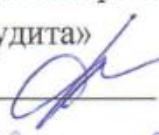


Учреждение образования
«Брестский государственный технический университет»
Экономический факультет
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

СОГЛАСОВАНО

Заведующий кафедрой
«Бухгалтерского учета, анализа
и аудита»

 Н.В.Потапова
« 22 » 06 2025 г.

СОГЛАСОВАНО

Декан экономического
факультета

 В.В.Зазерская
« 22 » 06 2025 г.

**ЭЛЕКТРОННЫЙ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС
ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ
«НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»**

для специальности:
6-05-0311-02 Экономика и управление

Составитель: В.И. Юрчик, старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита Учреждения образования «Брестский государственный технический университет»

Рассмотрено и утверждено на заседании Научно-методического совета университета
« 26 » 06 2025 г., протокол № 4



ОГЛАВЛЕНИЕ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА	4
ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ	6
ТЕМА 1. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ И РОЛЬ НАЛОГОВ.....	6
1. Экономическая сущность налогов.....	6
2. Функции налогов.....	7
3. Основные принципы налогообложения	9
4. Классификация налогов.....	10
5. Элементы налога и налоговая терминология	12
ТЕМА 2. НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА И НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА В РБ	15
1. Экономическая сущность налоговой системы и принципы ее построения	15
2. Налоговая система РБ.	18
3. Налоговое законодательство Республики Беларусь	20
ТЕМА 3. НДС	22
1. Сущность зачетного метода взимания НДС	22
2. Плательщики НДС. Объекты налогообложения	23
3. Порядок расчета налоговой базы	24
4. Ставки налога	27
5. Порядок исчисления налога. Налоговые вычеты	30
6. Налоговый период, декларация по НДС и ответственность плательщиков	30
ТЕМА 4. АКЦИЗЫ	31
1. Плательщики акцизов.....	31
2. Ставки акцизов.....	32
3. Объект обложения акцизами	32
4. Товары (продукция), облагаемые акцизами.....	33
5. Взимание акцизов при ввозе подакцизных товаров.....	34
6. Порядок исчисления акцизов при реализации подакцизных товаров.....	34
ТЕМА 5. ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ НАЛОГ И ЗА ДОБЫЧУ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ	35
1. Плательщики экологического налога и за добычу природных ресурсов	35
2. Объекты налогообложения экологическим налогом и за добычу природных	35
3. Ставки экологического налога	36
4. Налоговый период экологического налога и налога за добычу природных ресурсов. Порядок исчисления, сроки представления налоговых деклараций (расчетов) и уплаты экологического налога и налога за добычу природных ресурсов.	36
ТЕМА 6. ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ.....	37
1. Плательщики земельного налога и объекты налогообложения земельным налогом.	37
2. Налоговая база земельного налога	37

3. Ставки земельного налога	38
4. Налоговый период земельного налога. Порядок исчисления и уплаты, сроки представления налоговых деклараций (расчетов) и уплаты земельного налога. 38	
ТЕМА 7. НАЛОГ НА НЕДВИЖИМОСТЬ	38
1. Плательщики налога на недвижимость и объекты налогообложения налогом на недвижимость.....	38
2. Освобождение от налога на недвижимость	39
3. Налоговая база налога на недвижимость	39
4. Ставки налога на недвижимость.....	40
5. Налоговый период налога на недвижимость. Порядок исчисления, сроки представления налоговых деклараций (расчетов) и уплаты налога на недвижимость	40
ТЕМА 8. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	40
1. Плательщики и объект налогообложения налога на прибыль.....	41
2. Внереализационные доходы и расходы.....	41
3. Затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), учитываемые при налогообложении	43
4. Прибыль, освобождаемая от налога на прибыль.....	43
5. Налоговая база налога на прибыль	44
6. Ставки налога на прибыль.....	44
7. Налоговый и отчетный периоды налога на прибыль. Порядок исчисления налога на прибыль. Сроки представления налоговых деклараций (расчетов) и уплаты налога на прибыль	45
ПРАКТИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ.....	47
ТЕМА 1. ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	47
ТЕМА 2. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РФ	50
ТЕМА 3. НДС	51
ТЕМА 4. АКЦИЗЫ	55
ТЕМА 5. НАЛОГ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	56
ТЕМА 6. НАЛОГ НА ЗЕМЛЮ.....	58
ТЕМА 7. ОТЧИСЛЕНИЯ В ФСЗН.....	59
ТЕМА 8. НАЛОГ НА НЕДВИЖИМОСТЬ	60
ТЕМА 9. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	61
РАЗДЕЛ КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ УМК	63
Вопросы к зачету по учебной дисциплине.....	63
ВСПОМОГАТЕЛЬНЫЙ РАЗДЕЛ УМК.....	65
Учебная программа.....	65

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Налоговая система играет исключительно важную роль в обеспечении экономической безопасности государства. Она является неотъемлемым фактором, который позволяет государству эффективно функционировать, осуществлять свои задачи и удовлетворять потребности общества. Во-первых, налоги являются одним из основных источников государственного дохода. За счет сбора налогов государство финансирует свою деятельность, обеспечивает развитие инфраструктуры, социальную защиту и другие важные сферы жизни общества. Без налогового дохода государство не способно обеспечить стабильность экономической системы и социального развития. Во-вторых, налоги являются эффективным инструментом регулирования экономики. Государство может использовать налогообложение для стимулирования или ограничения определенных секторов экономики, чтобы достичь нужных экономических целей. Например, путем установления налоговых льгот или ставок на определенные виды деятельности государство может поощрять инвестиции, развивать определенные отрасли, привлекать иностранный капитал и улучшать конкурентоспособность экономики. Налоговая система способствует справедливому распределению общественного бремени. Принцип прогрессивного налогообложения позволяет более благополучным членам общества вносить больший вклад в государственную казну, тогда как менее обеспеченным слоям населения предоставляется налоговая помощь. Это способствует улучшению социальной справедливости и уравниванию возможностей для всех граждан.

Целью электронного УМК по дисциплине «Налоги и налогообложение» является формирование теоретических знаний по налогообложению финансово-хозяйственной деятельности субъектов хозяйствования в Республике Беларусь, а также развитие практических навыков по расчету налоговых платежей.

Задачи изучения курса:

- усвоение студентами знаний об организации налогообложения международных операций;
- изучение налогообложения экспортно-импортных торговых операций;
- изучение налогообложения внешнеэкономических операций по оказанию услуг.

В результате изучения дисциплины студент должен

знать:

- экономическое содержание и сущность налогов;
- правовые основы налогообложения в Республике Беларусь;
- методику расчета основных налогов и сборов, существующих в Республике Беларусь;
- методику ведения налогового учета в Республике Беларусь;
- основные направления совершенствования налоговой системы Республики Беларусь.

уметь:

- производить расчет налоговой базы и суммы платежей по отдельным видам налогов и сборов;
- составлять налоговые декларации по налогам и сборам;
- формировать налоговые показатели.

владеть :

- навыками аналитической работы с налоговыми показателями деятельности организации;
- навыками осуществления оценки и выбора действующих систем налогообложения.

Материалы данного курса используются в практической работе экономиста, а также при разработке соответствующих разделов научной работы.

Электронный учебно-методический комплекс (ЭУМК) по дисциплине «Налоги и налогообложение» представляет собой комплекс систематизированных учебных и методических материалов. Он предназначен для подготовки студентов специальности 6-05-0311-02 «Экономика и управление».

ЭУМК разработан в соответствии со следующими нормативными документами:

- Положением об учебно-методическом комплексе на уровне высшего образования, утвержденным постановлением Министерства образования Республики Беларусь №167 от 26.07.2011 г.
- Положением об учебно-методическом комплексе по учебной дисциплине учреждения образования «Брестский государственный технический университет» № 12 от 31.01.2019 г.
- Учебной программой по дисциплине «Налоги и налогообложение», утвержденной 23.01.2025, регистрационный номер № УД-24-2-087/уч.

Содержание и объем электронного УМК полностью соответствуют образовательному стандарту высшего образования специальности 6-05-0311-02 «Экономика и управление», а также учебно-программной документации образовательных программ высшего образования. Материал представлен на требуемом методическом уровне и адаптирован к современным образовательным технологиям.

Структура электронного УМК по дисциплине «Налоги и налогообложение»:

Теоретический раздел ЭУМК представлен конспектом лекций по дисциплине «Налоги и налогообложение».

Практический раздел представлен конспектом практических занятий по дисциплине «Налоги и налогообложение».

Раздел контроля знаний ЭУМК содержит перечень вопросов, выносимых на зачет по дисциплине «Налоги и налогообложение».

Вспомогательный раздел включает учебную программу по дисциплине «Налоги и налогообложение».

Рекомендации по организации работы с электронным УМК

Использование разработанного электронного учебно-методического комплекса (ЭУМК) по дисциплине «Налоги и налогообложение» предполагает работу студентов с конспектом лекций при подготовке к выполнению и защите практических, к сдаче экзамена по дисциплине.

Электронный учебно-методический комплекс направлен на повышение эффективности учебного процесса и организацию целостной системы учебно-предметной деятельности по дисциплине «Налоги и налогообложение», что является одним из важнейших направлений стратегических инноваций в образовании. В этом контексте организация изучения дисциплины на основе электронного УМК предполагает продуктивную учебную деятельность, позволяющую сформировать профессиональные компетенции будущих специалистов, обеспечить развитие познавательных и созидательных способностей личности.

ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

ТЕМА 1. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ И РОЛЬ НАЛОГОВ

1. Экономическая сущность налогов
2. Функции налогов
3. Основные принципы налогообложения
4. Классификация налогов
5. Элементы налога и налоговая терминология

1. Экономическая сущность налогов

Государство, выражая интересы общества в различных сферах жизнедеятельности, вырабатывает и осуществляет соответствующую политику – экономическую, социальную, экологическую, демографическую и др. При этом в качестве взаимодействия объекта и субъекта государственного регулирования социально-экономических процессов используются финансово-кредитный и ценовой механизмы.

Финансово-бюджетная система охватывает отношения по поводу формирования и использования финансовых ресурсов государства – бюджета и внебюджетных фондов. Главным источником доходов бюджета служит валовой внутренний продукт, до 40 % которого перераспределяется через бюджетную систему. Основным методом перераспределения созданного в стране ВВП и формирования доходной части бюджета выступают **налоги**. Таким образом, на долю налогов, являющихся важнейшим средством формирования финансовых ресурсов государства, приходится 80-90 % всех бюджетных поступлений (в развитых странах).

Налоги— это обязательные платежи юридических и физических лиц в бюджет, устанавливаемые и принудительно изымаемые государством в форме перераспределения части общественного продукта, используемого на удовлетворение общегосударственных потребностей.

В своем движении совокупный общественный продукт и национальный продукт проходят четыре фазы: производство, распределение (первичное и вторичное), обмен и потребление. Каждая из фаз характеризуется присущими только ей производственными отношениями. Налоги возникают и функционируют только на второй фазе — распределения, а точнее, перераспределения совокупного общественного продукта (СОП) и национального дохода (НД), отражая определенную сторону экономической деятельности, связанную с процессом изъятия перераспределяемой части стоимости СОП и НД в денежной форме в пользу государства.

Процесс перераспределения стоимости СОП и НД в денежной форме, то есть мобилизация ее с помощью налоговых методов в доходной части государственного бюджета и использование через систему государственных расходов, представляет совокупность (или систему) финансовых отношений государства. Налоговые отношения, выражают лишь ту сторону финансовых отношений, которая связана с мобилизацией и формированием доходной базы бюджета.

Налоги носят объективный характер, поскольку связаны непосредственно с объективной деятельностью и функционированием государства и отображают реально существующие финансовые отношения. Подобно государственному кредиту, расходам государства и т.п., они являются одним из элементов системы финансовых отношений и находятся во взаимосвязи и взаимозависимости с другими финансовыми категориями, обладают свойствами, присущими другим финансовым категориям, и дают ключ к пониманию финансовой системы в целом. В то же время налоги имеют специфические признаки, которые выделяют их:

- налоги, участвуя в перераспределительном процессе, обеспечивают государство финансовыми ресурсами. Источником налогов хозяйствующих субъектов выступает прибавочный продукт, созданный в производстве трудом, капиталом и природными ресурсами, часть которого поступает хозяйствующему субъекту для расширенного воспроизводства. Эта часть прибавочного продукта в процессе первичного распределения

находится вне налоговых отношений. Вторую часть получает государство посредством принудительного перераспределения прибавочного продукта в свою пользу. Налоги в этих условиях являются для государства главным методом мобилизации части прибавочного продукта.

Последующая стадия перераспределения — использование бюджетных средств — также выходит за пределы налогообложения и является выражением расходов государства.

- принимая участие в перераспределительном процессе, налоги или налоговые отношения предполагают наличие двух субъектов: налогоплательщика и государства, между которыми возникает движение стоимости.

- налоговые отношения носят односторонний характер — от налогоплательщика к государству, при этом отсутствует эквивалентность, то есть плательщик конкретно за свой платеж ничего не получает. Налоги в этом качестве обладают специфической формой производственных отношений.

- налоги, функционируя в фазе распределения через разнообразные способы налогового изъятия, используемые и регламентируемые государством, оказывают решающее влияние на другие фазы движения СОП — на производство, обмен и потребление, ускоряя процессы общественного производства или замедляя их.

- мобилизация части прибавочного продукта в денежной форме осуществляется государством принудительно в форме налоговых платежей, взимаемых как с хозяйствующих субъектов, так и с населения страны. Отчужденная и присвоенная принудительно часть новой стоимости превращается в централизованный фонд финансовых ресурсов государства. Весь процесс, связанный с образованием государственного денежного фонда, выступает как содержание финансов.

Финансовые отношения между государством и хозяйствующими субъектами и населением по формированию централизованного денежного фонда называются **налоговыми отношениями**.

подавляющая часть налоговых изъятий не возвращается плательщику, а расходуется властью на управление, военные цели и другие непроективные мероприятия. И лишь относительно небольшая доля поступлений налогов через систему расходов бюджета направляется на рост доходов определенных групп населения (пенсии, стипендии и др.).

При этом следует иметь в виду, что при принудительной уплате налогов владельцы капитала могут утратить часть своего капитала, а следовательно, существует вероятность ограничения развития производства. При значительных обложениях не исключено возникновение кризисной экономической ситуации в обществе.

С другой стороны, наемные работники, заплатив налоги государству, сокращают свои потребительские расходы или сбережения. В результате государство, забрав у них часть заработанного дохода, при определенных условиях лишает большинство населения возможности увеличивать потребление. Отсюда вытекает важный для государства вывод: надо устанавливать такой уровень налогообложения, чтобы он был, с одной стороны, достаточным для выполнения государственных функций, а с другой — не оказывал отрицательного влияния на экономику и население.

2. Функции налогов.

Функции любой экономической категории раскрывают ее сущность, внутреннее содержание и значение. Функция налога — это проявление его сущности в действии, способ выражения его свойств. Функция показывает, каким образом реализуется общественное назначение данной экономической категории как инструмента стоимостного распределения и перераспределения доходов.

В числе налоговых функций обычно выделяются: фискальная, стимулирующая, распределительная, регулирующая, контрольная.

Фискальная функция проявляется в бесперебойном обеспечении государства финансовыми ресурсами, необходимыми для осуществления его деятельности. Это основная

функция, характерная для всех государств на различных этапах развития. Последние десятилетия в мировой практике характеризуются резким увеличением налоговых поступлений в бюджет государств. Это связано с ростом объектов производства, развитием научно-технического прогресса, обеспечившими реальными условиями для увеличения национального дохода и, соответственно, повлекшими рост финансовых ресурсов государства в основном за счет налоговых поступлений.

С другой стороны, рост налогов в ряде стран мира привел к увеличению издержек производства, росту цен и удорожанию товаров. Следствием этого стало снижение темпов экономического роста. Чрезмерное налогообложение населения отрицательно отразилось на материальном положении отдельных социальных групп. По этим причинам с середины 80-х годов намечалось снижение налоговых поступлений, однако их доля в национальном доходе по-прежнему остается высокой.

Уровень налогового бремени той или иной страны в международной статистике определяется показателем удельного веса налоговых поступлений в валовом внутреннем продукте. Так, в начале 90-х годов доля налоговых доходов в ВВП (с учетом взносов на социальное страхование) составляла от 29,8 % в США до 55, 3 % в Швеции; в странах ЕС — 40,8 % , в России — 43,3 %.

Фискальную роль налогов характеризуют, кроме того, данные о суммах финансовых санкций, поступающих в бюджет, суммах расходов государства на содержание налоговых служб, а также данные о разнице между общей суммой налогов, утвержденной в бюджете, и их величиной в отчете об исполнении бюджета. Расчеты показывают, что чрезмерный фискальный гнет сопровождается невыполнением расчетных заданий по налоговым поступлениям на 30 % и более.

Анализ соотношения доходов и расходов бюджета не только характеризует состояние бюджета, но и свидетельствует все о той же роли налогообложения. Множественность налогов требует обширного фискального аппарата, значительных расходов на ведение налогового учета и контроля. Все это и частые корректировки содержания методических указаний по исчислению и порядку уплаты налогов придают негативный оттенок роли налогообложения в системе бюджетно-финансовых отношений, тем более что такие корректировки вносятся после принятия закона о бюджете на очередной бюджетный период.

Таким образом, расширение налогов фискальной направленности может оказывать отрицательное влияние на экономику и благосостояние населения.

Стимулирующая функция налогов реализуется через систему льгот, исключений, преференций (предпочтений), увязываемых с льготообразующими признаками объекта налогообложения. Она проявляется в изменении объекта обложения, уменьшении налогооблагаемой базы, понижении налоговой ставки и др.

Существуют следующие виды льгот: необлагаемый минимум объекта; изъятие из обложения определенных элементов объекта; освобождение от уплаты налогов отдельных лиц или категорий плательщиков; понижение налоговых ставок; целевые налоговые льготы, включая налоговые кредиты в форме отсрочки взимания налогов; прочие налоговые льготы.

Действующие льготы по налогообложению прибыли предприятий направлены на стимулирование:

- финансирования затрат на развитие производства и жилищное строительство;
- малых форм предпринимательства;
- занятости инвалидов и пенсионеров;
- благотворительной деятельности, социально-культурной и природоохранительной сфер.

Преференции (предпочтения) могут устанавливаться в виде инвестиционного налогового кредита и целевой налоговой льготы для финансирования инвестиционных и инновационных затрат.

Налоговый кредит, как и всякий кредит, предоставляется на условиях возвратности и платности, оформляется соответствующим договором между хозяйствующим субъектом и налоговым органом.

Целевая налоговая льгота, в отличие от инвестиционного кредита, может предоставляться любому хозяйствующему субъекту органами власти на взаимовыгодной основе, но в пределах суммы налоговых поступлений в бюджет.

Из сущности налогов *вытекает распределительная*, которая обеспечивает процесс перераспределения части совокупного общественного продукта, главным образом чистого дохода, и направление части его на расширенное воспроизводство израсходованных факторов производства (капитала, труда, природных ресурсов), а другой его части — в централизованный фонд государственных ресурсов, то есть в бюджет государства, в форме налогов. В этой функции реализуется общественное назначение налогов как особого централизованного инструмента распределительных отношений: через налоги идет формирование финансовых ресурсов государства, аккумулируемых в бюджетной системе и внебюджетных фондах, необходимых для осуществления собственных функций государства — политических, оборонных, внешнеэкономических, социальных, природоохранных и др.

Регулирующая функция неотделима от других функций, в частности фискальной. Каждая функция отражает определенную сторону налоговых отношений: фискальная — отношение налогоплательщика к государству, основанное на максимальной мобилизации ресурсов в бюджет; регулирующая — отношение государства к налогоплательщику в процессе создания благоприятных условий для развития экономики. В результате в фискальной функции, благодаря которой государство снабжается финансовыми ресурсами, заложено противоречие между необходимостью постоянного и все большего увеличения доходной базы государства и ограниченными возможностями юридических и физических лиц в обеспечении такого увеличения. Противоречивость регулирующей функции состоит в том, что реальная потребность государственного вмешательства в процесс производства через рост налогового пресса должна ограничиваться возможностями экономики, иначе могут последовать замедление экономического роста и даже необратимые процессы. Через взаимосвязь и взаимодействие этих противоречий должен достигаться оптимальный баланс интересов государства (в росте доходов бюджета) и хозяйствующих субъектов (в повышении эффективности и доходности производства).

Осуществляя налоговое регулирование, государство проводит всесторонний экономический анализ экономических систем и осуществляет налоговый контроль. Любое экономическое и, в частности, налоговое регулирование предполагает ряд действий, которыми являются экономический анализ и контроль. Налогам, как и финансам, присуща **контрольная функция**, которая способствует количественному и качественному отражению хода распределительного процесса, позволяет контролировать полноту и своевременность налоговых поступлений в бюджет и в конечном счете позволяет определять необходимость реформирования налоговой системы.

