

МИХАЙЛОВ ДМИТРИЙ ИГОРЕВИЧ

НАЛОГОВОЕ ПРАВО. ПРАКТИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ ПО СПЕЦКУРСУ

ВВЕДЕНИЕ

В условиях рыночных отношений налоги являются основным инструментом формирования финансовых ресурсов государства. Ушла в историю система государственных доходов СССР, предусматривавшая изъятие излишков прибыли предприятий в собственность государства. В тех государствах СНГ, где в результате массовой безвозмездной приватизации государственный сектор экономики сведён до минимума, налоги стали единственным инструментом формирования бюджетной системы. Республика Беларусь пошла по пути сохранения государственного сектора экономики. Тем не менее, и в Беларуси доля частной собственности на средства производства постепенно возрастает. По мере такого роста возрастает и значение налогов для формирования финансовых ресурсов.

Для формирования значительных финансовых ресурсов государства необходима эффективная налоговая система.

Следует отметить, что самая экономически эффективная налоговая система не сможет в должной степени обеспечивать формирование финансовых ресурсов государства при наличии несовершенного налогового законодательства.

В связи с этим, налоговое законодательство является не менее важным фактором повышения эффективности налоговой системы государства, чем её экономическая составляющая.

При разработке актов налогового законодательства недопустимо:

- включение формулировок диспозиций, допускающих расширительное толкование соответствующих норм права;
- допущение пробелов в праве, влекущих необходимость применения правовых норм по аналогии.

Налоговое законодательство Республики Беларусь формировалось в предельно сжатые сроки. Почти все законодательные акты, регулирующие обязательства по уплате налогов, были приняты в декабре 1991 года. Сжатые сроки их разработки и принятия не способствовали высокой юридической технике и качеству данных актов. Первоначально налоговое законодательство Республики Беларусь имело не совсем чёткие диспозиции и некоторые пробелы. Основным законодательный акт, содержащий нормы общей части налогового права, – Закон от 20 декабря 1991 года «О налогах и сборах» вообще носил рамочный характер и не содержал нормы ряда важнейших правовых институтов налогового права. Со временем данные недостатки постепенно устранялись. 15 ноября 2002 года была принята Общая часть Налогового кодекса. Данный законодательный акт установил ряд новелл налогового законодательства. В частности, впервые был закреплён законодательно термин «налоговое обязательство», был закреплён также правовой институт налоговой тайны, специальные правовые нормы,

регулирующие особенности исполнения налогового обязательства ликвидируемых и реорганизуемых организаций, и другие. Тем не менее, налоговое законодательство Республики Беларусь требует дальнейшего совершенствования.

Налоговое законодательство и его нормы являются предметом изучения налогового права, как науки.

Целью спецкурса «Налоговое право» является изучение налогового законодательства и приобретение навыков его применения.

На сегодняшний день остаётся открытым вопрос о статусе налогового права в системе национального права. Некоторые исследователи считают налоговое право самостоятельной отраслью права. В основе такой точки зрения лежит как сравнительная обособленность отношений, регулируемых налоговым правом, так и широкая распространённость данных отношений. По мнению другой группы исследователей, налоговое право является подотраслью финансового права. Данное мнение обосновано целью взимания налогов – формирование бюджетной системы государства. Отношения по формированию, распределению и использованию финансовых ресурсов государства являются предметом правового регулирования финансового права, следовательно, налоговое право является подотраслью финансового права.

Целью практических занятий по спецкурсу «Налоговое право» является получение студентами навыков применения налогового законодательства к конкретным практическим ситуациям, а также формирование у студентов представления о практике применения налогового законодательства.

Содержащиеся в настоящем пособии задачи представляют собой модели конкретных налоговых правоотношений. В некоторых случаях для упрощения восприятия студентами условий задач в них приведены ситуации, содержащие определённый элемент условности. В частности, в условиях задач приведены усреднённые ставки налогов. При решении данных задач необходимо использовать новые нормативно-правовые акты и литературу, которые не могли быть учтены при подготовке настоящего издания.

ПРИНЯТЫЕ СОКРАЩЕНИЯ

ЗАО – акционерное общество закрытого типа.

МНС – Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь.

ИМНС – инспекция Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь.

НБ – Национальный банк Республики Беларусь.

НДС – налог на добавленную стоимость.

НК – Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть) от 19 декабря 2002 г.

ОДО – общество с дополнительной ответственностью.

ООО – общество с ограниченной ответственностью.

ОАО – акционерное общество открытого типа.

ПТ – полное товарищество.

СМ – Совет Министров Республики Беларусь.

ТТН – товарно-транспортная накладная.

Указ Президента от 22.01.2004 №36 – Указ Президента Республики Беларусь от 22 января 2004 г. № 36 «О дополнительных мерах по регулированию налоговых отношений».

УП – унитарное предприятие.

Тема 1 НАЛОГОВОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО

1. Понятие и элементы налогового обязательства.
2. Субъекты налогового обязательства.
3. Содержание налогового обязательства.
4. Ответственность плательщиков налогов, сборов (пошлин) за неисполнение (ненадлежащее исполнение) налогового обязательства.

Основные понятия по теме

Налоговое обязательство – это правоотношение, в силу которого одна сторона, плательщик, обязана в полном объёме и своевременно перечислить в бюджет сумму налога, сбора (пошлины), а другая сторона – государство, в лице налогового органа, вправе требовать и обеспечивать мерами принуждения осуществление такой уплаты.

Объект налогообложения – обстоятельства (действия, вещи, деятельность, доходы), с которыми налоговое законодательство связывает возникновение обязанности по уплате того или иного налога.

Доход – экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая применительно к конкретному налогу, сбору (пошлине) в соответствии с налоговым законодательством.

Налоговая база – стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения (исчисления) устанавливаются применительно к каждому налогу, сбору (пошлине).

Налоговая ставка – величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.

Сумма налога – произведение налоговой базы и налоговой ставки.

Налоговый период – 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).

Основания возникновения налогового обязательства – возникновение фактической связи между плательщиком и объектом налогообложения (объективное основание) и приобретение субъектом определённого правового статуса, с которым налоговое законодательство связывает уплату того или иного налога (субъективное основание).

Плательщик налогов, сборов (пошлин) – субъект права (физическое или юридическое лицо), который является субъектом налогообложения. Под субъектом налогообложения понимается любое лицо, которое имеет в наличии один или более источников (объектов) налогообложения.

Организация – юридическое лицо, простое товарищество либо хозяйственная группа.

Организация - налоговый резидент Республики Беларусь – юридическое лицо, простое товарищество либо хозяйственная группа, созданная в соответствии с законодательством Республики Беларусь, местом нахождения которой является Республика Беларусь.

Организация - налоговый нерезидент Республики Беларусь (иностранная организация) – организация, созданная в соответствии с законодательством иностранного государства и имеющая место нахождения за пределами Республики Беларусь.

Физическое лицо - налоговый резидент Республики Беларусь – физическое лицо, постоянно находящееся на территории Республики Беларусь (более 183 дней в календарном году).

Физическое лицо - налоговый нерезидент Республики Беларусь – физическое лицо, постоянно не находящееся на территории Республики Беларусь (менее 183 дней в календарном году).

Налоговый агент – юридическое или физическое лицо, хозяйственная группа, простое товарищество, которое является **источником выплаты** доходов плательщику и на которое, в силу Налогового кодекса и других актов налогового законодательства, возлагаются обязанности по исчислению, удержанию у плательщика и перечислению в бюджет налогов, сборов (пошлин).

Извещение о присвоении учётного номера плательщика (УНП) – документ, удостоверяющий постановку плательщика на учет в налоговом органе.

Налоговые органы Республики Беларусь – Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь и инспекции Министерства по налогам и сборам, в том числе областные инспекции и районные (городские) инспекции.

Налоговая тайна – любые сведения о плательщике, полученные налоговыми органами, при условии обеспечения плательщиком специального режима их хранения и доступа к ним за исключением сведений, установленных законодательством.

Ненормативный акт налогового органа – это акт, отвечающий одновременно следующим признакам:

- вынесен в отношении конкретного плательщика;

- рассчитан на однократное применение;
- порождает права и обязанности для конкретного плательщика.

Досудебный порядок обжалования – это порядок, при котором для обращения в хозяйственный суд необходимо обязательное предварительное обжалование решения налогового органа в вышестоящий налоговый орган (вышестоящему должностному лицу).

Альтернативный порядок обжалования – это порядок, при котором плательщику предоставлено право выбора органа рассмотрения его жалобы: вышестоящий налоговый орган или хозяйственный суд.

Налоговый учёт – система обобщения информации для определения налоговой базы на основе данных первичных учётных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, установленным Налоговым кодексом.

Ответственность плательщиков налогов, сборов (пошлин) – правовые последствия, наступающие для плательщика за неисполнение (ненадлежащее исполнение) налогового обязательства.

Соккрытие налоговой базы – неотражение стоимостной, физической или иной характеристики объекта налогообложения, принимаемой для исчисления суммы налога в представленной налоговой декларации (расчете), а при непредставлении налоговой декларации (расчета) - в налоговом и (или) бухгалтерском учёте, а также непредставление в налоговый орган налоговой декларации (расчета) при отсутствии ведения плательщиком бухгалтерского и (или) налогового учета.

Занижение налоговой базы – неправильное отражение в налоговой декларации (расчете) величины стоимостной, физической или иной характеристики объекта налогообложения, принимаемой для исчисления суммы налога, скорректированной в сторону ее снижения и уменьшения.

