республики Казахстан.

4 Критерии оценивания результатов учебной деятельности студентов по дисциплине

Оценка по 10-бальной шкале	Критерии оценки качества результатов учебной деятельности студентов
10 (десять) зачтено	<ul style="list-style-type: none"> – Систематизированные, глубокие и полные знания по всем разделам учебной программы учреждения высшего образования по учебной дисциплине, а также по основным вопросам, выходящим за её пределы; – точное использование научной терминологии (в том числе на иностранном языке), грамотное, логически правильное изложение ответа на вопросы; – безупречное владение инструментарием учебной дисциплины, умение его эффективно использовать в постановке и решении научных и профессиональных задач; – выраженная способность самостоятельно и творчески решать сложные проблемы в нестандартной ситуации; – полное и глубокое усвоение основной и дополнительной литературы, по изучаемой учебной дисциплине; – умение свободно ориентироваться в теориях, концепциях и направлениях по изучаемой учебной дисциплине и давать им аналитическую оценку, использовать научные достижения других дисциплин; – творческая самостоятельная работа на практических, лабораторных занятиях, активное творческое участие в групповых обсуждениях, высокий уровень культуры исполнения заданий
9 (девять) зачтено	<ul style="list-style-type: none"> – Систематизированные, глубокие и полные знания по всем разделам учебной программы учреждения высшего образования по учебной дисциплине; – точное использование научной терминологии (в том числе на иностранном языке), грамотное, логически правильное изложение ответа на вопросы; – владение инструментарием учебной дисциплины, умение его эффективно использовать в постановке и решении научных и профессиональных задач; – способность самостоятельно и творчески решать сложные проблемы в нестандартной ситуации в рамках учебной программы учреждения высшего образования по учебной дисциплине; – полное усвоение основной и дополнительной литературы, рекомендованное учебной программой учреждения высшего образования по учебной дисциплине; – умение ориентироваться в теориях, концепциях и направлениях по изучаемой учебной дисциплине и давать им аналитическую оценку;

Оценка по 10-бальной шкале	Критерии оценки качества результатов учебной деятельности студентов
	<ul style="list-style-type: none"> – систематическая, активная самостоятельная работа на практических, лабораторных занятиях, творческое участие в групповых обсуждениях, высокий уровень культуры исполнения заданий
8 (восемь) зачтено	<ul style="list-style-type: none"> – Систематизированные, глубокие и полные знания по всем разделам учебной программы учреждения высшего образования по учебной дисциплине в объеме учебной программы учреждения высшего образования по учебной дисциплине; – использование научной терминологии (в том числе на иностранном языке), грамотное, логически правильное изложение ответа на вопросы, умение делать обоснованные выводы и обобщения; – владение инструментарием учебной дисциплины (методами комплексного анализа, техникой информационных технологий), умение его использовать в постановке и решении научных и профессиональных задач; – способность самостоятельно решать сложные проблемы в рамках учебной программы учреждения высшего образования по учебной дисциплине; – усвоение основной и дополнительной литературы, рекомендованной учебной программой учреждения высшего образования по учебной дисциплине; – умение ориентироваться в теориях, концепциях и направлениях по изучаемой учебной дисциплине и давать им аналитическую оценку; – активная самостоятельная работа на практических, лабораторных занятиях, систематическое участие в групповых обсуждениях, высокий уровень культуры исполнения заданий
7 (семь) зачтено	<ul style="list-style-type: none"> – Систематизированные, глубокие и полные знания по всем разделам учебной программы учреждения высшего образования по учебной дисциплине; – использование научной терминологии (в том числе на иностранном языке), грамотное, логически правильное изложение ответа на вопросы, умение делать обоснованные выводы и обобщения; – владение инструментарием учебной дисциплины, умение его использовать в постановке и решении научных и профессиональных задач; – свободное владение типовыми решениями в рамках учебной программы учреждения высшего образования по учебной дисциплине; – усвоение основной и дополнительной литературы, рекомендованной учебной программой учреждения высшего образования по учебной дисциплине;

Оценка по 10-бальной шкале	Критерии оценки качества результатов учебной деятельности студентов
	<ul style="list-style-type: none"> – умение ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях по изучаемой учебной дисциплине и давать им аналитическую оценку; – самостоятельная работа на практических, лабораторных занятиях, участие в групповых обсуждениях, высокий уровень культуры исполнения заданий
6 (шесть) зачтено	<ul style="list-style-type: none"> – Достаточно полные и систематизированные знания в объеме учебной программы учреждения высшего образования по учебной дисциплине; – использование необходимой научной терминологии, грамотное, логически правильное изложение ответа на вопросы, умение делать обобщения и обоснованные выводы; – владение инструментарием учебной дисциплины, умение его использовать в решении учебных и профессиональных задач; – способность самостоятельно применять типовые решения в рамках учебной программы учреждения высшего образования по учебной дисциплине; – усвоение основной литературы, рекомендованной учебной программой учреждения высшего образования по учебной дисциплине; – умение ориентироваться в базовых теориях, концепциях и направлениях по изучаемой учебной дисциплине и давать им сравнительную оценку; – активная самостоятельная работа на практических, лабораторных занятиях, периодическое участие в групповых обсуждениях, высокий уровень культуры исполнения заданий
5 (пять) зачтено	<ul style="list-style-type: none"> – Достаточно знания в объеме учебной программы учреждения высшего образования по учебной дисциплине; – использование научной терминологии, грамотное, логически правильное изложение ответа на вопросы, умение делать выводы; – владение инструментарием учебной дисциплины, умение его использовать в решении учебных и профессиональных задач; – способность самостоятельно применять типовые решения в рамках учебной программы учреждения высшего образования по учебной дисциплине; – усвоение основной литературы, рекомендованной учебной программой учреждения высшего образования по учебной дисциплине; – умение ориентироваться в базовых теориях, концепциях и направлениях по изучаемой учебной дисциплине и давать им сравнительную оценку; – самостоятельная работа на практических, лабораторных занятиях, фрагментарное участие в групповых обсуждениях, достаточный уровень культуры исполнения заданий

