

ГОСУДАРСТВЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛОРУССКО-РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Кафедра «Финансы и бухгалтерский учет»

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

*Методические рекомендации к самостоятельной работе
для студентов специальности 1-25 01 04 «Финансы и кредит»
заочной формы обучения*

Могилев 2017

УДК 36.2
ББК 65.261.4
Н 23

Рекомендовано к изданию
учебно-методическим отделом
Белорусско-Российского университета

Одобрено кафедрой «Финансы и бухгалтерский учет» «08» февраля
2017 г., протокол № 10

Составитель: ст. преподаватель О. О. Гапеева-Сергейчик

Рецензент доцент, канд.экон.наук Е. С. Жесткова

В методических рекомендациях представлены материалы к самостоятельной работе для студентов заочной формы обучения по основным темам дисциплины.

Учебно-методическое издание

Налогообложение физических лиц

Ответственный за выпуск	М. С. Александрёнок
Технический редактор	О. О. Гапеева-Сергейчик
Компьютерная верстка	О. О. Гапеева-Сергейчик

Подписано в печать Формат 60×84/16. Бумага офсетная. Гарнитура Таймс.
Печать трафаретная. Усл. печ. л. Уч. - изд. л. Тираж 46 экз. Заказ №

Издатель и полиграфическое исполнение:
Государственное учреждение высшего профессионального образования
«Белорусско-Российский университет».
Свидетельство о государственной регистрации издателя,
изготовителя, распространителя печатных изданий
№ 1/156 от 24.01.2014.
Пр. Мира, 43, 212000, Могилев.

© ГУ ВПО «Белорусско-Российский
университет», 2017

Содержание

Введение	4
1 Теоретические основы отношений физических лиц с бюджетом по уплате налогов.....	5
2 Подоходный налог с физических лиц.....	12
3 Особенности исчисления подоходного налога с индивидуальных предпринимателей.....	17
4 Декларирование доходов и имущества физических лиц.....	21
5 Земельный налог с физических лиц.....	28
6 Налог на недвижимость с физических лиц.....	30
7 Единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц.....	34
8 Упрощенная система налогообложения индивидуальных предпринимателей.....	39
9 Прочие налоги, сборы и пошлины с физических лиц.....	42
10 Практическая часть.....	44
Список литературы.....	47

Введение

Цель данных методических рекомендаций – профессиональная подготовка специалистов высшей квалификации, направленная на формирование системы специальных умений и навыков, которые они могли бы самостоятельно применять в практической деятельности.

В процессе самостоятельного изучения представленного в методических рекомендациях материала студенты смогут приобрести необходимые научные знания и подготовиться к аудиторной контрольной работе и экзамену по дисциплине «Налогообложение физических лиц».

Методические рекомендации составлены в соответствии с учебной программой дисциплины и включают теоретический материал по темам лекционных занятий, примерные тестовые задания и задачи с методическими пояснениями для их решения.

1 Теоретические основы отношений физических лиц с бюджетом по уплате налогов

Необходимость налогов вытекает из классических функций государства, которое выполняет разнообразную деятельность (политическую, экономическую, оборонную, социальную и др.), требующую средств. Кроме налогов у государства по существу нет иных источников средств для финансирования своих нужд. Оно может использовать для покрытия своих расходов государственные займы, но их необходимо возвращать и уплачивать проценты, что также требует дополнительных расходов по их обслуживанию. При особых обстоятельствах государство прибегает к дополнительному выпуску денег в обращение. Однако это связано с тяжелыми экономическими последствиями для страны — инфляцией. В результате для государства налоги являются основной статьей доходов бюджета. В настоящее время во всех развитых странах на долю налогов приходится 80-90% всех бюджетных поступлений.

Экономическая сущность налогов заключается в перераспределении прибавочного продукта, одна часть которого в результате первичного перераспределения направляется на расширенное воспроизводство израсходованной части средств производства и рабочей силы, другая часть направляется в доход государства.

Налоги в качестве перераспределительной категории являются средством и источником образования централизованного фонда финансовых ресурсов государства.

Налог — обязательный индивидуально-безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в республиканский и местный бюджеты.

Сбор (пошлина) — обязательный платеж в республиканский и местный бюджеты, взимаемый с организаций и физических лиц, как правило, в виде одного из условий совершения в отношении их государственными органами, в т.ч. местными Советами депутатов, юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу специальных разрешений (лицензий).

Не являются налогами, сборами платежи, осуществляемые в рамках отношений, не регулируемых Налоговым кодексом Республики Беларусь.

Основные признаки налога:

- императивность — субъект налога не вправе отказаться от выполнения возложенной на него обязанности по внесению налогообложения в бюджетный фонд;
- смена формы собственности — посредством налогов часть собственности субъекта в денежной форме переходит в государственную; при этом образуется государственный денежный фонд;

- безвозвратность и безвозмездность – т.е. оклад налога никогда не возвращается к субъекту налога и последний не получает ничего взамен;

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

Сущность любой экономической категории раскрывается посредством ее функций.

Функция налога – 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 налога.

Каждая функция отражает определенную сторону налоговых и финансовых отношений.

В числе налоговых функций выделяют:

- фискальная функция проявляется в бесперебойном обеспечении государства финансовыми ресурсами, необходимыми для осуществления его деятельности;

- распределительная (перераспределительная) функция обеспечивает процесс перераспределения части совокупного общественного продукта;

- регулирующая функция осуществляет регулирование хозяйственной конъюнктуры, структуры занятости, накопления, научно-технического прогресса и других объектов;

- стимулирующая функция реализуется через систему льгот, исключений, преференций;

- контрольная функция обеспечивает своевременное отслеживание государством поступления в бюджет налоговых платежей.

Принципы налогообложения – исходные базовые категории и положения, по которым формируется налоговая система в конкретных условиях страны.

Принципы налогообложения впервые сформировал А. Смит в 1776 г. в «Исследованиях о природе богатства народа»:

1. принцип равномерности (справедливости) – налогообложение должно быть достаточно жёстким для богатых лиц и щадящим для социально-слабозащищённых слоев населения;

2. принцип определенности – сумма, способ и время платежа должны быть заранее известны плательщику;

3. принцип удобства - налог должен взиматься в такое время и таким способом, которые представляют наибольшее удобство для плательщика;

4. принцип экономности – сокращение издержек взимания налогов (расходы по их сбору должны быть минимальными);

5. принцип эффективности – налоговая структура должна содействовать проведению политики стабилизации и развития экономики страны.

Л. Эрхард дополнил классические принципы рядом новых предположений:

- 1) максимальное уважение человека;
- 2) налоговая система исключает двойное обложение;
- 3) налоги нацелены на более справедливое распределение доходов.

В Республике Беларусь установлены Налоговым кодексом (Общая часть, статья 2) следующие основные принципы налогообложения:

- каждое лицо обязано уплачивать законно установленные налоги, сборы (пошлины), по которым это лицо признается плательщиком;
- ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги, сборы (пошлины) в ином порядке, чем это определено налоговым кодексом;
- налогообложение в Республике Беларусь основывается на признании всеобщности и равенства;
- не допускается установление налогов, сборов (пошлин) и льгот по их уплате, наносящих ущерб национальной безопасности Республики Беларусь, ее территориальной целостности, политической и экономической стабильности;
- допускается установление особых видов пошлин согласно международным договорам Республики Беларусь.

Классификация налогов – группировка налогов по различным признакам.

Классификация необходима для составления налоговых расчетов, отчетности с использованием компьютерной обработки данных для проведения научных исследований.

Классификацию налогов проводят по следующим признакам:

- 1) по способу изъятия:
 - прямые налоги - взимаемые государством непосредственно с доходов или имущества налогоплательщика. (Налог на прибыль, подоходный налог, налог на недвижимость, земельный налог);
 - косвенные налоги – налоги на товары и услуги, устанавливаемые в виде надбавки к цене или тарифу и взимаемые в процессе потребления товаров и услуг. (НДС, акцизы, таможенные пошлины);
- 2) по источнику уплаты:
 - налоги, уплачиваемые из выручки (НДС, акцизы);
 - налоги, включаемые в себестоимость продукции (экологический налог, земельный налог, налог на недвижимость, налог на добычу природных ресурсов)
 - налоги и сборы, уплачиваемые из прибыли (налог на прибыль, на доходы, оффшорный сбор);
- 3) по субъекту налогоплательщика:
 - налог с юридических лиц;
 - налог с физических лиц.

Физическое лицо – это гражданин Республики Беларусь, иностранный гражданин или лицо без гражданства;

4) по уровню органов управления:

- республиканские налоги;

- местные налоги;

5) по уровню распределения в бюджет:

- закрепленные налоги – налоги, которые полностью в твердой фиксированной доле на постоянной либо долговременной основе поступают в соответствующий бюджет, за которым они закреплены;

- регулирующие налоги – налоги, используемые для регулирования поступлений в нижестоящие бюджеты в виде процентных отчислений от налогов по ставкам (нормативам), утвержденным в установленном порядке на очередной финансовый год;

6) по целевой направленности:

- общие налоги, которые обезличиваются при поступлении в бюджет государства и предназначены для общегосударственных мероприятий;

- специальные целевые налоги – налоги, которые имеют строго определенное назначение и обычно формируют внебюджетные фонды (пенсионный, социального страхования и т.д.).

В соответствии со статьей 7 Налогового кодекса Республики Беларусь (Общая часть), к республиканским налогам, сборам относятся:

- НДС;

- акцизы;

- налог на прибыль;

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

- подоходный налог с физических лиц;

- налог на недвижимость;

- земельный налог;

- экологический налог;

- налог за добычу (изъятие) природных ресурсов;

- сбор за проезд автомобилей иностранных государств по автодорогам общего пользования Республики Беларусь;

- оффшорный сбор;

- гербовый сбор;

- консульский сбор;

- государственная пошлина;

- патентные пошлины;

- таможенные пошлины и таможенные сборы.

К местным налогам и сборам относятся (статья 7 НК РБ):

- налог за владение собаками;

- курортный сбор;

- сбор с заготовителей.

Налоговое законодательство – система принятых на основании и в соответствии с Конституцией Республики Беларусь нормативных правовых актов, регулирующих вопросы налогообложения.

Доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности её оценки и определяемая применительно к конкретному налогу, сбору (пошлине).

Процентами признаётся любой доход, начисленный по облигациям, векселям, депозитным и сберегательным сертификатам, денежным вкладам, депозитам и иным аналогичным долговым обязательствам.

Под налоговым обязательством признаётся обязанность плательщика при наличии обстоятельств, установленных налоговым законодательством, уплатить определённый налог, сбор (пошлину).

Налоговыми льготами признаются предоставляемые отдельным категориям плательщиков, предусмотренные налоговым законодательством, а также международными договорами РБ преимущества по сравнению с другими плательщиками, включая возможность не выплачивать налог, сбор (пошлину) либо уплачивать их в меньшем размере.

Элементы налога – родовые признаки, отражающие социально-экономическую сущность налога. Характеристика их приводится в НК РБ, статья 6.

Налогообложение — процесс установления и взимания налогов в стране, определение величины налогов и их ставок, а также порядка уплаты налогов и круга юридических лиц, уплачивающих налоги, сборы (пошлины)

Субъект налогов (налогоплательщик) — юридическое и физическое лицо, которое по закону государства обязано платить налог.

Налог считается установленным, когда определены плательщики и следующие элементы налогообложения:

1. Плательщиками налогов, сборов (пошлин) признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с налоговым законодательством возложена обязанность уплачивать налоги, сборы (пошлины).

Налоговым агентом признаётся юридическое или физическое лицо, простое товарищество, доверительный управляющий, которые являются источником выплаты доходов плательщику и на которые, согласно налоговому законодательству, возлагаются обязанности по исчислению, удержанию у плательщика и перечислению в бюджет налогов, сборов (пошлин).

2. Объектом налогообложения признаются обстоятельства, с наличием которых у плательщика налоговое законодательство связывает возникновение налогового обязательства.

Товаром признаётся имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации.

Работой признаётся деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и физических лиц.

Услугой признаётся деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе этой деятельности.

3. Налоговая база представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения (часть объекта обложения, которая образуется в результате учёта всех полагающихся льгот и вычитаний).

4. Налоговая ставка представляет собой величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.

Налоговая база и налоговые ставки по местным налогам и сборам устанавливаются местными Советами депутатов.

5. Под налоговым периодом понимается календарный год или иной период времени, определяемый применительно к каждому конкретному налогу, сбору (пошлине), по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма этого налога, сбора (пошлины). Налоговый период может состоять из нескольких отчётных периодов.

6. Порядок исчисления налога – плательщик самостоятельно исчисляет сумму налога, сбора (пошлины), подлежащей уплате за налоговый период, исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот.

7. Порядок и сроки уплаты налогов, сборов (пошлин) проводится разовой уплатой всей причитающейся суммы налога, сбора (пошлины) текущими Платежами либо в ином порядке, установленным налоговым законодательством.

Тест по теме лекции

1 Налоги возникли в результате:

- а) развития торговли;
- б) появления государства;
- в) становления промышленности.

2 Налоги – это:

- а) денежные содержания из каждого работающего человека;
- б) денежные и натуральные платежи, что выплачиваются из госбюджета;
- в) обязательные платежи юридических и физических лиц в бюджет в размерах и в сроки, установленные законом.

3 Объект налогообложения – это:

- а) операции по реализации, имущество, прибыль, доход, стоимость

реализованных товаров (работ, услуг) либо иной объект, с наличием которого связывается возникновение обязанности по уплате налогов и сборов;

- б) имущество налогоплательщика;
- в) доход налогоплательщика.

4 Налоговый период – это:

- а) календарный год;
- б) квартал;
- в) календарный год или иной период времени, по истечении которого определяется налоговая база или отчисляется сумма налога.

5 Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения – это:

- а) налоговая база;
- б) налоговая ставка;
- в) налоговая льгота.

6 Юридическую ответственность за совершение налоговых правонарушений несут физические лица, достигшие возраста _____ лет:

- а) 14;
- б) 16;
- в) 18.

7 Физическими лицами, в соответствии со ст. 17 Налогового кодекса РБ, признаются граждане:

- а) Республики Беларусь;
- б) Республики Беларусь и иностранные граждане;
- в) Республики Беларусь, иностранные граждане и лица без гражданства.

Литература: [1], [2], [4], [5], [6].

2 Подоходный налог с физических лиц

Подоходный налог – это, как следует из названия, налог которым облагаются доходы граждан. Один из основных видов налогов. Рассчитывается, обычно, как процент от суммы дохода. Уплачивается в бюджет. Размер и иные аспекты исчисления и уплаты подоходного налога регулируются государственным законодательством.

В Республике Беларусь основным документом налогового законодательства является Налоговый Кодекс.

В настоящий момент в Беларуси применяются следующие ставки подоходного налога:

- на доходы, получаемые в качестве дивидендов – 13%;
- на доходы от предпринимательской, адвокатской, нотариальной деятельности – 16%;
- на доходы физических лиц и индивидуальных предпринимателей, связанные с парком высоких технологий – 9%;
- на доходы от сдачи недвижимости, для физических лиц – устанавливаются фиксированные суммы налога, их размер определяется областным и Минским городским Советами депутатов;
- для физических лиц на все иные доходы – 13%.

Суммы доходов по каждому из источников складываются в налогооблагаемую базу, которая, в свою очередь, становится отправной точкой для расчета и источником выплаты подоходного налога. Основная информация, определяющая порядок его исчисления и уплаты, содержится в Главе 16 Особенной части Налогового кодекса Республики Беларусь.

Большинство плательщиков подоходного налога – наемные работники на предприятиях, потому они не рассчитывают и не уплачивают налог сами, но доверяют это бухгалтерам начисляющим зарплату. Самостоятельно подают декларацию о доходах, как правило, разного рода предприниматели и некоторое количество физлиц получавших доходы из нескольких источников.

На практике основную сложность при расчете суммы подоходного налога, представляет правильное применение системы налоговых вычетов из налогооблагаемой базы.

Освобождаются от подоходного налога:

- стоимость путевок для оздоровления детей, в размере 776 рублей на

ребенка до восемнадцати лет, приобретенных из средств белорусских организаций или индивидуальных предпринимателей;

- оплата страховых услуг белорусских страховых организаций за работников организациями и ИП, являющимися местом основной работы (службы, учебы), а также за пенсионеров, ранее работавших у них, в размере 3 164 рубля;

- доходы, полученные от физлиц, не являющихся ИП, в результате дарения и в виде недвижимого имущества по договору ренты бесплатно в размере не более 6 116 рублей;

- доходы, не являющиеся оплатой труда, в т.ч. подарки, призы, материальная помощь, получаемые по месту основной работы, не более 1 847 рублей, то же от иных организации в сумме не более 122 рубля, из каждого источника соответственно;

- получаемая инвалидами и сиротами помощь, в сумме не более 12 223 рубля из всех источников в течение календарного года.

В статье 164 Налогового кодекса Республики Беларусь определены стандартные налоговые вычеты, право на которые имеет любой налогоплательщик:

- в случае получения налогооблагаемого дохода меньше 620 рублей в месяц, сумма налогового вычета составит 102 рубля;

- 30 рублей на каждого ребенка до 18 лет или иждивенца, независимо от суммы дохода;

- вышеуказанный вычет на ребенка или иждивенца, предоставляемый вдове (вдовцу), опекуну, попечителю, приемному родителю составляет 57 рублей;

- тот же вычет для родителей имеющих двоих и более детей или детей-инвалидов также составит 57 рублей;

Согласно статье 164, п.1, пп.1.3 право на вычет в размере 144 рубля имеют:

- ликвидаторы и иные лица, пострадавшие вследствие Чернобыльской катастрофы;

- Герои Советского Союза, Герои Социалистического Труда, Герои Беларуси, Полные кавалеры орденов Славы, Трудовой Славы, Отечества;

- участники ВОВ;

- лица, имеющие льготы согласно закону «О Ветеранах» от 17.04.1992 года;

- инвалиды первой и второй группы, инвалиды с детства, дети-инвалиды.

Плательщик при определении налоговой базы имеет право на получение следующих социальных вычетов:

- в сумме, фактически уплаченной плательщиком в течение налогового периода за свое обучение в учреждениях образования Республики Беларусь при получении первого высшего, первого среднего специального или первого профессионально-технического образования, а также на погашение кредитов банков Республики Беларусь, займов, полученных от белорусских организаций и (или) белорусских индивидуальных предпринимателей (включая проценты по ним, за исключением процентов по просроченным кредитам и просроченным процентам, займам), фактически израсходованных им на получение первого высшего, первого среднего специального или первого профессионально-технического образования.

Если в налоговом периоде указанный социальный налоговый вычет не может быть использован полностью, его остаток переносится на последующие налоговые периоды до полного его использования;

- в сумме, не превышающей сорока восьми базовых величин в течение налогового периода и уплаченной плательщиком в качестве страховых взносов по договорам добровольного страхования жизни и дополнительной пенсии, заключенным на срок не менее пяти лет, а также по договорам добровольного страхования медицинских расходов.

Социальные налоговые вычеты предоставляются плательщикам по месту основной работы (службы, учебы), а при отсутствии места основной работы (службы, учебы) – при подаче налоговой декларации (расчета) в налоговые органы по окончании налогового периода.

Плательщик имеет право на получение следующих имущественных налоговых вычетов:

- в сумме фактически произведенных плательщиком и членами его семьи (супругом (супругой), их не состоящими в браке на момент осуществления расходов детьми и иными лицами, признанными в судебном порядке членами семьи плательщика), состоящими на учете нуждающихся в улучшении жилищных условий, расходов на строительство либо приобретение на территории Республики Беларусь индивидуального жилого дома или квартиры, а также на погашение кредитов банков Республики Беларусь, займов, полученных от белорусских организаций и (или) белорус-

ских индивидуальных предпринимателей (включая проценты по ним, за исключением процентов по просроченным кредитам и займам, просроченных процентов по ним), фактически израсходованных ими на строительство либо приобретение на территории Республики Беларусь индивидуального жилого дома или квартиры;

- в сумме фактически произведенных плательщиком и документально подтвержденных расходов, связанных с ментально подтвержденных расходов, связанных с приобретением и (или) отчуждением возмездно отчуждаемого имущества (за исключением реализации плательщиком принадлежащих ему ценных бумаг и финансовых инструментов срочного рынка).