3. Основные принципы налогообложения

Налогообложение в любом цивилизованном государстве должно базироваться на определенных принципах — основополагающих идеях и положениях, существующих в налоговой сфере. Эти принципы во все времена были предметом особого внимания со стороны общества, так как от них во многом зависело социально-экономическое благополучие населения и спокойствие граждан. Разные общественные, государственные деятели и ученые в качестве основных выделяли те или иные принципы. Адам Смит сформулировал четыре основных принципа:

- *принцип справедливости*, утверждающий всеобщность налогообложения и равномерность распределения налогов между гражданами (равная обязанность граждан платить налоги) соразмерно с их доходами. Этот принцип означает, что налоги должны взиматься с учетом возможностей налогоплательщика, который обязан принимать участие в финансировании соответствующей части расходов государства. Государственные налоги и расходы должны влиять на распределение доходов. Налоговое бремя возлагается на одних лиц, привилегии предоставляются другим.
- *Принцип определенности*, согласно которому сумма, способ и время платежа должны быть совершенно точно и заранее известны налогоплательщику. Это устойчивость основных видов налогов и налоговых ставок в течение ряда лет. В то же время налоговая система должна быть гибкой и легко адаптируемой к изменяющимся социально-экономическим условиям;

- *Принцип удобства* предполагает, что налог должен взиматься в такое время и таким образом, которые наиболее удобны для плательщика. Система и процедура выплаты налогов должны быть понятными и удобными для налогоплательщиков;
- *Принцип экономии*, заключающийся в сокращении издержек взимания налога, в рационализации системы налогообложения. Суммы сборов по каждому конкретному налогу должны в соответствии с рассматриваемым принципом превышать затраты на его сбор и обслуживание.
-

4. Классификация налогов

Классификация налогов — это группировка налогов по различным признакам. Она важна для организации рационального управления налогообложением. Классификация налогов Беларуси представлена на рисунке.

По способу изъятия:

Прямые налоги — это налоги, взимаемые государством непосредственно с доходов или имущества налогоплательщика.

В свою очередь прямые налоги делятся на реальные и личные.

Реальные налоги построены без учета личности плательщика и уровня доходности объекта обложения. Сам факт наличия имущества является основанием для обложения. Первыми видами реальных налогов были поземельный и подомовой. К реальным налогам относятся также промысловый налог, налог на ценные бумаги.

Личные налоги в мировой практике налогообложения представлены следующими видами: подоходный налог с населения, поимущественный налог, подушный налог, налог с наследства и дарений, налог на прибыль с корпораций, налог на сверхприбыль, налог на прирост капитала и др.

Косвенные налоги — это налоги на товары и услуги, устанавливаемые в виде надбавки к цене или тарифу и взимаемые в процессе потребления товаров и услуг.

К косвенным налогам относятся акцизы, государственные фискальные монополии, таможенные пошлины.

Косвенные налоги имеют длинную историю. В настоящее время *акцизы* делятся на индивидуальные (обложение по сырью, по полуфабрикатам, по готовой продукции, по мощности оборудования) и универсальные. Универсальные косвенные налоги часто называют налогами с оборота; они делятся на однократные, многократные и налог на добавленную стоимость.

Государственные фискальные монополии делятся на полные и частичные, что зависит от того, представляют они полную или частичную монополию государства на производство и продажу некоторых товаров (спиртные напитки, табачные изделия, соль, спички, пиво) с целью увеличения за этот счет доходов государственного бюджета.

Самую сложную структуру имеют *таможенные пошлины*. Они классифицируются по четырем признакам: по происхождению, целям, характеру взимания и характеру отношений.

По происхождению таможенные пошлины бывают внутренние, транзитные, экспортные (вывозные) и импортные (ввозные).

По целям различают восемь видов таможенных пошлин: фискальные, протекционные, сверхпротекционные, уравнивательные, антидемпинговые, дискриминационные, преференциальные и статистические.

По характеру взимания (по ставкам) таможенные пошлины делятся на специфические, адвалорные (взимаемые в процентном отношении к таможенной стоимости товара) и кумулятивные (смешанные).

По характеру отношений их разделяют на конвенционные (платеж по международному договору, устанавливающему принципы таможенного режима присоединившихся к конвенции стран с общими правилами осуществления таможенного контроля и взимания таможенных пошлин) и автономные (вид таможенного тарифа, который устанавливается правительством страны в законодательном порядке; для него характерны более высокие ставки в отличие от договорного тарифа).

Таможенные пошлины бывают возвратные (сумма ввозных таможенных пошлин, подлежащая возврату при вывозе продукции, полученной в результате переработки ввезенного товара; применяется как способ повышения конкурентоспособности) и дифференциальные (вид пошлины, предусматривающий различные ставки на один и тот же товар, например, импортируемый из разных стран либо экспортируемый в разное время года).

Одним из классификационных признаков налогов является их деление на общие и специальные (целевые).

Общие налоги обезличиваются и поступают в единую кассу государств. Они предназначены для общегосударственных мероприятий.

Специальные (целевые) налоги имеют строго определенное назначение и обычно формируют внебюджетные фонды (пенсионный, социального страхования, обязательного медицинского страхования, дорожные фонды и др.).

Налоги классифицируются и в зависимости от принадлежности и уровня управления органов, взимающих налог и в распоряжение которых он поступает.

1. В унитарных (единых) государствах бюджетная система состоит, как правило, из двух основных звеньев — республиканского бюджета и местных бюджетов. Соответственно существуют государственные налоги, устанавливаемые верховной властью (они взимаются на основе государственного законодательства и поступают в госбюджет), и местные налоги (взимаются местными органами самоуправления на соответствующей территории и поступают в местные бюджеты). Такая бюджетная система функционирует во Франции, Италии, Японии, где имеются центральный и местные бюджеты; таково бюджетное устройство и в Республике Беларусь.

2. В федеральных государствах бюджетная система состоит из трех основных звеньев. В США, например, есть федеральный бюджет, бюджеты штатов (членов федерации) и местные бюджеты. Аналогичная бюджетная система в Германии, где членами федерации являются земли, имеющие бюджеты земель. В России также трехзвенное бюджетное устройство: федеральный бюджет, региональные бюджеты (центральные бюджеты субъектов федерации) и местные бюджеты. Соответственно и налоги в федеральном государстве делятся на федеральные, налоги субъектов федерации и местные.

По классификационному признаку, отражающему полноту прав использования налоговых сумм, различаются налоги закрепленные и регулирующие.

Закрепленные налоги полностью, в твердо фиксированной доле (в процентах), на постоянной либо долговременной основе поступают в бюджет, за которым они закреплены.

Регулирующие налоги используются для регулирования поступлений в нижестоящие бюджеты в виде процентных отчислений от налогов по ставкам (нормативам), утвержденным в установленном порядке на очередной финансовый год. Данные налоги делятся между соответствующими бюджетами в определенной пропорции.

По способу взимания налогов: кадастровый, декларационный, административный у источника образования объекта.

Первый способ предполагает использование кадастра (реестра, описи), содержащего перечень типичных сведений об оценке и средней доходности объекта обложения (земли, домов), которые используются при исчислении соответствующего налога. Так, для поземельного

налога в зарубежных странах действует земельный кадастр, при составлении которого типичные участки земли группируются в зависимости от качества, местоположения, использования. Для каждой группы определяется средняя доходность на единицу площади за ряд лет и ставка налога с единицы площади, остальные земельные участки приравниваются к той или иной категории. Земельные кадастры устанавливаются государственными органами.

В земельном кадастре Беларуси представлен систематизированный перечень (свод) сведений о земле как средстве производства, о земельных угодьях; приводится описание земельных угодий, участков, указывается их площадь и место расположения, конфигурация, качество, оценка стоимости. Однако такой подход к составлению земельного кадастра не лишен недостатков. Во-первых, составление требует длительного времени; во-вторых, данные кадастровых оценок быстро устаревают вследствие изменения ценности земли и инфляции. В прошлом кадастры широко использовались для переписи лиц при обложении подушным налогом.

Второй способ предусматривает подачу налогоплательщиком в налоговые органы официального заявления — декларации о величине объекта обложения, в которую, как правило, включают данные о доходах и расходах плательщика, источниках доходов, налоговых льготах и порядке исчисления оклада налога. Этот способ не имеет недостатков предыдущего, но создает условия для уклонения от уплаты налога, поскольку контроль финансовых органов за субъектом ослабевает.

Третий способ предполагает исчисление и изъятие налога у источника образования объекта обложения, обычно осуществляемые бухгалтерией предприятия или другим органом, который выплачивает налог. Таким путем взимается подоходный налог, налог с доходов по ценным бумагам и др. В данном случае налог удерживается бухгалтерией до выплаты дохода, что исключает возможность уклонения от его уплаты. Сумма изъятых налогов переводится сборщиком-предприятием в бюджет. В современных условиях этот способ часто сопровождается последующей подачей декларации в налоговые органы.

Применяются следующие методы взимания налога:

- наличный платеж, когда плательщик вносит в казну государства определенную сумму денег в наличной форме;
- безналичный платеж, когда происходит перечисление через банк со счета клиента на счет бюджета;
- расчет гербовыми марками, то есть с помощью покупки плательщиком специальных марок и наклейки их на официальный документ, после чего документ вступает в законную силу.

5. Элементы налога и налоговая терминология

Элементы налога — это родовые признаки, отражающие социально-экономическую сущность налога. Характеристика элементов налога (налоговая терминология) отражается в законодательных актах и нормативных документах государства, определяющих условия организации, порядок исчисления и взимания налогов.

Налогообложение — процесс установления и взимания налогов в стране, определение величин налогов и их ставок, а также порядка уплаты налогов и круга юридических и физических лиц, облагаемых налогами.

Субъект налога (плательщик) — юридическое или физическое лицо, которое по закону обязано платить налог. Субъект может быть формальным, если он переносит налог на другое лицо, становящееся носителем налога или фактическим (конечным) плательщиком. Это различие связано с явлением переложения налогов.

Носитель налога — фактический (конечный) плательщик налога, который уплачивает его из своих доходов. Например, при поземельном или подомовом налоге облагается налогом владелец земли или дома, а уплачивают его арендаторы.

Переложение налогов — полное или частичное перенесение налога его плательщиком на другое лицо, с которым оно вступает в различные экономические отношения и которое становится носителем налога. Проблема переложения — одна из самых важных и

сложных в финансовой науке. Механизмы переложения налогов весьма разнообразны. В частности, различают прямое и обратное переложение налогов. Прямое переложение налогов совершается посредством включения налога в цену. Так происходит с налогами на потребление, когда фигурирующий в качестве налогоплательщика производитель или торговец перекладывает налог на потребителя в повышенной цене. Обратное переложение налогов выражается в понижении цены. Оно имеет место, например, при продаже земли, домов, акций, облигаций, когда налог переносится на продавца посредством вычета из продажной цены капитализированной суммы налога.

Если налогоплательщик — монополист, ему труднее переложить налог, так как его цена устанавливается на максимальном уровне безотносительно к налогу. При попытке переложить налог (повысить цену) монополист сталкивается с риском уменьшения спроса. Сравнительно легко перелаживаются налоги на товары первой необходимости и предметы роскоши.

Объект налога (объект обложения) — предмет, действие или явление (доход, имущество, товар, добавленная стоимость, отдельные виды деятельности, передача или продажа имущества и др.), которые в соответствии с законом подлежат обложению налогом. Часто название налога вытекает из объекта (подходный налог и др.).

Источник налога — доход субъекта (заработная плата, прибыль, проценты), из которого уплачивается налог. Он не всегда тождествен объекту налогообложения.

Налоговая база (основа налогообложения) — часть объекта обложения, образующаяся в результате учета всех полагающихся льгот и изъятий и служащая предметом непосредственного применения налоговой ставки.

Налоговый оклад — сумма налога, уплачиваемая субъектом с одного объекта.

Единица обложения — единица измерения объекта налога (денежная единица дохода, единица земельной площади, единица измерения товара и т.д.).

Налоговый период — время, за которое производится начисление налога или сбора и в течение которого налогоплательщик имеет обязанности по их уплате. В Беларуси налоговый период составляет, как правило, месяц, квартал, календарный год. Для отдельных категорий плательщиков подоходного налога с физических лиц и налога на добавленную стоимость — месяц. Взимание неналоговых платежей и некоторых сборов не связано с каким-либо налоговым периодом (регистрационный сбор, государственная пошлина и др.).

Налоговая система — совокупность установленных и взимаемых в той или иной стране налогов, форм и методов налогообложения, взимания и использования налогов, а также налоговых органов.

Налоговый иммунитет — освобождение лиц, занимающих особое привилегированное положение, от обязанности платить налоги.

Налоговый кадастр — опись объектов, подлежащих налоговому обложению. На их основе определяются нормы средней доходности данной категории облагаемого объекта. Разновидность налогового кадастра — земельный кадастр.

Налоговая ставка — величина налога в расчете на единицу налогообложения. Она устанавливается либо в процентах, либо в твердых суммах. В теории и практике налогов важное значение имеют методы построения налоговых ставок. Различают четыре метода: твердые или равные ставки; пропорциональные ставки; прогрессивные ставки; регрессивные ставки.

Твердые ставки определяются в абсолютной сумме (например, ставка с 1 л.с. мощности двигателя).

Пропорциональные ставки устанавливаются в процентах к облагаемому доходу, обороту либо стоимости имущества (например, ставки по налогу на недвижимость, налогу на прибыль).

Прогрессивные ставки — это ставки, увеличивающиеся с ростом облагаемого дохода объекта обложения по действующей шкале. Подходный налог с физических лиц взимается

по прогрессивным ставкам, колеблющимся от 13 до 35 % дохода плательщика. Прогрессия бывает двух видов — простая и сложная.

При *простой прогрессии* ставка налога растет и распространяется на всю сумму облагаемого налога; при *сложной прогрессии* объект обложения делится на части, каждая из которых облагается своей ставкой, то есть повышенные ставки применяются не всему объекту, а к части, превышающей предыдущую ступень. Сложная прогрессия более выгодна плательщику, поскольку обеспечивает ему более низкое обложение, чем при простой прогрессии, когда весь доход подлежит обложению высокой ставкой.

Регрессивные ставки понижаются по мере роста объекта налога; устанавливаются обычно не в процентах, а в твердых суммах.

Налоговые льготы — полное или частичное освобождение от налогов определенных плательщиков, исключение из облагаемого оборота некоторых доходов и расходов, применение пониженных ставок налога, отсрочка в уплате налогов и др.

Налоговая декларация — официальное документальное заявление налогоплательщика о полученных им подлежащих налогообложению доходах за определенный период времени и о распространяющихся на них налоговых скидках и льготах. Наибольшее распространение налоговая декларация получила в налогообложении индивидуальных доходов.

Налоговое бремя — обобщенная характеристика действия налогов, указывающая на долю изъятий в совокупном доходе государства, а также в доходах отдельных категорий плательщиков. Наиболее распространенным показателем налогового бремени является доля налогов в ВВП.

Налоговое обязательство — экономическое отношение, в силу которого налогоплательщик обязан выполнить все необходимые требования по исчислению и уплате налога, а государство в лице уполномоченных органов вправе требовать от налогоплательщика исполнения этого обязательства. Как определенное экономическое отношение налоговое обязательство существует при наличии обстоятельств, установленных налоговым законодательством страны.

Налоговая квота — налоговая ставка, выраженная в процентах к доходу налогоплательщика.

Налоговая оговорка — условие во внешнеторговых контрактах, договорах об оказании услуг, кредитных соглашениях, устанавливающее, что каждая из договаривающихся сторон обязуется уплатить за свой счет все налоги и сборы, полагающиеся по данной сделке на территории своей страны. Налоговая оговорка регулирует отношения между экспортерами и импортерами по поводу уплаты налогов.

Налоговые каникулы — установленный законом срок, в течение которого определенная группа предприятий, фирм, организаций освобождается от уплаты того или иного налога.

Инвестиционный налоговый кредит — скидка с налога на прибыль корпорации, предоставляемая при приобретении новых средств производства.

Налогообложение двойное — неоднократное обложение одного и того же объекта налога. Оно широко распространено во всех странах, например, при обложении доходов предприятия с последующим обложением образующихся из них индивидуальных доходов. Налогообложение двойное может иметь место также при взимании налогов разными государствами, если отсутствуют межгосударственные налоговые соглашения, при обложении государственными и местными налогами и в некоторых других случаях.

Налогоплательщики — юридические и физические лица, которые в соответствии с законом обязаны уплачивать налоги.

Юридическое лицо — организация, учреждение, предприятие, фирма, выступающая в качестве единого, самостоятельного носителя прав и обязанностей, имеющая следующие признаки юридического лица:

- независимость его существования от входящих в его состав отдельных лиц;
- наличие имущества, обособленного от имущества участников;
- право приобретать, пользоваться и распоряжаться собственностью;
- право осуществлять от своего имени экономические операции;
- право выступать от своего имени в суде в качестве истца или ответчика;
- самостоятельную имущественную ответственность.

Юридическое лицо имеет свое фирменное наименование, устав (юридический адрес), а также печать и расчетный счет в банке. Юридическое лицо проходит государственную регистрацию и заносится в государственный реестр.

Физическое лицо — человек, участвующий в экономической деятельности, выступающий в качестве полноправного субъекта этой деятельности. К физическим лицам относят граждан данной страны, иностранных граждан, лиц без гражданства, которые действуют в экономике в качестве самостоятельных фигур, обладают правом лично проводить определенные хозяйственные операции, регулировать экономические отношения с другими лицами и организациями, вступать в отношения с юридическими лицами. Физическое лицо действует от собственного имени, не нуждается в создании и регистрации фирмы, предприятия, что необходимо юридическим лицам.

Налоговый агент — лицо, на которое в силу действующих актов налогового законодательства возлагаются обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налога или сбора.

Таможенная пошлина — вид налога, взимаемого государственными органами, таможенными службами с провозимых через государственную границу товаров по ставкам таможенного тарифа.

Таможенный тариф — свод ставок таможенных пошлин с указанием ставок таможенного налога на единицу данного товара.

Таможенные льготы — преимущество в виде снижения или отмены таможенных пошлин и ограничений, предоставляемое отдельным юридическим и физическим лицам.

Резидент — юридическое или физическое лицо, зарегистрированное или постоянно проживающее в данной стране. Резиденты обязаны в своих экономических действиях следовать законам данной страны, платить налоги в соответствии с законами и нормами этой страны.

Нерезидент — 1) юридическое лицо, действующее в данной стране, но зарегистрированное как субъект хозяйствования в другой; 2) физическое лицо, действующее в одной стране, но постоянно проживающее в другой. Для нерезидентов могут быть установлены особые правила налогообложения.

ТЕМА 2. НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА И НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА В РБ

1. Экономическая сущность налоговой системы и основные принципы ее построения.

2. Налоговая система Республики Беларусь

3. Налоговое законодательство Республики Беларусь

1. Экономическая сущность налоговой системы и принципы ее построения

Под налоговой системой государства понимается совокупность налогов, пошлин и сборов, установленных на его территории, принципов и порядка их установления, изменения, отмены, исчисления и уплаты, установления прав и обязанностей налогоплательщиков, налоговых органов и других участников налоговых отношений, а

также форм и методов налогового контроля и ответственности за нарушение налогового законодательства.

Налоговая система государства должна строиться исходя из знаний фундаментальных закономерностей распределительных отношений, их влияния на процесс развития экономики. Налоговедение, постигая экономические закономерности, определяет организационно-правовые принципы функционирования налоговой системы, формирует конкретные методики исчисления отдельных налоговых платежей.

Налоговые системы формируются в соответствии с определенными принципами. Весь комплекс принципиальных положений для системы налогообложения разграничивается на две подсистемы:

- подсистема, построенная на основе классических, или межнациональных, принципов, если налоговая система строится на основе их использования, то ее можно считать оптимальной;

- подсистема, построенная на основе организационно-экономических, или внутринациональных, принципов, на основе этих принципов создаются налоговые концепции и задаются условия действия налогового механизма применительно к типу государства, политическому региону и возможностям экономики, сложившимся социальным условиям развития общества.

Первая группа включает всеобщие, или функциональные, принципы, которые так или иначе используются в налоговых системах стран мира. О них писали в своих трудах А. Смит, Д. Рикардо и А. Вагнер. Позже эти принципы были развиты видными русскими налоговиками Н. Тургеневым, А. Соколовым, М. Алексеенко, В. Твердохлебовым и др. Сегодня эти принципы считаются основой межнациональных принципов построений системы взаимоотношений налогоплательщиков и государства.

