

Учреждение образования “Белорусский государственный экономический университет”

УТВЕРЖДАЮ

Ректор Учреждения образования
“Белорусский государственный
экономический университет”

В.Н.Шимов

“ 2008 г.

Регистрационный № УД 127-08 /баз.

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Учебная программа для специальности
1-26 02 01 “Бизнес-администрирование”

2008

СОСТАВИТЕЛИ: Везубова Т.А., доцент кафедры налогов и налогообложения Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», к.э.н., доцент

РЕЦЕНЗЕНТЫ: Бондарь Т.Е., доцент кафедры финансов и финансового менеджмента Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», к.э.н., доцент; Леутина Л.И., доцент кафедры государственного управления экономическими системами Академии управления при Президенте Республики Беларусь, к.э.н., доцент.

РЕКОМЕНДОВАНА К УТВЕРЖДЕНИЮ:

Кафедрой налогов и налогообложения Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет»
(протокол № 4 от 12.11.2007)

Научно-методическим советом Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет»
(протокол № 2 от 23.01.2008)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Дисциплина «Налоги и налогообложение» является одним из важнейших разделов финансовой науки. Она связана с рядом общеэкономических и специальных дисциплин, таких как «Экономическая теория», «Теория финансов», «Финансы предприятий», «Государственный бюджет», «Бухгалтерский учет» и др.

Цель дисциплины «Налоги и налогообложение» – ознакомить студентов с понятием налогов, их экономической сущностью, с действующей в РБ налоговой системой, дать практические навыки по исчислению налогов, контролю за их исчислением и уплатой.

Задачами дисциплины являются:

1. Определить экономическое содержание налогов, отчислений, сборов и их функции, рассмотреть налоги как основной источник формирования доходной части государственного бюджета;
2. Рассмотреть систему налогов в РБ в целом, дать ей характеристику;
3. Определить основные направления и задачи налоговой политики РБ в современных условиях;
4. Ознакомить студентов с правами, обязанностями и мерами ответственности плательщиков;
5. Научить студентов правильно определять объект налогообложения, исходя из показателей финансово-хозяйственной деятельности, вести налоговый учет, производить расчеты всех налогов;
6. Научить студентов составлять отчетность по налогам (расчеты, отчеты, декларации), производить перерасчеты по платежам, исходя из фактических результатов деятельности;
7. Ознакомить студентов с функциями аппарата инспекции МНС РБ, формами и методами контроля за правильностью исчисления и полнотой перечисления налогов в бюджет;
8. Дать обзор и характеристику целевых бюджетных и внебюджетных фондов. Раскрыть необходимость и назначение в современных условиях в РБ;

Курс «Налоги и налогообложение» органически вписывается в программу подготовки специалистов в разных сферах бизнеса и является одним из основополагающих специальных дисциплин.

В результате изучения данной дисциплины студенты должны:

- знать теоретические основы налогообложения, уметь характеризовать роль налогов в развитии национальной экономики и международных

экономических отношений;

- владеть методикой исчисления налогов и сборов, составления отчетности по налогам;

- знать действующую налоговую систему Республики Беларусь;

- разбираться в существующих проблемах налоговой системы Республики Беларусь и направлениях ее совершенствования;

- владеть системой налогообложения развитых зарубежных стран.

В целях повышения активности студентов, наряду с традиционными, рекомендуются и такие формы проведения занятий, как лекции-беседы, семинары, тематические дискуссии, деловые игры и др.

Корректировка программы возможна в связи с изменениями, внесенными в законодательные акты, регулирующие налогообложение юридических и физических лиц.

**ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
«НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ» ДЛЯ СПЕЦИАЛЬНОСТИ
для специальности 1-26 02 01 «Бизнес-администрирование»**

Название и содержание темы	Количество часов	
	Лекции	Практические занятия
1	2	3
Тема 1. Теоретические основы налогообложения 1. Экономическая сущность налогов и сборов 2. Функции налогов 3. Принципы налогообложения 4. Элементы налога и налоговая терминология 5. Классификация налогов	2	2
Тема 2. Налог на добавленную стоимость 1. Экономическое содержание и сущность НДС 2. Плательщики и объекты налогообложения НДС 3. Ставки НДС 4. Экономическая сущность льгот по НДС и их классификация 5. Порядок исчисления НДС и определения налоговых вычетов 6. Организация налогового учета по объектам обложения налогом на добавленную стоимость. Сроки уплаты налога и представления налоговых деклараций. 7. Порядок исчисления НДС при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь. Особенности взимания НДС при ввозе товаров из Российской Федерации и при экспорте товаров в Российскую Федерацию. Основные направления совершенствования взимания НДС.	4	4
Тема 3. Акцизы 1. Экономическая сущность акцизов. их роль и значение. Плательщики акцизов. 2. Облагаемые товары и ставки акцизов 3. Объекты обложения акцизами 4. Льготы по акцизам 5. Организация налогового учета по объектам обложения акцизами. Порядок исчисления и уплаты акцизов в бюджет. Расчет налогов при ввозе и при реализации подакцизных товаров. Сроки уплаты акцизов и представления налоговых деклараций.	2	2
Тема 4. Целевые налоги и сборы, включаемые в цену товаров, работ, услуг 1. Сбор в республиканский фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции.	4	4

<p>продовольствия и аграрной науки и налог с пользователей автомобильных дорог. Его назначение и порядок реализации взимания в бюджет.</p> <p>2. Налог на приобретение транспортных средств, порядок его исчисления и уплаты в республиканский целевой бюджетный дорожный фонд. Другие платежи в дорожный фонд.</p> <p>3. Местный налог с продаж товаров в розничной торговле</p> <p>4. Местный налог на услуги.</p> <p>5. Организация налогового учета по объектам обложения налогами, включаемыми в цену товаров, работ, услуг</p>		
<p>Тема 5. Налоги и отчисления, включаемые в издержки производства и обращения</p> <p>1. Налог за использование природных ресурсов (экологический налог), его значение, объекты обложения и порядок исчисления и уплаты в бюджет</p> <p>2. Платежи за землю, их функциональное значение. Методика исчисления</p> <p>3. 3. Обязательные страховые взносы в фонд социальной защиты населения, порядок их исчисления</p>	3	3
<p>Тема 6. Налог на недвижимость</p> <p>1. Экономическая сущность налога на недвижимость, его плательщики.</p> <p>2. Объекты обложения налогом на недвижимость, ставки.</p> <p>3. Льготы для юридических и физических лиц.</p> <p>Порядок исчисления и уплаты налога на недвижимость.</p>	1	1
<p>Тема 7. Налоги на доходы и прибыль</p> <p>1. Экономическая сущность налога на прибыль</p> <p>2. Плательщики и объект обложения налога на прибыль</p> <p>3. Экономическая сущность льгот по налогу на прибыль и их классификация</p> <p>4. Организация налогового учета по объектам обложения налогом на прибыль</p> <p>5. Ставки налога на прибыль и порядок его уплаты в бюджет</p>	2	2
<p>Тема 8. Особенности налогообложения доходов нерезидентов</p> <p>1. Особенности налогообложения прибыли и доходов представительств иностранных юридических лиц. Порядок исчисления и уплаты ими налогов.</p> <p>2. Налог на доходы иностранных юридических лиц, не осуществляющих деятельность в РБ через постоянное представительство. Плательщики, налоговые агенты, объекты обложения и ставки.</p> <p>3. Порядок уплаты налога на доходы иностранных</p>	2	2

