

УДК 336.221
ББК 65.261.41
Н 23

Авторы-составители: Г. А. Якубенко, канд. экон. наук, доцент;
Н. Н. Жлоба, ассистент;
Е. М. Чернюк, ст. преподаватель

Рецензенты: С. О. Наумчик, канд. экон. наук, доцент кафедры финансов и кредита Белорусского торгово-экономического университета потребительской кооперации;
Т. А. Езерская, канд. экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и финансового менеджмента в отраслях народного хозяйства Белорусского торгово-экономического университета потребительской кооперации

Рекомендован научно-методическим советом учреждения образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации». Протокол № 2 от 11 декабря 2012 г.

Н 23 **Налогообложение** в отраслях народного хозяйства : практикум для студентов специальности 1-25 01 04 «Финансы и кредит» специализации 1-25 01 04 03 «Налоги и налогообложение» / авт.-сост. : Г. А. Якубенко, Н. Н. Жлоба, Е. М. Чернюк. – Гомель : учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2013. – 136 с.

ISBN 978-985-540-037-1

УДК 336.221
ББК 65.261.41

ISBN 978-985-540-037-1

© Учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2013

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Среди экономических рычагов, при помощи которых государство воздействует на рыночную экономику, важное место отводится налогам. Изучение стадий налогообложения, анализ социальных процессов, происходящих на каждой из них, позволяют воссоздать целостную картину взаимодействия общества и государства в процессе перераспределения денежных средств, уяснить структуру механизма воздействия государства и налогоплательщиков.

Дисциплина «Налогообложение в отраслях народного хозяйства» является одним из важнейших разделов финансовой науки. Овладение знаниями в области налогообложения – неотъемлемая часть экономического образования.

Целью изучения дисциплины является осмысление экономической сущности налогов, выполняемых ими функций, принципов построения налоговой системы Республики Беларусь и стран с развитыми рыночными отношениями, глубокое и всестороннее овладение студентами знаний в области исчисления и уплаты налогов и сборов, действующих в Республике Беларусь, с учетом особенностей различных отраслей народного хозяйства.

В результате изучения вышеуказанной дисциплины студенты должны знать законодательную базу, регулирующую налоговые отношения; роль и место налогов как одного из методов финансового механизма в осуществлении экономической стратегии государства, усилении воздействия на конечные финансовые результаты деятельности организаций; особенности налогообложения в Республике Беларусь, механизм функционирования налоговой системы республики; особенности налогообложения в основных отраслях народного хозяйства, налогообложения субъектов малого предпринимательства и индивидуальных предпринимателей; методику исчисления и уплаты налогов и сборов в отдельных отраслях народного хозяйства, льготы, предоставляемые налогоплательщикам, меры ответственности налогоплательщиков за несоблюдение налогового законодательства, а также уметь исчислять налоговые платежи, знать особенности их расчета в основных отраслях народного хозяйства; использовать методы финансового анализа, планирования и прогнозирования, налогового контроля в практике управления налогообложением организации; владеть мерами ответственности за несоблюдение налогового законодательства.

Изучение данной дисциплины, как и многих других, является продуктивным, если в процессе обучения студенты приобретают практические навыки. Это достигается постановкой и решением задач, выбором верного ответа из ряда альтернативных вариантов, самостоятельным анализом предложенных ситуационных заданий. Таким образом, основная цель практикума – формирование подобных умений и навыков у студентов, оказание помощи студентам в углубленном изучении вопросов налогообложения и закреплении полученных теоретических знаний путем решения задач.

Логика построения практикума соответствует учебной программе курса «Налогообложение в отраслях народного хозяйства». По каждой теме приводятся примерный план практического (семинарского) занятия, вопросы для самоконтроля, что способствует облегчению изучения курса и позволяет проверить степень усвоения материала. Кроме того, для формирования у студентов практических навыков методики расчета налогов, сборов, пошлин и принятия решений в области налогообложения с учетом различных обстоятельств в практикум по ряду тем включены задачи и ситуационные задания.