Нормативно-правовые акты

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть) от 19 декабря 2002 г. // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2003. - № 4.
2. О дополнительных мерах по регулированию налоговых отношений: Указ Президента Республики Беларусь от 22 января 2004 г. № 36 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2004. - № 18.
3. О некоторых мерах по совершенствованию координации деятельности контролирующих органов Республики Беларусь и порядка применения ими экономических санкций: Указ Президента Республики Беларусь от 15 ноября 1999 г. № 673 // Советская Белоруссия. – 17.11.1999. - № 274.
3. Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях, от 21 апреля 2003 г. // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2003. - № 63.

4. О некоторых вопросах, связанных с введением в действие Общей части Налогового кодекса Республики Беларусь: Постановление Пленума Высшего хозяйственного суда Республики Беларусь от 25 марта 2004 г. № 7 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2004. - № 70.
5. Об утверждении Инструкции «О порядке учёта плательщиков налогов, сборов (пошлин) (иных обязанных лиц) в налоговых органах Республики Беларусь»: Постановление Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 31 декабря 2003 г. № 127 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2004. - № 38.
6. Об утверждении Положения «О министерстве по налогам и сборам Республики Беларусь»: Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 31 октября 2001 № 1592 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2001. - № 106.

Литература

1. Комментарий к Налоговому кодексу Республики Беларусь. Общая часть / А. Б. Дробыш, Л. Н. Добрынин, Е. А. Панасюк; Под общ. ред. канд. экон. наук О. А. Левковича, канд. юрид. наук Л. И. Липень. – Мн.: Дикта, 2003.
2. Ханкевич Л.А. Налоги и налоговое право Республики Беларусь. – Мн., 1999.
3. Степанян В. Реформирование налоговых систем: опыт стран Балтии, России и других республик бывшего Советского Союза // Эковест. – 2003. – № 3-4.
4. Маньковский И. А. Налоги и хозяйственная деятельность. / Под ред. В. И. Семенкова. – Мн., 1999.
5. Михайлов Д. И. Налоговое право. Курс лекций по спецкурсу. – Гомель, УО «ГГУ им. Ф. Скорины», 2004.
6. Апель А. Л. Основы налогового права. Курс лекций. – СПб.: Питер, 2001.
7. Кравченко Т. Г. Налоговое право. Курс лекций. – Гомель.: ГГУ, 2002.
8. Финансовое право: Учебник / Отв. ред. Н. И. Химичева. 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрист, 1999.

Задача №1

В отношении ООО «А Маркет» была проведена выездная налоговая проверка, в ходе которой было выявлено несоответствие даты отгрузки товара, указанной в ТТН, и даты отражения соответствующей хозяйственной операции в документах бухгалтерской отчётности. В результате этого налоги по данной хозяйственной операции, по мнению должностных лиц инспекции МНС, должны были быть уплачены и отнесены к предыдущему отчётному периоду.

Затем инспекция МНС, проводившая данную проверку, начала списание в бесспорном порядке задолженности и пени, исходя из месяца просрочки.

В тот же день юридическая служба ООО «А Маркет» обжаловала решение инспекции в вышестоящий налоговый орган. В поданной жалобе содержалась ссылка на то, что денежные средства по договору поставки поступили в данном отчётном периоде, а в соответствии с инструкцией о порядке исчисления и уплаты НДС хозяйственная операция может быть отражена в документах бухгалтерской отчётности, как на дату отгрузки товара, так и на дату поступления денежных средств. Несмотря на жалобу, Инспекция, дождавшись нового поступления на счёт ООО «А Маркет», списала сумму пени.

Правомерны ли действия ИМНС?

Задача №2

В результате неправильного толкования Инструкции «О порядке исчисления и уплаты налогов на доходы и прибыль» Инспекцией МНС была взыскана излишняя сумма налога на прибыль с ОАО «Н-Сервис». Это привело к тому, что ОАО «Н-Сервис» не смогло осуществить своевременный расчёт со своим поставщиком – ОДО «Линия». ОДО «Линия» по решению хозяйственного суда взыскало с ОАО «Н-Сервис» сумму неустойки за просроченное денежное обязательство, в том числе проценты за незаконное пользование денежными средствами и пеню. Общая сумма неустойки составила 3 миллиона рублей.

Затем ОАО «Н-Сервис» заявило в хозяйственный суд следующие требования:

- о признании недействительным решения ИМНС, на основании которого имело место бесспорное взыскание неправильно исчисленной части суммы налога на прибыль;
- о возврате из бюджета названной суммы.
- о возмещении причинённых ему решением ИМНС убытков, а именно: суммы неустойки, уплаченной данным юридическим лицом своему контрагенту – ОДО «Линия», в размере суммы взысканной неустойки – 3 миллиона рублей.

Обоснованы ли требования ОАО «Н-Сервис»?

Каков порядок возмещения убытков, причинённых решениями налоговых органов и неправомерными действиями их должностных лиц?

Подлежит ли возмещению реальный ущерб, причинённый неправомерными действиями налоговых органов?

Подлежит ли возмещению упущенная выгода, вызванная неправомерными действиями налоговых органов?

Задача №3

ИМНС обратилось в Хозяйственный суд с заявлением об обращении взыскания на имущество ОДО «Планета», в связи с задолженностью ОДО «Планета» по налогам и сборам, на общую сумму 4 миллиона рублей. В исковом заявлении указывалось, что ОДО «Планета» имеет отрицательный годовой баланс.

К исковому заявлению прилагались следующие документы:

- акт описи имущества ОДО «Планета»;
- заключение экспертизы об оценке имущества;
- копии заявления;
- договор хранения отдельных предметов, на которые был наложен арест;
- необходимые документы, подтверждающие сумму задолженности по налогам и сборам.

Хозяйственный суд возвратил исковое заявление ИМНС.

Дайте правовую оценку действиям ИМНС и хозяйственного суда.

Какие доказательства необходимо представить налоговому органу для обращения взыскания на имущество субъекта хозяйствования?

Задача №4

ООО «Б», имеющее юридический адрес в городе Минске, оказывало услуги по перевозке пассажиров автотранспортом в Одесскую область. За один месяц клиентами данной организации стали 734 гражданина Республики Беларусь, постоянно проживающие на территории Республики Беларусь, 1124 гражданина Украины, постоянно не проживающие на территории Республики Беларусь. Маршрут рейсов Минск-Одесса включал в себя 325 км. по территории Республики Беларусь и 990 км по территории Украины.

Определите место реализации услуг (территория Республики Беларусь или территория Украины).

Необходимо ли ООО «Б» включать выручку от названных услуг (за вычетом сумм НДС, предъявленных к оплате потребителям) в общую сумму облагаемой НДС базы?

Задача №5

15.02.2004 общее собрание ОАО «А» приняло решение о выплате дивидендов акционерам, физическим и юридическим лицам, на сумму 30 миллионов рублей. При этом ОАО «А» было учтено только 20 миллионов рублей и исчислена сумма налогов на доход и подоходного налога, подлежащих удержанию при выплате данных дивидендов (3 миллиона рублей).

Сумма дивидендов в размере 30 миллионов рублей подлежала выплате акционерам 24.02.2004.

Но с 17 по 20 февраля 2004 года инспекция МНС провела выездную налоговую проверку ОАО «А», в ходе которой было установлено несоответствие фактической суммы дивидендов, намеченной к выплате, и

суммы дивидендов, отражённой в документах налогового учёта.

Инспекция МНС приостановила движение по счетам ОАО «А». Дивиденды выплачены не были до вынесения инспекцией решения.

Какое правонарушение, предусмотренное Указом Президента Республики Беларусь от 22.01.2004 №36 «О дополнительных мерах по регулированию налоговых отношений», усматривается в действиях ОАО «А»?

Задача №6

15.06.2004 индивидуальный предприниматель К. получил свидетельство о государственной регистрации и начал осуществлять предпринимательскую деятельность без постановки на учёт в инспекции МНС.

15.08.2004 налоговая инспекция выявила факт осуществления деятельности без постановки на учёт. При этом на основании постановления начальника ИМНС у предпринимателя была изъята (взыскана) сумма наличной выручки, полученной им за два месяца в доход местного бюджета.

Правомерны ли действия ИМНС?

Идентичны ли правовые последствия осуществления предпринимательской деятельности без государственной регистрации и правовые последствия осуществления такой деятельности без постановки на учёт в налоговом органе?

Задача №7

Налоговый орган установил в ходе проведения налоговой проверки ОАО «А» следующие факты:

- неотнесение трёх сделок (оборотов) купли-продажи товаров к отчётному периоду, несмотря на истечение 60 дней с момента отгрузки этих товаров покупателю;

- нарушение порядка отнесения затрат на себестоимость продукции.

Данные факты повлекли за собой неполную уплату сумм НДС и налога на прибыль за данный отчётный период.

Решением, вынесенным по результатам проверки, налоговый орган применил в отношении ОАО «А» санкции за следующие правонарушения:

- 40% от неуплаченной суммы налогов за неуплату (неполную уплату) сумм налогов и сборов, совершённую путём сокрытия (занижения) налогооблагаемой базы (пункт 1.7 Указа Президента от 22.01.2004 №36);

- 20% от неуплаченной суммы за несвоевременную уплату суммы налогов и сборов (пункт 1.6 Указа Президента от 22.01.2004 №36);

- проценты (пеню) в размере 1/360 учётной ставки НБ Республики Беларусь за каждый день просрочки уплаты, начиная со дня следующего за днём возникновения налогового обязательства по день фактического взыскания недоплаченных сумм со счёта ОАО «А» (статья 52 НК Республики Беларусь).

Правильно ли в данном случае применены экономические санкции?

Задача №8

ОАО «А» по окончании отчётного месяца направило в обслуживающий его банк платёжные поручения на перечисление суммы ряда налогов и сборов. Но денежных средств на расчётном счёте ОАО «А» оказалось достаточно для покрытия только 1/3 сумм данных налогов.