Право применить профессиональные налоговые вычеты имеют следующие категории плательщиков:

- плательщики-индивидуальные предприниматели (частные нотариусы) - в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с осуществлением ими предпринимательской (частной нотариальной) деятельности.

Вместо получения профессионального налогового вычета в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов плательщики имеют право применить профессиональный налоговый вычет в размере 10 % общей суммы подлежащих налогообложению доходов, полученных от осуществления ими предпринимательской деятельности (деятельности частного нотариуса);

- плательщики, получающие доходы от сдачи в аренду (субаренду), наем жилых и нежилых помещений, – в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с получением таких доходов;

- плательщики, получающие авторские вознаграждения или вознаграждения за создание, исполнение или иное использование произведений науки, литературы и искусства, вознаграждения авторам изобретений, полезных моделей, промышленных образцов и иных результатов интеллектуальной деятельности, – в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов.

Тест по теме лекции

1 Подоходный налог с физических лиц исчисляется:

а) работником;

- б) налоговыми органами;
- в) работодателем.

2 Налогоплательщик, имеющий двоих детей в возрасте до 18 лет, имеет стандартный вычет в размере:

- а) 12 р.;
- б) 35 р.;
- в) 46 р.

3 По ставке 13 % облагаются следующие доходы физических лиц:

- а) заработная плата;
- б) материальная помощь;
- в) выигрыш в лотерею.

4 Имущественные налоговые вычеты предоставляются:

- а) по суммам, израсходованным на строительство жилья;
- б) по суммам, израсходованным на строительство гаража;
- в) по суммам, израсходованным на получение первого высшего образования.

5 К доходу физического лица меньше 620 р. может быть применен стандартный вычет в размере:

- а) 18 р.;
- б) 63 р.;
- в) 102 р.

6 Объектом налогообложения подоходного налога с физических лиц не признаются доходы, полученные плательщиками:

- а) в размере оплаты стоимости приобретенных организацией для работников питьевой бутилированной воды, подаренных живых цветов, а также спортивной формы, выдаваемой во временное пользование;
- б) полученные от использования на территории РБ объектов интеллектуальной собственности;
- в) полученные от сдачи в аренду имущества, находящегося на территории Республики Беларусь.

7 Налоговым кодексом Республики Беларусь предусмотрены следующие налоговые вычеты:

- а) стандартные;
- б) социальные;
- в) имущественные;
- г) профессиональные;

д) все ответы верны.

Литература: [1], [2], [4], [5], [6], [7].

3 Особенности исчисления подоходного налога с индивидуальных предпринимателей

Индивидуальные предприниматели могут уплачивать подоходный налог (общая система налогообложения), налог при упрощенной системе налогообложения и единый налог. При этом между общей и упрощенной системами налогообложения необходимо выбирать. Единый налог уплачивается при определенных видах деятельности, в том числе параллельно с применением общей или упрощенной систем налогообложения.

В зависимости от специфики деятельности, а также выбранного режима налогообложения ИП должен уплачивать и другие налоги, сборы и пошлины.

Общая система налогообложения применяется индивидуальными предпринимателями по умолчанию. Соответственно подоходный налог уплачивается, если:

- деятельность ИП не подпадает под единый налог;
- ИП не хочет или не может использовать упрощенную систему налогообложения.

Таким образом, индивидуальный предприниматель должен выбрать между общей и упрощенной системами налогообложения. Уплата единого налога производится параллельно с применением общей или упрощенной систем налогообложения (если у ИП несколько видов деятельности, которые подпадают и не подпадают под единый налог).

Размеры (ставки) подоходного налога выражаются в процентах. В подавляющем большинстве случаев ставка подоходного налога для ИП составляет 16 %.

Ставки подоходного налога выше чем ставки налога при упрощенной системе. Однако общая система налогообложения позволяет учитывать понесенные индивидуальным предпринимателем расходы. Таким образом уплата подоходного налога производится с чистой прибыли.

Сумма подоходного налога определяется как произведение налоговой базы ставки налога деленная на 100.

При уплате подоходного налога индивидуальный предприниматель может применить профессиональный налоговый вычет. Это значит, что при определении суммы, с которой уплачивается налог, он может не учитывать:

- понесенные им расходы, связанные с предпринимательской деятельностью - в случае, если такие расходы подтверждены документами;

- 10 % от своего дохода – в случае, если понесенные им расходы документально не подтверждены.

При этом ИП не может вычитать из налоговой базы одновременно и свои расходы и 10 % от дохода. Необходимо выбрать только один вариант профессионального налогового вычета на весь календарный год.

Понесенные индивидуальным предпринимателем расходы, определяются им самостоятельно на основании подтверждающих документов. Документами, подтверждающими расходы, признаются:

- утвержденные формы первичных учетных документов;
- другие первичные учетные документы содержащие все необходимые реквизиты;

- другие документы, подтверждающие произведенные расходы.

Расходы индивидуальных предпринимателей подразделяются на:

- затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (а именно: материальные расходы; расходы на оплату труда; амортизационные отчисления);

- расходы на социальные нужды;

- прочие расходы;

- внереализационные расходы.

В состав внереализационных расходов включаются расходы в связи с осуществлением предпринимательской деятельности, непосредственно не связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг), имущественных прав.

К внереализационным расходам относятся:

- суммы неустоек (штрафов, пеней), суммы, уплаченные в результате применения иных мер ответственности, в том числе в результате возмещения убытков, за нарушение договорных обязательств, а также суммы возмещения убытков, в том числе реального ущерба, не связанных с нарушением договорных обязательств, если их виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании с них;

- отрицательные разницы, возникающие при переоценке имущества (денежных средств на валютных счетах в банках, в кассах, в пути) в иностранной валюте при изменении Национальным банком Республики Беларусь курсов иностранных валют на дату совершения операции;

- расходы, связанные с продажей (покупкой) иностранной валюты, в сумме разницы между официальным курсом, установленным Национальным банком Республики Беларусь на момент продажи (покупки), и курсом продажи (покупки);

- судебные расходы;

- потери и расходы в связи с чрезвычайными обстоятельствами хозяйственной деятельности, включая расходы, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий таких чрезвычайных обстоятельств;

- расходы на сдачу в аренду (финансовую аренду (лизинг)) имуще-

ства (такие расходы учитываются в том отчетном периоде, в котором получены доходы от сдачи в аренду (финансовую аренду (лизинг)) имущества);

- суммы налогов, сборов и других обязательных отчислений, удержанных и (или) уплаченных в бюджет или внебюджетные фонды иностранных государств в соответствии с законодательством этих государств (за исключением налогов и сборов, в отношении которых предусмотрено устранение двойного налогообложения в соответствии с законодательством и (или) международными договорами Республики Беларусь), при наличии справки, заверенной налоговым органом (иной компетентной службой государства, в функции которой входит взимание налогов), или иных документов, подтверждающих уплату (удержание) налогов, сборов и других обязательных отчислений в иностранном государстве (такие суммы налогов, сборов и других обязательных отчислений учитываются в том отчетном периоде, в котором они уплачены (удержаны) в иностранном государстве);

- другие расходы, не связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг), имущественных прав, но связанные со спецификой предпринимательской деятельности, - по согласованию с налоговой инспекцией.

Не относятся к расходам:

- расходы на погашение кредитов, займов;
- предварительная оплата товаров (в этом случае такая оплата будет относиться к расходам, только по мере поступления оплаченных товаров);

- компенсированные (возмещенные) платежи в соответствии с законодательством иными лицами (по договорам комиссии, поручения и иным аналогичным гражданско-правовым договорам в пользу комитента (доверителя)); арендодателям, связанные с арендой помещений, не включаемые в сумму арендной платы; р

- расходы, не подтвержденные документально;
- расходы на уплату пеней, а также штрафов и (или) санкций, налагаемых (начисляемых) за нарушение законодательства;
- расходы, понесенные сверх норм, установленных в соответствии с законодательством;

- расходы на непроизводственные цели, в том числе связанные с организацией отдыха, развлечений, досуга;

- обязательные страховые взносы, уплачиваемые в ФСЗН с доходов самого ИП, платежи по всем видам добровольного страхования, кроме страховых взносов по перечню видов добровольного страхования, определенному для организаций Президентом Республики Беларусь;

- расходы на проезд в транспорте общего пользования, за исключением связанных с осуществлением предпринимательской деятельности расходов на транспортировку работников к месту работы и обратно в

направлениях, не обслуживаемых пассажирским транспортом общего пользования (кроме автомобилей-такси), а также расходов на проезд, произведенных индивидуальным предпринимателем в связи с его разъездами;

- расходы на проведение модернизации, реконструкции объектов, относящихся к основным средствам. Такие расходы относятся на увеличение первоначальной стоимости соответствующих объектов основных средств;

- убытки прошлых лет;

- потери (убытки) от недостачи имущества и (или) его порчи, произошедшие сверх норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном законодательством, если судом отказано во взыскании данных сумм по причине ненадлежащего учета и хранения материальных ценностей, пропуска срока исковой давности или по другим зависящим от индивидуального предпринимателя причинам;

- проценты, уплаченные за несвоевременный возврат (погашение) кредитов, займов и (или) за несвоевременную уплату процентов по кредитам, займам.

После применения профессионального налогового вычета ИП также может применить налоговые вычеты, не связанные с предпринимательской деятельностью. Такие вычеты применяются последовательно в следующем порядке:

- стандартный налоговый вычет (на несовершеннолетних детей, на обучающихся детей, на находящихся в отпуске по уходу за ребенком, в связи с низким доходом, отдельным категориям граждан);

- социальный налоговый вычет (за платное обучение, за страхование);

- имущественный налоговый вычет (за строительство и приобретение жилья).

Отчетным периодом общей системы налогообложения является квартал, полугодие, девять месяцев календарного года и календарный год.