При разработке данного практикума авторы использовали действующее налоговое законодательство Республики Беларусь.

ПЛАНЫ СЕМИНАРСКИХ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ, ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ, ЗАДАЧИ, СИТУАЦИОННЫЕ ЗАДАНИЯ

Раздел 1. МЕСТО И РОЛЬ НАЛОГОВ В СИСТЕМЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ

Тема 1. Необходимость и сущность налогов в экономике государства

План семинарского занятия

1. Экономическая сущность налогов.
2. Функции налогов и их роль в распределении и перераспределении валового внутреннего продукта и национального дохода.
3. Виды налогов и их классификации.

Вопросы для самоконтроля

1. В чем проявляется сущность налогов?
2. Какова основная задача налогообложения?
3. Что представляет собой налог?
4. Что следует понимать под сбором?
5. В чем принципиальное отличие налога от сбора?
6. Какие функции выполняют налоги?
7. В чем сущность фискальной функции налогов?
8. Как проявляется распределительная функция налогов?
9. Какие подфункции выделяют в регулирующей функции налогов? Как они проявляются?
10. В чем сущность контрольной функции налогов?
11. Какова может быть роль налогов?
12. По каким признакам классифицируют налоги?
13. Как группируются налоги в зависимости от источников уплаты?
14. Каковы отличительные признаки прямых налогов?
15. Какие налоги уплачиваются из прибыли?
16. Какие налоги уплачиваются из выручки от реализации?
17. Как классифицируются налоги по способу изъятия?
18. Как классифицируются налоги по уровню распределения между бюджетами?
19. Как классифицируются налоги по характеру ставок?
20. Что следует понимать под косвенными налогами?
21. Что следует понимать под прямыми налогами?

22. Что следует понимать под закрепленными налогами?
23. Что представляют собой пропорциональные ставки налога?
24. Что представляют собой прогрессивные ставки налога?
25. Что следует понимать под регулирующими налогами?
26. Что следует понимать под общими налогами?

Тема 2. Налоговая система Республики Беларусь и механизм ее функционирования

План семинарского занятия

1. Сущность налоговой системы и основные принципы ее построения.
2. Законодательное регулирование налоговых отношений в Республике Беларусь.
3. Элементы налога и налоговая терминология.
4. Характеристика субъектов налогообложения. Плательщики, их права и обязанности.
5. Общая характеристика объектов налогообложения.
6. Классификация налоговых ставок, методов налогообложения.
7. Налоговые льготы.

Вопросы для самоконтроля

1. Какой законодательный акт регулирует налогообложение в Республике Беларусь?
2. В чем заключаются основные принципы налогообложения?
3. Что представляет собой налоговая система?
4. Каковы классические принципы налогообложения?
5. Кто сформулировал классические принципы налогообложения?
6. В каком законе закреплены основы налогового права?
7. Каковы элементы налогообложения?
8. Каков круг плательщиков?
9. В чем заключаются права и обязанности плательщиков?
10. Кто является налоговым агентом?
11. Что представляют собой регрессивные ставки налога?
12. Что представляют собой налоговые льготы?
13. Кто является носителем налога?
14. Тождественны ли понятия «объект налогообложения» и «источник уплаты»?
15. Что понимают под налоговым периодом?
16. Что представляет собой источник налога?

17. Что понимают под налоговой базой?
18. Что представляет собой налоговая ставка?
19. Что понимается под налоговым кредитом?
20. В каком размере и на какой срок предоставляется налоговый кредит?
21. В каких случаях налоговый кредит не предоставляется?
22. Какие документы предоставляются для получения кредита?
23. В каком размере взимается плата за пользование налоговым кредитом?
24. Какова характеристика основных объектов обложения?
25. В чем отличие объекта налогообложения и налоговой базы?
26. Как расшифровать понятие «доход» как объект обложения?
27. Как классифицируются налоговые ставки, методы налогообложения, способы исчисления и уплаты налогов?
28. В чем сущность кадастрового способа взимания налогов?
29. В чем сущность декларационного способа взимания налогов?
30. В чем сущность административного способа взимания налогов?