Развивая сферу классических принципов, следует отметить, что практика налогообложения, исчисляемая столетиями, разработала основные принципы построения налоговой системы не устаревшие до нашего времени. Эти принципы или правила впервые были сформулированы А. Смитом еще в XVIII классическом сочинении «Исследование о природе и причине богатства народов».

Первый принцип - принцип равномерности - требует, чтобы граждане каждого государства принимали материальное участие в обеспечении правительства соразмерно своим доходам, которые они получают под покровительством правительства. Часто данное правило называют принципом справедливости, требующим, чтобы обложение было достаточно жестким для богатых лиц и щадящим для социально слабо защищенных I слоев населения.

Второй принцип - принцип определенности - требует, чтобы сумма, способ и время платежа были совершенно точно заранее известны плательщику.

Третий принцип - принцип удобства - предполагает, что налог должен взиматься в такое время и таким способом, которые представляют наибольшие удобства для плательщика, т. е. государство должно устранить формальности и упростить акт уплаты налога, а также приурочить налоговый платеж ко времени получения дохода.

Четвертый принцип - принцип экономности - предполагает сокращение издержек взимания налогов, расходы по сбору налогов должны быть минимальными.

Кроме этих классических принципов со временем сложился комплекс принципов, выделенных как государством, так и плательщиками:

- принцип всеобщности, выражающий единый подход к налогоплательщикам независимо от источника дохода;

- принцип однократности обложения одного и того же объекта за определенный период;
- принцип стабильности налоговой системы в течение длительного времени;
- принцип оптимальности налоговых изъятий, т.е. обеспечение государства налоговыми доходами при относительно небольшом количестве налогов и справедливой тяжести обложения юридических и физических лиц.

Вторая группа принципов налогообложения включает в себя экономические и организационно-правовые принципы построения налоговой системы в конкретных условиях общественно-политического и социально-экономического развития страны. Данная совокупность принципиальных требований относится к подсистеме внутринациональных принципов, на основании которых принимается закон о налоговой системе конкретной страны на определенный период времени. Эта система демонстрирует какие фундаментальные принципы налогообложения в полной мере применимы в этой стране, какие применимы лишь частично, а какие вовсе не вписываются в систему налоговых отношений налогоплательщиков с государством.

Примером построения подсистемы на национальных принципах может служить Германия.

Экономическое развитие Германии в послевоенный период связано с именем видного экономиста профессора Людвиг Эрхарда, государственного деятеля, министра, а затем канцлера ФРГ, со времен которого в Германии укоренились важнейшие принципы построения системы налогообложения, актуальные и сегодня: налоги по возможности минимальны; минимально необходимы и затраты на их взимание; налоги не могут препятствовать конкуренции, изменять чьи-либо шансы; налоги соответствуют структурной политике; налоги нацелены на более справедливое распределение доходов; максимальное уважение к частной жизни человека; в связи с налогообложением человек должен по минимуму открывать государству свою частную жизнь; налоговый работник не имеет права давать кому-либо сведения о налогоплательщике; соблюдение коммерческой тайны гарантировано; налоговая система исключает двойное налогообложение; величина налогов соответствует размеру государственных услуг, включая защиту человека и все, что гражданин может получить от государства.

Что касается Республики Беларусь, то и в ней имеются особенности налогообложения, характерные для экономики республики внутринациональные принципы, отвечающие мировым стандартам и получившие свое развитие в свете сложившихся социально-экономических отношений в государстве.

В частности, не допускается:

- установление налогов, нарушающих единое экономическое пространство и единую налоговую систему государства;
- установление налогов, которые прямо или косвенно ограничивают свободное перемещение в пределах республики капитала, товаров, денежных средств или ограничивают законную деятельность налогоплательщиков;

- установление дополнительных налогов или использование повышенных либо дифференцированных ставок налогов в зависимости от форм собственности, организационно-правовой формы хозяйствующих субъектов, гражданства физического лица.

Одним из важнейших принципов построения налоговой системы государства является **эффективность налогообложения**. Реализация этого принципа состоит в соблюдении следующих требований:

- налоги должны оказывать влияние на принятие экономических решений;
- налоговая структура должна содействовать проведению политики стабилизации и развития экономики страны;
- налоговая система не должна допускать произвольного толкования, должна быть понятной налогоплательщикам и принята большей частью общества;
- административные расходы по управлению налогами и соблюдению налогового законодательства должны быть минимальными.

Налоговое устройство в любом государстве предполагает сохранение **принципа единства налоговой системы** в качестве определяющего при ее изначальной организации и в процессе дальнейшего ее реформирования. Этот принцип предполагает выработку единой стратегии налогообложения, унификацию национальных подходов к организации налоговых отношений, их соответствие требованиям, широко применяемым в зарубежных странах.

Таким образом, налоговая система любого государства создается сообразно общественно-политическому устройству общества, типу государства, его задачам, принятым конечным целям и проводимой экономической политике. При построении налоговой системы особо важен выбор видов налогов, методов и способов их взимания.

Налоговая система должна быть **эффективной**. Для оценки эффективности используют показатель **налоговый гнет** (налоговое бремя, налоговая нагрузка). Он определяется как отношение общей суммы налоговых сборов к совокупному национальному продукту и показывает, какая часть произведенного обществом продукта перераспределяется посредством бюджета. Минимальный размер налогового бремени определяется суммой расходов государства на исполнение минимума его функции управление, оборона, суд, охрана порядка, чем больше функций возложено на государство тем больше оно должно собирать налогов.

Расчеты показывают, что общее бремя налогов в РБ оценивается в 40-50 %, что на 10-16 пунктов выше, чем в ряде зарубежных стран. Более того, это намного выше уровня «налоговой ловушки» (40 %), когда инвестирование в развитие производства становится невыгодным. Для гармонизации налоговой системы РБ и стимулирования хозяйственной активности необходимо снижение ПСН до уровня 40-45 %

Построение, развитие и управление налоговой системой любой страны строится на организационных принципах.

2. Налоговая система РБ.

В Республике Беларусь действуют:

- республиканские налоги, сборы и пошлины - взыскиваются в республиканский бюджет
- местные налоги и сборы - взыскиваются в местные бюджеты разных

уровней.

Республиканские налоги и сборы устанавливаются верховным органом власти и действуют на всей территории Республики Беларусь.

Местные налоги и сборы устанавливаются высшим органом государственной власти, но вводятся решениями местных Советов депутатов и поступают в местные бюджеты. Некоторые налоги и сборы полностью зачисляются в республиканский бюджет, некоторые - в местный. Такие налоги называют закрепленными. Но большинство из них делятся между этими бюджетами в определенной пропорции. Пропорции устанавливаются для каждой области Республики Беларусь законодательными органами. Такие налоги называют регулирующими.

Согласно Налоговому Кодексу (Общая часть) налоговая система Республики Беларусь (по видам взимаемых налогов и сборов) выглядит следующим образом:

Республиканские налоги, сборы (пошлины):

налог на добавленную стоимость;

акцизы;

налог на прибыль;

налог на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство;

подходный налог с физических лиц;

налог на недвижимость;

земельный налог;

экологический налог;

налог за добычу (изъятие) природных ресурсов;

оффшорный сбор;

гербовый сбор;

консульский сбор;

государственная пошлина;

патентные пошлины;

утилизационный сбор.

Местные налоги и сборы:

налог за владение собаками;

курортный сбор;

сбор с заготовителей.

Особые режимы налогообложения

Особый режим налогообложения применяется для плательщиков:

налога при упрощенной системе налогообложения;
единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц;
единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции;
налога на игорный бизнес;
налога на доходы от осуществления лотерейной деятельности;
налога на доходы от проведения электронных интерактивных игр;
сбора за осуществление ремесленной деятельности;
сбора за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма;
единый налог на вмененный доход.

3. Налоговое законодательство Республики Беларусь

Налоговое законодательство государства, как и любая другая отрасль законодательства, представляет собой совокупность нормативных правовых актов, принятых или изданных уполномоченными на то органами и применяемых при регулировании налоговых отношений.

Налоговое законодательство Республики Беларусь включает в себя:

- Налоговый Кодекс государства и принятые в соответствии с ним законы, регулирующие вопросы налогообложения;
- Декреты, Указы и распоряжения Президента Республики Беларусь, содержащие вопросы налогообложения;
- Постановления Правительства Республики Беларусь, регулирующие вопросы налогообложения и принимаемые на основании и во исполнение Налогового Кодекса, налоговых законов и актов Президента Республики Беларусь;
- Нормативные правовые акты республиканских органов государственного управления, органов местного управления и самоуправления, регулирующие вопросы налогообложения и издаваемые в случаях и пределах, предусмотренных Налоговым Кодексом, а также принятыми в соответствии с ним законами, регулирующими вопросы налогообложения, актами Президента Республики Беларусь и Постановлениями Правительства Республики Беларусь.

В совокупности нормативно-правовых актов, действующих в сфере налогообложения, можно выделить два уровня.

Первый законодательный уровень включает Налоговый Кодекс государства и принятые в соответствии с ним «налоговые» законы и правовые акты Президента Республики Беларусь по вопросам налогообложения.

Второй законодательный уровень все остальные нормативно-правовые акты, принимаемые в соответствии с актами первого уровня и обеспечивающие их исполнение.

Налоговый Кодекс - это основной документ, регламентирующий в комплексе все направления налоговых отношений в государстве. Принят Палатой представителей и одобрен Советом Республики Национального собрания Республики Беларусь в декабре 2002 г. Налоговый Кодекс упорядочивает все законодательные акты, действующие в налоговой сфере. Он устанавливает систему налогов, сборов, пошлин, взимаемых в бюджет Республики Беларусь, основные принципы налогообложения, регулирует властные отношения по установлению, введению, изменению,

прекращению действия налоговых платежей и отношения, возникающие в процессе исполнения налогового обязательства, осуществления налогового контроля, обжалования решений налоговых органов, а также определяет права и обязанности плательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых налоговым законодательством.

Декреты и Указы Президента Республики Беларусь по вопросам налогообложения регламентируют механизм взимания отдельных налогов и сборов, отличающихся, как правило, особым режимом их взимания. По своей юридической силе Декреты и Указы Президента приравнены к Законам государства.

Постановления Правительства Республики Беларусь, регулирующие вопросы налогообложения, призваны обеспечить исполнение законов, декретов, указов. Они содержат разъяснительный материал, который детализирует механизм практической реализации того или иного направления налоговых отношений.

Нормативные правовые акты республиканских органов государственного управления, органов местного управления и самоуправления являются по своей сути инструкциями по расчету и взиманию налогов. Инструкции разработаны по каждому налогу, сбору, пошлине и четко определяют объект налогообложения, сроки их уплаты и процедуру взимания.

С введением Налогового Кодекса в Республике Беларусь завершена работа по созданию налогового законодательства государства, урегулированию вопросов расхождения положений действующих правовых актов и достижению их соответствия друг другу. Кодекс определил юридическую силу всех нормативно-правовых актов, действующих в налоговой сфере, их соподчиненность по отношению к другим документам или, говоря иными словами, их место в законодательной иерархии.

Установлено, что высшей юридической силой в системе законодательства Республики Беларусь обладают Конституция Республики Беларусь, Законы Республики Беларусь, Декреты и Указы Президента Республики Беларусь.

В случае расхождения Закона, Декрета, Указа с Конституцией Республики Беларусь действует Конституция Республики Беларусь.

В случае расхождения Декрета или Указа с Законами, Закон имеет верховенство лишь тогда, когда полномочия на издание Декрета или Указа были предоставлены Законом.

Законы, Декреты, Указы имеют большую юридическую силу по отношению к постановлениям Палаты представителей и Совета Республики Национального собрания Республики Беларусь, Совета Министров Республики Беларусь, Пленумов Верховного Суда и Высшего Хозяйственного Суда Республики Беларусь.

Законы, Декреты, Указы и Постановления Правительства Республики Беларусь имеют большую юридическую силу по отношению к нормативным правовым актам министерств, иных республиканских органов государственного управления и Национального банка Республики Беларусь.

Кодексы имеют большую юридическую силу по отношению к законам. При этом Гражданский Кодекс Республики Беларусь имеет большую юридическую силу по отношению к другим кодексам и законам.

Новый акт законодательства имеет большую юридическую силу по отношению к ранее принятому нормативно-правовому акту по такому же вопросу.

В перечне нормативно-правовых актов, изданных государственными органами (должностными лицами), акты вышестоящих органов (должностных лиц) имеют преимущественную силу по отношению к документам нижестоящих государственных органов (должностных лиц).

Среди нормативно-правовых актов, принятых государственными органами (должностными лицами) одного уровня, преимущественную силу имеют акты органа (должностного лица), специально уполномоченного на регламентирование налоговых отношений.

ТЕМА 3. НДС

1. Сущность зачетного метода взимания НДС
2. Плательщики налога на добавленную стоимость. Объекты налогообложения
3. Порядок расчета налоговой базы
4. Ставки налога
5. Порядок исчисления налога. Налоговые вычеты
6. Налоговый период, декларация по НДС и ответственность плательщиков

1. Сущность зачетного метода взимания НДС

Зачетный метод НДС в РБ начал использоваться с 2000 г. НДС является надбавкой к цене и поэтому во всех расчетных документах выделяется отдельной строкой. Предприятие-покупатель, приобретая продукцию (работы, услуги), получает расчетные документы, в которых указывается:

- стоимость продукции (работ, услуг) без НДС,
- сумма НДС,
- стоимость продукции (работ, услуг) с НДС.

Стоимость продукции (работ, услуг) без НДС учитывается на соответствующих счетах (01, 04, 10, 20, 23, 25, 26, 41, 44 и т.д.), а сумма полученного НДС отражается на отдельном счете «18/НДС полученный». После оплаты продукции (работ, услуг) сумма со счета 18/1 «НДС полученного» переносится на счет НДС уплаченный – «18/ НДС уплаченный». Данный НДС, полученный от поставщика, условно называют «входящим НДС». Основанием для отражения НДС «входящего» является:

- по приобретенной продукции, товарам – ТТН -1, ТН-2;
- по выполненным работам, оказанным услугам – счет-фактура.

В течение месяца предприятие продает продукцию (работы, услуги) и при предъявлении расчетных документов покупателю отдельной строкой выделяет сумму НДС из выручки от реализации продукции (работ, услуг). Сумму НДС из выручки условно называют «исходящим НДС». Данный НДС учитывается на счетах 90, 91 в корреспонденции со счетом 68:

Д 90, 91 К 68.

В бюджет предприятие должно уплатить сумму разницы между «исходящим» и «входящим» НДС, т.е. зачесть входящий НДС при реализации своей продукции (работ, услуг). Корреспонденция счетов по данной операции:

Д 68 – К 18/ НДС уплаченный.

2. Плательщики НДС. Объекты налогообложения

Плательщиками налога на добавленную стоимость признаются:

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

Филиалы, представительства и иные обособленные подразделения белорусских организаций, имеющие отдельный баланс и текущий (расчетный) либо иной банковский счет, исчисляют суммы налогов, сборов (пошлин) и по соответствующим объектам налогообложения исполняют налоговые обязательства этих организаций в порядке, установленном настоящей Инструкцией;

2. индивидуальные предприниматели с учетом особенностей:

Индивидуальные предприниматели признаются плательщиками налога при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности при наличии хотя бы одного из следующих обстоятельств:

- если обороты по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности за три предшествующих последовательных календарных месяца превысили в совокупности 40 000 евро по курсу, установленному Национальным банком Республики Беларусь на последнее число последнего из таких месяцев;

- если индивидуальные предприниматели осуществляют выделение налога в расчетных и первичных учетных документах, применяемых при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности.

Индивидуальные предприниматели признаются плательщиками налога при наличии вышеперечисленных обстоятельств, в течение двенадцати последовательных календарных месяцев начиная с месяца возникновения обязательств по исчислению и уплате налога в отношении всех объектов налогообложения.

Плательщики единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц освобождаются от уплаты налога, за исключением налога, уплачиваемого на товары, ввозимые на таможенную территорию Республики Беларусь.

3. организации и физические лица, признаваемые плательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Республики Беларусь, определяемые в соответствии с таможенным законодательством Республики Беларусь.

Резиденты свободных экономических зон (далее - СЭЗ) уплачивают налог в соответствии с настоящей Инструкцией с учетом особенностей, предусмотренных нормативными правовыми актами по созданию и регулированию деятельности резидентов СЭЗ.

Объектом налогообложения признаются:

1. обороты по реализации объектов на территории Республики Беларусь, включая:

1.1. обороты по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Республики Беларусь, включая обороты:

1.1.1. по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав плательщиком своим работникам;

1.1.2. по обмену товарами (работами, услугами), имущественными правами;

1.1.3. по безвозмездной передаче товаров (работ, услуг), имущественных прав;

1.1.4. по передаче товаров (работ, услуг), имущественных прав по соглашению о предоставлении взамен исполнения обязательства отступного, а также предмета залога залогодателем залогодержателю (кредитору) при неисполнении или ненадлежащем исполнении обеспеченного залогом обязательства;

1.1.5. по передаче лизингодателем предмета договора финансовой аренды (лизинга) (далее - предмет лизинга) лизингополучателю;

1.1.6. по сдаче арендодателем объекта аренды арендатору;

1.1.7. по отгрузке (возврату) возвратной тары продавцом покупателю (покупателем продавцу).

Возвратной тарой является тара, стоимость которой не включается в цену реализации отгружаемых в ней товаров и которая подлежит возврату продавцу товаров на условиях и в сроки, установленные договором или законодательством;

1.1.8. по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, возникающие у доверительного управляющего в связи с доверительным управлением имуществом по договору доверительного управления имуществом в интересах вверителя (выгодоприобретателя);

1.1.9. по передаче товаров в рамках договора займа в виде вещей;

1.1.10. по прочему выбытию товаров собственного производства, помещенных под таможенную процедуру беспошлинной торговли, в магазинах беспошлинной торговли, если при их приобретении в товарно-транспортных накладных была выделена ставка налога на добавленную стоимость в размере ноль (0) процентов в соответствии с подпунктом 1.10 пункта 1 статьи 122 настоящего Кодекса;

1.1.11. по передаче имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности;

1.1.12. по реализации имущества должника в рамках исполнительного производства, включая передачу имущества должника взыскателю;

1.1.13. по передаче имущества в безвозмездное пользование ссудополучателю;

1.1.14. по передаче абонентом субабонентам всех видов полученных энергии, газа, воды;

1.2. ввоз товаров на территорию Республики Беларусь и (или) иные обстоятельства, с наличием которых настоящий Кодекс и (или) акты Президента Республики Беларусь, таможенное законодательство, международные договоры Республики Беларусь, составляющие право Евразийского экономического союза, связывают возникновение обязанности по уплате налога на добавленную стоимость.

3. Порядок расчета налоговой базы

Налоговая база по товарам, ввозимым на таможенную территорию Республики Беларусь, взимание налога по которым осуществляется таможенными органами, определяется как сумма:

- их таможенной стоимости;
- подлежащей уплате таможенной пошлины;
- подлежащих уплате акцизов (для подакцизных товаров).

$\text{НДС при ввозе} = \Sigma \text{ таможен. ст-ти} + \Sigma \text{ таможен. пошл.} + \Sigma \text{ акциза}$

1. При реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав общая сумма налога на добавленную стоимость исчисляется:

- нарастающим итогом с начала налогового периода по истечении каждого отчетного периода;
- по всем оборотам по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, признаваемым объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость (за исключением освобождаемых от налогообложения), момент фактической реализации которых приходится на соответствующий отчетный период, и по всем изменениям налоговой базы (за исключением освобождаемой от налогообложения) в соответствующем отчетном периоде.

Общая исчисленная сумма налога на добавленную стоимость по итогам отчетного периода по всем операциям по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и всем изменениям налоговой базы в отчетном периоде определяется путем сложения сумм, исчисленных отдельно по каждой операции в порядке, установленном настоящей статьёй.

2. Сумма налога на добавленную стоимость, исчисленная с оборота по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав определяется как произведение налоговой базы и процента налоговой ставки по следующей формуле:

$$\text{НДС}_{\text{исч}} = \text{НБ} \times \text{Ст},$$

где: $\text{НДС}_{\text{исч}}$ - исчисленная сумма налога;

НБ - налоговая база;

Ст - установленная ставка налога.

В отдельных случаях, когда исчисленная сумма налога на добавленную стоимость должна определяться расчетным методом, ее сумма рассчитывается как произведение налоговой базы и налоговой ставки, деленное на размер налоговой ставки, увеличенной на 100, по следующей формуле:

$$\text{НДС}_{\text{исч}} = \text{НБ} \times \text{Ст} / (100 + \text{Ст}),$$

где: $\text{НДС}_{\text{исч}}$ - исчисленная сумма налога;

НБ - налоговая база;

Ст - установленная ставка налога.