Инспекцией МНС было вынесено решение о взыскании за счёт наличных денежных средств, поступивших в кассы ОАО «А», следующих сумм:

- суммы неуплаченных налогов;
- пени за несвоевременную уплату налогов;
- штрафа за неуплату (неполную уплату) в установленный срок, совершённую при отсутствии сокрытия и занижения налогооблагаемой базы (20% от неуплаченной суммы).

Соответствует ли названное решение законодательству?

Тема 2 ИСПОЛНЕНИЕ НАЛОГОВОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

1. Понятие и формы исполнения налогового обязательства.
2. Особенности исполнения налогового обязательства реорганизуемой и ликвидируемой организации.
3. Изменение срока исполнения налогового обязательства.
4. Контроль за исполнением налогового обязательства.

Основные понятия по теме

Исполнение налогового обязательства – уплата причитающихся сумм налога, сбора (пошлины).

Надлежащее исполнение налогового обязательства – полная и своевременная уплата причитающихся сумм налога, сбора (пошлины).

Своевременность уплаты налога – перечисление суммы налога в бюджет не позднее даты, установленной законодательством для его уплаты.

Полнота уплаты – уплата суммы налога (сбора), исчисленной со всей налоговой базы и рассчитанной по установленной законом ставке.

Добровольное исполнение налогового обязательства – полное и своевременное перечисление плательщиком или налоговым агентом суммы налога, сбора (пошлины) в соответствующий бюджет или фонд.

Принудительное исполнение налогового обязательства – реализация налоговым органом полномочий на взыскание суммы налога, сбора (пошлины) за счёт активов плательщика.

Налоговый кредит – перенос установленных законодательством сроков уплаты налогов, приходящихся на период действия налогового кредита.

Отсрочка уплаты обязательных платежей в бюджет – изменение установленного законодательством срока уплаты налогов, сборов, таможенных платежей с последующей единовременной уплатой суммы налогов.

Рассрочка уплаты обязательных платежей в бюджет – изменение установленного законодательством срока уплаты налогов, сборов, таможенных платежей с последующей поэтапной уплатой суммы налогов и пени (далее - рассрочка).

Налоговая проверка – форма налогового контроля, состоящая в осуществлении налоговыми органами (их должностными лицами) контроля правильности исчисления и своевременности уплаты сумм налогов, сборов (пошлин).

Плановая налоговая проверка – проверка, проводимая в заранее установленные сроки, которые доводятся до проверяемого плательщика. Такая проверка проводится на основании квартальных графиков проверок, утверждаемых руководителем (его заместителем) налогового органа по месту постановки на учет плательщика.

Внеплановая налоговая проверка – проверка, проводимая при отсутствии заранее установленных сроков её проведения, по определённым основаниям либо по поручению органов, определённых законодательными актами.

Камеральная налоговая проверка – это проверка, проводимая по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций (расчетов) и других документов, представленных плательщиком (иным обязанным лицом) и связанных с налогообложением, а также документов о деятельности плательщика (иного обязанного лица), имеющихся у налогового органа.

Выездная налоговая проверка – проверка, проводимая по месту нахождения плательщика.

Комплексная выездная налоговая проверка – проверка, направленная на изучение вопросов уплаты всех налогов, обязанность уплаты которых возложена на проверяемого плательщика.

Тематическая выездная налоговая проверка – проверка, направленная на изучение вопросов уплаты отдельных налогов, сборов (пошлин), а также других вопросов, входящих в компетенцию налоговых органов.

Встречная выездная налоговая проверка – проверка, проводимая в целях установления фактического отражения в бухгалтерском учете проверяемого плательщика сделок и иных хозяйственных операций, осуществлявшихся с другими плательщиками, в отношении которых проводятся плановые либо внеплановые налоговые проверки.

Рейдовая выездная налоговая проверка – метод осуществления контроля налоговых органов за плательщиками, в части хозяйственной деятельности непосредственно связанной с приемом наличных денежных средств, при реализации товаров, оказании услуг и выполнении работ.

Акт налоговой проверки – документ, составляемый при выявлении в ходе проверки нарушений налогового законодательства и предназначенный для фиксации выявленных нарушений.

Проверка финансово-хозяйственной и иной деятельности юридических и физических лиц – способ контроля, в процессе которого устанавливаются законность и достоверность совершаемых хозяйственных и финансовых операций по одному или нескольким взаимосвязанным направлениям финансово-хозяйственной деятельности юридических и физических лиц, а также способ контроля за соблюдением ими иного законодательства, за исключением контроля, в процессе которого осуществляется правильность исчисления и уплаты налогов.

Нормативно-правовые акты

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть) от 19 декабря 2002 г. // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2003. - № 4.
2. О некоторых мерах государственной поддержки юридических лиц и индивидуальных предпринимателей: Указ Президента Республики

Беларусь от 24 сентября 2002 г. № 493 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2002. - № 109.

3. Об утверждении порядка расчётов между юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями в Республике Беларусь: Указ Президента Республики Беларусь от 29 июня 2000 г. № 359 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2000. - № 64.
4. О некоторых вопросах, связанных с введением в действие Общей части Налогового кодекса Республики Беларусь: Постановление Пленума Высшего хозяйственного суда Республики Беларусь от 25 марта 2004 г. № 7 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2004. - № 70.
5. Об утверждении Инструкции «О порядке организации и проведения проверок налоговыми органами»: Постановление Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 29 декабря 2003 г. № 124 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2004. - № 25.
6. Об утверждении Положения «О порядке приостановления операций по банковским счетам плательщиков налогов, сборов и иных обязательных платежей Комитетом государственного контроля Республики Беларусь и Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь с применением электронных документов: Совместное постановление МНС РБ и КГК РБ от 28 июня 2002 г. № 64/1 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2002. - № 100.

Литература

1. Комментарий к Налоговому кодексу Республики Беларусь. Общая часть / А. Б. Дробыш, Л. Н. Добрынин, Е. А. Панасюк; Под общ. ред. канд. экон. наук О. А. Левковича, канд. юрид. наук Л. И. Липень. – Мн.: Дикта, 2003.
2. Петрова Г.В. Налоговое право. – М., 1997.
3. Грачева Е.Ю., Куфакова Н.А., Пепеляева С.Г. Основы налогового права. – М., 1995.
4. Мороз Л.Н. Налоги: Проблемы правового регулирования. /Под ред. В. И. Семенкова – Мн., 1999.
5. Налоги и налоговое право. Учебное пособие // Под ред. А. В. Брызгина. – М.: «Аналитика Пресс», 1997.
6. Михайлов Д. И. Налоговое право. Курс лекций по спецкурсу. – Гомель, УО «ГГУ им. Ф. Скорины», 2004.
7. Финансовое право: Учебник / Отв. ред. Н. И. Химичева. 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Юристь, 1999.

Задача №1

ООО «В» и ООО «Д» заключили договор о совместной деятельности по производству и реализации спиртных напитков. ООО «Д» осуществляло производство данной продукции, а ООО «В» - реализацию. Обязанность по осуществлению расчётов с бюджетом по налогам и сборам, подлежащим уплате в связи с осуществлением названной деятельности, была возложена на ООО «В» по всем налогам.

16.04.2004 срок договора о совместной деятельности истёк, деятельность простого товарищества была прекращена. Но за отчётный месяц не были уплачены суммы акцизов и НДС от осуществления совместной деятельности. Инспекция МНС не смогла осуществить беспорное взыскание сумм названных налогов с ООО «В», в связи с отсутствием денежных средств на счете ООО «В».

ИМНС взыскала суммы данных налогов с ООО «Д».

Правомерны ли действия ИМНС?

Задача №2

Инспекция МНС провела налоговую проверку ООО «ИК плюс». В ходе проверки были установлены следующие факты:

- отсутствие денежных средств на счетах ООО;
- отсутствие наличных денежных средств;
- наличие задолженности по налогам на сумму 3 миллиона рублей;
- наличие дебиторской задолженности на сумму 1 миллион рублей.

Данный факт был установлен на основании заявления директора ООО «ИК плюс» «Об уступке прав кредитора по денежному обязательству ЗАО «Дельта»», в котором директор указал, что срок оплаты товаров, поставленных ООО «ИК плюс» ЗАО «Дельта» наступает по истечении 40 дней с момента отгрузки товаров. Проверка отгрузочной документации ООО «ИК плюс» показала, что товар был отгружен 50-ю днями ранее возникновения задолженности по налогам у ООО «ИК плюс».

На основании акта проверки инспекция МНС взыскала денежные средства в сумме 1 миллиона рублей со счёта ЗАО «Дельта».

ЗАО «Дельта» обжаловала решение ИМНС, на основании которого с его счёта была взыскана сумма 1 миллион рублей, в вышестоящий налоговый орган.

Затем ЗАО «Дельта» обратилось в хозяйственный суд со следующими требованиями:

а) признать решение инспекции МНС недействительным, так как отгрузочная документация ООО «ИК плюс» не соответствовала действительности, (товар был отгружен не 50-ю днями ранее, а всего двадцать дней назад) и срок дебиторской задолженности у ООО «ИК плюс» ещё не наступил;

б) осуществить возврат из бюджета незаконно взысканных средств;

в) взыскать с ИМНС убытки, вызванные незаконным взысканием денежных средств.

Подлежат ли удовлетворению требования ЗАО «Дельта»?

Задача №3

10.04.2004 бала осуществлена реорганизация ОАО «А» в форме выделения. Статус унитарного предприятия получило структурное подразделение ОАО «А», не имеющее ранее обособленного баланса и расчётного счёта. Выделенное юридическое лицо получило наименование УП «Б». Выделенное структурное подразделение, находясь в составе ОАО «А», не реализовывало продукции, тем не менее, согласно разделительному балансу, этому предприятию были переданы права кредитора по 22-м партиям отгруженной ОАО «А» продукции в предыдущем месяце.