<p>юридических лиц, не осуществляющих деятельность в РБ через постоянное представительство. Порядок получения полного или частичного освобождения от налога в соответствии с межгосударственными соглашениями об избежании двойного налогообложения.</p> <p>4. Налог на доходы иностранных юридических лиц от реализации товаров на выставках, выставках-продажах, ярмарках. Плательщики, ставка и порядок уплаты налога.</p>		
<p>Тема 9. Специальные режимы налогообложения</p> <p>1. Особенности налогообложения резидентов СЭЗ</p> <p>2. Особенности налогообложения операций с ценными бумагами</p> <p>3. Особенности налогообложения лотерейной деятельности и игорного бизнеса</p> <p>4. Упрощенная система налогообложения</p> <p>5. Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции</p>	2	2
<p>Тема 10. Налог на недвижимость и другие платежи из прибыли в местные бюджеты</p> <p>1. Роль и значение местных налогов, порядок их установления. Состав местных налогов и сборов. их классификация.</p> <p>2. Порядок исчисления целевых сборов и сборов с пользователей, порядок их исчисления и уплаты в местный бюджет.</p>	2	Самостоятельно
<p>Тема 11. Налогообложение физических лиц</p> <p>1. Плательщики и объект обложения подоходного налога</p> <p>2. Льготы по подоходному налогу, их экономическая сущность. Виды налоговых вычетов</p> <p>3. Ставки подоходного налога</p> <p>4. Порядок исчисления и уплаты подоходного налога и предоставления деклараций</p> <p>5. Налогообложение предпринимателей. Порядок исчисления и уплаты единого налога. Особенности взимания единого налога и НДС при ввозе предпринимателями товаров из Российской Федерации.</p>	2	2
ВСЕГО	26	24

СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

« Налоги и налогообложение »

Тема 1. Теоретические основы налогообложения

Экономическая сущность налогов и сборов. Отличие налогов от сборов. Функции налогов: фискальная и экономическая (регулирующая, распределительная, стимулирующая). Принципы налогообложения: справедливости, всеобщности, определенности, удобства и экономичности. Элементы налога и налоговая терминология. Налоговый Кодекс. Субъекты налога. Понятие плательщика налога в Республике Беларусь. Организации и физические лица. Налоговые агенты. Объекты налога и налоговая база. Налоговый и отчетный период. Налоговые льготы и их виды. Налоговая ставка. Налоговое обязательство и его исполнение.

Система налогов и их классификация. Прямые и косвенные, республиканские и местные, регулирующие и закрепленные налоги. Регрессивные, пропорциональные, прогрессивные и фиксированные налоги. Регулярные и разовые, целевые и общие. Налоги, включаемые в цену, в себестоимость товаров, работ, услуг и уплачиваемые из прибыли.

Тема 2. Налог на добавленную стоимость

Экономическое содержание и сущность НДС. Появление НДС во Франции в 1954 году. Его преимущества перед другими налогами. Шестая директива ЕС об НДС. Основной косвенный налог. Регулирующий налог. Принципы взимания НДС. Методы исчисления: вычитания материальных затрат и зачетный метод. Роль НДС в формировании отпускной цены.

Плательщики НДС: организации и индивидуальные предприниматели. Условия уплаты НДС индивидуальными предпринимателями. Виды плательщиков при перемещении товаров через таможенную территорию Республики Беларусь.

Объекты налогообложения НДС. Обороты по реализации товаров, работ, услуг на территории Республики Беларусь, за пределы Республики Беларусь, товары, ввозимые на таможенную территорию Республики Беларусь. Объекты обложения НДС: выручка от реализации, непроизводительное потребление, недостача, безвозмездная передача и исключения из объекта обложения. Особенности налоговой базы при реализации товаров ниже цены приобретения, основных средств и нематериальных активов ниже остаточной стоимости, при получении договорных санкций от покупателя. Место осуществления сделки при осуществлении внешнеэкономической деятельности: товаров, транспортных и других услуг, нахождения недвижимого имущества.

Ставки НДС и условия их применения: основная, пониженная, нулевая, производные ставки. Порядок применения нулевой ставки при экспорте товаров, транспортных услуг и услуг по производству продукции из давальческого сырья.

