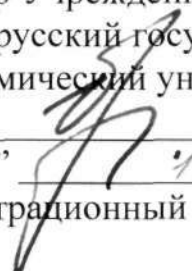


Учреждение образования “Белорусский государственный экономический университет”

УТВЕРЖДАЮ

Ректор Учреждения образования
“Белорусский государственный
экономический университет”

 В.Н.Шимов
“ 11 ” 11 2011 г.

Регистрационный № УД 764-11 /баз.

**НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ
ВО ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Учебная программа для специальности
1-24 01 02 “Правоведение”

СОСТАВИТЕЛЬ:

Верезубова Т.А., доцент кафедры налогов и налогообложения Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», кандидат экономических наук, доцент.

РЕЦЕНЗЕНТЫ:

Бондарь Т.Е., доцент кафедры финансов и финансового менеджмента Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», кандидат экономических наук, доцент;

Леутина Л.И., доцент кафедры государственного управления экономическими системами Академии управления при Президенте Республики Беларусь, кандидат экономических наук, доцент.

РЕКОМЕНДОВАНА К УТВЕРЖДЕНИЮ:

Кафедрой налогов и налогообложения Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет» (протокол № 1 от 29 августа 2011 г.);

Научно-методическим советом Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет» (протокол № 2 от 19.10. 2011 г.);

Ответственный за выпуск: Верезубова Т.А.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Цель учебной дисциплины «Налоги и налогообложение во внешнеэкономической деятельности» — дать студентам знания по основам и способам организации налоговой системы, формам, принципам и методам налогообложения в Республике Беларусь и при осуществлении внешнеэкономической деятельности. Данный курс раскрывает понятие налогообложения как совокупности финансовых и организационно-правовых отношений, опосредующих процесс установления и взимания налогов; дает определение видов налогов, субъектов и объектов налогообложения, налоговых ставок, льгот, порядка исполнения налоговых обязательств в соответствии с налоговой политикой Республики Беларусь и принципами ее установления.

Учебная дисциплина «Налоги и налогообложение во внешнеэкономической деятельности» последовательно рассматривает основы налогообложения: сущность налогов, их функции, принципы налогообложения, организацию налоговой системы, знакомит студентов с налоговой терминологией. Рассматривается правовая основа, регламентирующая обязанности, права и ответственность плательщика налогов, сборов (пошлин).

Несколько тем направлено на изучение механизма исчисления и изъятия отдельных платежей: налога на добавленную стоимость, акцизов, ресурсных платежей, взносов на пенсионное и социальное страхование, налогов на доходы и прибыль организаций. Отдельная тема курса отводится особым режимам налогообложения, в ней освещаются особенности организации налогообложения производителей сельскохозяйственной продукции, лотерейной деятельности, интерактивных игр, игорного бизнеса, порядок применения упрощенной системы, особенности налогообложения резидентов свободных экономических зон.

Тема «Налоговые системы государств-членов таможенного союза» знакомит с аспектами договорно-правовой базы таможенного союза на единой таможенной территории Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации, а также с налоговыми системами союзных государств.

В результате изучения дисциплины «Налоги и налогообложение во внешнеэкономической деятельности» студент должен:

- овладеть основами налогообложения и налоговой терминологией;
- знать механизм исчисления налогов и сборов, формирующих налоговую систему Республики Беларусь, уметь ориентироваться в порядке исполнения налоговых обязательств, иметь представление об административной ответственности при неисполнении налоговых обязательств;
- уяснить сущность особых режимов налогообложения организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность в различных отраслях и сферах экономики при осуществлении внешнеэкономической деятельности.

Данный курс тесно взаимосвязан с дисциплинами «Финансы», «Бухгалтерский учет», «Ревизия и аудит» и др.

Всего часов по дисциплине 78, из них всего аудиторных 52 часа, в том числе 26 часов лекции и 26 часов семинарские занятия.

Рекомендуемая форма контроля – зачет.