Тема 3. Анализ налоговых систем и налоговой нагрузки стран

План семинарского занятия

1. Экономическая сущность показателей налоговой нагрузки.
2. Методы определения налоговой нагрузки.
3. Анализ динамики и структуры налоговой нагрузки на экономику.
4. Сравнительная оценка налоговой нагрузки в Республике Беларусь и зарубежных странах.

Вопросы для самоконтроля

1. В чем заключается смысл показателя налоговой нагрузки на экономику страны? Как он рассчитывается?
2. Каковы показатели налогового бремени на макроуровне? Как они рассчитываются?
3. Что отражает показатель налоговой нагрузки на экономику страны?
4. Какая зависимость была установлена А. Лаффером между налоговой ставкой и налоговыми поступлениями?
5. Как рассчитывается номинальная налоговая нагрузка на экономику?
6. Как рассчитывается реальная налоговая нагрузка на экономику?

Раздел 2. НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Тема 4. Налог на добавленную стоимость

Семинарское занятие 1

План

1. Экономическая сущность налога на добавленную стоимость и его роль в формировании финансовых ресурсов государства.
2. Плательщики налога на добавленную стоимость.
3. Объекты обложения налогом и определение налоговой базы.
4. Ставки налога на добавленную стоимость.
5. Льготы по налогу на добавленную стоимость.

Семинарское занятие 2

План

1. Порядок исчисления налога на добавленную стоимость.
2. Налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость. Очередность принятия к вычету сумм налога на добавленную стоимость.
3. Налоговый период, сроки уплаты налога на добавленную стоимость и представления налоговой декларации.
4. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь.
5. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость во внешнеэкономической деятельности Республики Беларусь с государствами – членами Таможенного союза.

Вопросы для самоконтроля

1. Кто является плательщиком налога на добавленную стоимость?
2. В чем заключается экономическая сущность налога на добавленную стоимость?
3. Что является объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость?
4. Как определяется момент фактической реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав?

5. На основе каких принципов определяется налоговая база?
6. Как определяется налоговая база при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав для исчисления налога на добавленную стоимость?
7. Какие ставки применяются для исчисления налога на добавленную стоимость?
8. Какие обороты по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав не признаются объектами налогообложения налогом на добавленную стоимость?
9. Какие обороты по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав освобождаются от налога на добавленную стоимость?
10. Как определить сумму налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет?
11. Какие суммы налога на добавленную стоимость подлежат вычету?
12. Что означает зачетный метод исчисления налога на добавленную стоимость?
13. В какой очередности суммы налога на добавленную стоимость принимаются к вычету?
14. Что является налоговым периодом по налогу на добавленную стоимость?
15. В какие сроки представляется налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость в инспекции Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь?
16. В какие сроки налог на добавленную стоимость подлежит уплате в бюджет?
17. Как исчислить налог на добавленную стоимость при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь при наличии таможенного оформления и таможенного контроля?
18. Как исчислить налог на добавленную стоимость при ввозе на таможенную территорию Республики Беларусь в условиях отсутствия таможенного оформления и таможенного контроля?
19. В какие сроки уплачивается налог на добавленную стоимость по ввозимым товарам на таможенную территорию Республики Беларусь из стран – членов Таможенного союза? Какие документы представляются в инспекции Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь?
20. По каким ставкам исчисляется налог на добавленную стоимость по товарам, ввозимым на таможенную территорию Республики Беларусь?

Задачи

Задача 4.1. Определите сумму НДС, включенного в цену продукции, и рассчитайте отпускную цену продукции, выпускаемой производственной организацией, исходя из данных, представленных в таблице 1.

