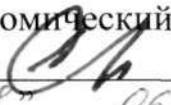


Учреждение образования “Белорусский государственный экономический университет”

УТВЕРЖДАЮ

Ректор Учреждения образования
“Белорусский государственный
экономический университет”


_____ В.Н.Шимов
“ 08 ” _____ 06 _____ 2011 г.

Регистрационный № УД 676-11 /баз.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Учебная программа для специальности
1-25 01 04 «Финансы и кредит»

СОСТАВИТЕЛИ:

Ханкевич В.К., доцент кафедры налогов и налогообложения Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», кандидат экономических наук,

Евсейчикова Н.Н. ассистент кафедры налогов и налогообложения Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет».

РЕЦЕНЗЕНТЫ:

Бондарь Т.И., 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 № 10 от 14.04.2011)

Научно-методическим советом Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет» (протокол № 6 от 01.06.2011)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Цель дисциплины «Налогообложение физических лиц» – дать студентам комплексное фундаментальное представление о системе налогообложения доходов и имущества физических лиц, особых режимах налогообложения, об уплате иных сборов, пошлин физическими лицами в Республике Беларусь.

Задачами дисциплины являются:

- изучение теоретических аспектов налогообложения физических лиц, действующего механизма исчисления и уплаты налогов физическими лицами;
- анализ типичных и сложных ситуаций при налогообложении физических лиц, в том числе связанных с порядком применения налоговых льгот и вычетов, применением мер ответственности к физическим лицам и налоговым агентам за нарушение налоговой дисциплины;
- формирование четких представлений о налогообложении индивидуальных предпринимателей;
- приобретение студентами практических навыков работы с налоговым законодательством, заполнения и представления налоговой отчетности;
- оценка эволюции системы налогообложения физических лиц, нахождение путей совершенствования налогового законодательства.

Курс «Налогообложение физических лиц» органически вписывается в программу подготовки специалистов для работы в сфере налогообложения.

В целях повышения активности студентов наряду с традиционными формами рекомендуются такие формы проведения занятий, как тематические дискуссии, деловые игры, посещение инспекций Министерства по налогам и сборам, беседы с работниками налоговых органов.

Успешное изучение курса возможно в увязке со следующими дисциплинами:

- Налоги налогообложение,
- Теория налогов;
- Учет налогов в налоговых органах;
- Основы организации международного налогообложения;
- Бухгалтерский учет.
- Налоговый контроль

В результате изучения дисциплины обучаемый должен *знать*:

- основные понятия и категории налогообложения физических лиц;
- специфику формирования и функционирования налоговой системы Республики Беларусь;
- законодательные акты Республики Беларусь в области налогообложения физических лиц;
- принципы расчета основных налогов, сборов и применяемые специальные режимы налогообложения для физических лиц;
- порядок заполнения форм налоговой декларации (расчетов) по налогам и сборам, сроки их предоставления налоговым органам;

— административную ответственность за нарушение налогового законодательства.

В результате изучения дисциплины обучаемый должен уметь:

- применять налоговую терминологию, проводить анализ действующего налогового законодательства;
- исчислять налоги и сборы с физических лиц в соответствии с законодательством Республики Беларусь;
- составлять налоговые декларации (расчеты) по налогам и сборам;
- применять формы и методы налогового контроля.

Всего часов по дисциплине – 76, из них всего часов аудиторных – 40, в том числе: лекций - 20, практических занятий - 20. Рекомендуемые формы контроля: зачет.

**ПРИМЕРНЫЙ ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
«Налогообложение физических лиц»**

№ темы	Наименование темы	Количество аудиторных часов	
		лекции	практические занятия
1	2	3	4
1	Тема 1: Теоретические и организационно-экономические основы налогообложения доходов и имущества физических лиц	2	2
2	Тема 2: Налогообложение доходов и имущества физических лиц	6	6
3	Тема 3: Особые режимы налогообложения физических лиц и индивидуальных предпринимателей без образования юридического лица	4	4
4	Тема 4: Налогообложение отдельных категорий плательщиков	2	2
5	Тема 5: Иные налоги, сборы (пошлины) уплачиваемые физическими лицами	4	4
6	Тема 6: Контроль за правильностью исчисления и своевременностью уплаты налогов с физических лиц.	2	2
	ИТОГО:	20	20

Тема № 1. Теоретические и организационно-экономические основы налогообложения доходов и имущества физических лиц.