К отдельным случаям относится в том числе исчисление налога на добавленную стоимость:

- с сумм увеличения налоговой базы;
- при реализации товаров, имущественных прав, налоговая база по которым определяется как положительная разница между ценой их реализации и ценой их приобретения;
- при реализации основных средств и нематериальных активов, отдельных предметов в составе оборотных средств и имущества, учитываемого в составе внеоборотных активов, по ценам ниже их остаточной стоимости;
- при реализации приобретенных на стороне товаров, имущественных прав по ценам ниже цены их приобретения;
- при реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, имущественных прав по ценам ниже их себестоимости;
- при реализации имущества должника в рамках исполнительного производства, включая передачу имущества должника взыскателю;
- при необоснованном применении освобождения от налогообложения;
- при неподтверждении обоснованности применения ставки налога на добавленную стоимость в размере ноль (0) процентов.

3. Сумма налога на добавленную стоимость, исчисленная:

в соответствии с настоящей статьей, предъявляется плательщиком при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав покупателю этих товаров (работ, услуг), имущественных прав в порядке, установленном статьей 130 настоящего Кодекса;

с сумм увеличения налоговой базы согласно пункту 4 статьи 120 настоящего Кодекса, не предъявляется плательщиком покупателю товаров (работ, услуг), имущественных прав.

В случае выделения продавцом в электронных счетах-фактурах и первичных учетных документах налога на добавленную стоимость в сумме меньшей, чем установлено в настоящей главе, исчисление и уплата налога на добавленную стоимость производится продавцом по соответствующей ставке, установленной статьей 122 настоящего Кодекса при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав.

4. Организации и индивидуальные предприниматели, состоящие на учете в налоговых органах Республики Беларусь, кроме отдельных категорий плательщиков, указанных в пункте 1 статьи 385 и пункте 1 статьи 386 настоящего Кодекса, при приобретении на территории Республики Беларусь товаров (работ, услуг), имущественных прав у иностранных организаций, не состоящих на учете в налоговых органах Республики Беларусь, обязаны, за исключением случая, установленного частью второй настоящего пункта, исчислить по установленным ставкам и уплатить в бюджет сумму налога на добавленную стоимость независимо от того, являются ли они плательщиками по своей деятельности.

При реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Республики Беларусь иностранными организациями, не состоящими на учете в налоговых органах Республики Беларусь, на основе договоров комиссии, поручения и иных аналогичных гражданско-правовых договоров организации и индивидуальные предприниматели, состоящие на учете в налоговых органах Республики Беларусь и осуществляющие предпринимательскую деятельность на основе таких договоров, кроме отдельных категорий плательщиков, указанных в пункте 1 статьи 385 и пункте 1 статьи 386 настоящего Кодекса, заключенных с указанными иностранными организациями, обязаны исчислить по установленным ставкам и уплатить в бюджет сумму налога на добавленную стоимость независимо от того, являются ли они плательщиками по своей деятельности. Данное положение распространяется и на плательщиков, указанных в пункте 4 статьи 114 настоящего Кодекса.

При реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Республики Беларусь иностранными организациями, не состоящими на учете в налоговых органах Республики Беларусь, сумма налога на добавленную стоимость исчисляется отдельно по каждой операции по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав в соответствии с пунктом 2 настоящей статьи.

5. Плательщики, осуществляющие розничную торговлю и (или) общественное питание и получающие доход в виде разницы в ценах, наценок, надбавок по товарам, реализуемым по свободным и регулируемым (фиксированным) розничным ценам, могут производить исчисление налога на добавленную стоимость исходя из налоговой базы и доли суммы налога на добавленную стоимость по товарам, имеющимся в календарном месяце, в стоимости этих товаров (с учетом всех налогов, сборов (пошлин) и иных платежей в бюджет либо бюджеты государственных внебюджетных фондов, взимаемых при реализации товаров), включая товары, освобожденные от налога на добавленную стоимость.

Расчет налога на добавленную стоимость исходя из налоговой базы и доли суммы налога на добавленную стоимость при реализации товаров по розничным ценам заполняется по установленной форме и в установленном порядке.

При отсутствии отдельного учета сумм налога на добавленную стоимость, включенных в цену товара, а также отдельного учета оборотов по реализации товаров, облагаемых по различным налоговым ставкам, исчисление налога на добавленную стоимость при реализации товаров по розничным ценам производится по ставке, указанной в пункте 3 статьи 122 настоящего Кодекса.

6. При изменении порядка исчисления налога на добавленную стоимость (изменении состава плательщиков, объектов налогообложения, налоговой базы, момента фактической реализации, ставок, порядка применения освобождения от налогообложения) новый порядок исчисления применяется:

- ✓ в отношении отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав, переданных с момента изменения порядка исчисления налога на добавленную стоимость;
- ✓ в отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, реализуемых на территории Республики Беларусь иностранными организациями, не состоящими на учете в налоговых органах Республики Беларусь, момент фактической реализации которых наступил с момента изменения порядка исчисления налога на добавленную стоимость;
- ✓ в отношении объектов аренды (предметов лизинга), момент сдачи (передачи) которых в аренду (финансовую аренду (лизинг)), определяемый в соответствии с пунктами 9 и 10 статьи 121 настоящего Кодекса, наступил с момента изменения порядка исчисления налога на добавленную стоимость;
- ✓ в отношении сумм, увеличивающих налоговую базу в соответствии с пунктом 4 статьи 120 настоящего Кодекса, отражение которых произведено в бухгалтерском учете с момента изменения порядка исчисления налога на добавленную стоимость.

4. Ставки налога

1. Ставка налога на добавленную стоимость в размере ноль (0) процентов устанавливается при:

1.1. реализации товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта, при условии документального подтверждения фактического вывоза товаров за пределы территории Республики Беларусь в порядке, установленном статьей 123 настоящего Кодекса;

1.2. реализации товаров, вывезенных (без обязательств об обратном ввозе на территорию Республики Беларусь) в государства - члены Евразийского экономического союза (в том числе товаров, вывезенных по договорам международного лизинга, договорам займа, договорам (контрактам) на изготовление товаров), при условии документального подтверждения фактического вывоза товаров за пределы территории Республики Беларусь в порядке, установленном статьей 124 настоящего Кодекса;

1.3. реализации экспортируемых работ по производству товаров из давальческого сырья (материалов) при условии документального подтверждения фактического вывоза таких товаров за пределы территории Республики Беларусь в порядке, установленном статьей 125 настоящего Кодекса.

К экспортируемым работам по производству товаров из давальческого сырья (материалов), облагаемым налогом на добавленную стоимость по ставке в размере ноль (0) процентов, относятся работы по производству товаров из давальческого сырья (материалов), выполненные плательщиком собственными силами (полностью или частично) для

иностранной организации или физического лица;

1.4. реализации работ (услуг) по сопровождению, погрузке, перегрузке и иных подобных работ (услуг), непосредственно связанных с реализацией товаров, указанных в подпунктах 1.1 и 1.2 настоящего пункта.

К работам (услугам) относятся работы (услуги):

- по сопровождению товаров, включая услуги по охране;
- по погрузке, разгрузке и перегрузке (кроме трубопроводного транспорта) товаров;
- по хранению товаров;
- таможенных представителей.

1.5. реализации экспортируемых транспортных услуг, включая транзитные перевозки;

1.6. реализации работ (услуг) по ремонту, модернизации, переоборудованию воздушных судов и их двигателей, единиц железнодорожного подвижного состава, выполняемых для иностранных организаций или физических лиц;

1.7. реализации работ (услуг), выполняемых (оказываемых) государственным объединением "Белорусская железная дорога" организациям железнодорожного транспорта общего пользования иностранных государств, по:

1.8. реализации услуг, оказываемых непосредственно в аэропортах Республики Беларусь и воздушном пространстве Республики Беларусь, по обслуживанию, включая аэронавигационное обслуживание, воздушных судов, выполняющих международные полеты и (или) международные воздушные перевозки, по перечню таких услуг, утверждаемому Советом Министров Республики Беларусь;

1.9. реализации бункерного топлива для заправки воздушных судов иностранных авиакомпаний, выполняющих международные полеты и (или) международные воздушные перевозки.

1.10. реализации товаров собственного производства владельцу магазина беспошлинной торговли для их последующей реализации в магазинах беспошлинной торговли.

1.11. реализации товаров в розничной торговле через магазины физическим лицам, не имеющим постоянного места жительства в государстве - члене Евразийского экономического союза, в случае вывоза иностранными лицами товаров за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза в течение трех месяцев со дня приобретения товаров.

Подтверждением постоянного места жительства иностранного лица за пределами государств - членов Евразийского экономического союза является действительный паспорт или иной документ, его заменяющий, предназначенный для выезда за границу и выданный соответствующим органом государства гражданской принадлежности либо обычного места жительства иностранного лица или международной организацией (далее - документ для выезда за границу).

Иностранные граждане, имеющие гражданство (подданство) двух и более государств, считаются в Республике Беларусь гражданами (подданными) того государства, по документам для выезда за границу которого они въехали в Республику Беларусь.

1.12. реализации работ (услуг) по ремонту, техническому обслуживанию зарегистрированных в иностранных государствах транспортных средств, выполняемых на территории Республики Беларусь авторизованными сервисными центрами для иностранных организаций или физических лиц, за исключением граждан Республики Беларусь.

1.13. увеличении налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг), указанных в подпунктах 1.1 - 1.12 настоящего пункта, на суммы, указанные в пункте 4, абзаце втором части второй пункта 8 и части второй пункта 9 статьи 120 настоящего Кодекса.

2. Ставка налога на добавленную стоимость в размере десять (10) процентов устанавливается при:

2.1. реализации произведенной на территории Республики Беларусь, а также при ввозе и (или) реализации на территории Республики Беларусь произведенной на территории государств - членов Евразийского экономического союза:

- продукции растениеводства (за исключением цветоводства, декоративных растений);
- дикорастущих ягод, орехов и иных плодов, грибов, другой дикорастущей продукции;
- продукции пчеловодства;
- продукции животноводства (за исключением пушнины);
- продукции рыбоводства;

2.2. ввозе на территорию Республики Беларусь и (или) реализации продовольственных товаров и товаров для детей по перечню, утвержденному Президентом Республики Беларусь.

Для подтверждения отнесения товаров к продовольственным товарам, в отношении которых может применяться ставка налога на добавленную стоимость, установленная абзацем первым настоящего пункта, Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь на основании обращений заинтересованных рассматривает вопросы отнесения отдельных товаров к продовольственным товарам, включенным в перечень, утверждаемый Президентом Республики Беларусь, и выдает соответствующее заключение;

2.3. увеличении налоговой базы при реализации товаров, указанных в подпунктах 2.1 и 2.2 настоящего пункта, на суммы, указанные в пункте 4, абзаце втором части второй пункта 8 и части второй пункта 9 статьи 120 настоящего Кодекса.

3. Ставка налога на добавленную стоимость в размере двадцать (20) процентов устанавливается при:

3.1. реализации товаров (работ, услуг), не указанных в пунктах 1, 2 и 4 настоящей статьи, а также при реализации (передаче) имущественных прав;

3.2. ввозе на территорию Республики Беларусь товаров, не указанных в подпункте 2.2 пункта 2 настоящей статьи;

3.3. прочем выбытии товаров, помещенных под таможенную процедуру беспошлинной торговли в магазинах беспошлинной торговли;

3.4. увеличении налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, указанных в подпунктах 3.1 и 3.3 настоящего пункта, на суммы, указанные в пункте 4,

абзаце втором части второй пункта 8 и части второй пункта 9 статьи 120 настоящего Кодекса;

3.5. реализации услуг в электронной форме.

4. Ставка налога на добавленную стоимость в размере двадцать пять (25) процентов устанавливается при:

- реализации услуг электросвязи;
- увеличении налоговой базы при реализации услуг электросвязи на суммы, указанные в пункте 4, абзаце втором части второй пункта 8 и части второй пункта 9 статьи 120 настоящего Кодекса.

5. Порядок исчисления налога. Налоговые вычеты

При реализации объектов налог исчисляется по итогам каждого налогового периода по всем операциям по реализации объектов, а также по всем изменениям налоговой базы в соответствующем налоговом периоде.

26. Налог исчисляется как произведение налоговой базы и налоговой ставки и рассчитывается по формуле

$$H = B \times C,$$

где H - исчисленная сумма налога;

B - налоговая база;

C - установленная ставка налога.

Источником погашения исчисленной суммы налога является источник, за счет которого относится объект, по которому исчислен налог.

Первичные учетные документы, применяемые при отгрузке объектов, должны содержать заполненные реквизиты: "ставка НДС", "сумма НДС", "всего стоимость с НДС". В первичных учетных документах указанные реквизиты указываются отдельно по каждой позиции, а в расчетных документах - итоговой суммой, исчисленной в прилагаемых сопроводительных учетных документах.

При реализации объектов, обороты по которым освобождены от налогообложения, расчетные и первичные учетные документы выписываются без выделения соответствующих сумм налога. При этом на указанных документах делается соответствующая надпись или ставится штамп "Без НДС" с указанием пункта, статьи и наименования нормативного правового акта, на основании которого применяется освобождение.

6. Налоговый период, декларация по НДС и ответственность плательщиков

1. Плательщики представляют в налоговые органы налоговую декларацию (расчет) по налогу на добавленную стоимость не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

2. Уплата налога на добавленную стоимость производится не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

3. Порядок и сроки представления налоговых деклараций (расчетов) по перевозкам и уплаты налога на добавленную стоимость государственным объединением "Белорусская железная дорога" устанавливаются Президентом Республики Беларусь.

4. Налоговая декларация (расчет) по налогу на добавленную стоимость по оборотам, возникающим в связи с доверительным управлением имуществом в интересах вверителя или указанного им лица (выгодоприобретателя), составляется и представляется доверительным

управляющим отдельно от декларации по иной осуществляемой им деятельности с учетом особенностей, установленных частью второй настоящего пункта и статьей 40 настоящего Кодекса.

При осуществлении доверительного управления по нескольким договорам доверительного управления имуществом доверительным управляющим составляется и представляется единая налоговая декларация (расчет) по налогу на добавленную стоимость.

5. Налоговая декларация (расчет) по налогу на добавленную стоимость по оборотам, возникающим в связи с осуществлением деятельности простого товарищества (совместной деятельности) составляется и представляется участником простого товарищества, который исполняет налоговое обязательство этого товарищества в соответствии с пунктом 4 статьи 14 настоящего Кодекса, отдельно от декларации по иной осуществляемой им деятельности.

6. Иностранная организация, состоящая на учете в нескольких налоговых органах Республики Беларусь в связи с осуществлением на территории Республики Беларусь деятельности, признаваемой в соответствии со статьей 180 настоящего Кодекса деятельностью через постоянное представительство, самостоятельно выбирает постоянное представительство, по месту расположения которого она будет в целом по всем объектам налогообложения налогом на добавленную стоимость, относящимся ко всем ее постоянным представительствам, расположенным на территории Республики Беларусь, представлять в налоговый орган налоговую декларацию (расчет) по налогу на добавленную стоимость.

О своем выборе, указанном в части первой настоящего пункта, иностранная организация уведомляет каждый налоговый орган Республики Беларусь, в котором она состоит на учете. Уведомление осуществляется по установленной форме на бумажном носителе или по установленным форматам в виде электронного документа (далее в настоящем пункте - уведомление) в срок не позднее десяти рабочих дней с даты представления в налоговый орган в соответствии с пунктом 3 статьи 70 настоящего Кодекса сообщения об осуществлении деятельности через постоянное представительство.

Ответственность плательщиков и контроль Налоговых органов

Плательщики налога несут установленную законодательством Республики Беларусь ответственность за правильность исчисления, полноту и своевременность уплаты налога в бюджет, своевременность представления налоговым органам налоговых деклараций (расчетов) по налогу на добавленную стоимость и других документов.

Контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью налога осуществляется налоговыми органами в соответствии с законодательством.

ТЕМА 4. АКЦИЗЫ

1. Плательщики акцизов
2. Ставки акцизов
3. Объект обложения акцизами
4. Товары (продукция), облагаемые акцизами
5. Взимание акцизов при ввозе подакцизных товаров
6. Порядок исчисления акцизов при реализации подакцизных товаров

1. Плательщики акцизов

Плательщиками акцизов являются организации, определенные пунктом 2 статьи 13 Общей части Налогового кодекса Республики Беларусь, и индивидуальные предприниматели:

производящие подакцизные товары;

ввозящие подакцизные товары на таможенную территорию Республики Беларусь и (или) реализующие ввезенные на таможенную территорию Республики Беларусь подакцизные товары.

физические лица, на которых возложена обязанность по уплате акцизов, взимаемых при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь.

2. Ставки акцизов

На всей территории Республики Беларусь действуют единые ставки акцизов как для товаров, произведенных плательщиками акцизов, так и для товаров, ввозимых плательщиками акцизов на таможенную территорию Республики Беларусь и (или) реализуемых на таможенной территории Республики Беларусь.

Ставки акцизов могут устанавливаться:

- в абсолютной сумме на физическую единицу измерения подакцизных товаров (твердые (специфические) ставки);
- в процентах от стоимости подакцизных товаров или таможенной стоимости подакцизных товаров, увеличенной на подлежащие уплате суммы таможенных пошлин (процентные (адвалорные) ставки).

Ставки акцизов по подакцизным товарам устанавливаются согласно приложению 1 к НК РБ.

3. Объект обложения акцизами

Объект обложения акцизами в зависимости от установленных в отношении подакцизных товаров ставок акцизов определяется:

а) по произведенным подакцизным товарам:

как объем произведенных подакцизных товаров в натуральном выражении, в отношении которых установлены твердые (специфические) ставки акцизов;

$$\Sigma \text{ акциза при формировании цены} = \text{Ед. товара} * \text{Ст. акц., руб.}$$

как стоимость подакцизных товаров, определяемая исходя из отпускных цен без учета акцизов, на которые установлены адвалорные ставки акцизов;

$$\Sigma \text{ акциза при формировании цены} = \frac{(\text{Себ-ть} + \Sigma \text{ Приб.}) * \text{Ст. акц. \%}}{100 - \text{Ст. акц.}}$$

адвалор. ставка

б) по подакцизным товарам, ввозимым на таможенную территорию Республики Беларусь:

- как объем ввозимых подакцизных товаров в натуральном выражении, в отношении которых установлены твердые (специфические) ставки акцизов;

$$\Sigma \text{ акциза при ввозе товара} = K\text{-во ввезен. товара} * \text{Ст. акц., руб.}$$

тверд. ставка

- как таможенная стоимость, увеличенная на подлежащую уплате сумму таможенной пошлины, - по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные ставки акцизов;

$$\Sigma \text{ акциза при ввозе товара} = \frac{(\Sigma \text{ тамож. Ст-ти} + \Sigma \text{ тамож. Пошлины}) * \text{Ст. акц. \%}}{100}$$

адвалор. ставка

100

в) при реализации на территории Республики Беларусь подакцизных товаров, в отношении которых установлены адвалорные ставки акцизов, - как стоимость (без учета акцизов) реализованных подакцизных товаров;

$$\Sigma \text{ акциза при реализ-и товара} = \frac{(\Sigma \text{ выручки} - \Sigma \text{ НДС}) * \text{Ст. акц. \%}}{100}$$

адвалор. ставка

100

г) при реализации ввезенных на таможенную территорию Республики Беларусь без уплаты акцизов подакцизных товаров, в отношении которых установлены твердые (специфические) ставки акцизов, - как объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении.

$$\Sigma \text{ акциза при реализ-и товара} = K\text{-во реализ. товара} * \text{Ст. акц., руб.}$$

тверд. ставка

При исчислении акцизов (кроме акцизов, взимаемых при ввозе подакцизных товаров) в облагаемый оборот включаются фактически отгруженные (переданные, использованные на собственные нужды) в

Акцизами не облагаются подакцизные товары, вывозимые за пределы Республики Беларусь.

Товары, предназначенные для производственных целей, ввозимые юридическими лицами на таможенную территорию Республики Беларусь по контрактам, платежи по которым вносятся за счет иностранных кредитов, выданных под гарантии Правительства Республики Беларусь, акцизами не облагаются. В случае использования указанных товаров не по целевому назначению уплата акцизов производится в установленном законодательством порядке.

4. Товары (продукция), облагаемые акцизами

1. Подакцизными товарами признаются:

1.1. спирт;

1.2. алкогольная продукция;

1.3. слабоалкогольные напитки с объемной долей этилового спирта более 1,2 процента и менее 7 процентов (слабоалкогольные натуральные напитки, иные

слабоалкогольные напитки), вина с объемной долей этилового спирта от 1,2 процента до 7 процентов.