Экономическая сущность льгот по НДС и их классификация. Освобождение некоторых социально значимых товаров, работ, услуг для населения. Освобождение товаров, работ, услуг собственного производства, произведенные организациями инвалидов. Освобождение от НДС товаров, работ, услуг, облагаемых налогом на доходы. Льготы, основанные на принципе взаимности с другими государствами.

Порядок исчисления НДС и определения налоговых вычетов. Книга покупок как основной регистр аналитического налогового учета. Порядок ее заполнения. Особенности заполнения при приобретении объектов за границей. Правила определения налоговых вычетов. Правила распределения НДС, уплаченного поставщикам, между разными видами выручки. Метод раздельного учета и удельного веса. Порядок определения сумм возврата НДС из бюджета при экспорте товаров. Особенности налогообложения ввоза товаров из Российской Федерации, порядок его уплаты. Особенности применения нулевой ставки при экспорте товаров в Российскую Федерацию. Порядок исчисления НДС при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь.

Организация налогового учета по объектам обложения налогом на добавленную стоимость. Сроки уплаты налога и представления налоговых деклараций.

Тема 3. Акцизы

Экономическая сущность акцизов, их роль и значение. Место акцизов в доходах бюджета. Плательщики акцизов: производители, экспортеры подакцизных товаров и продавцы ввезенных подакцизных товаров. Особенности определения плательщиков при производстве подакцизных товаров из давальческого сырья на территории РБ и за ее пределами, при аренде подакцизных товаров, при реализации ввезенных подакцизных товаров по договорам комиссии.

Ставки акцизов: адвалорные и специфические. Объекты обложения акцизами по ввозимым на таможенную территорию РБ подакцизных товаров, при реализации ввезенных и произведенных товаров, в том числе из давальческого сырья. Льготы по акцизам: освобождение, ставка 0 %, льготы, основанные на принципе взаимности с другими государствами.

Организация налогового учета по объектам обложения акцизами. Порядок исчисления акцизов по разным ставкам и объектам обложения. Сроки представления налоговых деклараций по акцизам и уплаты их в бюджет.

Тема 4. Целевые налоги и сборы, включаемые в цену товаров, работ, услуг

Единый платеж в республиканские целевые бюджетные фонды. Его назначение, плательщики, база для исчисления, ставки, льготы, особенности налогового учета, исчисления и уплаты. Налог на приобретение транспортных средств, порядок его исчисления и уплаты в республиканский целевой бюджетный дорожный фонд. Особенности его исчисления при импорте автотранспорта.

Местные налоги, включаемые в цену товаров, работ, услуг: налог с продаж, налоги на услуги. Организация налогового учета по объектам обложения налогами, включаемыми в цену товаров, работ, услуг.

Тема 5. Налоги и отчисления, включаемые в издержки производства и обращения

Налог за использование природных ресурсов (экологический налог), его значение и объекты обложения. Использование (изъятие, добыча) природных ресурсов, выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов производства, размещение товаров, помещенных под таможенный режим уничтожения, переработка нефти и нефтепродуктов и другие объекты обложения экологическим налогом. Ставки, льготы, порядок исчисления, сроки представления налоговых деклараций и уплаты экологического налога.

Платежи за землю, их функциональное значение. Объект обложения. Ставки, льготы, методика исчисления, сроки представления налоговых деклараций и уплаты земельного налога организациями и физическими лицами.

Единый платеж от фонда оплаты труда (чрезвычайный налог и отчисления в фонд содействия занятости), его экономическое содержание и порядок расчета.

Обязательные страховые взносы в фонд социальной защиты населения. Плательщики, ставки, порядок их исчисления, уплаты и представления отчетности в фонд. Санкции, применяемые по результатам проверок Фонда социальной защиты населения.