Индивидуальный предприниматель обязан после осуществления своей деятельности в отчетном периоде, а именно не позднее:

- 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом (т.е. 20 апреля, 20 июля, 20 октября, 20 января) предоставить в налоговую инспекцию налоговую декларацию (расчет) по подоходному налогу;

- 22 числа месяца, следующего за отчетным периодом уплатить подоходный налог.

Налоговая декларация заполняется за каждый отчетный период с нарастающим итогом. Налоговую декларацию можно представить лично или через представителя, направить почтой или передать в виде электронного документа. При этом ИП, уплачивающие НДС, обязаны подавать налоговую декларацию только в виде электронного документа.

Литература: [1], [2], [4], [5], [6], [7].

4 Декларирование доходов и имущества физических лиц

Законодательство Республики Беларусь о декларировании доходов и имущества основывается на Конституции Республики Беларусь и состоит из Закона «О декларировании физическими лицами доходов и имущества» от 4 января 2014 г. № 101-З, нормативных правовых актов Президента Республики Беларусь и иных актов законодательства Республики Беларусь.

Если международным договором Республики Беларусь установлены иные правила, чем те, которые предусмотрены Законом «О декларировании физическими лицами доходов и имущества», то применяются правила международного договора.

Физические лица обязаны осуществлять декларирование в случаях, предусмотренных Законом «О декларировании физическими лицами доходов и имущества» и иными законодательными актами Республики Беларусь.

От обязанности представлять декларации о доходах и имуществе освобождаются не являющиеся гражданами Республики Беларусь:

- главы, а также дипломатический персонал дипломатических представительств иностранных государств;
- главы, а также консульские должностные лица консульских учреждений иностранных государств;
- главы, а также должностные лица представительств международных организаций в Республике Беларусь;
- административно-технический персонал дипломатических представительств иностранных государств, консульских учреждений иностранных государств, представительств международных организаций в Республике Беларусь;
- обслуживающий персонал дипломатических представительств иностранных государств, консульских учреждений иностранных государств, представительств международных организаций в Республике Беларусь;
- иные лица, доходы и имущество которых не подлежат декларированию в соответствии с международными договорами Республики Беларусь.

Обязательному декларированию подлежат доходы физических лиц, полученные в течение календарного года от источников в Республике Беларусь, а также от источников за пределами Республики Беларусь.

В декларации о доходах и имуществе указываются также займы, полученные за период, предшествующий периоду, за который представляется декларация о доходах и имуществе, и не возвращенные на дату представления декларации. Такие доходы указываются в размере полученных займов.

Если в государственный орган (организацию), в том числе налоговый орган, должностному лицу декларация о доходах и имуществе представлялась ранее, то при представлении декларации о доходах и имуществе в этот же государственный орган (организацию), в том числе налоговый орган, этому же должностному лицу ранее отраженные в декларации сведения о доходах могут не указываться.

Доходы подлежат обязательному декларированию независимо от того, являются ли они объектом налогообложения или освобождены от налогообложения в соответствии с актами законодательства Республики Беларусь.

Законодательными актами Республики Беларусь могут быть установлены случаи, когда доходы физических лиц обязательному декларированию не подлежат.

Обязательному декларированию в порядке, установленном настоящим Законом «О декларировании физическими лицами доходов и имущества», подлежат находящиеся в собственности физических лиц на дату представления декларации:

- земельные участки, капитальные строения (здания, сооружения), изолированные помещения, в том числе жилые дома, жилые помещения (квартиры, комнаты), дачи, садовые домики, гаражи;

- транспортные средства (за исключением мопедов и приравненных к ним механических транспортных средств, велосипедов, гужевого транспорта), самоходные машины, морские суда, суда внутреннего плавания и смешанного (река - море) плавания (за исключением маломерных судов, гидроциклов и судов с подвесными двигателями), воздушные суда;

- произведения искусства, драгоценные металлы и драгоценные камни, изделия из них, стоимость каждого из которых превышает одну тысячу базовых величин или общая стоимость которых превышает две тысячи базовых величин;

- строительные материалы, общая стоимость которых превышает две тысячи базовых величин;

- доли в уставных фондах (акции) хозяйственных товариществ и обществ, паи в имуществе производственных и потребительских кооперативов, объекты, не завершённые строительством, их части, предприятия как имущественные комплексы на сумму, превышающую пятнадцать тысяч базовых величин;

- иное имущество, стоимость единицы которого превышает две тысячи базовых величин.

Стоимость декларируемого имущества указывается физическим лицом в декларации о доходах и имуществе по цене его приобретения. Если имущество получено физическим лицом безвозмездно, в наследство либо по сделкам, не предполагающим проведение расчетов, стоимость такого имущества в декларации не указывается.

При определении стоимости декларируемого имущества положения законодательства Республики Беларусь об оценочной деятельности не применяются, если иное не установлено Президентом Республики Беларусь.

Не подлежат декларированию денежные средства, находящиеся в собственности физических лиц, в том числе размещенные физическими лицами на счета и (или) во вклады (депозиты) в банках Республики Беларусь (в том числе проценты по ним), их выдача, а также перевод со счетов (вкладов) в банках других государств в банки Республики Беларусь, облигации, векселя и другие ценные бумаги, находящиеся в собственности физических лиц.

Если состав ранее декларированного имущества не изменился, об этом сообщается во всех последующих декларациях о доходах и имуществе, представляемых по требованию одного и того же налогового органа либо в один и тот же государственный орган (организацию), одному и тому же должностному лицу, без декларирования этого имущества.

Декларирование доходов и имущества:

- несовершеннолетних в возрасте до четырнадцати лет (малолетних) осуществляется их законными представителями (родителями, усыновителями (удочерителями) или опекунами);

- несовершеннолетних в возрасте от четырнадцати до восемнадцати лет, за исключением лиц, которые приобрели дееспособность в полном объеме в результате эмансипации или заключения брака, осуществляется этими лицами с письменного согласия их законных представителей (родителей, усыновителей (удочерителей) или попечителей);

- лиц, ограниченных судом в дееспособности, осуществляется этими лицами с согласия их попечителей;

- лиц, признанных судом недееспособными, осуществляется их опекунами.

Декларацию о доходах и имуществе обязаны представлять в соответствующий государственный орган (организацию):

- лица, назначаемые на должности руководителей государственных организаций;

- лица, назначаемые на должности руководителей негосударственных сельскохозяйственных организаций, если с ними в соответствии с актами законодательства Республики Беларусь местными исполнительными и распорядительными органами обязательно заключаются контракты;

- государственные служащие - при занятии другой государственной должности;

- военнослужащие — при назначении на воинские должности заместителей руководителей государственных органов, в которых предусмотрена военная служба, руководителей и заместителей руководителей подразделений центрального аппарата государственных органов, в которых

предусмотрена военная служба, и подчиненных им органов, главного управления командующего внутренними войсками Министерства внутренних дел Республики Беларусь, а также на должности командиров воинских частей, соединений, руководителей органов военного управления и организаций Вооруженных Сил Республики Беларусь, других войск и воинских формирований Республики Беларусь и их заместителей;

- сотрудники органов и подразделений по чрезвычайным ситуациям - при назначении на должности руководителей и заместителей руководителей подразделений центрального аппарата Министерства по чрезвычайным ситуациям Республики Беларусь, руководителей и заместителей руководителей территориальных органов Министерства по чрезвычайным ситуациям Республики Беларусь, подразделений по чрезвычайным ситуациям с правами юридического лица, а также на должности старшего, среднего и младшего начальствующего состава органов, осуществляющих государственный пожарный надзор и государственный надзор и контроль в области защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций;

- сотрудники органов внутренних дел – при назначении на должности руководителей и заместителей руководителей подразделений центрального аппарата Министерства внутренних дел Республики Беларусь, руководителей и заместителей руководителей территориальных органов внутренних дел, их подразделений, а также на должности старшего, среднего и младшего начальствующего состава территориальных органов внутренних дел;

- сотрудники органов финансовых расследований Комитета государственного контроля Республики Беларусь – при назначении на другую должность в органах финансовых расследований Комитета государственного контроля Республики Беларусь;

- сотрудники Следственного комитета Республики Беларусь – при назначении на должности руководителей и заместителей руководителей структурных подразделений центрального аппарата Следственного комитета Республики Беларусь, руководителей и заместителей руководителей управлений Следственного комитета Республики Беларусь по областям и городу Минску, руководителей районных (межрайонных), городских, районных в городах отделов Следственного комитета Республики Беларусь;

- сотрудники Государственного комитета судебных экспертиз Республики Беларусь - при назначении на должности руководителей и заместителей руководителей структурных подразделений центрального аппарата Государственного комитета судебных экспертиз Республики Беларусь, руководителей и заместителей руководителей управлений Государственного комитета судебных экспертиз Республики Беларусь по областям и городу Минску, руководителей районных (межрайонных), городских, районных в городе Минске отделов Государственного комитета судебных экспертиз Республики Беларусь.

Декларация о доходах и имуществе представляется по форме, установленной Советом Министров Республики Беларусь.

Порядок заполнения декларации о доходах и имуществе определяется Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь, если иное не установлено Президентом Республики Беларусь.

Физические лица имеют право на:

- получение в государственном органе (организации), в который (которую) представляется декларация о доходах и имуществе, или у соответствующего должностного лица налогового органа, истребовавшего декларацию о доходах и имуществе, бесплатной консультации о форме и содержании представляемых документов и порядке заполнения указанной декларации;
- представление своих интересов в государственных органах (организациях), в том числе налоговых органах, самостоятельно или через своего уполномоченного представителя;
- получение в организациях и у индивидуальных предпринимателей, являющихся источником выдачи (выплаты) дохода, справки о суммах выданного (выплаченного) дохода, в том числе о стоимости переданного имущества;
- возмещение убытков (вреда), причиненных им неисполнением или ненадлежащим исполнением должностными лицами государственных органов (организаций), в том числе налоговых органов, обязанностей, установленных Законом «О декларировании физическими лицами доходов и имущества».

Физические лица обязаны:

- представлять декларации о доходах и имуществе в порядке, установленном актами законодательства Республики Беларусь;
- по письменному требованию налоговых органов представлять пояснения об источниках доходов в течение тридцати календарных дней со дня вручения письменного требования.