ПРИМЕРНЫЙ ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

Название темы	Количество часов	
	Лекции	Семинарские занятия
1	2	3
<i>Тема 1. Налоги в системе экономических отношений.</i>	2	2
<i>Тема 2. Налог на добавленную стоимость.</i>	6	8
<i>Тема 3. Акцизы.</i>	2	2
<i>Тема 4. Ресурсные платежи и обязательные страховые взносы.</i>	4	2
<i>Тема 5. Налог на прибыль</i>	4	4
<i>Тема 6. Налог на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство.</i>	2	2
<i>Тема 7. Особые режимы налогообложения</i>	2	2
<i>Тема 8. Подоходный налог с физических лиц.</i>	2	2
<i>Тема 9. Налоговые системы государств-членов таможенного союза</i>	2	2
<i>Итого</i>	26	26

СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОГО МАТЕРИАЛА.

Тема 1. Налоги в системе экономических отношений.

Общественный сектор и экономическая природа современного налога. Общественные блага и их свойства. Отличие налогов от сборов. Налогообложение как процесс. Функции налогов. Фискальная, регулирующая, распределительная и контрольная функции. Методы налогового регулирования

Принципы налогообложения: всеобщие (классические) принципы и функциональные принципы. Принципы справедливости, определенности, удобства и экономичности. Принципы всеобщности налогообложения, исключения двойного налогообложения, стабильности налоговой системы в течение достаточно длительного периода, простоты и ясности системы и процедуры уплаты налогов и другие функциональные принципы. Критерии оценки налогообложения: относительного равенства налоговых обязательств; экономической нейтральности; организационной простоты; гибкости, прозрачности налогообложения. Налоговая нагрузка на экономику (налоговое бремя).

Элементы налогов и налоговая терминология. Основные классификационные признаки налогов. Объекты налога и налоговая база. Налоговый и отчетный период. Налоговые льготы и их виды. Налоговая ставка. Налоговое обязательство и его исполнение.

Классификация налогов. Объединение налогов по классификационным признакам. Прямые и косвенные, республиканские и местные, регулирующие и закрепленные налоги. Специфические и адвалорные. Регрессивные, пропорциональные, прогрессивные и фиксированные налоги. Регулярные и разовые, целевые и общие.

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, имущественных прав на территории Республики Беларусь, за пределы Республики Беларусь, товары, ввозимые на таможенную территорию Республики Беларусь. Объекты обложения НДС: выручка от реализации, безвозмездная передача, прочее выбытие товарно-материальных ценностей. Исключения из объекта обложения. Особенности налоговой базы при получении договорных санкций от покупателя.

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.

Льготы по НДС и их классификация. Освобождение некоторых социально значимых товаров, работ, услуг для населения. Льготы для организаций инвалидов. Освобождение услуг финансового бизнеса. Льготы, основанные на принципе взаимности с другими государствами.

Порядок исчисления НДС и определения налоговых вычетов. Правила определения налоговых вычетов. Правила распределения НДС, уплаченного поставщикам, между разными видами выручки. Метод раздельного учета и удельного веса.

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

Особенности исчисления и уплаты НДС во внешнеторговом обороте. Порядок исчисления НДС при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь. Особенности взимания

НДС при ввозе (вывозе) товаров из государств-членов таможенного союза. Порядок определения сумм возврата НДС из бюджета при экспорте товаров. Особенности налогообложения ввоза товаров из Российской Федерации и Казахстана, порядок его уплаты. Особенности применения нулевой ставки при экспорте товаров в Российскую Федерацию и Казахстан. Особенности взимания НДС при приобретении товаров, работ, услуг и имущественных прав у иностранных организаций. Место осуществления сделки при осуществлении внешнеэкономической деятельности.

Тема 3. Акцизы.

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

Механизм исчисления и уплаты акцизов. Ставки акцизов: адвалорные и специфические. Объекты обложения акцизами по ввозимым на таможенную территорию Республики Беларусь подакцизных товаров, при реализации ввезенных и произведенных товаров, в том числе из давальческого сырья. Налоговые вычеты. Льготы по акцизам: освобождение, нулевая ставка, 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. Ресурсные платежи и обязательные страховые взносы.

Экологический налог, его значение и объекты обложения. Выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, сбросы сточных вод в окружающую среду, размещение отходов производства и товаров, помещенных под таможенный режим уничтожения. Лимиты выбросов и отходов. Ставки экологического налога, льготы, порядок исчисления, сроки представления налоговых деклараций и уплаты экологического налога.

Налог за добычу (изъятие) природных ресурсов. Объекты обложения. Лимиты добычи, порядок их установления. Льготы. Порядок исчисления и уплаты.