При наступлении срока уплаты НДС денежных средств на расчётном счёте ОАО «А» оказалось недостаточно для уплаты суммы НДС, исчисленной исходя из налогооблагаемой базы, образовавшейся исходя из 22-х отгрузок произведённых ОАО «А». По заключению должностных лиц налоговой инспекции, проводивших проверку, данное отсутствие денежных средств на счёте ОАО «А» было вызвано фактом передачи прав кредитора по данным хозяйственным операциям выделенному юридическому лицу – УП «Б».

ИМНС, не осуществляя взыскания за счёт наличных денежных средств или сумм дебиторской задолженности ОАО «А», осуществило взыскание НДС по 22-м названным хозяйственным операциям со счёта УП «Б». При этом в решении, на основании которого было осуществлено беспспорное взыскание, было указано, что в соответствии с пунктом 4 статьи 39 НК правопреемство по исполнению налогового обязательства реорганизованной организации у выделенной организации возникает, если такое выделение направлено на неисполнение (ненадлежащее исполнение) налогового обязательства, неуплату пеней реорганизованной организации.

Правомерны ли действия ИМНС по взысканию суммы задолженности по уплате НДС ОАО «А» со счёта УП «Б»?

Задача №4

УП «Б» было реорганизовано по решению собственника имущества. Имело место разделение УП «Б». Правопреемниками реорганизованного УП «Б» стали УП «В» и УП «Д». 17 апреля 2004 года УП «В» и УП «Д» были зарегистрированы в установленном порядке.

За март 2004 года УП «Б» осуществило реализацию подакцизных товаров на сумму 54 миллиона рублей. Покупатели должны были перечислить денежные средства за эти товары в течение 50 дней со дня отгрузки. В соответствии с разделительным балансом все права кредитора по этой отгрузке были переданы УП «Д». А налоговое обязательство реорганизованного УП «Б» было возложено на УП «В» и УП «Д» в равных долях (по 50%). 3 мая 2004 года УП «Д» в полном объёме исполнило возложенную на него долю налогового обязательства УП «Б». А УП «В» не перечислило сумму акцизов и НДС, исчисленную исходя из 50% отгруженных в марте 2004 года УП «Б» товаров (стоимостью 27 миллионов),

в связи с отсутствием денежных средств на его счёте.

По решению начальника налогового органа с 5 по 10 мая 2004 года была проведена встречная проверка УП «В» и УП «Д». Согласно акту проверки, причиной невозможности уплаты 50% суммы акцизов и НДС за обороты по отгрузке товаров УП «Б» в марте 2004 года со стороны УП «В» является передача по разделительному балансу в полном объёме прав кредитора по этой отгрузке УП «Д». В акте проверки было указано, что разделительный баланс УП «Б» исключает возможность исполнения налогового обязательства (уплаты 50% суммы акцизов и НДС) одним из правопреемников данной организации – УП «В».

11 мая 2004, при отсутствии факта обращения в хозяйственный суд со стороны налогового органа, им была взыскана сумма акцизов и НДС со счёта УП «Д» в бесспорном порядке.

Правомерны ли действия по взысканию в бесспорном порядке 50% суммы акцизов и НДС со счёта УП «Д»?

Тема 3 ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО УПЛАТЕ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

1. Понятие НДС. Объект налогообложения НДС.
2. Обороты, не подлежащие налогообложению НДС.
3. Плательщики налога на добавленную стоимость.
4. Правовые основы исчисления и уплаты НДС.

Основные понятия по теме

Налог на добавленную стоимость – общегосударственный, косвенный налог, взимаемый с каждого акта продажи товаров, работ и услуг.

Объект налогообложения НДС – обороты по реализации товаров работ и услуг, имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности на территории Республики Беларусь и иные обороты (по ввозу товаров на таможенную территорию, по передаче внутри предприятия, по выбытию имущества из владения плательщика, по передаче имущества в аренду (лизинг) и др.)

Принцип страны назначения – принцип взимания НДС, при котором данный налог, взимается при импорте (ввозе товаров на таможенную территорию) и не взимается при экспорте (вывозе товаров с таможенной территории).

Принцип страны происхождения – принцип взимания НДС, при котором данный налог, взимается при экспорте товаров и не взимается при импорте товаров.

Плательщики НДС – юридические лица Республики Беларусь, иностранные юридические лица, международные организации, простые товарищества, хозяйственные группы и индивидуальные предпринимателя (при наличии определённых оснований).

Счёт-фактура – коммерческий документ, отражающий информацию, необходимую для налогообложения, в том числе: стоимость сделки; сумма НДС, предъявленная к оплате покупателю.

Учётная политика – совокупность правил, с помощью которых плательщик определяет дату отражения сделки (иной хозяйственной операции) в учётной документации.

Политика отражения по дате отгрузки – тип учётной политики, при котором дата реализации продукции (работ услуг), определяется и отражается исходя из даты отгрузки товаров, выполнения работ, оказания услуг. При этом датой отгрузки товаров является день их отпуска со склада поставщика, датой выполнения работ и оказания услуг является день подписания сторонами акта сдачи-приёмки работ (услуг).

Политика отражения по дате оплаты – тип учётной политики, при котором дата реализации продукции (работ, услуг) определяется и отражается исходя из даты поступления денежных средств за отгруженную продукцию (работы, услуги). При этом датой поступления денежных средств

является день их зачисления на счёт плательщика (либо в кассу плательщика).

Облагаемая налогом на добавленную стоимость база – часть выручки плательщика определяется как стоимость (без НДС) отгруженных в течение месяца товаров, работ и услуг, либо как стоимость оплаченных в течение месяца товаров, работ и услуг.

Налоговый вычет – сумма НДС, предъявленная к оплате плательщику поставщиком продукции (работ услуг) и (или) сумма НДС, уплаченная самим плательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию, подлежащая вычету из суммы НДС, определённой исходя из налоговой базы.

Нормативно-правовые акты

1. О налоге на добавленную стоимость: Закон Республики Беларусь от 19 декабря 1991 г. // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. - 1999. - № 95.
2. О некоторых вопросах исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость и признании утратившими силу отдельных Декретов и Положения Декрета Президента Республики Беларусь: Декрет Президента Республики Беларусь от 13.01.2005 г. №1 // Советская Белоруссия. - 15.01.2005. - №8.
3. Об утверждении Положения «О порядке вычета, зачета либо возврата превышения сумм налога на добавленную стоимость, уплаченных при приобретении товаров (работ, услуг) или ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь, над суммой налога на добавленную стоимость, исчисленной по реализации товаров (работ, услуг)»: Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 31 июля 2001 г. № 1128 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2001. - № 75.
4. Соглашение между Правительством Республики Беларусь и Правительством Российской Федерации о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ и оказании услуг от 15.09.2004 г. (г. Астана) // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2004. - №175
5. О сроках уплаты в бюджет налога на добавленную стоимость: Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 29 января 2003 г. № 101 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2003. - № 14.
6. Об утверждении порядка применения нулевой ставки налога на добавленную стоимость при реализации работ (услуг): Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 17 февраля 2000 г. № 213 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2000. - № 22.
7. Об утверждении Инструкции «О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость»: Постановление Министерства по налогам и

сборам Республики Беларусь от 31 января 2004 г. № 16 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2004. - № 40.

Литература

1. Мороз Л.Н. Налоги: Проблемы правового регулирования. /Под ред. В. И. Семенкова – Мн., 1999.
2. Налоги и налогообложение: Учебник / Н. Е. Заяц, Т. Е. Бондарь, Т. И. Василевская и др.; Под общ. ред. Н. Е. Заяц. – Мн.: Высшая школа, 2004.
3. Налоги и налоговое право. Учебное пособие // Под ред. А. В. Брызгина. – М.: «Аналитика Пресс», 1997.
4. Налогообложение в международных экономических отношениях. В. А. Дадалко, Е. Е. Румянцева, Н. Н. Демчук. – Мн., 2000. – 320 с.
5. Ханкевич Л.А. Налоги и налоговое право Республики Беларусь. – Мн., 1999.
6. Апель А. Л. Основы налогового права. Курс лекций. – СПб.: Питер, 2001.
7. Михайлов Д. И. Налоговое право. Курс лекций по спецкурсу. – Гомель, УО «ГГУ им. Ф. Скорины», 2004.
8. Попов Е. М. Налоги и налогообложение в Республике Беларусь: Учебное пособие. – Гомель.: ГКИ, 1997.

Задача №1

Индивидуальный предприниматель за последний год не осуществлял ни одного из видов деятельности, облагаемых единым налогом.

Выручка данного предпринимателя в апреле 2004 составила 15 000 евро, в мае 2004 – 18000 евро, в июне – 8000 евро, в июле – 20 000 евро.

В августе 2004 года данный предприниматель ввёз на таможенную территорию Республики Беларусь товары, происходящие из Германии таможенной стоимостью 5000 евро. Кроме этого за август данный предприниматель реализовал три партии собственных изделий.

Обязан ли данный предприниматель начинать исчислять и уплачивать НДС в августе 2004 года, либо продолжать исчислять и уплачивать подоходный налог с физических лиц?

Изменилась бы ситуация, если бы в мае 2004 года предприниматель получил выручку не 18000, а 8000 евро?

Задача №2

Коммерческая организация осуществила за месяц следующие хозяйственные операции:

- приобрела сырьё и материалы на сумму 1 180 000 (1 000 000 – цена сырья без НДС, 18% ставка НДС, 180 000 сумма НДС);

- получила от другой коммерческой организации по договору подряда сумму 700 000;

- отгрузила готовой продукции на сумму 2 360 000 рублей (2 000 000

стоимость без НДС, 18% ставка НДС, 360 000 сумма НДС);

- на счёт данной организации другой организацией была перечислена сумма штрафных санкций за нарушение оплаты по договору, исполненному данной организацией в позапрошлом месяце – 50 000 рублей.