Физическим лицам запрещается препятствовать должностным лицам государственных органов (организаций), в том числе налоговых органов, при проведении ими проверки полноты и достоверности сведений, указанных в декларации о доходах и имуществе и в пояснениях об источниках доходов.

Налоговые органы, иные государственные органы (организации), в которые представляются декларации о доходах и имуществе, осуществляют контроль за соблюдением порядка декларирования, в том числе за полнотой и достоверностью сведений, указанных в декларациях о доходах и имуществе.

Проверка и хранение деклараций о доходах и имуществе, представляемых кандидатами на должности, включенные в кадровый реестр Главы государства Республики Беларусь, а также лицами, занимающими должно-

сти, включенные в кадровый реестр Главы государства Республики Беларусь, их супругом (супругой) и совершеннолетними близкими родственниками, совместно с ними проживающими и ведущими общее хозяйство, осуществляются в порядке, установленном Президентом Республики Беларусь.

Налоговые органы осуществляют контроль за соответствием расходов физического лица доходам, заявленным в декларации о доходах и имуществе, представленной по требованию налоговых органов. Сопоставление сумм расходов и доходов физического лица, представившего декларацию о доходах и имуществе, проводится на основании сведений, указанных этим лицом в декларации о доходах и имуществе, и информации, имеющейся в налоговом органе.

Если налоговым органом при осуществлении контроля за соответствием расходов физического лица доходам, заявленным в декларации о доходах и имуществе, представленной по требованию налоговых органов, установлено, что расходы физического лица превышают его доходы, указанные в декларации о доходах и имуществе, либо факт получения дохода не подтверждается, то этот налоговый орган направляет физическому лицу письменное требование о даче пояснений об источниках доходов. Пояснения в письменной форме должны быть представлены физическим лицом в налоговый орган в течение тридцати календарных дней со дня вручения письменного требования.

Если физическим лицом не представлены пояснения об источниках доходов, или если представленные пояснения не позволяют установить источник доходов, доходы физического лица, исчисленные исходя из сумм превышения расходов над доходами, подлежат налогообложению в соответствии с законодательными актами Республики Беларусь.

Тест по теме лекции

1 Доходом признается экономическая выгода, выраженная:

- а) только в денежной форме;
- б) в денежной или натуральной форме, определяемая по данным бухгалтерского учета;
- в) в денежной или натуральной форме, определяемая в соответствии с положениями НК РБ.

2 Обязательному декларированию подлежат:

- а) доходы физических лиц, полученные в течение календарного года от источников в Республике Беларусь;
- б) доходы физических лиц, полученные в течение календарного года

от источников за пределами Республики Беларусь;

в) доходы физических лиц, полученные в течение календарного года от источников в Республике Беларусь, а также от источников за пределами Республики Беларусь.

3 Обязательному декларированию в порядке, установленном законодательством, подлежат находящиеся в собственности физических лиц на дату представления декларации:

а) земельные участки, капитальные строения, дачи, садовые домики, гаражи;

б) транспортные средства, самоходные машины, морские суда, суда внутреннего плавания и смешанного плавания, воздушные суда;

в) произведения искусства, драгоценные металлы и драгоценные камни, изделия из них, стоимость каждого из которых превышает одну тысячу базовых величин или общая стоимость которых превышает две тысячи базовых величин;

г) все ответы верны.

4 Не подлежат декларированию:

а) денежные средства, находящиеся в собственности физических лиц, в том числе размещенные физическими лицами на счета и во вклады (депозиты) в банках Республики Беларусь;

б) строительные материалы, общая стоимость которых превышает две тысячи базовых величин;

в) транспортные средства, самоходные машины, морские суда, суда внутреннего плавания и смешанного плавания, воздушные суда.

5 Декларации о доходах и имуществе представляются ежегодно:

а) до 1 февраля;

б) до 1 марта;

в) до 1 апреля.

6 От обязанности представлять декларации о доходах и имуществе освобождаются не являющиеся гражданами Республики Беларусь:

а) главы, а также дипломатический персонал дипломатических представительств иностранных государств;

б) главы, а также должностные лица представительств международных организаций в Республике Беларусь;

в) обслуживающий персонал дипломатических представительств иностранных государств, консульских учреждений иностранных государств, представительств международных организаций в Республике Беларусь;

г) все ответы верны.

Литература: [3], [4], [5], [6], [7].

5 Земельный налог с физических лиц

Плательщиками земельного налога 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.

Физические лица признаются плательщиками земельного налога в отношении земельных участков, которые они приняли по наследству.

Физические лица, которым предоставлены служебные земельные наделы, признаются плательщиками, если указанные наделы предоставлены им районными исполнительными и распорядительными органами из земель запаса и земель лесного фонда с изъятием у лесохозяйственных организаций.

За земельные участки, предоставленные физическим лицам для ведения крестьянского (фермерского) хозяйства, плательщиком признается крестьянское (фермерское) хозяйство.

Объектами налогообложения земельным налогом признаются расположенные на территории Республики Беларусь земельные участки, находящиеся в частной собственности, пожизненном наследуемом владении или временном пользовании физических лиц, а также принятые физическими лицами по наследству.

Освобождаются от налогообложения земельным налогом земельные участки, предоставленные физическим лицам:

-эвакуированным, отселенным, самостоятельно выехавшим с территории радиоактивного загрязнения из зоны эвакуации (отчуждения), зоны первоочередного отселения и зоны последующего отселения (включая детей, находившихся во внутриутробном состоянии), за исключением прибывших в указанные зоны после 1 января 1990 года, переселившимся в сельские населенные пункты, в первые три года после принятия решения о предоставлении им земельных участков;

- постоянно (преимущественно) проживающим на территории радиоактивного загрязнения в зоне последующего отселения или в зоне с правом на отселение;

- земельные участки, предоставленные одному (нескольким) членам многодетной семьи (семьи, имеющей трех и более несовершеннолетних детей).

Налоговая база земельного налога определяется в размере кадастровой стоимости земельного участка. Кадастровая стоимость земельного участка определяется в соответствии с законодательством об охране и использовании земель. Налоговая база земельного налога определяется на 1

января календарного года в белорусских рублях путем пересчета кадастровой стоимости, определенной в долларах США, по официальному курсу Национального банка Республики Беларусь, установленному на 1 января календарного года, за который производится исчисление налога. Ставки земельного налога при наличии кадастровой оценки устанавливаются согласно приложению 2 к Налоговому кодексу Республики Беларусь (Особенная часть).

Тест по теме лекции

1 В соответствии с белорусским законодательством земельный налог уплачивают физические лица, имеющие земельные участки на следующих основаниях:

- а) участок является пожизненным владением с правом наследования;
- б) участок предоставлен в постоянное или временное пользование;
- в) участок является частной собственностью;
- г) все ответы верны.

2 Освобождаются от земельного налогообложения:

- а) члены многодетных семей;
- б) студенты;
- в) граждане с инвалидностью третьей группы.

3 Ежегодно граждане, которые должны уплачивать земельный налог, получают извещение о величине налога:

- а) в отчетном году;
- б) в году, следующем за отчетным годом;
- в) в году, предшествующем отчетному году.

4 Извещение должно быть предоставлено плательщику не позднее:

- а) 1 января отчетного года;
- б) 1 августа отчетного года;
- в) 1 сентября отчетного года.

5 Требуется ли самостоятельное заполнение налоговой декларации по земельному налогу с физических лиц:

- а) да;
- б) нет.

6 Величина начисляемого земельного налога с физических лиц зависит от:

- а) расположения земельного участка;
- б) размера (площади) земельного участка;

в) все ответы верны.

Литература: [Литература: [1], [2], [4], [5], [6], [7].

6 Налог на недвижимость с физических лиц

Плательщиками налога на недвижимость являются физические лица, которые имеют расположенные на территории Республики Беларусь капитальные строения (здания, сооружения), их части (включая жилые дома, садовые домики, дачи, жилые помещения в многоквартирных или блокированных жилых домах, хозяйственные постройки), а также машино-места (доли в праве собственности на указанное имущество), принадлежащие таким лицам:

- на праве собственности; принятые по наследству;
- не завершённые строительством, имеющие фундамент, стены, крышу (если согласно проектной документации на возведение, реконструкцию объекта и (или) назначению капитальных строений (зданий, сооружений) их возведение предполагается) и строительство которых разрешено в соответствии с законодательством, но не завершено (строительство которых продолжается, приостановлено, прекращено: или законсервировано) или строительство которых завершено, но они не зарегистрированы в порядке установленном законодательством.

Льготы по налогу на недвижимость перечислены в статье 186 Налогового кодекса Республики Беларусь. В соответствии с подпунктом 1.17 пункта 1 статьи 186 Налогового кодекса освобождается от налога на недвижимость принадлежащее физическому лицу на праве собственности одно жилое помещение в многоквартирном или в блокированном жилом доме. Иными словами, если физическое лицо владеет на праве собственности (произведена государственная регистрация возникновения или перехода права собственности) одной квартирой в жилом доме, то такая квартира освобождается от налога на недвижимость.

Если у физического лица имеется в собственности две квартиры и более, то освобождению от налога на недвижимость подлежит только одна квартира по выбору физического лица на основании его письменного заявления, представляемого в налоговый орган по месту жительства, с указанием местонахождения всех принадлежащих физическому лицу жилых помещений в многоквартирных или блокированных жилых домах. В случае непредставления физическим лицом такого заявления освобождению от налога на недвижимость подлежит одно жилое помещение, приобретенное (полученное) им в собственность ранее других жилых помещений.

Квартиры в многоквартирном жилом доме, принадлежащие на праве собственности одному (нескольким) членам многодетной семьи (семьи, имеющей трех и более несовершеннолетних детей), освобождаются от

налога на недвижимость независимо от количества таких квартир.

Согласно подпункту 1.18 пункта 1 статьи 186 Налогового кодекса освобождаются от уплаты налога на недвижимость капитальные строения (здания, сооружения), их части, за исключением жилых помещений в многоквартирных или в блокированных жилых домах (квартиры, комнаты), принадлежащие гражданам на праве собственности, а также машино-места, принадлежащие физическим лицам, являющимся пенсионерами по возрасту, инвалидами I и II группы, и другим нетрудоспособным физическим лицам при отсутствии регистрации по месту их жительства трудоспособных лиц.