1.4. пиво, пивной коктейль.

1.5. сидры;

1.6. пищевая спиртосодержащая продукция в виде растворов, эмульсий, суспензий, произведенных с использованием этилового спирта;

1.7. непищевая спиртосодержащая продукция в виде растворов, эмульсий, суспензий, произведенных с использованием этилового спирта из всех видов сырья, иных спиртосодержащих продуктов;

1.8. табачные изделия;

1.9. автомобильный бензин;

1.10. дизельное топливо;

1.11. дизельное топливо с метиловыми эфирами жирных кислот;

1.12. судовое топливо;

1.13. газ углеводородный сжиженный и газ природный топливный компримированный при их использовании в качестве автомобильного топлива;

1.14. масла моторные, включая масла (жидкости), предназначенные для промывки (очистки от отложений) масляных систем двигателей внутреннего сгорания.

5. Взимание акцизов при ввозе подакцизных товаров

Подакцизные товары, ввозимые на территорию Республики Беларусь, облагаются "ввозным" акцизом (подп. 1.2 ст. 147 НК).

Особенности взимания акцизов при ввозе подакцизных товаров на территорию Республики Беларусь установлены в ст. 165 НК.

При налогообложении ввозимых подакцизных товаров законодательство разграничивает взимание "ввозного" акциза между налоговыми и таможенными органами Республики Беларусь.

Критериями при разграничении взимания акцизов между указанными службами являются следующие.

1. Страна ввоза товаров (ввозятся из стран - членов ЕАЭС или нет).

2. Подлежат ли ввезенные подакцизные товары маркировке акцизными марками Республики Беларусь.

6. Порядок исчисления акцизов при реализации подакцизных товаров

Налоговым периодом акцизов признается календарный месяц (ст. 158 НК).

Акцизы исчисляются плательщиком за календарный месяц без нарастающего итога. Декларация по акцизам представляется не позднее 20-го числа месяца, следующего за налоговым периодом, а уплата производится не позднее 22-го числа месяца, следующего за налоговым периодом (п. 1, 2 ст. 163 НК).

Сумма акцизов, подлежащая уплате плательщиком в бюджет, определяется как разница между общей суммой акцизов, исчисленной по итогам налогового периода (календарного месяца), и суммой налоговых вычетов, приходящихся на этот налоговый период (календарный месяц) (ч. 1 п. 3 ст. 160 НК).

Если сумма налоговых вычетов в каком-либо налоговом периоде превышает сумму акцизов, исчисленную по реализованным (переданным) подакцизным товарам, плательщик в этом налоговом периоде акцизы не уплачивает, а разница между суммой налоговых вычетов и

общей суммой акцизов, исчисленной по итогам налогового периода, подлежит включению в состав внереализационных расходов либо возврату плательщику в порядке, установленном гл. 15 НК. При этом возврат разницы между суммой налоговых вычетов и общей суммой акцизов, исчисленной по итогам налогового периода, производится без начисления пени (ч. 2 п. 3 ст. 160 НК).

При реализации (передаче) подакцизных товаров плательщик обязан указать соответствующую сумму акцизов в первичных учетных документах и предъявить ее к оплате покупателю (собственнику давальческого сырья) (п. 5 ст. 160 НК).

Сумма акцизов, излишне предъявленная в первичных учетных документах продавцом покупателям подакцизных товаров (собственнику товаров, произведенных из давальческого сырья), подлежит исчислению и уплате в бюджет этим продавцом. Исключением являются случаи исправления излишне предъявленной суммы акцизов на основании актов сверки расчетов, подписанных продавцом и покупателем (собственником товаров, произведенных из давальческого сырья). В случае выделения в первичных учетных документах акцизов в сумме меньшей, чем установлено гл. 15 НК, исчисление и уплата акцизов производятся плательщиком по установленным ставкам налога на такие подакцизные товары (ч. 1 п. 12 ст. 160 НК).

Если неправильное указание суммы акцизов в первичных учетных документах связано с приданием обратной силы нормативным правовым актам, то плательщики, реализующие (передающие) подакцизные товары, а также плательщики, приобретающие у них эти подакцизные товары, соответственно исчисляют и уплачивают в бюджет, принимают к вычету сумму акцизов, фактически выделенную продавцом в первичных учетных документах. Исключение составляют случаи, когда суммы акцизов исправлены на основании актов сверки расчетов, подписанных продавцом и покупателем (ч. 3 п. 12 ст. 160 НК).

ТЕМА 5. ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ НАЛОГ И ЗА ДОБЫЧУ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ

- 1. Плательщики экологического налога и налога за добычу природных ресурсов.**
- 2. Объекты налогообложения экологическим налогом и налога за добычу природных ресурсов.**
- 3. Ставки экологического налога и налога за добычу природных ресурсов.**
- 4. Порядок исчисления, сроки представления налоговых деклараций (расчетов) и уплаты экологического налога и налога за добычу природных ресурсов.**

1. Плательщики экологического налога и за добычу природных ресурсов

1. Плательщиками экологического налога и налога за добычу природных ресурсов признаются организации.

2. Плательщиками за захоронение отходов производства на объектах захоронения отходов признаются собственники отходов производства.

2. Объекты налогообложения экологическим налогом и за добычу природных ресурсов

1. Объектами налогообложения экологическим налогом признаются:
 - 1.1. выбросы загрязняющих веществ (ЗВ) в атмосферный воздух;
 - 1.2. сброс сточных вод;

- 1.3. хранение, захоронение отходов производства;
- 1.4. транспортировка по территории РБ магистральными трубопроводами нефти и (или) нефтепродуктов транзитом.

2. Объектом налогообложения налогом за добычу (изъятие) природных ресурсов признается добыча (изъятие) следующих природных ресурсов:

- 1.1. песка формовочного, стекольного, строительного;
- 1.2. песчано-гравийной смеси;
- 1.3. камня строительного, облицовочного;
- 1.4. воды (поверхностной и подземной);
- 1.5. минеральной воды;
- 1.6. грунта для земляных сооружений;
- 1.7. глины, супесей, суглинка и трепелов;
- 1.8. бентонитовых глин;
- 1.9. соли калийной, каменной;
- 1.10. нефти;
- 1.11. мела, мергеля, известняка и доломита;
- 1.12. гипса (ангидрита) и др.

3. Ставки экологического налога

Ставки экологического налога устанавливаются в размерах согласно приложениям 7-9 к Налоговому Кодексу.

Ставки налога за добычу (изъятие) природных ресурсов, за исключением ставок налога за добычу (изъятие) природных ресурсов в отношении нефти и соли калийной, устанавливаются в размерах согласно приложению 10 к Налоговому Кодексу.

4. Налоговый период экологического налога и налога за добычу природных ресурсов. Порядок исчисления, сроки представления налоговых деклараций (расчетов) и уплаты экологического налога и налога за добычу природных ресурсов.

1. Налоговым периодом экологического налога, признается календарный квартал.
2. Налоговым периодом налога за добычу (изъятие) природных ресурсов, за исключением налога за добычу (изъятие) природных ресурсов в отношении нефти и соли калийной, признается календарный квартал.

Налоговым периодом налога за добычу (изъятие) природных ресурсов в отношении нефти и соли калийной признается календарный месяц.

Порядок исчисления экологического и налога за добычу природных ресурсов За выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду:

$$\sum \text{экологического налога} = \text{Объем сброшенных} \times \text{ставку налога} \\ \text{загрязняющих веществ}$$

За добычу природных ресурсов:

$$\sum \text{экологического налога} = \text{Объем добытых} \times \text{ставку налога} \\ \text{природных ресурсов}$$

Плательщики ежеквартально представляют в налоговые органы налоговую декларацию (расчет) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Уплата экологического налога и налога за добычу природных ресурсов, производится ежеквартально не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

ТЕМА 6. ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

1. Плательщики земельного налога и объекты налогообложения земельным налогом
2. Налоговая база земельного налога
3. Ставки земельного налога
4. Налоговый период земельного налога. Порядок исчисления, сроки представления налоговых деклараций (расчетов) и уплаты земельного налога

1. Плательщики земельного налога и объекты налогообложения земельным налогом.

Плательщиками налога на землю признаются организации и физические лица, у которых земельные участки на территории Республики Беларусь находятся на праве постоянного или временного пользования, пожизненного наследуемого владения или частной собственности.

Плательщиками не признаются бюджетные организации.

Отсутствие у организаций предусмотренной законодательством государственной регистрации **прав постоянного или временного пользования земельными участками** не являются основанием для непризнания этих организаций плательщиками в отношении земельных участков, которыми они фактически пользуются.

2. Налоговая база земельного налога

Налоговая база земельного налога определяется в размере **кадастровой стоимости земельного участка**.

Кадастровая стоимость (КС) земельного участка определяется в соответствии с законодательством об охране и использовании земель.

Налоговая база земельного налога определяется на 1 января календарного года в бел. рублях путем пересчета КС в отношении:

1. земельного участка, предоставленного для одной цели, – в размере его КС;
2. земельного участка, предоставленного для нескольких целей, для которых предусмотрены разные ставки земельного налога, – в размере суммы КС, определенной исходя из площадей, приходящихся на соответствующее функциональное использование земельного участка;
3. доли в праве на земельный участок, предоставленный для одной цели, – в размере КС земельного участка, соответствующей доле в праве на земельный участок.

При этом налоговая база и сумма земельного налога для каждого из плательщиков определяются соразмерно их долям в праве на земельный участок.

3. Ставки земельного налога

Ставки земельного налога на сельскохозяйственные земли при наличии кадастровой оценки устанавливаются согласно приложению 3 к НК РФ.

Ставки земельного налога на земли населенных пунктов устанавливаются в размерах согласно приложению 6 к НК РФ.

4. Налоговый период земельного налога. Порядок исчисления и уплаты, сроки представления налоговых деклараций (расчетов) и уплаты земельного налога

Налоговым периодом земельного налога признается календарный год.

Сумма земельного налога исчисляется как произведение налоговой базы и соответствующих ставок земельного налога.

$$\sum \text{земельного налога} = \text{Кад. Ст-ть} * \text{ставку земел. налога} \%$$

За земельные участки, предоставленные для строительства и (или) обслуживания объектов недвижимого имущества, находящихся в пользовании нескольких плательщиков, земельный налог исчисляется отдельно по каждому плательщику пропорционально площади объекта недвижимого имущества, находящейся в пользовании каждого из плательщиков.

Плательщики-организации представляют в налоговые органы налоговые декларации (расчеты) по земельному налогу ежегодно не позднее 20 февраля текущего года.

По вновь отведенным земельным участкам или при прекращении права пользования налоговые декларации представляются *не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем*, в котором принято решение, о возникновении или перехода права на земельный участок.

Начиная с 2023 года налоговые органы не позднее 30 января года, следующего за истекшим налоговым периодом, направляют на портал Министерства по налогам и сборам налоговую декларацию по земельному налогу, предварительно заполненную на основании имеющихся в налоговых органах сведений о земельных участках.

ТЕМА 7. НАЛОГ НА НЕДВИЖИМОСТЬ

- 1. Плательщики налога на недвижимость и объекты налогообложения налогом на недвижимость**
- 2. Освобождение от налога на недвижимость**
- 3. Налоговая база налога на недвижимость**
- 4. Ставки налога на недвижимость**
- 5. Налоговый период налога на недвижимость. Порядок исчисления, сроки представления налоговых деклараций (расчетов) и уплаты налога на недвижимость**

- 1. Плательщики налога на недвижимость и объекты налогообложения налогом на недвижимость**

Плательщиками налога на недвижимость признаются организации и физические лица.

Плательщиками не признаются бюджетные организации.

Объектами налогообложения налогом на недвижимость признаются:

- ☐ капитальные строения (здания, сооружения), их части, машино-места, являющиеся собственностью или находящиеся в хозяйственном ведении плательщиков-организаций;
- ☐ капитальные строения (здания, сооружения), их части, машино-места, расположенные на территории Республики Беларусь и взятые в финансовую аренду (лизинг) организациями у белорусских организаций (индивидуальными предпринимателями у организаций);
- ☐ капитальные строения (здания, сооружения), их части, машино-места, расположенные на территории Республики Беларусь и взятые организациями в аренду (финансовую аренду (лизинг)), иное возмездное или безвозмездное пользование у иностранных организаций;

2. Освобождение от налога на недвижимость

Освобождаются от налога на недвижимость:

1.1. капитальные строения (здания, сооружения), их части, а также машино-места организаций общественного объединения «Белорусское общество инвалидов», общественного объединения «Белорусское общество глухих» и общественного объединения «Белорусское товарищество инвалидов по зрению», при условии, если численность инвалидов в указанных организациях или их обособленных подразделениях составляет не менее 50 процентов от списочной численности в среднем за период.

1.2. капитальные строения (здания, сооружения), их части, а также машино-места, используемые в предпринимательской деятельности республиканского унитарного предприятия почтовой связи «Белпочта»;

1.3. капитальные строения (здания, сооружения), законсервированные в порядке, установленном Советом Министров РБ;

1.4. капитальные строения (здания, сооружения), предназначенные для охраны окружающей среды и улучшения экологической обстановки по перечню, утвержденному Президентом РБ.

При сдаче организациями и индивидуальными предпринимателями в аренду, иное возмездное пользование либо безвозмездное пользование капитальных строений (зданий, сооружений), их частей, машино-мест, освобожденных от налога на недвижимость, такие объекты подлежат налогообложению налогом на недвижимость.

При возникновении у организаций в течение года права на освобождение от налога на недвижимость льгота предоставляется с квартала, следующего за кварталом, в котором возникло право на льготу, а при утрате в течение года права на льготу исчисление и уплата налога на недвижимость производятся начиная с квартала, следующего за кварталом, в котором такое право утрачено.

3. Налоговая база налога на недвижимость

Налоговая база налога на недвижимость определяется:

1. организациями исходя из наличия на 1 января календарного года:

- ❖ капитальных строений (зданий, сооружений), их частей, машино-мест, учитываемых в бухгалтерском учете в составе объектов основных средств и доходных вложений в материальные активы по остаточной стоимости;
- ❖ иных капитальных строений (зданий, сооружений), их частей, машино-мест по стоимости, отраженной в бухгалтерском учете;

4. Ставки налога на недвижимость

Годовая ставка налога на недвижимость устанавливается:

- для организаций – в размере **1 процента**.

5. Налоговый период налога на недвижимость. Порядок исчисления, сроки представления налоговых деклараций (расчетов) и уплаты налога на недвижимость

1. Налоговым периодом по налогу на недвижимость признается календарный год.
2. Годовая сумма налога на недвижимость исчисляется как произведение налоговой базы и налоговой ставки.

$$\Sigma \text{ н-га на недов. за год} = (\text{первоначальная ст-ть ОС} - \Sigma \text{ износа ОС}) \times 1 \% \\ \text{на 1-е января} \qquad \qquad \qquad \text{на 1-е января} \\ \text{отч. года} \qquad \qquad \qquad \text{отч. года}$$

$$\Sigma \text{ н-га на недов. по НЗС за год} = \text{стоимость НЗС на 1-е января отч. года} \times 2 \%$$

При возникновении у организаций права на освобождение от налога на недвижимость годовая сумма налога на недвижимость уменьшается со следующего квартала .

При утрате права на освобождение от налога на недвижимость годовая сумма налога на недвижимость увеличивается со следующего за кварталом.

При выбытии объектов налога на недвижимость, исчисление и уплата налога прекращаются с квартала, следующего за кварталом, в котором имели место такие выбытие.

При приобретении объектов налога на недвижимость исчисление и уплата налога прекращаются с квартала, следующего за кварталом, в котором имело место такое приобретение.

Организации не позднее 20 марта отчетного года представляют в налоговые органы по месту постановки на учет налоговые декларации по налогу на недвижимость.

Уплата налога на недвижимость производится организациями по их выбору:

- ✓ один раз в год в размере годовой суммы налога не позднее 22 марта налогового периода;
- ✓ ежеквартально не позднее 22-го числа третьего месяца каждого квартала в размере одной четвертой годовой суммы налога.

ТЕМА 8. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

1. Плательщики и объект налогообложения налога на прибыль.

2. Внереализационные доходы и расходы.
3. Затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), учитываемые при налогообложении.
4. Прибыль, освобождаемая от налога на прибыль
5. Налоговая база налога на прибыль.
6. Ставки налога на прибыль.
7. Налоговый период налога на прибыль. Порядок исчисления, сроки представления налоговых деклараций (расчетов) и уплаты налога на прибыль.

1. Плательщики и объект налогообложения налога на прибыль.

Плательщиками налога на прибыль признаются организации.

Объект налогообложения налогом на прибыль.

Объектом налогообложения налогом на прибыль признаются валовая прибыль, а также дивиденды и приравненные к ним доходы, начисленные белорусскими организациями.

Валовой прибылью признается:

- для белорусских организаций – сумма прибыли от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационных доходов, уменьшенных на сумму внереализационных расходов.
- для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РБ через постоянное представительство, – сумма прибыли, полученная на территории РБ от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационных доходов, уменьшенных на сумму внереализационных расходов.

Валовая прибыль включает:

1. Приб. от реализации продукции = В-ка – $\sum$ НДС – $\sum$ акциза – $\sum$ себест-ти – $\sum$ затраты по реализации.
2. Приб. от реализации ОС, НА = В-ка – $\sum$ НДС – $\sum$ остаточной стоимости ОС, НА – $\sum$ затраты по реализации.
3. Приб. от реализации ТМЦ = В-ка – $\sum$ НДС – $\sum$ покупной стоимости ТМЦ – $\sum$ затраты по реализации.
4. Сальдо внереализ-х дох. расх. = Внереализационные доходы – Внереализационные расходы

Валовая прибыль = $\pm$ Приб. от реал. Продук. $\pm$ Приб. от реал. ОС, НА $\pm$ Приб. от реал. ТМЦ $\pm$ Сальдо внереализационных доходов и расходов

2. Внереализационные доходы и расходы

1. **Внереализационными доходами** признаются доходы, полученные плательщиком при осуществлении своей деятельности и непосредственно не связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг), имущественных прав.

В состав внереализационных доходов включаются:

1. дивиденды от источников за пределами Республики Беларусь;
2. доходы участника организации в денежной или натуральной форме при ликвидации организации;
3. доходы в виде процентов за пользование банком денежными средствами, находящимися на банковском счете;
4. суммы неустоек (штрафов, пеней) за нарушение договорных обязательств;
5. стоимость безвозмездно полученных товаров (работ, услуг);
6. суммы в погашение ДЗ после истечения сроков исковой давности;
7. суммы КЗ, по которой истекли сроки исковой давности;
8. стоимость принятого к учету имущества, оказавшегося в излишке по результатам инвентаризации;
9. суммы НДС, ранее включенные в состав внереализационных расходов в связи с отсутствием документов;
10. курсовые разницы, возникающие при переоценке активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте;
11. другие доходы плательщика при осуществлении своей деятельности, непосредственно не связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг).

Внереализационные расходы

Внереализационными расходами признаются расходы, потери, убытки, произведенные плательщиком для осуществления своей деятельности и непосредственно не связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг).

В состав внереализационных расходов включаются:

1. суммы неустоек (штрафов, пеней) за нарушение договорных обязательств;
2. расходы, связанные с рассмотрением дел в судах (судебные расходы);
3. расходы по содержанию производственных мощностей и объектов, находящихся на консервации;
4. расходы по аннулированным производственным заказам;
5. потери от остановки производства, простоев по внутрипроизводственным и внешним причинам, если их виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании с них.
6. убытки от операций с тарой;
7. суммы недостач, потерь и порчи активов, в том числе произошедших сверх норм естественной убыли, если их виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании с них.
8. потери и расходы в связи с чрезвычайными обстоятельствами (пожар, авария, стихийное бедствие);

9. убытки от списания ДЗ, по которой истек срок исковой давности;
10. курсовые разницы, возникающие при переоценке активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте;
11. др. расходы, плательщика при осуществлении своей деятельности, непосредственно не связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг).

3. Затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), учитываемые при налогообложении

Затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг)), представляют собой стоимостную оценку использованных в процессе производства и реализации товаров (работ, услуг), сырья, материалов, топлива, энергии, ОС, НА, трудовых ресурсов и иных расходов отражаемых в бухгалтерском учете.

Все понесенные затраты разделяются *на* две части:

- 1) учитываемые при налогообложении прибыли - это экономически обоснованные затраты, определяемые на основании документов бухучета ;
- 2) не учитываемые при налогообложении прибыли.

Учитываемые при налогообложении прибыли затраты в свою очередь включают:

- затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг);
- нормируемые затраты.