Оценка по 10-бальной шкале	Критерии оценки качества результатов учебной деятельности студентов
4 (четыре) зачтено	<ul style="list-style-type: none"> – Достаточный объем знаний в рамках образовательного стандарта высшего образования; – усвоение основной литературы, рекомендованной учебной программой учреждения высшего образования по учебной дисциплине; – использование научной терминологии, логическое изложение ответа на вопросы, умение делать выводы без существенных ошибок; – владение инструментарием учебной дисциплины, умение его использовать в решении стандартных (типовых) задач; – умение под руководством преподавателя решать стандартные (типовые) задачи; – умение ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях по изучаемой учебной дисциплине и давать им оценку; – работа под руководством преподавателя на практических, лабораторных занятиях, допустимый уровень культуры исполнения заданий
3 (три) не зачтено	<ul style="list-style-type: none"> – Недостаточно полный объем знаний в рамках образовательного стандарта высшего образования; – знание части основной литературы, рекомендованной учебной программой учреждения высшего образования по учебной дисциплине; – использование научной терминологии, изложение ответа на вопросы с существенными, логическими ошибками; – слабое владение инструментарием учебной дисциплины, некомпетентность в решении стандартных (типовых) задач; – неумение ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях изучаемой учебной дисциплины; – пассивность на практических и лабораторных занятиях, низкий уровень культуры исполнения заданий
2 (два) не зачтено	<ul style="list-style-type: none"> – Фрагментарное знание в рамках образовательного стандарта высшего образования; – знания отдельных литературных источников, рекомендованных учебной программой учреждения высшего образования по учебной дисциплине; – неумение использовать научную терминологию учебной дисциплины, наличие в ответе грубых, логических ошибок; – пассивность на практических и лабораторных занятиях, низкий уровень культуры исполнения заданий
1 (один) не зачтено	Отсутствие знаний и (компетенций) в рамках образовательного стандарта высшего образования, отказ от ответа, неявка на аттестацию без уважительной причины

Репозиторий БарГУ

Учебно-программная документация

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

**Учебная программа
учреждения высшего образования
по учебной дисциплине для специальности
1-25 01 08 Бухгалтерский учет, анализ и аудит
(по направлениям)**

Составитель Д. В. Лабун

*Заведующий РИО Е. Г. Хохол
Техническое редактирование В. В. Кукреши*

Подписано в печать 16.09.2014.
Формат 60 × 84 1/16. Бумага офсетная.
Гарнитура Таймс. Отпечатано на копировальном аппарате.
Усл. печ. л. 1,16. Уч.-изд. л. 0,81.
Заказ 306. Тираж 10 экз.

Издатель и полиграфическое исполнение:
учреждение образования
«Барановичский государственный университет»,
225404, г. Барановичи, ул. Войкова, 21.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

СПИСОК РЕКОМЕНДОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть) : Закон Респ. Беларусь, 19 дек. 2002 г. № 166-З, в ред. Закона Респ. Беларусь от 13 июня 2016 г. № 372-З // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 17.06.2016, 2/2370.
2. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / Е. Ф. Киреева [и др.] ; под ред. Е. Ф. Киреевой. — Минск : БГЭУ, 2012. — 447 с.
3. *Попов, Е. М.* Налоги и налогообложение : учеб. пособие / Е. М. Попов. — 2-е изд., испр. — Минск : Высш. шк., 2013. — 319 с.
4. *Сердюков, А. Э.* Налоги и налогообложение : учеб. для вузов / А. Э. Сердюков, Е. С. Вылкова, А. Л. Тарасевич. — 2-е изд. — СПб. : Питер, 2008. — 704 с.

Репозиторий БарГУ

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Попов Е. М. Налоги и налогообложение : учеб. пособие. 2-е изд., испр. Минск : Высш. шк., 2013. 319 с.
2. Там же. С. 295.
3. Там же. С. 296.
4. Там же. С. 298.
5. Там же. С. 310.
6. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть) : Закон Респ. Беларусь, 19 дек. 2002 г. № 166-З, в ред. Закона Респ. Беларусь от 13 июня 2016 г. № 372-З // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 17.06.2016, 2/2370.
7. Налоги и налогообложение / А. Я. Барабаш [и др] ; под ред. М. В. Романовского, О. В. Врублевской. 6-е изд., доп. СПб. : Питер Пресс, 2009. 522 с
8. Там же. С. 449.
9. Там же. С. 451.
10. Попов Е. М. Указ. соч. С. 244—245.
11. Там же. С. 246.
12. Там же. С. 243—244.
13. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть) : Закон Респ. Беларусь, 19 дек. 2002 г. № 166-З, в ред. Закона Респ. Беларусь от 13 июня 2016 г. № 372-З // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 17.06.2016, 2/2370.
14. Там же.
15. Там же.
16. Там же.
17. Сердюков А. Э., Вылкова Е. С., Тарасевич А. Л. Налоги и налогообложение : учеб. для вузов. 2-е изд. СПб. : Питер, 2008. 704 с.
18. Там же. С. 130.
19. Там же. С. 132.
20. Там же. С. 143.
21. Там же. С. 148.
22. Там же. С. 156.