Капитальные строения (здания, сооружения), их части, за исключением жилых домов, принадлежащие пенсионерам по возрасту, инвалидам I и II группы и другим нетрудоспособным физическим лицам и расположенные не по месту их жительства, освобождаются от налога на недвижимость независимо от регистрации по месту их жительства трудоспособных лиц.

Также освобождаются от налога на недвижимость жилые дома, принадлежащие пенсионерам по возрасту, инвалидам I и II группы и другим нетрудоспособным физическим лицам и расположенные не по месту их жительства, при отсутствии регистрации в этих жилых домах трудоспособных лиц.

Освобождаются от налога на недвижимость капитальные строения (здания, сооружения), их части, за исключением квартир в многоквартирных и (или) блокированных жилых домах, а также машино-места, принадлежащие:

- многодетным семьям (семьям, имеющим трех и более несовершеннолетних детей);
- военнослужащим срочной военной службы, гражданам, проходящим альтернативную службу, участникам Великой Отечественной войны и лицам, имеющим право на льготное налогообложение в соответствии с Законом Республики Беларусь от 17 апреля 1992 г. № 1594-ХН «О ветеранах». Для целей предоставления льготы по налогу на недвижимость регистрацией признается регистрация физических лиц по месту жительства в порядке, установленном Указом Президента Республики Беларусь от 7 сентября 2007 г. № 413 «О совершенствовании системы учета граждан по месту жительства и месту пребывания».

Не учитываются (при наличии подтверждающих документов) в составе трудоспособных лиц:

- временно не проживающие по месту постоянного жительства пенсионеры по возрасту, инвалиды I и II группы и другие нетрудоспособные физические лица, военнослужащие срочной военной службы, граждане, проходящие альтернативную службу, лица, отбывающие наказание в местах лишения свободы;

- физические лица, зарегистрированные по месту жительства в сельской местности и работающие в организациях (их структурных или обособленных подразделениях), расположенных в сельской местности и осуществляющих сельскохозяйственное производство, а также пенсионеры, ранее работавшие в этих организациях (их структурных или обособленных подразделениях);

- физические лица, зарегистрированные по месту жительства в сельской местности и работающие в производящих сельскохозяйственную продукцию филиалах или иных обособленных подразделениях организаций, приобретших в порядке, установленном законодательными актами, в результате реорганизации, приобретения (безвозмездной передачи) предприятия как имущественного комплекса права и обязанности убыточных сельскохозяйственных организаций, а также пенсионеры, ранее работавшие в этих организациях;

- физические лица, зарегистрированные по месту жительства в сельской местности и работающие в организациях (их структурных или обособленных подразделениях) здравоохранения, культуры, учреждениях (их структурных или обособленных подразделениях) образования и социальной защиты, расположенных в сельской местности, а также пенсионеры, ранее работавшие в этих организациях (их структурных или обособленных подразделениях).

Налоговая база для целей исчисления налога на недвижимость для физических лиц определяется исходя из оценки принадлежащих им капитальных строений (зданий, сооружений), их частей, машино-мест, порядок которой утвержден Положением о порядке оценки принадлежащих физическим лицам зданий и сооружений, утвержденным Указом Президента Республики Беларусь от 28 марта 2008 г. № 187.

Согласно пункту 3 Положения оценка зданий и сооружений для исчисления налога на недвижимость производится:

территориальными организациями по государственной регистрации недвижимого имущества, прав на него и сделок с ним согласно оценочной стоимости зданий и сооружений на 1 января текущего года;

- налоговыми органами при отсутствии в текущем году оценки зданий и сооружений по их оценочной стоимости, определенной организациями по госрегистрации, по стоимости, определяемой: путем индексации стоимости зданий и сооружений, примененной в качестве налоговой базы при исчислении налога на недвижимость в предыдущем году, с использованием коэффициентов переоценки зданий и сооружений, устанавливаемых Министерством архитектуры и строительства Республики Беларусь;

- исходя из базовой расчетной стоимости одного квадратного метра типового здания или сооружения с учетом коэффициентов переоценки зданий и сооружений и общей площади оцениваемого1 здания либо со-

оружения – при отсутствии сведений о стоимости зданий и сооружений, примененной в качестве налоговой базы при исчислении налога на недвижимость в предыдущем году.

Налог на недвижимость исчисляется налоговыми органами за текущий календарный год и уплачивается физическими лицами на основании извещения на его уплату, вручаемого до 1 августа текущего года. Срок уплаты налога на недвижимость за 2017 г. – не позднее 15 ноября 2017 г. В случае вручения извещения о подлежащей уплате сумме налога на недвижимость после 15 ноября 2017 г. налог уплачивается не позднее 30 календарных дней со дня вручения извещения.

Уплата физическими лицами налога на недвижимость производится на основании извещения налогового органа, которое может быть вручено гражданину тремя способами: лично под роспись; заказным письмом по почте; в электронном виде на электронный адрес гражданина.

Возможность получения гражданами извещений на уплату земельного налога и налога на недвижимость в электронном виде осуществляется по выбору плательщика:

- с использованием электронного сервиса «Личный кабинет», расположенного на официальном интернет-портале Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь, доступ к которому осуществляется при помощи идентификационного кода и пароля, вручаемого налоговым органом;
- на адрес электронной почты плательщика.

Для получения извещения на уплату земельного налога и налога на недвижимость в электронном виде одним из перечисленных выше способов, а также получения (при необходимости) идентификационного кода и пароля плательщику предоставляется возможность обратиться в любой налоговый орган независимо от места его жительства, постановки на учет или нахождения объекта налогообложения земельным налогом и (или) налогом на недвижимость. При посещении физическим лицом налогового органа ему необходимо иметь при себе документ, удостоверяющий личность: паспорт, вид на жительство или справку беженца. Использование иных документов, например, водительского удостоверения, пропуска, удостоверения и т.п. в рассматриваемой ситуации недопустимо. Кроме того, увидеть сумму начисленного налоговым органом налога на недвижимость можно в платежной системе ЕРИП. Введя в ЕРИП свой учетный номер плательщика (УНП), физическое лицо может ознакомиться с информацией о сумме исчисленных и предъявленных ему налогов, в том числе налога на недвижимость. Произвести уплату налога можно через платежную систему ЕРИП, банковские и почтовые отделения, сельские (поселковые) Советы, налоговые органы, а также воспользовавшись услугой «Интернет-банкинг».

Литература: Литература: [1], [2], [4], [5], [6], [7].

7 Единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц

Введение единого налога связано с необходимостью создания в Республике Беларусь эффективных условий для развития малого бизнеса за счет упрощения налоговой системы государства.

Плательщиками единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц признаются индивидуальные предприниматели, а также физические лица, не осуществляющие предпринимательскую деятельность.

Объектом налогообложения единым налогом признается:

1. Для плательщиков - индивидуальных предпринимателей:

1.1. Оказание потребителям услуг (выполнение работ) по установленному перечню услуг (работ);

1.2. Розничная торговля товарами, отнесенными к товарным группам, указанным в установленном перечне:

- в магазине, торговая и общая площади которого не превышают соответственно 15 и 100 м² (включительно);

- на торговых местах на рынках, в расположенном на торговом месте ином торговом объекте, общая площадь которого не превышает 100 м² (включительно). При этом общая площадь каждого из используемых объектов для производства, переработки и хранения товаров, предназначенных для торговли в магазине, ином торговом объекте, на торговом месте на рынке, не может превышать 100 м²;

- с использованием торговых автоматов, при развозной и разносной торговле, а также в предусмотренных законодательством формах без наличия торгового объекта;

- через торговые объекты общественного питания, относящиеся к мелкорозничной торговой сети общественного питания (мини-кафе, летние и сезонные кафе), за исключением торговли алкогольными напитками, пивом, пивным коктейлем и табачными изделиями;

2. Для плательщиков – физических лиц, не осуществляющих предпринимательскую деятельность:

- оказание услуг по выращиванию сельскохозяйственной продукции;
- оказание услуг по дроблению зерна;
- выпас скота;
- репетиторство;
- чистка и уборка жилых помещений;
- уход за взрослыми и детьми; услуги, выполняемые домашними работниками: стирка и глажение постельного белья и других вещей; выгул домашних животных и уход за ними; закупка продуктов, приготовление

пищи, мытье посуды; внесение платы из средств обслуживаемого лица за пользование жилым помещением и коммунальные услуги;

- музыкальное обслуживание свадеб, юбилеев и прочих торжественных мероприятий; деятельность независимых актеров, конференсье, музыкантов; предоставление услуг тамадой; фотосъемка, изготовление фотографий;

- реализация котят и щенков при условии содержания домашнего животного (кошки, собаки);

- услуги по содержанию, уходу и дрессировке домашних животных, кроме сельскохозяйственных животных;

- предоставление секретарских услуг и услуг по переводу;

- предоставление услуг, оказываемых при помощи автоматов для измерения веса, роста;

- ремонт и переделка трикотажных, меховых, швейных изделий и головных уборов;

- сдача в наем (поднаем) жилых помещений, кроме предоставления мест для краткосрочного проживания;

- розничная торговля на торговых местах на рынках и (или) иных местах, на которых такая торговля осуществляется физическими лицами в соответствии с законодательством произведенными, переработанными либо приобретенными ими товарами, отнесенными к товарным группам, указанным в установленном перечне. Такая торговля может осуществляться не более пяти дней в каждом календарном месяце.

Такие физические лица до начала осуществления деятельности подают в налоговый орган по месту жительства заявление о постановке на учет с указанием видов деятельности, которые они предполагают осуществлять.

Плательщики освобождаются от:

- подоходного налога с физических лиц на доходы, получаемые ими при осуществлении видов деятельности, признаваемых объектом налогообложения единого налога;

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

- экологического налога;

- налога за добычу (изъятие) природных ресурсов;

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

Индивидуальные предприниматели, уплачивающие единый налог, ведут учет выручки от реализации товаров (работ, услуг), по которым уплачивается единый налог. Форма и порядок ведения учета устанавливаются Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь. Индиви-

дуальные предприниматели, уплачивающие единый налог, исполняют обязанности налоговых агентов, в том числе удерживают при выплате заработной платы и иных доходов с начисляемых (перечисляемых) сумм налога, сборы (пошлины).