Экономическое содержание и сущность налогообложения физических лиц. Виды налогов на доходы и имущество физических лиц. Исторические аспекты возникновения и развития налогообложения доходов и имущества физических лиц.

Организационные и нормативные основы осуществления налогообложения физических лиц. Налоговый кодекс Республики Беларусь как основополагающий документ, регулирующий налоговые отношения и основа построения налоговой системы Республики Беларусь.

Совершенствование налогообложения физических лиц в условиях реализации социально-экономической политики государства

Тема № 2. Налог на доходы и имущества физических лиц.

Плательщики подоходного налога. Объекты обложения. Доходы, полученные от источников на территории и за пределами Республики Беларусь. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки и порядок их применения. Доходы, освобождаемые от обложения. Налоговые вычеты и порядок их предоставления. Порядок исчисления и сроки уплаты подоходного налога с физических лиц налоговыми агентами.

Особенности исчисления и уплаты подоходного налога с физических лиц в отношении отдельных доходов, удержание налога с которых не возложено на налоговых агентов.

Налогообложение доходов по ставкам в фиксированных суммах и порядок исчисления подоходного налога в фиксированных суммах. Сроки уплаты налога в бюджет.

Особенности исчисления и уплаты подоходного налога с доходов физических лиц, не признаваемых налоговыми резидентами Республики Беларусь.

Устранение двойного налогообложения. Состав, порядок заполнения и сроки предоставления налоговой декларации (расчета) по подоходному налогу в налоговые органы Республики Беларусь. Значение, задачи декларирования. Категории плательщиков, обязанных декларировать доходы. Структура и содержание декларации о доходах физических лиц, порядок ее заполнения и предоставления.

Плательщики земельного налога. Принципы обложения земельным налогом. Объект налогообложения. Налоговая база. Ставки земельного налога и порядок их применения.

Льготы по земельному налогу для отдельных категорий физических лиц и порядок их предоставления.

Налоговый период, порядок исчисления и уплаты земельного налога.

Порядок проведения учета плательщиков земельного налога и земельных участков инспекциями Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь.

Плательщики налога на недвижимость. Объекты налогообложения. Налоговая база. Порядок оценки зданий и сооружений, принадлежащих физическим лицам. Ставки налога.

Льготы по земельному налогу для отдельных категорий физических лиц и порядок их предоставления.

Налоговый период, порядок исчисления и уплаты налога на недвижимость.

Порядок проведения учета плательщиков налога на недвижимость инспекциями Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь.

Тема № 3. Особые режимы налогообложения физических лиц и индивидуальных предпринимателей без образования юридического лица.

Плательщики единого налога. Налоги, не уплачиваемые плательщиками единого налога. Объект налогообложения. Налоговая база. Ставки единого налога. Льготы по единому налогу и порядок их предоставления. Порядок исчисления единого налога с индивидуальных предпринимателей, оказывающих услуги, выполняющих работы и осуществляющих розничную торговлю товарами. Порядок применения повышающих и понижающих коэффициентов.

Порядок составления налоговой декларации (расчета) по единому налогу.

Порядок уплаты единого налога индивидуальными предпринимателями и иными физическими лицами. Порядок перерасчета (возврата, зачета) единого налога.

Плательщики налога при упрощенной системе налогообложения. Общие условия применения упрощенной системы налогообложения. Объект налогообложения, налоговая база. Налоговые ставки и порядок их применения.

Налоговый и отчетный периоды. Особенности исчисления налога с индивидуальных предпринимателей при упрощенной системе налогообложения и уплаты его в бюджет. Порядок перехода на упрощенную систему и отказ от ее применения.