В данном месяце было возбуждено уголовное дело по факту хищения продукции со склада данной организации. (Стоимость продукции 50 000 рублей).

Определите облагаемую НДС базу.

Исчислите сумму НДС.

Задача №3

ОАО «Б» получило в банке «В» кредит на приобретение основных средств и ссуду из бюджета области на обновление имеющихся основных производственных средств. За счёт суммы полученного банковского кредита ОАО «Б» приобрело у ОАО «Е» производственные средства, ввезённые последним из Польши, в стоимость основных средств была включена сумма НДС, уплаченная ОАО «Е» при ввозе соответствующих основных фондов. Затем ОАО «Б», за счёт суммы бюджетной ссуды, заключило договор строительного подряда с УП «Д» на осуществление строительных работ, направленных на обновление имеющихся основных фондов. Подрядчик, УП «В», включил в стоимость подрядных работ сумму НДС. Цены договоров купли-продажи и строительного подряда заключённых соответственно с ОАО «Е» и УП «Д», включали суммы НДС. Затем ОАО «В» обратилось в ИМНС с заявлением о возврате уплаченных сумм НДС по двум договорам. Вместе с заявлением ОАО «В» представило документы, подтверждающие заключение договоров за счёт банковского кредита и бюджетной ссуды. В заявлении содержалась ссылка на Инструкцию «О порядке исчисления и уплаты НДС», что обороты, связанные с кредитованием и получением средств из бюджета, освобождаются от налога.

ИМНС отказало в возвращении ОАО «В» сумм НДС.

Правомерны ли действия ИМНС?

Задача №4

ОАО «Б», являясь учредителем УП «Г» (100% имущества переданного предприятию на праве хозяйственного ведения) и ООО «З» (доля 55 %), передало в уставные фонды последних двух юридических лиц имущество. Стоимость имущества, переданного в уставный фонд УП «Г», составила 3 миллиона рублей. Стоимость имущества, переданного в уставный фонд ООО «З», составила 5 миллионов рублей. При этом согласно Уставу УП «Г» размер имущества, переданного УП на праве хозяйственного ведения, должен составить 2 миллиона рублей. А согласно Уставу ОАО «З» размер уставного фонда этого лица должен составить 10 миллионов рублей. ОАО «Б» не включило два названных оборота в размер налоговой базы и соответственно не исчислило из них НДС.

Правомерны ли действия ОАО «Б»?

Тема 4 ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО УПЛАТЕ АКЦИЗОВ

1. Понятие и особенности акцизов. Объект налогообложения.
2. Плательщики акцизов.
3. Правовые основы исчисления и уплаты акцизов.
4. Льготы по уплате акцизов, основания и порядок их предоставления.

Основные понятия по теме

Акциз – общегосударственный косвенный налог, взимаемый с оборотов по производству отдельных видов товаров (подакцизных товаров).

Объект налогообложения акцизами – оборот, предметом которого является подакцизный товар, в том числе изготовление, ввоз на таможенную территорию, реализация ввезённых подакцизных товаров и некоторые другие.

Производство подакцизного товара – физическое изготовление подакцизного товара.

Производство подакцизных товаров из давальческого сырья – услуга, состоящая в изготовлении, переработке (обработке) предприятием подакцизных товаров из сырья и материалов, собственником которых является другое лицо.

Плательщики акцизов – организации и индивидуальные предприниматели.

Адвалорная (процентная) ставка акциза – ставка, установленная в процентах от стоимости подакцизного товара.

Твёрдая ставка акциза – ставка, установленная в абсолютной сумме на физическую единицу измерения подакцизного товара.

Облагаемая акцизами база – натуральный объём и (или) стоимость отгруженных, использованных на собственные нужды и переданных в аренду подакцизных товаров данного вида за налоговый период.

Нормативно-правовые акты

1. Об акцизах: Закон Республики Беларусь от 19 декабря 1991 г. N 1321-XII В редакции Закона от 30 декабря 1997 г. // Ведомости Национального собрания Республики Беларусь. – 1998. - № 4.
2. Соглашение между Правительством Республики Беларусь и Правительством Российской Федерации о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ и оказании услуг от 15.09.2004 г. (г. Астана) // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2004. - №175
3. Об утверждении Инструкции о порядке исчисления и уплаты акцизов: Постановление Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 15 марта 2002 №28 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2002. - №43.

4. О государственном регулировании производства, оборота и рекламы алкогольной, пищевой спиртосодержащей продукции и этилового спирта: Декрет Президента Республики Беларусь от 18.12.2002 г. №30 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2002. - №143.
5. О ставках акцизов по подакцизным товарам: Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 21.01.2003 г. №63 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2003. - № 11;
6. О сроках уплаты акцизов: Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 22.01.2002 №73 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2002. - № 13

Литература

1. Ханкевич Л.А. Налоги и налоговое право Республики Беларусь. – Мн., 1999.
2. Михайлов Д. И. Налоговое право. Курс лекций по спецкурсу. – Гомель, УО «ГГУ им. Ф. Скорины», 2004.
3. Апель А. Л. Основы налогового права. Курс лекций. – СПб.: Питер, 2001.
4. Налоги и налогообложение: Учебник / Н. Е. Заяц, Т. Е. Бондарь, Т. И. Василевская и др.; Под общ. ред. Н. Е. Заяц. – Мн.: Высшая школа, 2004.
5. Налогообложение в международных экономических отношениях. В. А. Дадалко, Е. Е. Румянцева, Н. Н. Демчук. – Мн., 2000. – 320 с.

Задача №1

УП «Энскбытхим» осуществляло изготовление спиртосодержащих растворов с использованием спирта собственного производства.

С 01.04.2005 УП «Энскбытхим» расширило номенклатуру выпускаемой продукции и начало выпускать, наряду с другими спиртосодержащими растворами, растворы с денатурированными добавками. За апрель 2005 года УП «Энскбытхим» выпустило 2 тонны растворов с денатурированными добавками, израсходовав на их изготовление 600 литров спирта. Данные 600 литров спирта не были учтены при определении облагаемой акцизами базы за апрель, так как УП «Энскбытхим» придерживалось учётной политики отражения хозяйственных операций по дате оплаты. В мае 2005 года растворы с денатурированными добавками (2 тонны) были реализованы с включением в отпускную цену суммы акцизов (по спирту, затраченному на изготовление). Соответствующие 600 литров спирта были учтены при определении облагаемой акцизами базы за май 2005 года. Соответствующая сумма акцизов была внесена в бюджет 15 июня 2005 года.

В июне ИМНС провела выездную проверку УП «Энскбытхим», в ходе которой должные лица ИМНС пришли к выводу, что данные 600 литров спирта должны были быть учтены при определении облагаемой акцизами базы за апрель 2005 года. Следовательно, по мнению должностных лиц

ИМНС, имел место период просрочки уплаты акцизов: с 23 мая 2005 года по 15 июня 2005, включительно.

По результатам проверки ИМНС было вынесено решение, на основании которого с УП «Энскбытхим» была взыскана пеня за период с 23 мая 2005 года по 15 июня 2005 года.

УП «Энскбытхим» обжаловало решение ИМНС в областную ИМНС.

Какое решение по жалобе УП «Энскбытхим» должна вынести областная ИМНС?

Задача №2

15.02.2005 ОАО «А» осуществило отпуск спирта УП «Фармотех». В договоре поставки была оговорена цель договора – использование приобретённого УП «Фармотех» спирта для изготовления лекарственных препаратов. Сумма акциза в стоимость отгруженного ОАО «А» спирта включена не была, отгруженный УП «Фармотех» спирт не был учтён ОАО «А» при определении облагаемой акцизами базы за февраль 2005 года.

ИМНС провела проверку УП «Фармотех», в ходе которой установила, что приобретённый у ОАО «А» спирт не был использован для изготовления лекарственных препаратов, а был передан филиалу УП «Фармотех» для изготовления спиртных напитков 18 марта 2005 года.

Возникает ли в данной ситуации задолженность по уплате акцизов?

Если возникает, то у какой из названных организаций возникнет задолженность по уплате акцизов: у ОАО «А» или УП «Фармотех», либо в данной ситуации возникнет солидарное обязательство по уплате акцизов?

В какой момент возникнет задолженность по уплате акцизов в бюджет?

Задача №3

За апрель 2005 года ОАО «И»:

- приобрело за пределами Республики и ввезло на таможенную территорию Республики Беларусь 15-и тонн спирта. При этом была уплачена сумма акциза.

- изготовило из 10-и тонн ввезённого спирта 16 тонн алкогольных напитков, облагаемых акцизами;

- реализовало оставшуюся часть ввезённой партии спирта третьим лицам на территории Республики Беларусь.

При исчислении суммы акцизов ОАО «И» осуществило вычет из рассчитанной за апрель суммы акцизов всей суммы данного налога, уплаченной при ввозе 15 тонн спирта на таможенную территорию.

Соответствуют ли действия ОАО «И» предписаниям налогового законодательства?

Задача №4

ОАО «Винодельческий завод» приобрело партию спирта. При этом в контрактную стоимость данной партии поставщиком была включена сумма акцизов – 1,15 миллиона рублей. Из приобретённого спирта ОАО «Винодельческий завод» изготовило алкогольную продукцию, 50% которой было реализовано на экспорт, резиденту Румынии. Так как реализация подакцизных товаров на экспорт освобождается от обложения акцизами, ОАО «Винодельческий завод» включило 50% суммы акцизов (575 тысяч рублей), предъявленных ему к оплате поставщиком спирта, в себестоимость экспортированной алкогольной продукции.