Тема 6. Налог на недвижимость

Экономическая сущность налога на недвижимость. Прямой, реальный, республиканский налог, закреплён за местным бюджетом. Источник уплаты – прибыль предприятия. Цели его взимания: мобилизация средств в бюджет и экономическое стимулирование более эффективного использования основных фондов и ускорение их ввода в эксплуатацию.

Плательщики: организации, кроме финансируемых из бюджета, и физические лица.

Объекты обложения налогом на недвижимость: стоимость основных средств, объектов незавершенного строительства, а также зданий и строений, принадлежащих физическим лицам. Налоговая база: остаточная стоимость основных средств на начало квартала. Ставки налога на недвижимость для юридических и физических лиц.

Льготы для юридических и физических лиц, сроки их предоставления. Ограничение льгот при сдаче объектов в аренду.

Порядок исчисления и уплаты налога на недвижимость юридическими лицами. Налоговая декларация, порядок ее заполнения.

Порядок определения стоимости зданий и строений, принадлежащих гражданам. Порядок расчета налога на недвижимость физическим лицам, сроки вручения налогового сообщения и уплаты налога.

Пути совершенствования взимания налогов на имущество.

Тема 7. Налоги на доходы и прибыль

Экономическая сущность налога на прибыль. Прямой налог как инструмент перераспределения национального дохода. Место налога на прибыль в доходах консолидированного бюджета. Методы изъятия части прибавочного продукта в доход государства на различных исторических этапах развития общества: изъятие свободного остатка прибыли, отчисления от прибыли по нормативу, налоговый метод. Преимущества налогового метода. Регулирующий налог: пропорции распределения налога на прибыль между республиканским и местными бюджетами.

Плательщики налога на прибыль – организации: юридические лица, иностранные юридические лица и международные организации, простые товарищества и хозяйственные группы. Исполнение налоговых обязательств филиалами, представительствами и иными обособленными подразделениями юридических лиц и участниками простого товарищества.

Объект обложения – прибыль организации, исчисленная исходя из суммы прибыли от реализации товаров (работ, услуг), иных ценностей, имущественных прав и доходов от внереализационных операций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям. Выручка от реализации товаров (работ, услуг) и затраты на производство и реализацию, учитываемые при налогообложении. Внереализационные доходы и суммы,

не учитываемые в их составе. Внереализационные расходы и суммы, не учитываемые в их составе. Положительные и отрицательные курсовые разницы. Взносы, уплачиваемые международным организациям.

Экономическая сущность льгот по налогу на прибыль и их классификация. Производственно-экономические, социальные льготы и льготы для сельского хозяйства.

Организация налогового учета по объектам обложения налогом на прибыль. Регистры налогового учета. Расчетные корректировки к данным бухгалтерского учета. Ставки налога на прибыль. Порядок его исчисления и уплаты в бюджет. Сроки представления налоговой декларации и осуществления платежа.

Тема 8. Особенности налогообложения доходов нерезидентов

Особенности налогообложения прибыли и доходов представительств иностранных юридических лиц. Порядок исчисления и уплаты ими налогов.

Налог на доходы иностранных юридических лиц, не осуществляющих деятельность в РФ через постоянное представительство. Плательщики, налоговые агенты, объекты обложения и ставки.

Порядок уплаты налога на доходы иностранных юридических лиц, не осуществляющих деятельность в РФ через постоянное представительство. Порядок получения полного или частичного освобождения от налога в соответствии с межгосударственными соглашениями об избежании двойного налогообложения.

Налог на доходы иностранных юридических лиц от реализации товаров на выставках, выставках-продажах, ярмарках. Плательщики, ставка и порядок уплаты налога.

Тема 9. Специальные режимы налогообложения

Особенности налогообложения резидентов свободных экономических зон. Льготирование реализации продукции, работ, услуг собственного производства. Условия применения этой льготы. Ограниченный перечень уплачиваемых налогов и пониженные ставки. Особенности льгот в отдельных СЭЗ.