Земельный налог, его функциональное значение. Плательщики земельного налога. Определение объекта налогообложения. Кадастровая оценка и кадастровая стоимость. Ставки земельного налога для различных категорий земель. Льготы. Порядок исчисления налога. Сроки представления налоговых деклараций и уплаты.

Экономическая сущность налога на недвижимость. Плательщики: организации и физические лица. Объекты обложения: стоимость зданий и сооружений, объектов сверхнормативного незавершенного строительства. Годовые ставки для разных плательщиков. Повышающие коэффициенты. Льготы для юридических и физических лиц. Налоговый учет налога на недвижимость, порядок его исчисления и уплаты.

Обязательные страховые взносы в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь. Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь, его возникновение и назначение. Плательщики страховых взносов в Фонд социальной защиты населения и порядок их регистрации. Источники формирования финансовых ресурсов Фонда. Объект для начисления страховых взносов. Перечень выплат, на которые не начисляются страховые взносы. Тарифы страховых взносов. Порядок расчета страховых взносов. Сроки и порядок уплаты страховых взносов. Ответственность плательщиков и контроль за полнотой и своевременностью уплаты платежей в Фонд социальной защиты населения.

Обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний: сущность и необходимость. Страховщик – Белгосстрах. Плательщики страховых взносов. Объект для начисления страховых взносов. Принципы дифференциации тарифов на

страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Установление скидок и надбавок к основному страховому тарифу. Порядок исчисления взносов, сроки уплаты. Отчетность по страховым взносам.

Тема 5. Налог на прибыль.

Налог на прибыль в налоговой системе Республики Беларусь. 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 – валовая 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 расходы, учитываемые и не учитываемые при налогообложении прибыли.

Экономическая сущность льгот по налогу на прибыль и их классификация. Производственно-экономические, социальные, экологические 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.

Особенности определения налога на прибыль банками, страховыми организациями, по операциям с ценными бумагами.

Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль иностранных организаций, осуществляющих деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство.

Тема 6. Налог на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство.

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

Порядок применения соглашений об избежании двойного налогообложения. Порядок получения полного или частичного освобождения от налога в соответствии с межгосударственными соглашениями об избежании двойного налогообложения.

Тема 7. Особые режимы налогообложения.

Необходимость введения особых режимов налогообложения в налоговой системе Республики Беларусь. Порядок применения упрощенной системы налогообложения субъектами малого бизнеса в Республике Беларусь. Категории субъектов хозяйствования, имеющих право на применение упрощенной системы налогообложения. Налоги, подлежащие обязательной уплате при применении упрощенной системы налогообложения.

Методика исчисления и уплаты налога при упрощенной системе налогообложения. Объект налогообложения, порядок определения налоговой базы и ставки. Налоговый и отчетный период. Уплата налога. Порядок перехода на упрощенную систему. Прекращение применения упрощенного порядка налогообложения.

Порядок применения единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц в Республике Беларусь. Методика исчисления и уплаты единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц. Плательщики единого налога. Порядок установления ставок. Налоговые льготы. Исчисление единого налога. Порядок представления налоговых деклараций и уплаты единого налога. Порядок перерасчета (возврата, зачета) единого налога. Порядок уплаты индивидуальными предпринимателями налога на добавленную стоимость при ввозе товаров из Российской Федерации.

Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции. Условие применения. Ставка. Льготы. Порядок исчисления, уплаты и перехода на общую систему налогообложения.

Налог на игорный бизнес. Назначение налога, объект налогообложения. Плательщики налога на игорный бизнес. Налоговая база. Ставки. Порядок исчисления и уплаты в бюджет.

Налог на доходы от осуществления лотерейной деятельности. Государственное регулирование лотерейной деятельности. Порядок организации и проведения лотерей. Призовой фонд. Ставка налога, порядок исчисления и уплаты налога в бюджет.

Налог на доходы от проведения электронных интерактивных игр. Государственное регулирование. Выигрышный фонд. Ставка налога. Порядок исчисления и уплаты.

Сбор за осуществление ремесленной деятельности и сбор за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма. Плательщики. Порядок уплаты и представления отчетности.