ИМНС признала действия ОАО «Винодельческий завод» неправомерными и вынесла решение о сокрытии (занижении) облагаемой налогом на прибыль базы.

ОАО «Винодельческий завод» обжаловало решение ИМНС в областную ИМНС. В жалобе организация указала, что в себестоимость экспортированной продукции была включена только сумма акциза, которая бала уплачена по той части спирта, которая бала использована исключительно на изготовление соответствующей экспортированной продукции.

Какое решение должна вынести по жалобе ОАО «Винодельческий завод» областная ИМНС?

Тема 5 ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО УПЛАТЕ НАЛОГОВ НА ДОХОДЫ И ПРИБЫЛЬ

1. Правовые основы исчисления и уплаты налога на прибыль.
2. Налог на доходы. Объект обложения.
3. Правовые основы налогообложения доходов в отдельных сферах деятельности.

Основные понятия по теме

Налог на прибыль – прямой общегосударственный налог, исчисляемый исходя из полученной плательщиком в отчётном периоде налогооблагаемой прибыли.

Выручка – совокупность средств, полученных от реализации продукции (работ, услуг), и средств от внереализационных операций.

Балансовая прибыль – это сумма прибыли, полученная организацией от реализации продукции (работ, услуг), и сумма доходов от внереализационных операций, уменьшенная на сумму расходов по этим операциям.

Объект обложения налогом на прибыль – налогооблагаемая прибыль, полученная организацией за отчётный период.

Налогооблагаемая прибыль – часть (компонент) балансовой прибыли организации, определяемая посредством вычета из балансовой прибыли части прибыли, не подлежащей налогообложению в соответствии с законодательством. Данная часть прибыли именуется льготируемой прибылью.

Льготируемая прибыль – часть балансовой прибыли, не подлежащая обложению налогом на прибыль в соответствии с законодательством.

Себестоимость продукции (работ, услуг) – стоимостная оценка, использованных в процессе производства продукции природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, нематериальных активов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию.

Амортизационные отчисления – суммы, начисляемые исходя из стоимости основных средств и нематериальных активов, используемых в предпринимательской деятельности плательщика и направляемые в амортизационный фонд организации. Цель амортизации – аккумуляция суммы денежных средств, достаточных для приобретения новых основных средств, взамен списанных по износу и новых нематериальных активов взамен активов, утративших своё экономическое значение. Размеры амортизационных отчислений устанавливаются законодательством Республики Беларусь.

Налог на доходы организаций – прямой общегосударственный налог, объектом обложения которого являются дивиденды и приравненные к ним доходы.

Объект налогообложения налогом на доход – дивиденды и приравненные к ним доходы.

Дивиденды – любые доходы, начисленные унитарным предприятием собственнику его имущества, иной организацией, (кроме простого товарищества), участнику (акционеру) по принадлежащим данному участнику (акционеру) долям (паям, акциям) в порядке распределения прибыли, остающейся после налогообложения.

Приравниваемые к дивидендам доходы – доходы, получаемые по соглашениям (долговым обязательствам), предусматривающим участие в прибылях.

Налог на доходы в отдельных сферах деятельности – это прямой общегосударственный налог, объектом обложения которым являются доходы и часть затрат в отдельных сферах деятельности.

Доходы, полученные в отдельных сферах деятельности – доходы, получаемые кредитно-финансовыми организациями; доходы, получаемые страховыми организациями; доходы, получаемые любыми организациями от операций с ценными бумагами.

Нормативно-правовые акты

1. О налогах на доходы и прибыль предприятий, объединений, организаций: Закон Республики Беларусь от 22 декабря 1991 г. // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2000. - № 13.
2. О налогообложении доходов, полученных в отдельных сферах деятельности Декрет Президента Республики Беларусь от 23 декабря 1999 г. № 43 // Собрание декретов, указов Президента и постановлений Правительства Республики Беларусь. – 1999. - № 36.
3. Об утверждении Положения «О порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов»: Постановление Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства статистики и анализа Республики Беларусь и Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 23 ноября 2001 г. № 187/110/96/18 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2001. - № 118.
4. Об утверждении Инструкции «О порядке исчисления и уплаты в бюджет налогов на доходы и прибыль»: Постановление Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь 31 января 2004 г. № 19 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2004. - № 40.
5. Основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг): утверждены Министерством экономики

Республики Беларусь 26.01.1998 №19-12/397, Министерством статистики и анализа Республики Беларусь 30.01.1998 №01-21/8, Министерством финансов Республики Беларусь 30.01.1998 №3, Министерством труда Республики Беларусь 30.01.1998 №03-02-07/300 // Бюллетень нормативно-правовой информации. – 1998. - № 5.

Литература

1. Налоги и налогообложение: Учебник / Н. Е. Заяц, Т. Е. Бондарь, Т. И. Василевская и др.; Под общ. ред. Н. Е. Заяц. – Мн.: Высшая школа, 2004.
2. Налоги и налоговое право. Учебное пособие // Под ред. А. В. Брызгина. – М.: «Аналитика Пресс», 1997.
3. Ханкевич Л.А. Налоги и налоговое право Республики Беларусь. – Мн., 1999.
4. Налоги / Под общ. ред. Заяц Н.Е., Василевской Т.И. – Мн.: БГЭУ, 2000.
5. Заяц Н.Е. Теория налогов. – Мн.: БГЭУ, 2002.

Задача №1

ОАО «Завод электрооборудования» учредило УП «Электрик». УП «Электрик» начало осуществлять уставные виды деятельности ещё до окончательного завершения строительства. Управление осуществлялось директором, кроме того, на УП «Электрик» функционировало три отдела: плановый, отдел сбыта и финансовый отдел. А финансировалась работа данных отделов за счёт ОАО «Завод электрооборудования». ОАО «Завод электрооборудования» осуществляло выплату заработной платы директору УП «Электрик». По истечении отчётного периода ОАО «Завод электрооборудования» включило данные расходы в себестоимость продукции. Затраты по финансированию отделов УП «Электрик» были отнесены к материальным затратам ОАО «Завод электрооборудования», а сумма заработной платы директору УП «Электрик» и работникам отделов – к расходам на оплату труда.

При проведении проверки областная ИМНС признала отнесение названных расходов на затраты по производству и реализации продукции незаконным. Это привело к недоимке по налогу на прибыль, которая была взыскана со счёта ОАО «Завод электрооборудования» в бесспорном порядке.

ОАО «Завод электрооборудования» обжаловало решение ИМНС в Министерство по налогам и сборам.

Какое решение по жалобе примет МНС Республики Беларусь?

Задача №2

За апрель 2004 ООО «А» получило выручку в сумме 10 миллионов рублей, в том числе дивидендов, перечисленных ОАО «Б» в сумме 700 тысяч рублей.

За данный месяц ООО «А» выплатило:

сумму НДС в размере 400 тысяч рублей;

сумму акцизов в размере 100 тысяч рублей;
сумму 1 миллион 300 тысяч рублей ПТ «В» за поставленные материалы, комплектующие изделия;
сумму 200 тысяч рублей «Гомельэнерго» по договору энергоснабжения за поставленную электроэнергию;
сумму налога на недвижимость – 100 тысяч рублей.
сумму 700 тысяч рублей на содержание «оздоровительного лагеря», находящегося на балансе данной организации.

Определите сумму налогооблагаемой прибыли, полученной ООО «А» за апрель.

Исчислите сумму налога на прибыль, подлежащую уплате ООО «А» за апрель.

Задача №3

ОАО «К» вместе с ЗАО «Е» учредили ООО «И». ОАО «К» внесло в уставный фонд ООО «И» 60 миллионов рублей, а ЗАО «Е» - 40 миллионов рублей. Их доли в уставном фонде ООО «И» составили соответственно 60% и 40%. Спустя год уставный фонд ООО «И» был увеличен за счёт собственных средств общества со 100 миллионов до 140 миллионов рублей. Затем ОАО «К» вышло из состава учредителей ООО «И». Позднее ООО «И» было преобразовано в УП «И», в связи с тем, что в его составе остался только один участник – ЗАО «Е». Затем ЗАО «Е» выплатило ОАО «К» размер её доли в уставном фонде бывшего ООО «И». С учётом увеличения уставного фонда доля ОАО «К» составила – не 60, а 84 миллиона рублей. При проведении налоговой проверки ОАО «К» ИМНС установила, что полученные денежные средства превышают размер вклада ОАО «К» в уставный фонд ООО «И», предусмотренный Уставом ООО «И», на 24 миллиона рублей. С этой суммы ИМНС в бесспорном порядке взыскала сумму налога на доход со счёта унитарного предприятия «И».

Дайте правовую оценку действиям ИМНС?

Изменилась бы ситуация, связанная с возникновением обязательства по уплате налога на доход, если бы имело место увеличение уставного фонда ООО «И» на такую же сумму, но факт выхода ОАО «И» из состава учредителей не имел места?

Задача №4

ОАО «А» и ОАО «Б» учредили ООО «Комета-В». ОАО «А» внесло в уставной фонд ООО «Комета-В» 15 станков стоимостью 20 миллионов рублей, а ОАО «Б» внесло в уставный фонд денежные средства в сумме 40 миллионов рублей. Доли участников составили: ОАО «А» - 33 %, а ОАО «Б» - 67 %. Затем уставный фонд ООО «Комета-В» был увеличен за счёт собственных средств с 60 миллионов до 100 миллионов. При этом доля ОАО «А» осталась прежней – 20 миллионов, а доля ОАО «Б» составила не 40, а 80 миллионов. Размер доли ОАО «А» составил 20%, а ОАО «Б» - 80%.