Таблица 1 – Данные для расчета цены продукции

| Показатели | Значение |
|---|----------|
| 1. Сырье и вспомогательные материалы, р. | 10 000 |
| 2. Возвратные отходы, р. | 100 |
| 3. Основная и дополнительная заработная плата, р. | 3 000 |
| 4. Страховые взносы в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь, % | 34 |
| 5. Расходы на топливо, электроэнергию, р. | 5 000 |
| 6. Амортизация основных средств, р. | 2 000 |
| 7. Страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, % | 0,7 |
| 8. Прочие затраты, р. | 8 000 |
| 9. Коммерческие расходы, р. | 500 |
| 10. Рентабельность, % | 40 |
| 11. Ставка НДС, % | 20 |
| Примечание – Цена формируется в соответствии с действующим законодательством по вопросам ценообразования и налогообложения. | |

Задача 4.2. Определите сумму НДС, включенного в цену товара, реализуемого торговой организацией, исходя из данных, представленных в таблице 2.

Таблица 2 – Исходные данные для расчета НДС

| Показатели | Значение |
|---|----------|
| 1. Отпускная цена производителя с НДС, р. | 25 000 |
| 2. Ставка НДС, % | 20 |
| 3. Размер торговой надбавки, % | 15 |

Задача 4.3. Производственная организация реализует продукцию, на которую установлена фиксированная розничная цена, торговой организации. Рассчитайте сумму НДС, включенного в цену, для производителя и торговой организации исходя из данных, представленных в таблице 3.

Таблица 3 – Расчет суммы НДС для производственной и торговой организаций

| Показатели | Значение |
|--|----------|
| 1. Фиксированная розничная цена с учетом НДС, р. | 15 000 |
| 2. Торговая скидка, % | 14 |
| 3. Ставка НДС, % | 9,09 |

Задача 4.4. Заготовительная организация закупает сельскохозяйственную продукцию у сельскохозяйственной организации и отгружает для реализации в розничную торговую сеть. Рассчитайте сумму НДС для сельскохозяйственной, заготовительной и торговой организаций, используя данные, представленные в таблице 4.

Таблица 4 – Данные для расчета НДС

| Показатели | Значение |
|---|----------|
| 1. Закупочная цена без НДС, р. | 5 000 |
| 2. Ставка НДС, % | 10 |
| 3. Плановые издержки заготовительной организации, % | 20 |
| 4. Рентабельность продукции, % | 15 |
| 5. Торговая надбавка, % | 25 |

Задача 4.5. Определите сумму НДС, включенного в цену продукции, произведенной предприятием общественного питания, используя данные, представленные в таблице 5.

Таблица 5 – Расчет суммы НДС

| Показатели | Значение |
|---|----------|
| 1. Стоимость сырьевого набора по ценам организации-изготовителя, р. | 16 000 |
| 2. Ставка НДС, р. | 20 |
| 3. Торговая надбавка, % | 30 |
| 4. Наценка, % | 50 |

Задача 4.6. Рассчитайте сумму НДС, подлежащего уплате в бюджет производственной организацией за январь, исходя из данных, представленных в таблице 6.

Таблица 6 – Исходные данные для расчета суммы НДС, млн р.

| Показатели | Значение |
|---|----------|
| 1. Выручка с учетом НДС от реализации по свободным ценам продукции, облагаемой НДС по ставке 20% | 800 000 |
| 2. Выручка с учетом НДС от реализации по регулируемым ценам продукции, облагаемой НДС по ставке 9,09% | 200 000 |
| 3. Стоимость реализованных основных средств в январе по договорной цене с НДС (ставка НДС– 20%) | 300 000 |
| 4. Сумма внереализационных доходов за январь, всего | 2 000 |
| В том числе получено в виде санкций от покупателей за нарушение условий, предусмотренных договорами, реализация по которым облагается НДС по ставке 20% | 1 000 |
| 5. Сумма НДС, оплаченного поставщикам при приобретении сырья, материалов, топлива за январь | 120 000 |

Укажите предельные сроки представления налоговой декларации в налоговые органы и сроки уплаты налога в бюджет.