Учет и отчетность при применении упрощенной системы.

Плательщики сбора за осуществление ремесленной деятельности. Объект. Ставки. Особенности уплаты сбора.

Плательщики сбора за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма. Особенности объекта. Ставки сбора. Порядок и сроки уплаты.

Тема № 4. Налогообложение отдельных категорий плательщиков

Особенности налогообложения коллегии адвокатов. Объект. Ставки. Порядок и сроки уплаты.

Плательщики сбора при перемещении автотранспортных средств через территорию РБ. Объект. Ставки. Особенности уплаты сбора.

Особенности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость и акцизного налога физическими лицами.

Тема № 5. Другие налоги, сборы (пошлины) уплачиваемые физическими лицами.

Плательщики государственной пошлины. Органы, уполномоченные взимать государственную пошлину. Объект обложения. Сроки и порядок уплаты государственной пошлины. Ставки, применяемые за совершение нотариальных действий. Льготы по государственной пошлине за совершение нотариальных действий и порядок их предоставления.

Плательщики патентных пошлин. Объекты обложения патентными пошлинами и ставки патентных пошлин. Льготы по патентным пошлинам. Порядок исчисления и сроки уплаты.

Плательщики оффшорного сбора. Объект обложения, налоговая база и ставка оффшорного сбора. Льготы по оффшорному сбору. Налоговый период оффшорного сбора. Порядок исчисления, сроки представления налоговых деклараций (расчетов) и уплаты оффшорного сбора.

Плательщики гербового сбора. Объекты обложения гербовым сбором. Налоговая база гербового сбора и ставки гербового сбора. Порядок исчисления и сроки уплаты гербового сбора.

Плательщики консульского сбора. Объекты обложения консульским сбором. Ставки консульского сбора. Сроки и порядок уплаты консульского сбора. Льготы по консульскому сбору. Особенности возврата, зачета консульского сбора.

Курортный сбор. Плательщики сбора. Объект. Особенности налоговой базы. Ставки. Сроки уплаты.

Плательщики налога за владение собаками. Объект. Особенности налоговой базы. Ставки. Сроки уплаты.

Плательщики сбора с заготовителей. Объект. Налоговая база. Ставки. Сроки уплаты.

Взносы в ФСЗН. Плательщики. Особенности объекта обложения. Ставки, льготы. Порядок и сроки уплаты взносов физическими лицами.

Тема 6: Контроль за правильностью исчисления и своевременностью уплаты налогов с физических лиц.

Особенности проверки соблюдения налогового законодательства физическими лицами, не осуществляющими предпринимательскую деятельность.

Порядок проведения проверки правильности исчисления, полноты и своевременности перечисления в бюджет подоходного налога с физических лиц, удержанного налоговыми агентами.

Порядок проведения проверки соблюдения индивидуальными предпринимателями законодательства о налогах и предпринимательстве.

Ответственность плательщиков за нарушение законодательства о налогах и предпринимательстве. Порядок применения штрафов. Порядок исчисления пеней.

Порядок зачета, возврата налогов, сборов (пошлин), пеней.

ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

Законодательные и нормативные акты:

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь. Общая часть. Особенная часть. – Минск : Амалфея, 2011. – 688 с.
2. Кодекс об административных правонарушениях Республики Беларусь Республики Беларусь. – Минск : Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь, 2009. – 301с.
3. Указ Президента Республики Беларусь 16.10.2009. №510 «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь».
4. Закон Республики Беларусь от 27.08.2008. № 429-3 «О государственном регулировании производства и оборота алкогольной, непивной спиртосодержащей продукции и непивного этилового спирта» (зарегистрирован в Национальном реестре правовых актов Республики Беларусь 01.09.2008 № 2/1526).
5. Декрет Президента Республики Беларусь от 12.07.2005. № 9 «О дополнительных мерах по борьбе с незаконным обращением нефтяного жидкого топлива в Республике Беларусь» (зарегистрирован в Национальном реестре правовых актов Республики Беларусь 14.07.2005 № 1/6614).
6. Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 31.10.2001. №1592 «Вопросы министерства по налогам и сборам Республики Беларусь».
7. Постановление Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 05.06.2008. N 58/94 «О размере и порядке внесения денежных средств в республиканский бюджет юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями при ввозе ими автомобильным транспортом на территорию Республики Беларусь нефтяного жидкого топлива с территории государств, с которыми отменен таможенный контроль и таможенное оформление».
8. Постановление Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 08.02.2002 N 9 «Об утверждении Положения о порядке использования и учета юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, которые осуществляют производство или ввоз на территорию Республики Беларусь кассовых суммирующих аппаратов, специальных компьютерных систем, билетопечатающих машин и таксометров либо их техническое обслуживание и ремонт, средств контроля,

предназначенных для установки на указанные аппараты, системы, машины и таксометры, и утверждения образцов средств контроля, предназначенных для установки на кассовые суммирующие аппараты, специальные компьютерные системы, билетопечатающие машины и таксометры».

9. Постановление Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 03.12.2004 N 128 «О некоторых вопросах маркировки товаров контрольными (идентификационными) знаками».

10. Постановление Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 29.07.2005 N 77 «Об утверждении Инструкции о порядке учета и использования средств контроля, предназначенных для установки на блок фискальной памяти приборов учета готовой продукции, используемых при производстве табачных изделий, и образца средств контроля».

11. О некоторых мерах по совершенствованию контрольной и надзорной деятельности в Республике Беларусь: Указ Президента Респ. Беларусь, 19 дек. 2008 г., N 689

ЛИТЕРАТУРА

Основная:

1. Адаменкова, С.И. Налоги и их применение в финансово-экономических расчетах, ценообразовании: (теория и практика). – 4-е изд. доп. и перераб. / С.И. Адаменкова, О.С. Евменчик. – Минск.: Элайда, 2008. – 568 с.
2. Налогообложение. Практикум / И.С. Шунько [и др.] ; под общ. ред. И.С. Шунько. – Минск : ИВЦ Минфина, 2008. – 280 с.
3. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / Н.Е. Заяц [и др.]; под. ред. Н.Е. Заяц, Т.Е. Бондарь, И.Н. Алешкевич. – 5-е изд. – Минск : Вышэйш. шк., 2008. — 320 с.

Дополнительная:

1. Пушкарева, В.М. История финансовой мысли и политики налогов : учеб. пособие / В.М. Пушкарева. — М. : Финансы и статистика, 2001 — 256 с.
Налоги и налогообложение: Курс лекций: Для специальности "Гос. упр. и экономика" / О.А. Карякина, Н.А. Прокопович. - Минск.: Акад. упр. при Президенте Беларуси, 2003. - 238 с.

Адаменкова, С.И. Налоги и их применение в финансово-экономических расчетах, ценообразовании: (теория и практика). – 4-е изд. доп. и перераб. Адаменкова, О.С. Евменчик. – Минск.: Элайда, 2008. – 568 с.

4. Неверов, Д.А. Бюджетно-налоговая политика: пособие для студентов высших учебных заведений/ Д.А.Неверов - Минск: Белорусский государственный экономический университет, 2009. - 178 с.
5. Заяц, Н. Е. Теория налогов: Учеб. для студентов экон. специальностей вузов / Н.Е. Заяц. - Минск.: БГЭУ, 2002. - 220 с.
6. Налоговое администрирование: учеб. пособие / Л.И. Гончаренко [и др.] ; под ред. Л.И. Гончаренко. — М. : КНОРУС, 2009 — 448 с.
7. Финансы предприятий : учеб. пособие / Н.Е. Заяц [и др.] ; под ред. Т.И. Василевской, Н.Е. Зайца. — 4-е изд. — Минск : Вышэйш. шк., 2008. — 528 с.

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

<http://www.bseu.by>