После этого ООО «Комета В» было ликвидировано по решению учредителей, в связи с достижением целей, для которых оно создавалось. После расчёта с кредиторами ОАО «Б» было возвращено 80 миллионов рублей, а ОАО «А» 15 станков, которые она внесло в уставный фонд ООО «Комета-В». ИМНС, установив, что фактическая стоимость вклада в уставный фонд ОАО «Б» возросла на 40 миллионов рублей, осуществило бесспорное взыскание налога на доход со счёта ликвидируемого ООО «Комета-В» при выплате 80 миллионов рублей.

Правомерны ли действия ИМНС?

Изменилась бы ситуация, если бы увеличение размера уставного фонда ООО «Комета-В» имело место на такую же сумму, но процентные доли ОАО «А» и ОАО «Б» остались бы прежними – 33% и 67%

Задача №5

Общество с ограниченной ответственностью осуществило в апреле 2004 года выплаты суммы дивидендов двум учредителям – юридическим лицам и одному учредителю – физическому лицу.

Сумма выплат каждому из учредителей составила 500 000 рублей.

Определите облагаемую налогом на доход базу.

Исчислите сумму налога на доход, которую обязано исчислить и перечислить в бюджет названное ООО, так как оно является источником выплаты этих доходов.

Задача №6

ОАО «А» и ОАО «Б» учредили общество с ограниченной ответственностью «В».

ОАО «А» внесло в качестве вклада в уставный фонд ООО «В» акции ОАО «Д» стоимостью 50 миллионов рублей.

ОАО «Б» внесло денежные средства в сумме 50 миллионов рублей.

В апреле 2004 года стоимость акций ОАО «Д» возросла с 50 до 80 миллионов рублей. В этом же месяце были внесены изменения в устав ООО «В». Согласно этим изменениям доля ОАО «А» составила не 50%, как ранее, а 65%, а доля ОАО «Б» составила не 50%, а 35%. Уставный фонд ООО «В» возрос со 100 до 130 миллионов рублей. Затем в этом же месяце ОАО «А» вышло из состава участников ООО «В». ООО «В» осуществило возврат ОАО «А» акций ОАО «Д», внесённых им в уставный фонд ООО «В».

Обязано ли ООО «В» исчислить и удержать какую-либо сумму налога на доход?

Задача №7

В мае 2004 ЗАО «А» увеличило свой уставный фонд за счёт получения за предыдущий финансовый год значительной прибыли. Увеличение уставного фонда производилось посредством увеличения стоимости акций. Стоимость одной акции возросла с 20 до 50 рублей. Держателями 3000 акций являлись юридические лица.

Обязано ли ЗАО «А» исчислить и удержать какую-либо сумму налога на доход?

Изменилась бы ситуация, если бы изменение размера уставного фонда являлось следствием не формирования дополнительных активов за счёт значительной прибыли за предыдущий финансовый год, а за счёт увеличения курсовой стоимости акций на такую же стоимость?

Задача №8

В апреле 1999 года ОАО «А» приобрело через открытую подписку 5000 акций ОАО «Д» по номинальной стоимости 1000 рублей за акцию – всего на 5 миллионов рублей.

В апреле 2004 ОАО «А» получило дивиденды по акциям ОАО «Д» в сумме 2 миллиона рублей.

В мае 2004 года ОАО «Д» также выплатило ОАО «А» дивиденды в размере 1 миллион рублей. В этом же месяце ОАО «А» заключило с ЗАО «И» договор купли-продажи акций ОАО «Д». Контрактная стоимость названных акций составила 10 миллионов рублей.

Исчислите сумму налога на доход, исходя из всех доходов полученных в апреле и мае 2004 года ОАО «А».

Какую сумму данного налога ОАО «А» (плательщик) обязан исчислить и уплатить самостоятельно?

Какую сумму налога на доход обязана исчислить и уплатить организация, являющаяся источником выплаты доходов?

Тема 6 ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО УПЛАТЕ ЦЕЛЕВЫХ И ОБЩИХ НАЛОГОВ ЮРИДИЧЕСКИМИ И ФИЗИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ

1. Земельный налог. Объект обложения и льготы по уплате.
2. Налог на недвижимость. Объект обложения и льготы по его уплате.
3. Налог за использование природных ресурсов. Объект обложения и льготы по его уплате.
4. Правовые основы исчисления и уплаты единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц.

Основные понятия по теме

Земельный налог – прямой общегосударственный налог, суммы которого относятся у организаций на себестоимость продукции.

Объект налогообложения земельным налогом – земельный участок, который находится во владении, пользовании (в том числе и переданный в аренду) или собственности, относящийся к одной из установленных законодательством категорий земель, за исключением земель запаса, земель кладбищ и земель общего пользования населенных пунктов.

Плательщики земельного налога – организации и физические лица.

Налог на недвижимость – прямой общегосударственный налог, суммы которого выплачиваются из балансовой прибыли организаций.

Объект обложения налогом на недвижимость – основные производственные и непроизводственные фонды, находящиеся в собственности или владении организаций; объекты незавершённого строительства; здания и строения, принадлежащие физическим лицам.

Плательщики налога на недвижимость – организации и физические лица.

Облагаемая налогом на недвижимость база – стоимость основных фондов, объектов незавершённого строительства организаций и зданий (строений) физических лиц.

Налог за пользование природными ресурсами – это прямой общегосударственный налог, суммы которого подлежат включению в себестоимость продукции.

Плательщики налога за пользование природными ресурсами – организации и индивидуальные предприниматели.

Объект налогообложения налогом за пользование природными ресурсами - объёмы добываемых из природной среды ресурсов, объёмы переработанных нефти и нефтепродуктов и объёмы выводимых в окружающую среду выбросов (сбросов) загрязняющих веществ.

Облагаемая налогом за пользование природными ресурсами база – размер фактически добытых ресурсов, переработанных нефти и нефтепродуктов и выведенных в окружающую среду вредных веществ ,в

налоговом периоде.

Сумма налога за пользование природными ресурсами – произведение налогооблагаемой базы и твёрдой ставки, установленной в твёрдой денежной сумме на единицу объёма.

Основные ставки налога за пользование природными ресурсами – ставки, применяемые при добыче природных ресурсов и осуществлении выбросов в рамках установленных законодательством лимитов.

Штрафные ставки налога за пользование природными ресурсами – ставки, применяемые при добыче природных ресурсов и осуществлении выбросов, сверх установленных экологическим законодательством лимитов.

Упрощённая система налогообложения – особый режим налогообложения, направленный на снижение налоговой нагрузки и упрощение учёта и отчётности для отдельных категорий плательщиков.

Обязательные платежи, составляющие упрощённую систему налогообложения Республики Беларусь, – налог при упрощённой системе налогообложения для субъектов малого предпринимательства, единый налог с производителей сельскохозяйственной продукции и единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц.

Единый налог с индивидуальных предпринимателей – это прямой общегосударственный налог, независимый от финансовых результатов деятельности плательщика.

Плательщики единого налога – индивидуальные предприниматели и иные физические лица, осуществляющие реализацию товаров, работ и услуг по перечню, определяемому законодательством.

Нормативно-правовые акты

1. О платежах за землю: Закон Республики Беларусь от 18 декабря 1991 г. // Ведомости Верховного Совета Республики Беларусь. – 1992. - № 3.
2. О налоге на недвижимость: Закон Республики Беларусь от 23 декабря 1991 г. // Ведомости Верховного Совета Республики Беларусь. – 1992. № 3.
3. О налоге за пользование природными ресурсами (экологический налог): Закон Республики Беларусь от 23 декабря 1991 г. // Ведомости Национального собрания Республики Беларусь. – 1998. - №7.
4. О едином налоге с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц и о некоторых мерах по регулированию предпринимательской деятельности: Декрет Президента Республики Беларусь от 27 января 2003 г. № 4 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2003. - № 14.
5. Об утверждении Инструкции «О порядке исчисления и уплаты земельного налога физическими лицами»: Постановление Государственного налогового комитета Республики Беларусь от 27 февраля 2001 г. № 23 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2001. - № 29.

6. Об утверждении Инструкции «О порядке исчисления и уплаты платежей за землю юридическими лицами»: Постановление Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 31 января 2004 г. № 21 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2004. - № 35.
7. Об утверждении Инструкции «О порядке исчисления и уплаты налога на недвижимость организациями»: Постановление Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 31 января 2004 г. № 14 // Рэспубліка. – 04.03.2004. - № 42.
8. Об утверждении Инструкции «О порядке исчисления и уплаты налога на недвижимость физическими лицами»: Постановление Государственного налогового комитета Республики Беларусь от 4 апреля 2001 г. № 45 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2001. - № 39.

Литература

1. Головачев А.С., Пацкевич Л.П. Налогообложение: Учеб.пос. – Минск: БГУ, 2002.
2. Ханкевич Л.А. Налоги и налоговое право Республики Беларусь. – Мн., 1999.
3. Маньковский И. А. Налоговое право Республики Беларусь. – Мн.: ПТЧУП «Молодёжное», 2003.
4. Налоги и налогообложение: Учебник / Н. Е. Заяц, Т. Е. Бондарь, Т. И. Василевская и др.; Под общ. ред. Н. Е. Заяц. – Мн.: Высшая школа, 2004.

Задача №1

Пенсионер регулярно не уплачивал налог на землю, считая, что ему предоставлена льгота по данному налогу. При осуществлении проверки ИМНС установила, что в доме, возведённом на земельном участке, вместе с пенсионером постоянно проживает его трудоспособная дочь. После чего с данного пенсионера в судебном порядке была взыскана сумма земельного налога.

Правомерны ли действия ИМНС и суда?

Изменится ли ситуация, если будет установлено, что совместно с трудоспособной дочерью проживают её трое несовершеннолетних детей, внуков собственника участка?