К нормируемым затратам относятся:

1. расходы и компенсации при служебных командировках;
2. затраты на оплату стоимости топливно-энергетических ресурсов, израсходованных в пределах норм;
3. потери от недостачи и порчи при хранении, транспортировке, реализации товаров, запасов в пределах норм естественной убыли, а при их отсутствии - в пределах норм, установленных руководителем по согласованию с собственником;
- 1.4. расходы на управленческие услуги, оказываемые ИП, а также организациями, применяющими особые режимы налогообложения, в пределах суммы, рассчитанной исходя из коэффициента соотношения средней заработной платы руководителей организаций и средней заработной платы по организации в целом.

Затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг) определяются на основании документов б/у и отражаются в том налоговом периоде, к которому они относятся (принцип начисления), **независимо от времени (срока) оплаты** (предварительная или последующая).

4. Прибыль, освобождаемая от налога на прибыль

От налогообложения налогом на прибыль освобождается:

1. прибыль организаций (в размере не более 10 процентов валовой прибыли), *переданная* зарегистрированным на территории РБ организациям для строительства и (или) реконструкции объектов физкультурно-спортивного назначения, бюджетным организациям здравоохранения, образования, культуры, физкультуры и спорта *или использованная* на оплату

счетов за приобретенные и переданные указанным организациям товары (работы, услуги), имущественные права;

2. прибыль организаций от реализации произведенных ими протезно-ортопедических изделий, средств реабилитации и обслуживания инвалидов;

5. Налоговая база налога на прибыль

Налоговая база налога на прибыль определяется как денежное выражение валовой прибыли, подлежащей налогообложению.

Плательщики ведут учет выручки и затрат по производству и реализации товаров (работ, услуг) по операциям, прибыль от которых освобождается от налога на прибыль.

При этом:

1. прямые затраты, которые на основании первичных учетных документов относятся к соответствующей операции прямым счетом без распределения;
2. косвенные затраты (в том числе общепроизводственные, общехозяйственные расходы), которые на основании первичных учетных документов непосредственно не могут быть отнесены к той или иной операции, распределяются между операциями пропорционально сумме выручки.

6. Ставки налога на прибыль

Ставка налога на прибыль устанавливается в размере 20 %.

По ставке 25 %:

- Банки и страховые организации;
- форекс-компании, Национальный форекс-центр от деятельности по совершению операций с беспоставочными внебиржевыми финансовыми инструментами.

По ставке 30 %:

- Прибыль коммерческих микрофинансовых организаций, включенных в реестр микрофинансовых организаций.

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

Если в течение 3-х предшествующих календарных лет последовательно прибыль не распределялась между участниками - ставка налога на прибыль устанавливается в размере 6 %.

Если в течение 5-ти предшествующих календарных лет последовательно прибыль не распределялась между участниками - ставка налога на прибыль устанавливается в размере 0 %.

Научно-технологические парки, центры трансфера технологий, резиденты научно-технологических парков уплачивают налог на прибыль по ставке 10 %.

По ставке 5 % облагается прибыль, полученная от реализации произведенных плательщиком продуктов питания для детей раннего возраста.

По ставке 9 %:

У резидентов ПВТ:

- прибыль от отчуждения участником доли (части доли) в уставном фонде, пая (части пая) организации;
- прибыль от реализации предприятия как имущественного комплекса;
- прибыль, полученная от реализации (погашения) ценных бумаг;
- доходы в виде процентов за предоставление в пользование денежных средств (включая проценты от размещения денежных средств во вклады (депозиты)).

7. Налоговый и отчетный периоды налога на прибыль. Порядок исчисления налога на прибыль. Сроки представления налоговых деклараций (расчетов) и уплаты налога на прибыль

Налоговым периодом налога на прибыль признается календарный год.

Отчетным периодом налога на прибыль признается календарный квартал.

Отчетным периодом налога на прибыль с дивидендов, начисленных белорусскими организациями, признается календарный месяц.

Сумма налога на прибыль по итогам отчетного периода исчисляется нарастающим итогом с начала налогового периода как произведение налоговой базы, уменьшенной на сумму прибыли, освобождаемой от налогообложения.

$$\Sigma \text{ н-га на приб.} = (\text{Валовая приб.} - \text{Льгот. приб.}) * \text{Ставка налога} / 100$$

Налоговая декларация по итогам истекшего отчетного периода представляется плательщиком в налоговые органы не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом, независимо от наличия либо отсутствия объектов налогообложения.

Налоговая декларация за год представляется не позднее 20 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

За I, II, III кварталы уплата налога на прибыль производится в течение налогового периода по итогам истекшего отчетного периода не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Уплата налога на прибыль за четвертый квартал отчетного года производится не позднее 22 декабря отчетного года в размере 2/3 суммы налога на прибыль, исчисленной исходя из суммы налога на прибыль за третий квартал отчетного года с последующим перерасчетом в целом за год и исчислением суммы налога на прибыль к доплате или уменьшению не позднее 22 марта года, следующего за отчетным.

ПРАКТИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

ТЕМА 1. ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

ВОПРОСЫ ДЛЯ ОБСУЖДЕНИЯ:

1. Экономическая сущность налогов и их отличительные признаки.
2. Понятие налоговых отношений.
3. Основные функции налогов.
4. Шотландским экономистом А. Смитом в XVIII веке были сформулированы экономические принципы налогообложения. Назовите четыре основных принципа налогообложения А. Смита и раскройте их содержание.

5. В юридическом определении понятия «налог» выделяются следующие пять базовых положений:

1. Налог является индивидуально безвозмездным.
2. Налог взыскивается на условиях безвозвратности.
3. Приводной механизм налогообложения — это принуждение.
4. Налог — единственно законная форма отчуждения собственности.
5. Налог — форма отчуждения собственности физических и юридических лиц.

Раскройте содержательную сторону каждого из указанных положений, характерных для юридического определения налога.

6. Основные классификационные признаки и классификационный состав налогов.
7. Основные элементы налогов и налоговая терминология участников ВЭД.

Состав и размещение налогов и сборов, уплачиваемых юридическими лицами в Республике Беларусь

Выручка от реализации продукции, работ, услуг	Себестоимость продукции (работ, услуг)	Прибыль
НАЛОГИ	НАЛОГИ	НАЛОГИ
Акцизы	Налог на землю	На прибыль
НДС	Экологический налог	
	Налог за добычу природных ресурсов	
СБОРЫ И ОТЧИСЛЕНИЯ	СБОРЫ И ОТЧИСЛЕНИЯ	СБОРЫ И ОТЧИСЛЕНИЯ
	Налог на недвижимость	
—	В фонд социальной защиты населения	—
	В Белгосстрах	

Основные налоговые платежи 2025 г. (виды, ставки, объекты)

Виды налоговых платежей	Ставка (%)	Объект обложения		Формула	
		П(Р, У)	тз	Из выручки	При формировании цены
Налог на добавленную стоимость (НДС)	10%, 20%	ВР	ВР	$ВР * \text{кндс} / (100 + \text{кндс})$	$Ц_{\text{без НДС}} * \text{кндс} \%$
Акциз	Твердые ставки налога			Ед.тов * к, руб. * к-во тов.	Ед.тов * к, руб.
	Адвалорные ставки			$(ВР - \text{НДС}) * \text{ка} \%$ на таможне: $(ТС + ТП + Тсб) * \text{ка} \%$	$Ц_{\text{без НДС}} * \text{А} * \text{ка} / (100 - \text{ка})$ на таможне: $(ТС + ТП + Тсб) * \text{ка} / (100 - \text{ка})$
Налог на недвижимость (Ннед)	годовая 1%	ОС	ОС	$ОС_{\text{ост}} * 1\% / (100\% * 4)$	$ОС_{\text{ост}} * 1\% / (100\% * 4)$
Налог на прибыль (Нпр):					
- высокотехнологичные товары, резиденты НТП	10 %	Пв	Пв	$Побл * 10 \%$	$Побл * 10 \%$
- банки, страховые организации	25 %	Пв	Пв	$Побл * 25 \%$	$Побл * 25 \%$
- резиденты и нерезиденты РБ	20 %	Пв	Пв	$Побл * 18 \%$	$Побл * 18 \%$
Экологический налог	Зависит от объемов выбросов загрязняющих веществ в окружающую среду				
Налог за добычу природных ресурсов	Зависит от объемов добычи природных ресурсов				
Взносы по государственному социальному страхованию	34 %	ФЗП	ФЗП	$ФЗП * 34 \%$	$ФЗП * 34 \%$
Белгосстрах	0,6 %	ФЗП	ФЗП	$ФЗП * 0,6 \%$	$ФЗП * 0,6 \%$

Условные обозначения:

П (Р, У) - производство продукции (работ, услуг)

ВР - выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг)

ТС - таможенная стоимость

ТП - таможенная пошлина

Тсб - таможенный сбор

k - ставка налога

ОС - стоимость объектов недвижимости

ОСост - остаточная стоимость объектов недвижимости на начало отчетного квартала

Пв - прибыль валовая

Побл - прибыль налогооблагаемая

ФЗП - фонд заработной платы

Схема формирования цены продукции

(с учетом существующей системы налогообложения в РБ)

П О Л Н А Я С Б С О И О Т Ь В	Материальные расходы			Прочие расходы		
	Налоги и неналоговые платежи, включаемые в себестоимость	Налог на землю				
		Экологический налог и налог за добычу природных ресурсов				
		Налог на недвижимость				
	Отчисления	НДС, уплачиваемый на таможне*,				
		таможенные сборы и пошлины				
	на социальные нужды	Государственные пошлины и сборы				
		Отчисления в ФСЗН				
	Отчисления в Белгосстрах					
	Амортизация основных средств и нематериальных активов					
Расходы на оплату труда						
Прочие расходы (консультационные, информационные, рекламные и др.)						
В А О А П Р И Б	Льготируемая прибыль					
	Налогооблагаемая прибыль	Налог на прибыль				
		Налог на доход				
		Чистая прибыль	Дивиденды участникам общества			
			Штрафы, пени, уплачиваемые в бюджет при нарушении налогового законодательства			
Прибыль, подлежащая распределению по спецфондам (резервный фонд и др.)						
Косвенные налоги и		Акцизы				

* НДС включается в себестоимость только при реализации продукции (товаров, работ, услуг), освобожденной от его уплаты.

ТЕМА 2. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РБ

Вопросы для обсуждения:

1. Основные условия налогообложения.
2. Налоговое бремя в национальной налоговой системе.
3. Характеристика налоговой системы РБ.
4. Понятие закрепленных и регулирующих налогов.
5. Система налогового законодательства РБ.
6. Объясните каждый из организационных принципов построения налоговой системы Республики Беларусь. Укажите, как эти принципы выполняются в Республике Беларусь
 - Принцип единства налоговой системы.
 - Принцип подвижности (эластичности).
 - Принцип стабильности налоговой системы.
 - Принцип множественности налогов
 - Принцип исчерпывающего перечня республиканских и местных налогов.
 - Принцип социальной направленности налоговой системы.
7. Указать, к какому виду налогов регулирующему или закрепленному относятся следующие виды налогов:
 - Налог на добавленную стоимость
 - Подоходный налог с граждан.
 - Акцизы.
 - Налог на прибыль.

Тематические задачи

Задача 1.

В табл. 1. приведены направления и задачи налоговой реформы и основные экономические принципы налогообложения, сформулированные А. Смитом. Соотнесите каждое из направлений с тем или иным принципом. Для этого против каждого принципа укажите те номера направлений (задач), которые, по вашему мнению, связаны с реализацией определенного принципа.

Таблица 1

Направление (задача) налоговой реформы		Принципы налогообложения А. Смита	
№ п/п	Содержание	№	Наименование

1	1.1. Неизменное в течение года применение налоговых правил в части определения налогоплательщиков и базы налогообложения, ставок, льгот, сроков и порядка уплаты налогов 1.2. Внесение изменений до принятия бюджета и введение их в действие не ранее следующего года	А	Принцип справедливости
2	2.1. Установление исчерпывающего перечня республиканских и местных налогов 2.2. Установление элементов каждого вида налога	Б	Принцип определенности
3	3.1. Резкое сокращение налоговых льгот 3.2. Признание налогами и учет при определении налоговой нагрузки отчислений в государственные внебюджетные фонды 3.3. Снижение величины налогового бремени на законопослушных налогоплательщиков	В	Принцип удобства
4	4.1. Объединение налогов, имеющих сходные налоговые базы, и налогоплательщиков 4.2. Сокращение числа налогов и снижение общего налогового бремени	Г	Принцип экономии
5	5.1. Разработка основных понятий, определений и квалификаций в области налогообложения 5.2. Отмена малоэффективных или дорогих в администрировании налогов		
6	Отказ от целевых налогов		
7	Реальное обеспечение прав и обязанностей участников налоговых отношений		
8	Пересмотр в сторону снижения чрезмерно жестких наказаний за налоговые нарушения		
9	Регламентирование основных правил ведения налогового учета (на основе бухгалтерского)		

Задача 2.

Бюджет на 202_ г. по расходам утвержден в сумме 855 073,00 млн. руб., по доходам — 797 200,90 млн рублей. Подсчитайте запланированный дефицит бюджета и запланированный валовой внутренний продукт, при условии, что дефицит бюджета составил 1,08 % от ВВП.

ТЕМА 3. НДС

Тематические задачи

Задача 1 .

Требуется: определить сумму НДС, уплачиваемую в бюджет каждым звеном.

Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция	
		Дебет	Кредит
I. Производитель продукции			
1. НДС, уплаченный при покупке сырья,	15 000		

отражен в учете			
2. Отпускная цена производителя без НДС	120 000		
3. Ставка НДС при реализации продукции, %	20		
4. Сумма НДС при реализации продукции			
5. Отпускная цена с НДС			
6. НДС к зачету			
7. НДС к доплате в бюджет			
II. Оптовое звено			
1. Стоимость приобретенного товара (без НДС)			
2. НДС, уплаченный поставщику при покупке товара			
3. Произведена оплата приобретенного товара			
4. Отражен в учете уплаченный НДС			
5. Размер оптовой надбавки, %	8		
6. Сумма оптовой надбавки			
7. Налоговая база для расчета НДС			
8. Ставка НДС, %	20		
9. Сумма НДС в накладной при реализации товара			
10. Цена реализации с НДС			
11. НДС, принимаемый к зачету			
12. НДС к доплате в бюджет			
III. Розничное предприятие			
1. Поступил товар по цене без НДС			
2. НДС по поступившему товару			
3. Произведена оплата за товар оптовому звену			
4. НДС уплаченный отражен в учете			
5. Размер торговой надбавки, %	12		
6. Сумма торговой надбавки			
7. Налоговая база для расчета НДС			
8. Ставка НДС, %	20		
9. Сумма НДС			
10. Цена, сформированная на розничном предприятии			
11. НДС к зачету			
12. НДС, подлежащий доплате в бюджет.			

Процент оптовой и розничной надбавки рассчитывается по отношению к отпускной цене предприятия производителя без НДС.

Задача 2.

Рассчитать сумму НДС по реализованным товарам в налоговом периоде на основании следующих данных.

1. реализовано товаров в отчетном месяце с учетом НДС на сумму 2 421 000 руб.
2. ставка НДС 20 %.
3. реализовано товаров в отчетном месяце с учетом НДС на сумму 1 520 000 руб.
4. ставка НДС 10 %.
5. получено в виде санкций за нарушение условий, предусмотренных договором, реализация по которым облагается по ставке 20 % - 80 000 руб.
6. получено в виде санкций за нарушение условий, предусмотренных договором, реализация по которым облагается по ставке 10 % - 95 000 руб.

Задача 3.

В отчетном месяце деятельность предприятия характеризуется следующими исходными данными:

1. выручка от реализации продукции (работ, услуг) по ставке НДС 20 % составила 18 560 000 руб.;
 2. выручка от реализации продукции (работ, услуг) по ставке НДС 10 % составила 7 850 000 руб.;
 3. выручка от реализации экспортируемой продукции составила 10 487 000 руб.;
 4. выручка от реализации основных средств составила 14 210 000 руб.;
 5. выручка от реализации нематериальных активов – 5 890 000 руб.;
 6. получены и оплачены в отчетном месяце сырье и материалы на сумму 10 120 000 руб. (в том числе НДС по ставке 20 %);
 7. получены и оплачены в отчетном месяце покупные полуфабрикаты на сумму 8 145 000 руб. (в том числе НДС по ставке 10 %);
 8. произведена оплата энергосбыту за потребленную электроэнергию – 3 280 000 руб. (в том числе НДС по ставке 20 %);
 9. произведена оплата транспортной организации за оказанные услуги – 1 589 000 руб. (в том числе НДС по ставке 20 %);
 10. оплачены услуги связи за отчетный месяц – 324 000 руб. (в том числе НДС по ставке 20 %);
 12. получена счет-фактура за упаковку реализованного товара специализированной организацией – 962 000 руб. (в том числе НДС по ставке 20 %). В связи с недостаточностью денежных средств на расчетном счете оплата в отчетном месяце не произведена.
 11. оплачены арендные платежи за текущий месяц – 2 547 000 руб. (в том числе НДС по ставке 20 %).
- Определить:
- ставку НДС по экспортируемой продукции (работам, услугам);
 - налоговые вычеты за отчетный период;
 - налоговые вычеты, приходящиеся на экспортируемую продукцию методом удельного веса;
 - НДС к уплате в бюджет по результатам отчетного периода.

Задача 4.

Рассчитать сумму НДС, относимую на затраты по производству и реализации продукции, освобожденной от уплаты НДС и сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, на основании следующих данных методом удельного веса.

Исходные данные:

1. В отчетном налоговом периоде предприятием приобретены сырье и материалы и использованы для производства товаров, обороты по которым облагаются НДС и товаров, обороты по которым не облагаются НДС - на сумму 2 510 000 руб. в т.ч. НДС 20 %.
2. Обороты по реализации продукции, в отчетном налоговом периоде облагаемые НДС по ставке 20 % составили 6 452 300 руб.
3. Обороты по реализации продукции в налоговом периоде, освобожденные от уплаты НДС – 3 247 000 руб.

Задача 5.

Рассчитать НДС к уплате в бюджет за отчетный период - сентябрь месяц, указать сроки уплаты, заполнить налоговую декларацию по НДС на основании следующих данных. Отгрузка товаров предусмотрена по моменту реализации - оплата товара. Производственное предприятие ООО «Лигмар».

1. реализация товаров за отчетный период по ставке НДС 20 % составила 18 547 560 руб. (с НДС).
2. реализация товаров за отчетный период по ставке НДС 10 % составила – 20 587 210 руб. (с НДС).
3. в отчетном периоде получено в виде санкций за нарушение условий, предусмотренных договором, реализация которых облагается по ставке 20 % -350 000 руб. (с НДС).
4. в отчетном периоде получено в виде санкций за нарушение условий, предусмотренных договором, реализация которых облагается по ставке 10 % - 480 000 руб. (с НДС).
5. в отчетном месяце истекло 60 дней с момента отгрузки товаров по ставке НДС 20 % - 2 458 100 руб. (с НДС).
6. в отчетном месяце истекло 60 дней с момента отгрузки товаров по ставке НДС 10 % - 1 050 200 руб. (с НДС).
7. за сентябрь месяц предприятие приобрело товаров на сумму 10 458 000 руб. (НДС 20 %).
8. за сентябрь месяц предприятие приобрело товаров на сумму 8 123 040 руб. (НДС 10 %).
9. выручка нарастающим итогом с начала года по август включительно по ставке НДС 20 % - 160 587 140 руб.
10. выручка нарастающим итогом с начала года по август включительно по ставке НДС 10 % - 180 210 400 руб.
11. налоговые вычеты нарастающим итогом с начала года - 18 451 000 руб.

ТЕМА 4. АКЦИЗЫ

Тематические задачи

Задача 1.

Рассчитать сумму акцизного налога на ввозимый товар по специфической (твердой) ставке на основании исходных данных.

Исходные данные:

Предприятием ввезено на таможенную территорию вино виноградное с концентрацией спирта по объему 13%, код ТН ВЭД СНГ – 220410190.

Количество товара – 7 500л.

Ставка акциза - 0,7 евро.

Курс евро Национального банка на день расчета – 2300 руб.

Задача 2.

Рассчитать сумму акцизного налога на ввозимый товар по адвалорной ставке по следующим данным.

Исходные данные:

Предприятием ввезены на таможенную территорию для свободного обращения изделий из серебра, код товара ТН ВЭД СНГ – 71131100. таможенная стоимость – 750 000 дол. США.

Ставка акциза – 15 %.

Ставка ввозной пошлины – 30 %.

Ставка таможенного сбора за таможенное оформление – 0,15 %.