Свободные экономические зоны в Республике Беларусь. Понятие специального правового режима для резидентов СЭЗ. Порядок налогового стимулирования функционирования СЭЗ. Особенности налогообложения резидентов свободных экономических зон. Льготирование реализации продукции, работ, услуг собственного производства. Условия применения этой льготы. Ограниченный перечень уплачиваемых налогов и пониженные ставки.

Тема 8. Подоходный налог с физических лиц.

Содержание и назначение подоходного налога с физических лиц. Плательщики подоходного налога: резиденты и нерезиденты. Определение и подтверждение времени фактического нахождения физического лица на территории Республики Беларусь. Облагаемые доходы, полученные из источников в Республике Беларусь и за ее пределами.

Объект обложения подоходного налога – доход физического лица. Налоговая база. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме. Особенности уплаты налога по доходам, полученным в виде дивидендов. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога с доходов, полученных по операциям с ценными бумагами. Особенности налогообложения доходов отдельных категорий граждан (подданных) иностранных государств. Налоговый и отчетный период.

Льготы по подоходному налогу, их экономическая сущность. Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). Стандартные налоговые вычеты. Социальные налоговые вычеты. Имущественные налоговые вычеты. Порядок предоставления имущественного налогового вычета плательщикам, получившим доходы, связанные с приобретением возмездно отчуждаемого имущества или его отчуждением. Профессиональные налоговые вычеты. Дата фактического получения дохода. Льготы в соответствии с соглашениями об избежании двойного налогообложения.

Ставки подоходного налога: 12 %, 15 %, 9 %. Фиксированные суммы подоходного налога. Порядок исчисления подоходного налога. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами. Сроки и условия предоставления деклараций о годовом доходе.

Обеспечение соблюдения действующего законодательства. Особенности взыскания, зачета (возврата) излишне удержанных и удержания недержанных либо не полностью удержанных сумм налога. Устранение двойного налогообложения.

Особенности налогообложения физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью. Порядок исчисления подоходного налога индивидуальными предпринимателями. Определение объекта налогообложения. Ставка подоходного налога. Льготы, сроки уплаты, ответственность плательщиков. Сроки представления налоговой декларации по подоходному налогу индивидуальными предпринимателями.

Тема 9. Налоговые системы государств-членов таможенного союза.

Аспекты договорно-правовой базы таможенного союза на единой таможенной территории Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации. Налоговые преимущества таможенного союза.

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

ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ И НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ:

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (общая часть) от 19.12.2002 г. № 166-3.
2. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) от 29.12.2009 г. № 71-3
3. Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях от 21.04.2003 г. № 194-3.
4. Закон РБ «О республиканском бюджете на 2011» от 15.10.2010 N 176-3.
5. Закон РБ «Об основах государственного социального страхования» от 31.01.1995г. № 3563-XII.
6. Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях от 21.04.2003 г. № 194-3.

ЛИТЕРАТУРА

ОСНОВНАЯ:

1. Налоги и налогообложение: учебник для студентов экономических специальностей учреждений, обеспечивающих получение высшего образования / Н.Е. Заяц [и др.]; под общ. ред. Н.Е. Заяц, Т.Е. Бондарь, И.Н. Алешкевич. – 5-е изд, испр. И доп. – Минск, Вышэйшая школа, 2008. – 316 с.
2. Налоги и налогообложение: учебно-методическое пособие/ Министерство образования Республики Беларусь, УО «Белорусский государственный экономический университет» / Т.И. Вуколова [и др.] Минск: БГЭУ, 2007 - 127 с.

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ:

1. Адаменков, С.И. Налогообложение: пособие/ С.И. Адаменкова, О.С.Евмейчик. – Минск, Элайда, 2011. – 254 с.
2. Шкирман, С.И. Все об упрощенной системе налогообложения / Шкирман – 2-е изд, доп. и перераб.. Минск: Из-во Гревцова, 2009. – 266 с.\
3. Налоги и налогообложение / Барабаш А.Я. [и др]; под ред. М.В.Романовского, О.В. Врублевской. – 6-е изд. доп.- СПб: Питер Пресс, 2009. – 522 с.
4. Евстигнеев, Е.Н. Налоги и налогообложение. Учебное пособие для высших учебных заведений/ Е.Н. Евстигнеев. – 5-е изд. – СПб: ПитерПресс, 2008 - 303 с.