Задача №2

Учреждение образования «ПТУ-1000» не уплачивало налог на недвижимость, так как являлось бюджетной организацией. 12.10.2002 «ПТУ-1000» по согласованию с уполномоченными органами сдало один из учебно-производственных цехов в аренду ПТ «Сидоров и К». Срок договора аренды

– 1 –год.

По истечении года ИМНС списало в бесспорном порядке сумму налога на недвижимость с арендатора, ПТ «Сидоров и К». В Решении ИМНС было указано на то, что в течение всего отчётного года цех фактически не находился во владении бюджетной организации, а использовался коммерческой организацией, не финансируемой из бюджета.

ПТ «Сидоров и К» обжаловало решение ИМНС в МНС. В жалобе содержалось указание на то, что ПТ не является собственником облагаемого налогом недвижимого имущества.

Какое решение примет Министерство по налогам и сборам?

Может ли взиматься налог на недвижимость с арендатора объекта налогообложения?

Задача №3

ОАО «Моторостроительный завод» заключило договор подряда с ЗАО «Строймонтаж». По данному договору ЗАО «Строймонтаж» обязалось возвести и передать ОАО «Моторостроительный завод» корпус нового производственного цеха. Согласно строительным нормам срок возведения подобных зданий составлял 16 месяцев. Такой срок возведения объекта содержался и в календарном плане выполнения работ, являющимся приложением к договору подряда, заключённому между ЗАО «Строймонтаж» и ОАО «Моторостроительный завод». Первые два этапа строительства были осуществлены в соответствии с календарным планом, с 01.11.2003 по 29.02.2004 и с 01.03.2004 по 30.06.2004. Выполнение этих двух этапов означало возведение здания на 60%. Третий и четвёртый этапы строительства объекта были сорваны ЗАО «Строймонтаж», в связи с непоставкой строительных материалов со стороны ООО «Стройсервис». ЗАО «Строймонтаж» начало третий этап выполнения строительных работ только по истечении 15-и месяцев с момента начала первого этапа – 01.02.2005. Третий этап был завершён только на 17-й месяц с момента начала первого этапа – 31.03.2005.

С 10.02.2005 по 25.02.2005 ИМНС провела налоговую проверку ОАО «Моторостроительный завод», в ходе которой выявила, что два этапа работ по возведению корпуса производственного цеха были переданы данной организации подрядчиком, ЗАО «Строймонтаж». Налог на недвижимость по незавершённому строительством объекту не уплачивался. ИМНС указала в акте налоговой проверки, что ОАО «Моторостроительный завод» имеет задолженность по налогу на недвижимость за период с 30.06.2004 по текущий квартал. После вынесения решения по акту проверки, ИМНС списала сумму налога на недвижимость в бесспорном порядке.

ОАО «Моторостроительный завод» обжаловало соответствующее решение ИМНС в областную ИМНС, а затем – в хозяйственный суд. В исковом заявлении о признании решения ИМНС недействительным ОАО «Моторостроительный завод» указало, что, в соответствии с Законом «О налоге на недвижимость», объектом незавершённого строительства

признаётся объект, находящийся в 80-и процентной готовности.

Правомерны ли действия ИМНС?

Изменилась бы ситуация, если бы договор подряда не предусматривал передачу заказчику отдельных этапов работ?

Изменилась бы ситуация, если бы договор подряда предусматривал возведение объекта не в течение 16-и месяцев, а в течение 24-х месяцев?

Задача №4

Индивидуальный предприниматель осуществил привлечение к реализации услуг в области фотографии (установленная ставка единого налога за месяц - 50 евро) 2-а физических лица посредством заключения трудовых договоров с ними. В этом же месяце индивидуальный предприниматель заключил с ещё одним физическим лицом договор подряда на осуществление косметического ремонта фото-студии.

Исчислите общую сумму единого налога, подлежащую уплате данным предпринимателем за соответствующий месяц.

Изменилась бы сумма единого налога, если бы данный предприниматель заключил договор подряда не с физическим лицом, а с другим индивидуальным предпринимателем?

Изменилась бы сумма единого налога, если бы данный предприниматель заключил договор подряда не с физическим лицом, а с организацией?

Тема 7 ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО УПЛАТЕ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА ФИЗИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ

1. Понятие, объект налогообложения и ставки подоходного налога.
2. Плательщики подоходного налога.
3. Доходы, не подлежащие налогообложению подоходным налогом.

Основные понятия по теме

Подоходный налог – это прямой общегосударственный налог, объектом обложения которым являются доходы физических лиц.

Объект налогообложения подоходным налогом – совокупный годовой доход физического лица и отдельные виды доходов, не подлежащие включению в совокупный годовой доход.

Доход физического лица – разность между выручкой в денежной и натуральной форме и расходами, которые понесло физическое лицо.

Доход в натуральной форме – товары, работы и услуги, переданные (выполненные) физическому лицу юридическими и физическими лицами, безвозмездно либо с частичной оплатой их стоимости.

Доходы, включаемые в совокупный годовой доход физического лица – доходы, подлежащие ежегодному декларированию и доходы, подлежащие как ежегодному, так и оперативному декларированию и облагаемые по общим прогрессивным ставкам.

Доходы, подлежащие ежегодному декларированию – доходы, для декларирования которых физическому лицу достаточно включения их сумм в декларацию о совокупном годовом доходе.

Доходы, подлежащие, как ежегодному декларированию, так и оперативному декларированию по мере их получения – доходы, для надлежащего декларирования которых физическому лицу необходимо включение их сумм в декларацию о совокупном годовом доходе и подача декларации в тридцатидневный срок со дня их получения.

Доходы, не включаемые в совокупный годовой доход – доходы, не подлежащие ни ежегодному, ни оперативному декларированию, облагаемые подоходным налогом у источника их выплаты (налогового агента) по специальным пропорциональным ставкам. (дивиденды, доходы с сумм авторских вознаграждений, выплачиваемых повторно наследникам авторов)

Плательщики подоходного налога – физические лица, в том числе и индивидуальные предприниматели.

Нормативно-правовые акты

1. О подоходном налоге с физических лиц: Закон Республики Беларусь от 21 декабря 1991 г. // Ведомости Национального собрания Республики Беларусь. – 1999. - №16-17.

2. Об утверждении Инструкции «О порядке исчисления и уплаты подоходного налога с физических лиц»: Постановление Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 20 февраля 2002 г. №16 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2002. - №45.

Литература

1. Маньковский И. А. Налоговое право Республики Беларусь. – Мн.: ПТЧУП «Молодёжное», 2003.
2. Апель А. Л. Основы налогового права. Курс лекций. – СПб.: Питер, 2001.
3. Налоги и налогообложение: Учебник / Н. Е. Заяц, Т. Е. Бондарь, Т. И. Василевская и др.; Под общ. ред. Н. Е. Заяц. – Мн.: Высшая школа, 2004.
4. Грачева Е.Ю., Куфакова Н.А., Пепеляева С.Г. Основы налогового права. – М., 1995.

Задача №1

Гражданин Сидоров получил за 2003 год следующие доходы:

- а) доход (заработную плату) по основному месту работы в размере 140 среднемесячных базовых величин;
- б) доход в размере 60 базовых величин, выплаченный другим нанимателем, у которого Сидоров работал по совместительству;
- в) доход в виде дара стоимостью 1 миллион рублей – 55 базовых величин от гражданина Павлова, являющегося резидентом Республики Беларусь, но не являющегося близким родственником Сидорова.

Обязан ли Сидоров стать на учёт в качестве плательщика в ИМНС и подать до 1 марта 2004 года декларацию о совокупном годовом доходе за 2003 календарный год?

Изменилась бы ситуация, если бы даритель, гражданин Павлов, не являлся налоговым резидентом Республики Беларусь?

Задача №2

Гражданин Петров получил за 2003 год следующие доходы:

- а) доход в виде заработной платы по основному месту работы, в размере 150 базовых величин;
- б) доход в виде заработной платы, выплаченной другим нанимателем, у которого названный гражданин работал по совместительству, в размере 30 базовых величин;
- в) доход от реализации двух автомобилей. Первый был реализован 01.02.2003 по цене 4 миллиона рублей (220 базовых величин), а второй – 01.07.2003 по цене 2 миллиона (110 базовых величин).

Обязан ли гражданин Петров подать декларацию о совокупном годовом доходе за 2003 год?

Изменилась бы ситуация, если бы гражданин Петров реализовал не

два, а один автомобиль?

Задача №3

В 2003 году Гражданин Сергеев, являясь правопреемником авторских прав своего отца, известного писателя, получил причитающееся ему вознаграждение за переиздание книги «Зеркало». Сумма вознаграждения составила в эквиваленте 300 минимальных заработных плат. В этом же году Сергеев уже получал вознаграждение за издание данной книги. Кроме того, Сергеев получил за 2003 год годовой доход по месту работы в размере 170-и минимальных заработных плат. В этом же году Сергеев получил страховое возмещение в связи с повреждением молнией его дачного дома. Размер страхового возмещения составил 70 минимальных заработных плат.

Сергеев подал декларацию о совокупном годовом доходе, в которую включил авторское вознаграждение и годовую заработную плату, а сумму страхового возмещения не включил.

Соответствует ли декларация о совокупном годовом доходе гражданина Сергеева Закону «О подоходном налоге с физических лиц»?

Является ли Сергеев лицом, обязанным подать декларацию о совокупном годовом доходе?

Какие доходы подлежат включению в декларацию о совокупном годовом доходе?

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ

Тема 1 Налоговое обязательство

Тема 2 Исполнение налогового обязательства

Тема 3 Обязательство по уплате НДС

Тема 4 Обязательство по уплате акцизов.

Тема 6 Обязательство по уплате налогов на доходы и прибыль

Тема 7 Обязательство по уплате целевых и общих налогов юридическими и физическими лицами

Тема 8 Обязательство по уплате подоходного налога физическими лицами