Особенности налогообложения страховых организаций и операций с ценными бумагами. Налог на доходы в отдельных сферах деятельности. Особенности расчета доходов и расходов, ставки и льготы по налогу на доходы.

Особенности налогообложения лотерейной деятельности и игорного бизнеса. Плательщики, объект обложения, ставки, порядок исчисления и уплаты.

Упрощенная система налогообложения, критерии деятельности предприятий и индивидуальных предпринимателей, позволяющие применять упрощенную систему. Единый налог при упрощенной системе налогообложения, его ставка и порядок исчисления и уплаты. Предварительная уплата стоимости патента, его размер в разных сферах деятельности. Условия применения упрощенной системы налогообложения в России и других странах ЕвроАЭС. Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции.

Тема 10. Местные налоги

Роль и значение местных налогов, порядок их установления. Состав местных налогов и сборов, их классификация, налоговый учет и порядок исчисления. Целевые сборы: транспортный сбор для обновления и восстановления городского пассажирского транспорта, сбор на развитие инфраструктуры города. Сбор с пользователей: налог за право торговли, за парковку, с владельцев собак, за строительство объектов и другие.

Тема 11. Налогообложение физических лиц

Плательщики подоходного налога: резиденты и нерезиденты. Объект обложения подоходного налога – совокупный годовой доход. Его определение при получении доходов из-за границы.

Льготы по подоходному налогу, их экономическая сущность. Доходы, не облагаемые подоходным налогом, налоговые вычеты, льготы в соответствии с соглашениями об избежании двойного налогообложения.

Ставки подоходного налога: прогрессивная шкала, 15 %, 20 %, 40 % и другие. Особенности их применения для физических лиц – нерезидентов Республики Беларусь.

Порядок исчисления и уплаты подоходного налога по основному месту работы, по совместительству, по совокупному годовому доходу. Сроки и условия предоставления деклараций о совокупном годовом доходе и при получении доходов из-за границы.

Налогообложение доходов индивидуальных предпринимателей. Порядок определения доходов и расходов и уплаты подоходного налога. Ставки и порядок уплаты ими единого налога и НДС при ввозе товаров из Российской Федерации.

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ ПО КУРСУ «Налоги и налогообложение»

Основная литература

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь от 19.12.2002 г. № 166-3
2. Закон РБ «О бюджете РБ на 2007»
3. Закон РБ «О налоге на добавленную стоимость» от 19.12.1991 г.
4. Закон РБ «Об акцизах» от 19.12.1991 г. № 1321 –X11
5. Закон РБ «О налоге за использование природных ресурсов (экологический налог) от 23.12.1991
6. Закон РБ «О платежах за землю» от 18.12.1991 г №1314-X11
7. Закон РБ «О размерах обязательных страховых взносов в ФСЗн МТСЗ РБ» от 29.02.1996г.
8. Закон РБ «О налоге на недвижимость» от 23.12.1991
9. Закон РБ «О налогах на доходы и прибыль» от 22.12.1991 № 1330-X11
10. Закон РБ «О подоходном налоге с физических лиц» от 21.12.1991 № 1327-X11
11. Налоги: Учебник/ Н.Е.Заяц, Т.Е.Бондарь, Т.И.Василевская и др.; Под общей ред. Н.Е.Заяц.- Мн., Выш.шк.,2005-303с.
12. Налогообложение: сб.задач /Под ред. Верезубовой Т.А., Ханкевича В.К. Мн.: БГЭУ, 2004

Дополнительная литература

1. Евстигнеев Е.Н. Налоги и налогообложение. – СПб.:Питер,2005-272 с.
2. Кириллова О.С., Муравлева Т.В. Налоги и налогообложение. Курс лекций: Учебное пособие для вузов.- М.:Изд-во «Экзамен», 2005.- 288

Беларускі дзяржаўны эканамічны ўніверсітэт. Бібліятэка.
Белорусский государственный экономический университет. Библиотека.
Belarus State Economic University. Library.

<http://www.bseu.by>