Налоговая база единого налога определяется исходя из осуществляемых плательщиками видов деятельности и (или) количества магазинов, иных торговых объектов, торговых мест на рынке, выручки от реализации товаров (работ, услуг).

Освобождаются от единого налога индивидуальные предприниматели и иные физические лица, реализующие лекарственные растения, ягоды, грибы, орехи, другую дикорастущую продукцию.

Ставки единого налога снижаются для:

- физических лиц, впервые зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей, – на 25 % в первые три месяца начиная с месяца, в котором индивидуальным предпринимателем начата предпринимательская деятельность, включая последний день месяца, в котором истекает право на льготу;

- плательщиков, достигших возраста: мужчины - шестидесяти лет, женщины - пятидесяти пяти лет, независимо от вида получаемой пенсии - на 20 % начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором возникло право на льготу, на основании документа, удостоверяющего личность, в котором указан возраст;

- плательщиков-инвалидов – на 20 % начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором возникло право на льготу, на основании удостоверения инвалида или пенсионного удостоверения, содержащего данные о назначении его владельцу соответствующей группы инвалидности и сроке, на который она установлена;

- плательщиков-родителей (усыновителей) в многодетных семьях с тремя и более детьми в возрасте до восемнадцати лет – на 20 % начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором возникло право на льготу, включая последний день месяца, в котором утрачено такое право, на основании документа, удостоверяющего личность, и удостоверения многодетной семьи;

- плательщиков, воспитывающих детей-инвалидов в возрасте до восемнадцати лет, - на 20 % начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором возникло право на льготу, включая последний день месяца, в котором ребенок-инвалид достиг восемнадцатилетнего возраста, на основании документа, удостоверяющего личность, и удостоверения ребенка-инвалида.

При наличии у плательщика права на снижение установленной ставки единого налога одновременно по нескольким основаниям, эта ставка понижается на 45 %.

Базовые ставки единого налога устанавливаются за отчетный период в размерах согласно приложению 25 к Налоговому кодексу.

Единый налог уплачивается:

- индивидуальными предпринимателями - по месту постановки на учет ежемесячно не позднее 28-го числа месяца, предшествующего месяцу осуществления деятельности;
- физическими лицами, не осуществляющими предпринимательскую деятельность, - по месту постановки на учет в налоговом органе либо по месту реализации товаров (работ, услуг) до начала реализации товаров (работ, услуг).

Если в периоде, за который уплачен единый налог, изменяются условия осуществления предпринимательской деятельности, плательщиками производится доплата разницы между суммой этого налога, исчисленной исходя из новых условий, и уплаченной суммой единого налога. При этом уточненная налоговая декларация (расчет) по единому налогу представляется индивидуальными предпринимателями в налоговые органы не позднее дня, предшествующего дню изменения условий деятельности.

Возврат либо зачет единого налога производится в следующих случаях:

- временной нетрудоспособности индивидуального предпринимателя при наличии документа, подтверждающего нетрудоспособность;
- утраты налогоплательщиком права пользования пунктами продажи, помещениями для осуществления деятельности – на основании документов, подтверждающих утрату этого права;
- неосуществления предпринимательской деятельности вследствие принятия органами власти решений, препятствующих осуществлению деятельности, - на основании документально оформленных решений органов власти;
- неосуществления деятельности в результате чрезвычайной ситуации;
- временного неосуществления деятельности индивидуальным предпринимателем (продолжительностью не более 30 календарных дней в году) - на основании заявления предпринимателя.

Сумма единого налога, подлежащая возврату или зачету, определяется путем умножения уплаченной за один месяц суммы налога на соотношение количества дней, в течение которых деятельность не осуществлялась, и количества дней месяца, за которые был уплачен налог.

Тест по теме лекции

1 Уплата индивидуальными предпринимателями единого налога предусматривает их освобождение от обязанности по уплате:

а) подоходного налога с физических лиц на доходы, получаемые ими при осуществлении видов деятельности, признаваемых объектом налогообложения единого налога;

б) обязательных страховых взносов в ФСЗН.

в) НДС, взимаемый при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь.

2 Индивидуальный предприниматель при применении единого налога ведение расчетных и кассовых операций:

а) не обязан соблюдать;

б) обязан соблюдать;

в) не обязан соблюдать, если согласовано с банком.

3 Уплата единого налога производится налогоплательщиком по итогам налогового периода:

а) не позднее 25 числа первого месяца следующего налогового периода;

б) не позднее 20 числа первого месяца следующего налогового периода;

в) не позднее 15 числа первого месяца следующего налогового периода.

4 Налоговым периодом по единому налогу признается:

а) квартал;

б) месяц;

в) год.

5 Налоговые декларации представляются налогоплательщиками в налоговые органы:

а) не позднее 15 числа первого месяца следующего налогового периода;

б) не позднее 20 числа первого месяца следующего налогового периода;

в) не позднее 25 числа первого месяца следующего налогового периода.

6 Отчетным периодом по единому налогу признается:

а) квартал;

б) месяц;

в) год.

Литература: [1], [2], [4], [5], [6], [7].

8 Упрощенная система налогообложения индивидуальных предпринимателей

Плательщиками упрощенной системы налогообложения являются:

- индивидуальные предприниматели;
- нотариусы, осуществляющие нотариальную деятельность в нотариальном бюро;
- адвокаты, осуществляющие адвокатскую деятельность индивидуально

Общие условия применения упрощенной системы налогообложения определены в статье 286 Налогового кодекса.

Применять упрощенную систему вправе при соблюдении критерия валовой выручки в течение первых 9 месяцев года, предшествующего году, с которого претендуют на ее применение, индивидуальные предприниматели, если размер их валовой выручки нарастающим итогом за 9 месяцев составляет не более 126 700 белорусских рублей.

Определение валовой выручки производится в соответствии с положениями статьи 288 Налогового кодекса, действующими на 1 октября года, предшествующего году, с которого индивидуальные предприниматели претендуют на применение упрощенной системы.

Согласно пункту 4 статьи 286 Налогового кодекса применяющие упрощенную систему индивидуальные предприниматели:

- вправе уплачивать НДС по оборотам по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав. При этом НДС уплачивается до окончания налогового периода в отношении всех объектов обложения этим налогом;
- исполняют обязанности налоговых агентов, в том числе удерживают при выплате заработной платы и иных доходов с начисляемых (перечисляемых) сумм налоги, сборы (пошлины) в порядке, установленном Налоговым кодексом;
- исполняют обязанность по исчислению и перечислению в бюджет НДС в порядке, установленном Налоговым кодексом, по товарам (работам, услугам), имущественным правам, реализуемым на территории Республики Беларусь иностранными организациями, не осуществляющими деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство и не состоящими в связи с этим на учете в налоговых органах Республики Беларусь.

Индивидуальные предприниматели, перешедшие после 1 января календарного года на общий порядок налогообложения или на применение иного особого режима налогообложения, не вправе в следующем календарном году применять упрощенную систему (пункт 7 статьи 286 Налогового кодекса).

Для индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему, сохраняется общий порядок исчисления и уплаты:

- налогов, сборов (пошлин), взимаемых при ввозе (вывозе) товаров на территорию Республики Беларусь;
- государственной пошлины;
- патентных пошлин;
- консульского сбора;
- оффшорного сбора;
- гербового сбора;
- сбора за проезд автомобильных транспортных средств иностранных государств по автомобильным дорогам общего пользования Республики Беларусь;
- обязательных страховых взносов и иных платежей в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь;
- налога на добавленную стоимость индивидуальными предпринимателями в случаях, установленных статьей 91 Налогового кодекса, по оборотам по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав коммерческим организациям (за исключением акционерных обществ), участниками, собственниками имущества которых являются эти индивидуальные предприниматели, их супруги, родители (усыновители), дети (в том числе усыновленные, удочеренные);
- налога на недвижимость по капитальным строениям (зданиям, сооружениям), их частям, машино-местам, сданным в аренду (переданным в финансовую аренду (лизинг)), иное возмездное или безвозмездное пользование;
- земельного налога;
- налога за добычу (изъятие) природных ресурсов;
- экологического налога за захоронение отходов производства за захоронение отходов производства на объектах захоронения отходов производства в случае приобретения ими права собственности на отходы производства на основании сделки об отчуждении отходов или совершения других действий, свидетельствующих об обращении иным способом отходов в собственность, в целях последующего захоронения;
- утилизационного сбора;
- подоходного налога с физических лиц индивидуальными предпринимателями, являющимися одновременно: физическими лицами – участниками, собственниками имущества коммерческих организаций (за исключением акционерных обществ), - в отношении доходов, получаемых от этих коммерческих организаций; супругами, родителями (усыновителями), детьми (в том числе усыновленными, удочеренными) участников, собственников имущества коммерческих организаций (за исключением акционерных обществ), - в отношении доходов, получаемых от этих коммерческих организаций.

Объектом налогообложения налога при упрощенной системе признается валовая выручка.

Налоговая база налога при упрощенной системе определяется как денежное выражение валовой выручки.

Валовой выручкой признается сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационных доходов.

Ставки устанавливаются в следующих размерах:

- пять (5) процентов – для индивидуальных предпринимателей, не уплачивающих налог на добавленную стоимость;
- три (3) процента – для индивидуальных предпринимателей, уплачивающих налог на добавленную стоимость;
- шестнадцать (16) процентов в отношении внереализационных доходов, в виде стоимости безвозмездно полученного имущества (товаров), имущественных прав, работ (услуг), выполненных (оказанных) на безвозмездной основе в интересах индивидуального предпринимателя (нотариуса, адвоката).

Отчетным периодом по налогу при упрощенной системе признается:

- календарный месяц – для индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему с уплатой налога на добавленную стоимость ежемесячно;
- календарный квартал – для индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему без уплаты налога на добавленную стоимость.