Задача 3 .

Рассчитать сумму акцизного налога на ввозимые и реализованные товары.

Исходные данные:

Показатель	Тыс. руб.
Таможенная стоимость автотранспорта	25 000
Таможенная пошлина 25 %	
Таможенный сбор 0,15 %	
Ставка НДС 20 %	
Ставка акциза 10 %	
Оборот по реализации с учетом НДС	100 000
Ставка НДС 20 %	
Ставка акциза 10 %	

Задача 4.

Определить сумму акцизов подлежащую уплате в бюджет в отчетном месяце.

1. Таможенная стоимость ввезенного товара - 180 тысяч рублей

2. Ставка акцизов, уплаченных при ввозе товара составляет - 5 %

3. Сумма акцизов

4. Реализовано товаров в отчетном периоде - 90 тысяч рублей

5. Облагаемый оборот - 480 тысяч рублей

6. Ставка акцизов 10 %
7. Сумма акцизов (стр. 5 * стр. 6/100)
8. Сумма акцизов, уплаченных при ввозе реализованных товаров (стр.3 x стр.4/стр.1)
9. Сумма акцизов, подлежащая доплате в бюджет (стр.7 - стр.8)

Суммы акцизов, подлежащие уплате, уменьшаются на суммы уплаченных при ввозе акцизов пропорционально стоимости приобретения (таможенной стоимости) реализованных подакцизных товаров.

Задача 5.

Рассчитать отпускную цену с учетом акцизов по следующим данным.

1. Полная себестоимость - 6000 руб.
2. Прибыль – 1000 руб.
3. Установленная ставка акцизов – 30 %.

ТЕМА 5. НАЛОГ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ

Тематические задачи

ЗАДАЧА 1.

Используя исходные данные определить размер налога за пользование природными ресурсами по домостроительному комбинату за сентябрь 20_ г.

Ставки по добыче природных ресурсов использовать согласно установленных нормативными актами на действующую дату.

Исходные данные:

Природные ресурсы	Установленный лимит добычи	Фактически добыто
Песок формовочный, тыс. т.	55	74
Песок строительный, тыс. т.	25	38
Глина, тыс. м	18	22
Доломит, тыс. т.	7	9
Камень строительный, тыс. т.	38	38
Камень облицовочный, тыс. т.	23	28
Вода из поверхностных источников, тыс. м.	64	78
Вода из подземных источников, тыс. м.	38	49
Грунт для возведения сооружений, тыс. т.	3	9
Мел, тыс. т.	134	11
Песчано-гравийная смесь, тыс. т.	125	128
Песок стекольный, тыс. т.	41	54

Решение задачи осуществить в таблице следующей формы:

Наименование категорий качества воды	Установленный лимит за год, м ³ .	Фактически сброшено с начала года (январь - август), м ³ .	Фактически сброшено в отчетном месяце всего		Ставка налога за сбросы рублей за 1 м ³ .	Σ налога за сбросы в пределах лимита, тыс. р.	Σ налога за сбросы сверх лимита, тыс. р.	Итого налога за сбросы, тыс. р.
			в пределах лимита, м ³ .	сверх лимита, м ³ .				
Итого налога								

ТЕМА 6. НАЛОГ НА ЗЕМЛЮ

Тематические задачи

Задача 1.

Рассчитать сумму земельного налога по следующим населенным пунктам:

Показатели	Объем землевладения, га.	Кадастровая стоимость, руб.	Ставка тыс. руб. за 1 га..	Сумма земельного налога, тыс. руб.
Областной центр	135	22 000		
Город областного подчинения с населением:				
свыше 100 000 жителей	128	19 500		
от 50 000 до 100 000 жителей	68	17 800		
до 50 000 жителей	45	15 300		
Город районного значения	44	12 100		
Поселок городского типа	26	11 500		
Сельский населенный пункт	18	8 700		

Задача 2.

В колхозе "Рассвет" Минской области по состоянию на 1 января 20__ г. имеются (условно):

1600 га – пашни в том числе:

- под опытными полями сельскохозяйственного института – 50 га;
50 га - земель, занятых постоянными плодовыми насаждениями;
200 га - природных сенокосов и пастбищ;
600 га - улучшенных сенокосов и пастбищ в том числе

- 150 га. радиоактивно заражены;
5 га - земель, занятых зданиями и сооружениями.

Кадастровая оценка по хозяйству оценена:

- пашни – 40,5 баллов;
- земель, занятых постоянными плодовыми насаждениями, - 42,4 балла;
- природных сенокосов и пастбищ - 22,0 балла;
- улучшенных сенокосов и пастбищ – 24,8 балла.

Ставки земельного налога рублей за гектар:

- пашни – ?
- земли, занятые постоянными плодовыми насаждениями – ?
- природные сенокосы и пастбища - ?
- улучшенные сенокосы и пастбища –?
- земли, занятые зданиями и сооружениями – ? .

Определить ставки земельного налога, исчислить земельный налог в целом по хозяйству и заполнить соответствующий бланк расчета по земельному налогу.

ТЕМА 7. ОТЧИСЛЕНИЯ В ФСЗН

Тематические задачи

Задача 1.

Определить величину облагаемого фонда заработной платы и размер отчислений в Фонд социальной защиты населения и отчислений в Белгосстрах по установленной ставке (0,6 %).

№ п/п	Виды расходов	Сумма, тыс. руб.	Признак уплаты налога
1	Фонд заработной платы штатным работникам, всего	47200	
	В том числе:		
1.1	- Персонала основной деятельности	35000	
1.2	- Работников подсобного (тарного) хозяйства	5000	
1.3	- Ведомственного детского сада	3200	
1.4	- Профилактория	4000	
2	Сумма денежных выплат работающим:		
2.1	- по совместительству	1800	
2.2	- по договорам подряда	500	
3	В отчетном периоде фирма оплатила услуги:		

3.1	- аудитора	800	
3.2	- индивидуального предпринимателя	300	
	Итого облагаемый ФЗП	42300	
	Сумма отчислений в ФСЗН	14382	
	Сумма отчислений в Белгосстрах	338,4	

ТЕМА 8. НАЛОГ НА НЕДВИЖИМОСТЬ

Тематические задачи

Задача 1.

Исчислить остаточную стоимость основных зданий и размер налога на недвижимость (за 1 квартал).

Исходные данные на 01.01.20_г.:

1. Стоимость основных производственных зданий, всего – 420 700 тыс. руб.
2. Износ основных производственных зданий – 40 %.
3. Стоимость основных непроизводственных зданий, всего – 150 450 тыс. руб.
4. Износ основных непроизводственных зданий – 30 %.
5. Стоимость льготируемых основных производственных и непроизводственных зданий - 45 000 тыс. руб.
6. Износ льготируемых основных производственных и непроизводственных зданий - 20 000 тыс. руб.

Задача 2.

Используя данные определить остаточную стоимость объектов недвижимости и размер налога на недвижимость по станкостроительному заводу.

Тыс. руб.

Показатель	На 01.01.	На 01.04.	На 01.07.	На 01.10.
Стоимость производственный объектов недвижимости, всего	165 000	172 500	185 600	197 000
В том числе:	29 500	29 500	30 600	30 600
- находящихся в стадии реконструкции с полной их остановкой	8 000	8 100	8 200	8 700
- сданных в аренду с/х предприятиям				
- сооружений по очистке и обезвреживанию выбросов в атмосферу от загрязняющих веществ	3 200	3 600	4 200	3 900
Износ объектов недвижимости, %	20	23	25	28
Стоимость основных непроизводственных объектов недвижимости, всего	42 000	45 700	45 000	46 400
в том числе:				
- детского сада	18 400	18 700	19 300	19 500
- профилактория	16 500	16 800	16 800	17 200
Износ основных непроизводственных объектов недвижимости, %	35	38	40	43

Расчеты произвести в таблице следующей формы:

Расчет остаточной стоимости объектов недвижимости, облагаемых налогом на недвижимость, тыс. руб.

Показатели	На 01.01.	На 01.04.	На 01.07.	На 01.10.
1. Стоимость основных производственных и непроизводственных объектов недвижимости				
2. Стоимость льготированных основных производственных и непроизводственных объектов недвижимости				
3. Стоимость объектов недвижимости, подлежащих обложению (стр. 1- стр.2)				
4. Износ основных производственных и непроизводственных объектов недвижимости				
5. Износ льготированных основных производственных и непроизводственных объектов недвижимости				
6. Остаточная стоимость, подлежащая налогообложению (стр. 3 – (стр. 4 – стр.5))				
7. Ставка налога на недвижимость в процентах				
8. Коэффициент к ставке налога				
9. Сумма налога на недвижимость за квартал ((6 * 7 * 8) / 100)				
10. Сумма налога на недвижимость за месяц				

ТЕМА 9. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Тематические задачи

Задача 1.

Определить прибыль от реализации, налогооблагаемую прибыль, налог на прибыль на основании следующих данных.

Исходные данные:

1. прибыль от реализации за отчетный месяц март 20__ г. составила в том числе:
 - от реализации продукции – 6 800 т.р.
 - от реализации основных средств – 4 500 т.р.
 - от сдачи имущества в аренду – 700 т.р.
 - от реализации прочих товарно-материальных ценностей – 350 т.р.
 - от внереализационных операций – 1 200 т.р.
2. использование прибыли:
 - передана прибыль бюджетной организации здравоохранения – 130 т.р.
 - передана прибыль бюджетной физкультуры и спорта – 78 т.р.

Задача 2.

В сентябре 20__ г. деятельность предприятия характеризовалась следующими данными.

Исходные данные, тыс. руб.:

1. выручка от реализации продукции собственного производства с НДС (ставка 20 %) - 35 700
2. полная себестоимость реализованной продукции собственного производства - 17 400
3. выручка от оптовой реализации продовольственных товаров с НДС (ставка 10 %) – 20 100
4. валовой доход от оптовой реализации продовольственных товаров – определить;
5. покупная стоимость продовольственных товаров с НДС – 16 790
6. внереализационные доходы и расходы:
 - прибыль прошлого года, выявленная в отчетном году – 1 450
 - списание просроченной депонентской задолженности – 803
 - судебные расходы – 147
 - суммы штрафов за нарушение условий договоров, полученные предприятием - 18 (без НДС).
7. за текущий месяц были произведены следующие расходы:
 - направлено прибыли общественному объединению «Белорусское общество инвалидов» – 1 240.
 - направлена прибыль Белорусскому Обществу Красного Креста – 2 017
 - перечислены средства бюджетному учреждению образования для покупки оборудования – 1 410.

Необходимо:

- рассчитать сумму налогов из выручки
- определить прибыль от реализации
- определить налогооблагаемую прибыль,
- рассчитать налог на прибыль.

РАЗДЕЛ КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ УМК

Вопросы к зачету по учебной дисциплине

1. Экономическая сущность налогов.
2. Специфические признаки налогов.
3. Налоговые отношения.
4. Принципы налогообложения.
5. Функции налогов, общая характеристика.
6. Фискальная функция налогов и ее характеристика.
7. Распределительная функция налогов и ее характеристика.
8. Регулирующая функция налогов и ее характеристика.
9. Контрольная функция налогов и ее характеристика.
10. Стимулирующая функция налогов и ее характеристика.
11. Классификация налогов.
12. Элементы налогов, налоговые термины, понятие налогов.
13. Сущность налоговой системы.
14. Организационные принципы построения налоговой системы.
15. Особенность формирования налоговой системы Республики Беларусь.
16. Система налогового законодательства РБ.
17. Налог на услуги, оказываемые объектами сервиса: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, ставки сбора.
18. Налог на добавленную стоимость: метод исчисления, плательщики.
19. Налог на добавленную стоимость: объект обложения.
20. Налог на добавленную стоимость: налоговая база, принципы ее определения, дата фактической реализации товаров.
21. Налог на добавленную стоимость: льготы.
22. Налог на добавленную стоимость: ставки налога и их характеристика, алгоритм расчета.
23. Налог на добавленную стоимость: порядок определения налоговых вычетов.
24. Налог на добавленную стоимость: сроки уплаты, ответственность, адрес налога.
25. Акцизный налог: плательщики.
26. Акцизный налог: объект обложения, ставки.
27. Акцизный налог: алгоритм расчета.
28. Акцизный налог: товары, облагаемые акцизами, сроки уплаты, ответственность, адрес налога.
29. Экологический налог и налог за добычу природных ресурсов: общая характеристика, плательщики.
30. Экологический налог и налог за добычу природных ресурсов: объект обложения и его характеристика, ставки.
31. Экологический налог и налог за добычу природных ресурсов: льготы, порядок зачисления налога в бюджет.
32. Экологический налог и налог за добычу природных ресурсов: порядок исчисления и уплаты налога, ответственность, адрес налога.
33. Налог на землю: общая характеристика, плательщики.
34. Налог на землю: объект обложения и его характеристика.

35. Налог на землю: ставки, коэффициент, определение ставок земельного налога и исчисление земельного налога на земли с/х назначения и на земли населенных пунктов.
36. Налог на землю: льготы, сроки уплаты, ответственность, адрес налога.
37. Фонд социальной защиты населения: общая характеристика, плательщики.
38. Фонд социальной защиты населения: объект обложения и его характеристика, выплаты, не включаемые в объект обложения.
39. Фонд социальной защиты населения: размеры обязательных страховых взносов, льготы, сроки уплаты, ответственность, адрес отчисления.
40. Налог на недвижимость: общая характеристика, плательщики, ставка.
41. Налог на недвижимость: объект обложения и его характеристика, алгоритм расчета налога.
42. Налог на недвижимость: льготы, сроки уплаты, ответственность, адрес налога.
43. Налог на прибыль: плательщики, ставки.
44. Налог на прибыль: объект обложения, алгоритм расчета.
45. Налог на прибыль: затраты по производству и реализации продукции, учитываемые при налогообложении.
46. Налог на прибыль: льготы, сроки уплаты, ответственность, адрес налога.

ВСПОМОГАТЕЛЬНЫЙ РАЗДЕЛ УМК
Учебная программа

Р-1

2025

Учреждение образования
«Брестский государственный технический университет»

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе

А.Н. Парфиевич

« 23 » 01 2025 г.

Регистрационный № УД24-2087/уч.

Налоги и налогообложение

Учебная программа учреждения высшего образования по учебной дисциплине
для специальности:
6-05-0311-02 Экономика и управление

2024

Учебная программа составлена на основе образовательных стандартов высшего образования (ОСВО 1-25 01 04-2021 и ОСВО 6-0411-01-2022, Инструкции БрГТУ по разработке учебных программ № 57 от 01.06.2020 г. и учебных планов специальности 6-05-0311-02 Экономика и управление.

СОСТАВИТЕЛИ:

В.И. Юрчик, старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита

РЕЦЕНЗЕНТЫ:

И.М. Гарчук, к.э.н., заведующий кафедрой менеджмента УО «Брестский государственный технический университет»

Н.А. Клюка, главный бухгалтер ООО «ДиланаВип»

РЕКОМЕНДОВАНА К УТВЕРЖДЕНИЮ:

Кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита

Заведующий кафедрой _____ Н.В.Потапова
(протокол № 4 от 14.11.2024 г.);

Методической комиссией экономического факультета

Председатель методической комиссии _____ Л.А.Захарченко
(протокол № 3 от 24.12.2024);

Научно-методическим советом БрГТУ (протокол № ____ от _____ 2024г.)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Место учебной дисциплины:

«Налоги и налогообложение» - экономическая дисциплина, в которой изучаются методологические основы налогообложения, виды налогов в налоговой системе РБ, налоговая политика, элементы налогов и налоговая терминология.

Цель преподавания дисциплины:

Формирование у студентов комплексного представления о теоретических основах сущности налогов и налогообложения, функционирования налоговой системы Республики Беларусь, приобретение теоретических знаний и практических навыков в методике расчета налоговых платежей.

Задачи учебной дисциплины:

- приобретение знаний студентами в области экономической сущности налогов в системе финансовых отношений;
- изучение налоговой системы Республики Беларусь, основных принципов ее построения и системы налогового законодательства.
- овладение методами расчета объектов налогообложения, ставок налоговых платежей, льгот по соответствующим налогам, порядок расчета данных налогов и сроки уплаты в бюджет;
- формирование навыков при исследовании теоретических основ налоговой политики государства, налогового механизма и налогового контроля, осуществляемого в Республике Беларусь.

Изучение данной дисциплины позволит студентам получить и развить знания в области налогообложения предприятий, а также позволит овладеть навыками применения специальных методов при расчете налоговых платежей в финансово-хозяйственной деятельности организаций.

В результате изучения учебной дисциплины «Налоги и налогообложение» формируются следующие компетенции:

СК-21. Осуществлять расчет налоговой базы, и сумм налогов, составлять налоговую отчетность.

В результате изучения дисциплины студент должен знать:

- экономическое содержание и сущность налогов;
- правовые основы налогообложения в Республике Беларусь;
- методику расчета основных налогов и сборов, существующих в Республике Беларусь;
- методику ведения налогового учета в Республике Беларусь;
- основные направления совершенствования налоговой системы Республики Беларусь.

уметь:

- производить расчет налоговой базы и суммы платежей по отдельным видам налогов и сборов;
- составлять налоговые декларации по налогам и сборам;
- формировать показатели регистров налогового учета.

владеть :

- навыками аналитической работы с налоговыми показателями деятельности организации;

– навыками осуществления оценки и выбора действующих систем налогообложения. Связь с другими учебными дисциплинами:

Изучение дисциплины «Налоги и налогообложение» базируется на знании таких общенаучных и общепрофессиональных дисциплин, как «Экономика организации»; специальных дисциплин «Бухгалтерский учет», «Менеджмент организации», предусмотренных учебным планом специальности

Теоретические знания и практические навыки по данной дисциплине необходимы студентам для успешного изучения курсов «Управление организацией», «Риск менеджмент».

План учебной дисциплины для дневной формы
получения высшего образования

Код специальности	Наименование специальности	Курс	Семестр	Всего учебных часов	Кол-во зачетных единиц	Аудиторных часов				Форма текущей успеваемости
						всего	лекции	Практические	Управляемая СР	
6-05-0311-02	Экономика и управление	2	4	102	3	50	16	34	-	Зачет

План учебной дисциплины для заочной формы
получения высшего образования

Код специальности	Наименование специальности	Курс	Семестр	Всего учебных часов	Кол-во зачетных единиц	Аудиторных часов				Форма текущей успеваемости
						всего	лекции	Практические	Управляемая СР	
6-05-0311-02	Экономика и управление	2	4	102	3	12	4	8	-	Зачет

1. СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОГО МАТЕРИАЛА

1.1 ЛЕКЦИОННЫЕ ЗАНЯТИЯ, ИХ СОДЕРЖАНИЕ

Тема 1. Экономическая сущность и роль налогов. Основы налогообложения

Экономическая сущность налогов. Роль налогов в формировании доходной части бюджета и финансовых отношениях государства. Основные специфические признаки налогов. Экономическая сущность налоговых отношений.

Функции налогов: фискальная функция, стимулирующая функция, распределительная функция, регулирующая функция. Принципы налогообложения: принцип справедливости, принцип определенности, принцип удобства, принцип экономии.

Тема 2. Налоговая политика и налоговая система в Республике Беларусь. Налоговый контроль

Экономическая сущность налоговой системы. Основные условия налогообложения, присущие налоговым системам. Особенная часть Налогового Кодекса Республики Беларусь.

Двухуровневая налоговая система Республики Беларусь и принципы ее построения.

Налоговое законодательство РБ. Основные нормативные документы, регулирующие вопросы налогообложения и налоговые отношения в государстве. Налоговый контроль в сфере налогового законодательства РБ.

Тема 3. Налог на добавленную стоимость

Нормативные документы, регулирующие исчисление и уплату налога на добавленную стоимость. Сущность зачетного метода взимания НДС. Плательщики НДС. Объект обложения НДС. Понятие оборотов по реализации для целей налогообложения.

Принципы определения налоговой базы. Определение налоговой базы. Ставки налога. Обороты по реализации, освобождаемые от налога.

Порядок расчета налога. Порядок уплаты налога. Сроки уплаты налога и предоставление налоговых деклараций.

Тема 4. Акцизы

Нормативные документы, регулирующие исчисление и уплату акцизов на территории Республики Беларусь при ввозе и вывозе товаров. Плательщики акцизов. Ставки акцизов. Объект обложения акцизами по произведенным подакцизным товарам и по подакцизным товарам ввезенным на территорию РБ.

Товары (продукция), облагаемая акцизами. Порядок исчисления акцизов. Сроки уплаты и предоставление налоговых деклараций о суммах акцизов.

Тема 5. Экологический налог и налог за добычу природных ресурсов

Нормативные документы, регулирующие исчисление и уплату экологического налога.

Плательщики налога. Объект обложения экологическим налогом. Структура

экологического налога. Ставки налога. Льготы по налогу. Порядок исчисления налога. Сроки уплаты экологического налога и представление налоговых деклараций. Порядок зачисления налога в бюджет. Ответственность плательщиков за исчисление и уплату налога, и контроль налоговых органов.

Плательщики налога за добычу (изъятие) природных ресурсов. Объекты налогообложения налогом. Налоговая база, ставки и налоговый период налога за добычу (изъятие) природных ресурсов. Порядок исчисления, сроки представления налоговых деклараций (расчетов) и уплаты налога. Включение сумм налога за добычу (изъятие) природных ресурсов в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемые при налогообложении

Тема 6. Земельный налог

Нормативные документы, регулирующие исчисление и уплату платежей за землю. Общие положения по исчислению и уплате платежей за землю.

Плательщики земельного налога и арендной платы на землю. Объект налогообложения. Ставки земельного налога. Определение ставок земельного налога и исчисление земельного налога на земли населенных пунктов и земли сельскохозяйственного назначения.

Льготы по взиманию платы за землю. Льготы по земельному налогу. Основания для исчисления земельного налога и арендной платы юридическими лицами. Порядок исчисления и уплаты земельного налога и арендной платы юридическими лицами. Представление налоговых деклараций. Ответственность плательщиков за исчисление и уплату налога, и контроль налоговых органов.

Тема 7. Отчисления, производимые от фонда заработной платы

Нормативные документы, регулирующие исчисление и уплату отчислений на социальное страхование.

Плательщики обязательных страховых взносов. Объект для начисления обязательных страховых взносов. Выплаты, на которые не начисляются взносы по социальному страхованию.

Размеры обязательных страховых взносов. Освобождение от уплаты обязательных страховых взносов. Сроки уплаты и порядок представления отчетов.

Тема 8. Налог на недвижимость

Нормативные документы, регулирующие исчисление и уплату налога на недвижимость.

Плательщики налога. Объект налогообложения. Ставка налога. Льготы по налогу. Порядок исчисления налога. Сроки уплаты налога на недвижимость и представления налоговых деклараций. Ответственность плательщиков за исчисление и уплату налога, и контроль налоговых органов.

Тема 9. Налог на прибыль

Плательщики налога на прибыль. Объект налогообложения налогом на прибыль. Составные элементы формирования валовой прибыли: прибыль (убыток) от реализации

товаров (работ, услуг), имущественных прав, внереализационные доходы, внереализационные расходы. Состав затрат по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемые при налогообложении. Затраты, не учитываемые при налогообложении.

Прибыль, освобождаемая от налога на прибыль. Определение налоговой базы налога на прибыль. Ставки налога на прибыль. Налоговый и отчетный периоды налога на прибыль. Порядок исчисления налога на прибыль. Сроки представления налоговых деклараций (расчетов) и уплаты налога на прибыль.

Тема 10. Подоходный налог с физических лиц

Нормативные документы, регулирующие исчисление и уплату подоходного налога.

Плательщики налога. Объект обложения подоходным налогом. Налогообложение доходов на территории Республики Беларусь и за ее пределами. Вычеты при исчислении дохода: стандартные, имущественные и социальные. Льготы по налогу.

Особенности налогообложения отдельных доходов. Ответственность плательщиков за исчисление и уплату налога, и контроль налоговых органов.

Тема 11. Налоги по особым режимам налогообложения

Нормативные документы, регулирующие налогообложение доходов по упрощенной системе.

Плательщики налога. Основные условия применения упрощенной системы налогообложения. Объект налогообложения. Ставка налога. Сроки уплаты налога. Ответственность плательщиков за исчисление и уплату налога, и контроль налоговых органов.

1.2. ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАНЯТИЯ, ИХ СОДЕРЖАНИЕ

Тема 1. Экономическая сущность и роль налогов. Основы налогообложения

Классификация налогов по основным классификационным признакам: по способу изъятия, по объекту обложения, по принадлежности к уровню власти, по методу обложения, по способу обложения, в зависимости от назначения, в зависимости от источника уплаты, в зависимости от субъекта уплаты. Основные элементы налога и налоговая терминология.

Тема 2. Налоговая политика и налоговая система в Республике Беларусь. Налоговый контроль

Особенная часть Налогового Кодекса Республики Беларусь.

Двухуровневая налоговая система Республики Беларусь и принципы ее построения. Принцип единства налоговой системы. Принцип подвижности (эластичности). Принцип

стабильности. Принцип множественности налогов. Принцип исчерпывающего перечня региональных и местных налогов. Принцип социальной направленности налоговой системы. Налоговый контроль в сфере налогового законодательства РБ.

Тема 3. Налог на добавленную стоимость

Сущность зачетного метода взимания НДС. Плательщики НДС. Объект обложения НДС. Понятие оборотов по реализации для целей налогообложения.

Порядок расчета налога. Порядок уплаты налога. Сроки уплаты налога и предоставление налоговых деклараций.

Тема 4. Акцизы

Объект обложения акцизами по произведенным подакцизным товарам и по подакцизным товарам ввезенным на территорию РБ.

Товары (продукция), облагаемая акцизами. Порядок исчисления акцизов. Сроки уплаты и предоставление налоговых деклараций о суммах акцизов.

Тема 5. Экологический налог и налог за добычу природных ресурсов

Порядок исчисления налога. Сроки уплаты экологического налога и представление налоговых деклараций. Порядок зачисления налога в бюджет. Ответственность плательщиков за исчисление и уплату налога, и контроль налоговых органов.

Порядок исчисления, сроки представления налоговых деклараций (расчетов) и уплаты налога за добычу (изъятие) природных ресурсов. Включение сумм налога за добычу (изъятие) природных ресурсов в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемые при налогообложении

Тема 6. Земельный налог

Основания для исчисления земельного налога и арендной платы юридическими лицами. Порядок исчисления и уплаты земельного налога и арендной платы юридическими лицами. Представление налоговых деклараций. Ответственность плательщиков за исчисление и уплату налога, и контроль налоговых органов.

Тема 7. Отчисления, производимые от фонда заработной платы

Выплаты, на которые не начисляются взносы по социальному страхованию.

Размеры обязательных страховых взносов. Освобождение от уплаты обязательных страховых взносов. Сроки уплаты и порядок представления отчетов.

Тема 8. Налог на недвижимость

Порядок исчисления налога. Сроки уплаты налога на недвижимость и представления налоговых деклараций. Ответственность плательщиков за исчисление и уплату налога, и контроль налоговых органов.

Тема 9. Налог на прибыль

Определение налоговой базы налога на прибыль. Ставки налога на прибыль. Налоговый и отчетный периоды налога на прибыль. Порядок исчисления налога на прибыль. Сроки представления налоговых деклараций (расчетов) и уплаты налога на прибыль.

Тема 10. Подоходный налог с физических лиц

Налогообложение доходов на территории Республики Беларусь и за ее пределами. Вычеты при исчислении дохода: стандартные, имущественные и социальные. Льготы по налогу.

Особенности налогообложения отдельных доходов. Ответственность плательщиков за исчисление и уплату налога, и контроль налоговых органов.

Тема 11. Налоги по особым режимам налогообложения

Основные условия применения упрощенной системы налогообложения. Объект налогообложения. Ставка налога. Сроки уплаты налога. Ответственность плательщиков за исчисление и уплату налога, и контроль налоговых органов.

2. ТРЕБОВАНИЯ К КУРСОВОМУ ПРОЕКТУ (РАБОТЕ)

Курсовая работа учебным планом не предусмотрена.

3.1 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКАЯ КАРТА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

для дневной формы получения высшего образования

Номер раздела, темы, занятия	Название раздела, темы, занятия, перечень изучаемых вопросов	Количество аудиторных часов				Количество часов самостоятельной работы	Форма контроля знаний
		лекции	практические (семинарские) занятия	лабораторные занятия	Семинарские занятия		
1	Экономическая сущность и роль налогов. Основы налогообложения.	1	4	-	-	4	О,Р,Т,З
2	Налоговая политика и налоговая система в Республике Беларусь. Налоговый контроль	1	2	-	-	6	О,Р,Т,З

3	Налог на добавленную стоимость.	2	4	-	-	6	О,Р,Т,З
4	Акцизы	2	2	-	-	6	О,Р,Т,З
5	Экологический налог и налог за добычу природных ресурсов	1	4	-	-	6	О,Р,Т,З
6	Земельный налог	2	2	-	-	6	О,Р,Т,З
7	Отчисления, производимые от фонда заработной платы	1	2	-	-	6	О,Р,Т,З
8	Налог на недвижимость	2	2	-	-	6	О,Р,Т,З
9	Налог на прибыль	2	4	-	-	2	О,Р,Т,З
10	Подоходный налог с физических лиц	2	4	-	-	2	О,Р,Т,З
11	Налоги по особым режимам налогообложения	1	4	-	-	2	О,Р,Т,З
	Всего занятий по курсу	16	34			52	Форма контроля зачет 4 сем

Условные обозначения: З – зачет, Д – доклад, О – устный опрос, Р- решение задач, Т – тест, Э – экзамен.

3.2 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКАЯ КАРТА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

для заочной формы получения высшего образования

Номер раздела, темы, занятия	Название раздела, темы, занятия, перечень изучаемых вопросов	Количество аудиторных часов				Количество часов самостоятельной работы	Форма контроля знаний
		лекции	практические (семинарские) занятия	лабораторные занятия	Семинарские занятия		
1	Экономическая сущность и роль налогов. Основы налогообложения	-	-	-	-	8	О,Р,Т,З
2	Налоговая политика и налоговая система в Республике Беларусь. Налоговый контроль	-	-	-	-	8	О,Р,Т,З
3	Налог на добавленную стоимость.	1	1	-		8	О,Р,Т,З
4	Акцизы	-	1	-		8	О,Р,Т,З
5	Экологический налог и налог за добычу природных ресурсов	1	1			8	О,Р,Т,З
6	Земельный налог	-	1	-		8	О,Р,Т,З
7	Отчисления, производимые от фонда заработной платы	-	1			8	О,Р,Т,З
8	Налог на недвижимость	1	1			8	О,Р,Т,З
9	Налог на прибыль	1	1			8	О,Р,Т,З
10	Подоходный налог с физических лиц	-	1			8	О,Р,Т,З
11	Налоги по особым режимам налогообложения	-	-			10	О,Р,Т,З
	Всего занятий по курсу	4	8			90	Форма контроля зачет 4 сем

Условные обозначения: З – зачет, Д – доклад, О – устный опрос, Р- решение задач, Т – тест, Э – экзамен.

4. ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

4.1. Перечень литературы

Основная литература

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (общая часть). 19 декабря 2002 г. № 166-З. // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информации. Респ. Беларусь. – Минск, 2025.
2. Налоговый кодекс Республики Беларусь (особенная часть). 29 декабря 2009 г. № 71-З. // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информации. Респ. Беларусь. – Минск, 2025.

Дополнительная литература

3. Налоги в Республике Беларусь: Теория и практика в цифрах и комментариях/ В. А. Гюрджан, Н. Э. Масинкевич, В. В. Шевцова и др.; Под ред. В. А. Гюрджан. – Мн.: ПЧУП «Светоч», 2022. – 256 с.
4. Адаменкова С. И., Евменчик О. С. Налоги и их применение в финансово-экономических расчетах (теория, практика, комментарии) / С. И. Адаменкова, О. С. Евменчик. – Мн.; 2023. – 396 с.
5. Заяц Н. Е. Теория налогов: Учеб. / Н. Е. Заяц. – Мн.: БГЭУ, 2023. – 220 с.

4.2. Перечень компьютерных программ, наглядных и других пособий, методических указаний и материалов, технических средств обучения, оборудования для выполнения лабораторных работ

В процессе обучения сочетаются как активные, так и интерактивные формы проведения занятий (компьютерные симуляции, деловые игры, разбор ситуаций, мастер-классы). В качестве информационных источников используются инновационные компьютерные технологии и интернет-ресурсы (сайты образовательных учреждений, ведомств, информационно-справочные системы), как обязательный компонент стандартов образования.

При проведении занятий в аудитории применяется интерактивное оборудование (компьютер, мультимедийный проектор), для демонстрации презентаций по темам лекций, что позволяет значительно активизировать процесс обучения. Использование новых образовательных технологий обеспечивает развитие следующих навыков:

1. Аналитические навыки - умение отличать данные от информации, классифицировать, выделять существенную и несущественную информацию, анализировать, находить пропуски информации и уметь восстанавливать их.
Мыслить ясно и логично. Практические навыки. Пониженный по сравнению с реальной ситуацией уровень сложности проблемы способствует формированию на практике навыков использования методов и принципов принятия решений.
2. Творческие навыки. Развиваются в генерации альтернативных решений, которые нельзя найти логическим путем.
3. Коммуникативные навыки - умение вести дискуссию, спользовать наглядный материал защищать собственную точку зрения, убеждать оппонентов, составлять краткий убедительный отчет.

4. Социальные навыки - умение слушать, поддерживать в дискуссии или аргументировать противоположное мнение, контролировать себя и т. д.

5. Самоанализ. Несогласие в дискуссии способствует осознанию и анализу мнения других и своего собственного. Возникающие моральные и этические проблемы требуют формирования социальных навыков их решения.

4.3. Перечень средств диагностики результатов учебной деятельности

В процессе преподавания дисциплины используется текущий и промежуточный контроль знаний.

Для диагностики компетентности студентов в результате освоения учебной дисциплины «Налоги и налогообложение» при проведении текущей аттестации могут использоваться следующие формы:

контрольная работа;

тест;

экспресс-опрос на аудиторных занятиях;

отчет о выполнении практических заданий по дисциплине, оформленный в соответствии со стандартами УВО.

Текущая аттестация обучающихся дневной формы получения образования включает:

- контрольную работу по теме 1-3;

- тестирование по темам 4-12 учебной программы. Тестирование проводится в технической форме через Google Classroom.

- предоставления отчета о выполнении практических заданий по дисциплине, оформленный в соответствии со стандартами УВО.

Обучающиеся допускаются к промежуточной аттестации по учебной дисциплине, при условии успешного прохождения текущей аттестации, предусмотренной в текущем семестре.

Допуском к сдаче зачета в четвертом семестре является успешное написание контрольной работы, выполнение 2/3 тестовых заданий, предоставление отчета о выполнении практических заданий с пометкой «зачтено».

Зачет проводится в письменной форме в виде ответов на вопросы тестов, решения типовых задач.

В качестве эффективных педагогических методик, способствующих приобретению опыта самостоятельного решения практических задач, могут быть рекомендованы:

- проведение групповых дискуссий;
- моделирование управляемых систем с постановкой задачи и ее решением;
- работа в малых группах;
- решение кейсов (ситуационная задача).

4.4 Методические рекомендации по организации и выполнению самостоятельной работы обучающихся.

Самостоятельная работа студентов при освоении образовательных

программ высшего образования осуществляется самостоятельно вне аудитории (в библиотеке, научной лаборатории, в домашних условиях и т.д.) с использованием различных средств обучения и источников информации и призвана способствовать усилению практической направленности обучения.

Целями самостоятельной работы являются:

- активизация учебно-познавательной деятельности обучающихся;
- формирование у обучающихся умений и навыков самостоятельного
- приобретения и обобщения знаний;
- формирование у обучающихся умений и навыков самостоятельного
- применения знаний на практике;
- саморазвитие и самосовершенствование.

Учебным планом по дисциплине «Финансовое планирование на предприятии» УСП не предусмотрена.

Распределение неконтролируемой самостоятельной работы:

4.4.1. Перечень вопросов, выносимых на самостоятельную работу

1. Основные элементы налога и налоговая терминология [4.1, 4.2]
2. Общая часть Налогового Кодекса Республики Беларусь [4.1]
3. Обороты по реализации, освобождаемые от налога на добавленную стоимость [4.1, 4.2]
4. Товары, облагаемые акцизами [4.2]
5. Порядок осуществления платежей по экологическому налогу в бюджет [4.1, 4.2]
6. Порядок перечисления и уплаты земельного налога и арендной платы юридическими лицами [4.1, 4.2, 4.3]
7. Выплаты, на которые начисляются взносы в фонд социальной защиты населения [4.2, 4.3]
8. Объекты, по которым не исчисляется налог на недвижимость [4.2, 4.5]
9. Особенности формирования затрат по производству и реализации продукции, учитываемых для обложения налогом на прибыль [4.2, 4.4]
10. Порядок и условия предоставления налоговой декларации физическими лицами в инспекцию по налогам и сборам [4.2, 4.3, 4.4]
11. Порядок перехода субъекта хозяйствования с упрощенной система на обычный порядок налогообложения [4.2, 4.3].

4.5 Перечень вопросов к зачету

1. Экономическая сущность налогов.
2. Специфические признаки налогов.
3. Налоговые отношения.
4. Принципы налогообложения.
5. Функции налогов, общая характеристика.
6. Фискальная функция налогов и ее характеристика.
7. Распределительная функция налогов и ее характеристика
8. Регулирующая функция налогов и ее характеристика.

9. Контрольная функция налогов и ее характеристика.
10. Стимулирующая функция налогов и ее характеристика.
11. Классификация налогов.
12. Элементы налогов, налоговые термины, понятие налогов.
13. Сущность налоговой системы.
14. Организационные принципы построения налоговой системы.
15. Особенность формирования налоговой системы Республики Беларусь.
16. Система налогового законодательства РБ.
17. Налог на услуги, оказываемые объектами сервиса: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, ставки сбора.
18. Налог на добавленную стоимость: метод исчисления, плательщики.
19. Налог на добавленную стоимость: объект обложения.
20. Налог на добавленную стоимость: налоговая база, принципы ее определения, дата фактической реализации товаров.
21. Налог на добавленную стоимость: льготы.
22. Налог на добавленную стоимость: ставки налога и их характеристика, алгоритм расчета.
23. Налог на добавленную стоимость: порядок определения налоговых вычетов.
24. Налог на добавленную стоимость: сроки уплаты, ответственность, адрес налога.
25. Акцизный налог: плательщики.
26. Акцизный налог: объект обложения, ставки.
27. Акцизный налог: алгоритм расчета.
28. Акцизный налог: товары, облагаемые акцизами, сроки уплаты, ответственность, адрес налога.
29. Экологический налог и налог за добычу природных ресурсов: общая характеристика, плательщики.
30. Экологический налог и налог за добычу природных ресурсов: объект обложения и его характеристика, ставки.
31. Экологический налог и налог за добычу природных ресурсов: льготы, порядок зачисления налога в бюджет.
32. Экологический налог и налог за добычу природных ресурсов: порядок исчисления и уплаты налога, ответственность, адрес налога.
33. Налог на землю: общая характеристика, плательщики.
34. Налог на землю: объект обложения и его характеристика.
35. Налог на землю: ставки, коэффициент, определение ставок земельного налога и исчисление земельного налога на земли с/х назначения и на земли населенных пунктов.
36. Налог на землю: льготы, сроки уплаты, ответственность, адрес налога.
37. Фонд социальной защиты населения: общая характеристика, плательщики.
38. Фонд социальной защиты населения: объект обложения и его характеристика, выплаты, не включаемые в объект обложения.
39. Фонд социальной защиты населения: размеры обязательных страховых взносов, льготы, сроки уплаты, ответственность, адрес отчисления.
40. Налог на недвижимость: общая характеристика, плательщики, ставка.
41. Налог на недвижимость: объект обложения и его характеристика, алгоритм расчета налога.
42. Налог на недвижимость: льготы, сроки уплаты, ответственность, адрес налога.

- 43. Налог на прибыль: плательщики, ставки.
- 44. Налог на прибыль: объект обложения, алгоритм расчета.
- 45. Налог на прибыль: затраты по производству и реализации продукции, учитываемые при налогообложении.
- 46. Налог на прибыль: льготы, сроки уплаты, ответственность, адрес налога.

ПРОТОКОЛ СОГЛАСОВАНИЯ УЧЕБНОЙ ПРОГРАММЫ
ПО ИЗУЧАЕМОЙ ДИСЦИПЛИНЕ
С ДРУГИМИ ДИСЦИПЛИНАМИ СПЕЦИАЛЬНОСТИ

Название дисциплины, с которой требуется согласование	Название кафедры	Предложения об изменениях в содержании учебной программы учреждения высшего образования по учебной дисциплине	Решение, принятое кафедрой, разработавшей учебную программу (с указанием даты и номера протокола)
1	2	3	4
Бухгалтерский учет	каф. БУАиА		Протокол № 5 от 12.12.2024

Содержание учебной программы

согласовано с выпускающей кафедрой

Заведующий выпускающей кафедрой,

кандидат экономических наук _____ Н.В. Потапова