Налоговая декларация по налогу при упрощенной системе налогообложения представляется индивидуальным предпринимателем (нотариусом, осуществляющим нотариальную деятельность в нотариальном бюро, адвокатом, осуществляющим адвокатскую деятельность индивидуально) в налоговый орган по месту постановки на учет не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Уплата налога при упрощенной системе производится не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Литература: [1], [2], [4], [5], [6], [7].

9 Прочие налоги, сборы и пошлины с физических лиц

Налог за владение собаками.

Плательщиками налога за владение собаками признаются физические лица.

Объектом налогообложения налогом за владение собаками признается владение собаками в возрасте трех месяцев и старше.

Налоговая база налога за владение собаками определяется как количество собак в возрасте трех месяцев и старше на первое число первого месяца налогового периода.

Старки налога за владение собаками устанавливаются в зависимости от высоты в холке:

1. До 40 см. - в размере не более 0,5 базовой величины за каждый месяц налогового периода;
2. От 40 до 70 см. - в размере не более одной базовой величины за каждый месяц налогового периода;
3. 70 и более см., а также, если породы собак включены в перечень потенциально опасных собак - в размере 1,5 базовой величины за каждый месяц налогового периода.

Налоговым периодом налога за владение собаками признается календарный квартал.

Сумма налога за владение собаками исчисляется как произведение налоговой базы и налоговой ставки.

Размер базовой величины при исчислении суммы налога за владение собаками принимается в размере, установленном на первое число 1 месяца налогового периода.

Уплата налога производится плательщиками путем внесения сумм налога организациям, осуществляющим эксплуатацию жилищного фонда, одновременно с внесением платы за пользование жилым помещением.

Организации, осуществляющие эксплуатацию жилищного фонда, производит перечисление налогов в бюджет не позднее 27 числа месяца следующего за истекшим налоговым периодом, а также представляют в налоговый орган информацию о перечислении налога в произвольной форме не позднее 30 числа месяца следующего за истекшим налоговым периодом.

Суммы налога за владение собаками не включаются индивидуальными предпринимателями в затраты по производству и реализации товаров, работ, услуг.

Курортный сбор

Плательщиками курортного сбора признаются физические лица, за исключением лиц, направляемых на оздоровление и санаторно-курортное лечение бесплатно в соответствии с законодательными актами.

Объектом обложения курортным сбором признается нахождение физического лица в санаторно-курортных и оздоровительных организациях, расположенных на территории Республики Беларусь.

Налоговая база курортного сбора определяется исходя из стоимости путевки в санаторно-курортную и оздоровительную организации.

Ставки курортного сбора устанавливаются в зависимости от вида санаторно-курортной и оздоровительной организации и не могут превышать 3%.

Налоговым периодом курортного сбора признается календарный квартал.

Сумма курортного сбора исчисляется как произведение налоговой базы и ставки курортного сбора.

Уплата курортного сбора производится плательщиками путем внесения сумм сбора санаторно-курортным или оздоровительным организациям, которые осуществляют прием сумм курортного сбора и их перечисления в бюджет не позднее 22 числа месяца следующего за истекшим налоговым периодом.

Санаторно-курортные или оздоровительные организации не позднее 25 числа месяца следующего за истекшим налоговым периодом представляют в налоговый орган информацию о перечислении курортного сбора в произвольной форме. Налоговая декларация по курортному сбору не представляется.

Суммы курортного сбора не включаются индивидуальными предпринимателями в затраты по производству, реализации товаров, работ,

Сбор с заготовителей

Плательщиками сбора с заготовителей признаются организации и индивидуальные предприниматели.

Объектом обложения сбором с заготовителей признается осуществление промысловой заготовки (закупки) дикорастущих растений (их частей), грибов, лекарственного сырья в целях их промышленной переработки или реализации.

Налоговая база сбора с заготовителей определяется как стоимость объема заготовки (закупки), определенная исходя из заготовительных цен.

Ставки сбора с заготовителей устанавливаются в размере не превышающем 5%.

Налоговым периодом сбора с заготовителей признается календарный квартал.

Сумма сбора с заготовителей определяется как произведение налоговой базы и ставки сбора с заготовителей.

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

Уплата сбора с заготовителей производится ежеквартально не позднее 22 числа месяца следующего за истекшим налоговым периодом.

Суммы сбора с заготовителей включаются организациями и индивидуальными предпринимателями в затраты по производству и реализации товаров, работ, услуг, услуг.

Литература: [1], [2], [4], [5], [6], [7].

10 Практическая часть

Задача 1. Работнику организации (основное место работы) за отчетный месяц начислены следующие доходы:

- заработная плата – 384 р.;
- премия в размере 30 % от заработной платы;
- доплата за руководство бригадой в размер 20 % от начисленной заработной платы;
- ценный подарок на сумму 25 базовых величин в связи с 40-летием;
- компенсация за использование личного инструмента в производственных целях в сумме 58 р.;
- путевка в детский оздоровительный лагерь для ребенка 10 лет стоимостью 192 р.

Рассчитать сумму подоходного налога к удержанию у работника за отчетный месяц, если он имеет на иждивении двоих детей в возрасте двух и десяти лет.

Решение

1. Доход работник предприятия
 $384 + (384 \times 50 \%) + (25 \times 24,5) + 58 + 192 = 1\,438 \text{ р. } 50 \text{ коп.}$
2. Доход, освобождаемый от налогообложения
 $(25 \times 24,5) + 192 = 804 \text{ р. } 50 \text{ коп.}$
3. Стандартные налоговые вычеты
 $57 \times 2 = 114 \text{ р.}$
4. Налоговая база
 $1\,438,5 - 804,5 - 114 = 520 \text{ р.}$
5. Сумма подоходного налога
 $520 \times 13 \% = 67 \text{ р. } 60 \text{ коп.}$

Задача 2. Исчислить подоходный налог по доходу индивидуального предпринимателя за квартал по следующим данным:

- доходы от предпринимательской деятельности с учетом НДС по ставке 20 % – 8 400 р.;
- расходы по приобретению товаров (без НДС) – 3 360 р.;
- расходы по приобретению материалов и запчастей (без НДС) – 2 040 р.;

У индивидуального предпринимателя есть ребенок восьми лет.

Решение

1. Доход от предпринимательской деятельности без НДС
 $8\,400 - (8\,400 \times 20 / 120) = 7\,000 \text{ р.}$
2. Профессиональные вычеты
 $3\,360 + 2\,040 = 5\,400 \text{ р.}$

3. Социальные вычеты

$$30 \times 3 = 90$$

4. Налоговая база

$$7\,000 - 5\,400 - 90 = 1\,510 \text{ р.}$$

5. Сумма подоходного налога $1\,510 \times 16\% = 241 \text{ р. } 60 \text{ коп.}$

Задача 3. Индивидуальный предприниматель занимается в г. Могилеве розничной торговлей продовольственными товарами. Выручка от реализации товаров за отчетный месяц составила 13 тыс. р. К предпринимательской деятельности на основании трудового договора привлечены два физических лица: один работник пенсионного возраста, а другой в возрасте до 40 лет.

Исчислить единый налог к уплате в бюджет за отчетный месяц.

Решение

По приложению 25 к Налоговому кодексу Республики Беларусь определяется базовая ставка единого налога за месяц розничной торговли продовольственными товарами в г. Могилеве 149 р.

1. Единый налог за отчетный месяц в бюджет по количеству работающих

$$149 + 149 \times 60\% + 149 \times 40\% = 298 \text{ р.}$$

2. Доплата единого налога за превышение выручки от реализации товаров над 40-кратной суммой единого налога

$$(13\,000 - 40 \times 149) \times 5\% = 352 \text{ р.}$$

3. Общая сумма единого налога за отчетный месяц

$$298 + 352 = 650 \text{ р.}$$

Задача 4. Организация является плательщиком налога при упрощенной системе налогообложения и плательщиком НДС. В январе текущего года организация реализовала продовольственные товары (есть в перечне, утвержденном Президентом РБ) по свободным отпускным ценам на территории РБ и получила выручку от реализации 660 тыс. р.

Исчислить налог при упрощенной системе налогообложения.

Решение

1. НДС от реализации товаров

$$660 \times 10 / 110 = 60 \text{ тыс. р.}$$

2. Налоговая база для расчета налога при упрощенной системе налогообложения

$$660 - 60 = 600 \text{ тыс. р.}$$

3. Сумма налога при упрощенной системе налогообложения

$$600 * 3 \% = 18 \text{ тыс. р.}$$

Задача 5. Физическое лицо владеет тремя собаками, которым на 1 апреля текущего года 4 месяца, 1,5 года и 2 года. Высота собак в холке 15, 50 и 80 см. соответственно.

Определить сумму налога за владение собаками.

Решение

$$24,5 \times 0,5 + 24,5 + 24,5 \times 1,5 = 73 \text{ р. 50 коп.}$$

Список литературы

1 Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть): Закон Респ. Беларусь, 9 янв. 2017 г., № 15-З // Минск, 2017. – Доступ из инф.-правовой системы «Эксперт».

2 Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть): Закон Респ. Беларусь, 9 янв. 2017 г., № 15-З // Минск, 2017. – Доступ из инф.-правовой системы «Эксперт».

3 О декларировании физическими лицами доходов и имущества: Закон Респ. Беларусь, 4 янв. 2014 г. № 101-З // Минск, 2017. - Доступ из инф.-правовой системы «Эксперт».

4 **Адаменкова, С. И.** Налогообложение и ценообразование: теория и практика: учеб.-метод. пособие / С. И. Адаменкова, О. С. Евменчик, Л. И. Тарарышкина; под общ. ред. С. И. Адаменковой. – Минск: Элайда, 2013. – 312 с.

5 **Адаменкова, С. И.** Налогообложение: теория и практика: учеб. пособие / С. И. Адаменкова; под ред. С. И. Адаменковой. – Минск: Элайда, 2012. – 306 с.

6 **Бесько, О. А.** Налогообложение. Сборник тестов: учеб. пособие / О. А. Бесько. – Минск: РИПО, 2012. – 159 с.

7 Налоги и налогообложение: учебник для вузов / Под ред. И. А. Майбурова. – 4-е изд., перераб. и доп. – М. : Юнити-Дана, 2010. – 559 с.