Задача 4.7. Рассчитайте сумму НДС, подлежащего уплате в бюджет производственной организацией за январь, исходя из данных, представленных в таблице 7.

Таблица 7 – Данные для расчета суммы НДС, млн р.

| Показатели | Значение |
|--|----------|
| 1. Выручка от реализации продукции по свободным ценам с НДС: | |
| облагаемой по ставке 20% | 60 000 |
| облагаемой по ставке 10% | 40 000 |
| облагаемой по ставке 0% | 5 000 |
| необлагаемой | 2 000 |
| 2. Выручка от реализации продукции по регулируемым розничным ценам, облагаемой НДС по ставке 9,09% | 10 000 |
| 3. Стоимость реализованных основных средств в январе по договорной цене с НДС | 12 000 |
| 4. Сумма внереализационных доходов за январь, всего | 5 000 |
| В том числе сумма, полученная от покупателей в виде санкций за нарушение условий, предусмотренных договорами, реализация продукции по которым облагается НДС по ставке 20% | 3 000 |
| 5. Сумма НДС, оплаченного поставщикам при приобретении сырья, материалов, топлива | 10 000 |

Укажите предельные сроки представления налоговой декларации (расчета) и сроки уплаты налога в бюджет.

Задача 4.8. Рассчитайте ставку и сумму НДС, подлежащего уплате в бюджет торговой организацией за март, исходя из данных, представленных в таблице 8.

Таблица 8 – Исходные данные для расчета ставки и суммы НДС, млн р.

| Показатели | Значение |
|--|----------|
| 1. Выручка от реализации товаров за март с НДС | 110 000 |
| 2. Стоимость товаров, имеющихся в остатке на 1 апреля | 120 000 |
| 3. Сумма НДС на остаток товаров на 1 марта | 20 000 |
| 4. Сумма НДС по поступившим товарам за март | 22 000 |
| 5. Выручка от реализации в марте торговой палатки с НДС (ставка НДС – 20%) | 40 000 |
| 6. Налоговые вычеты за март | 20 000 |

Заполните налоговую декларацию (расчет) по НДС исходя из налоговой базы и доли суммы НДС при реализации товаров по розничным ценам.

Укажите предельные сроки представления налоговой декларации в налоговые органы и сроки уплаты налога в бюджет.

Задача 4.9. Рассчитайте сумму НДС, подлежащего уплате в бюджет организацией, занимающейся розничной торговлей и оказанием услуг общественного питания, за февраль, исходя из данных, приведенных в таблице 9.

Таблица 9 – Данные для расчета суммы НДС

| Показатели | Значение |
|---|----------|
| 1. Выручка от реализации товаров, работ, услуг в ресторане, млн р. | 500 000 |
| 2. Выручка от реализации товаров в магазине, млн р. | 800 000 |
| 3. Выручка от реализации товаров, работ, услуг в столовой, млн р. | 300 000 |
| 4. Расчетная ставка НДС по ресторану, % | 12,457 8 |
| 5. Расчетная ставка НДС по магазину, % | 16,354 9 |
| 6. Расчетная ставка НДС по столовой, % | 13,666 7 |
| 7. Сумма НДС, уплаченная при приобретении сырья, материалов, электроэнергии и т. д., млн р. | 100 000 |

Укажите предельные сроки представления налоговой декларации в налоговые органы и сроки уплаты налога в бюджет.

Задача 4.10. Рассчитайте сумму НДС по реализации основных средств организацией исходя из данных, приведенных в таблице 10.

Таблица 10 – Исходные данные для расчета НДС, млн р.

| Показатели | Значение |
|--|----------|
| 1. Переоцененная стоимость реализуемых основных средств на 1 сентября | 200 000 |
| 2. Сумма амортизационных отчислений на 1 сентября | 50 000 |
| 3. Договорная стоимость реализуемых в сентябре основных средств с учетом НДС | 120 000 |

Задача 4.11. Декларируется ввозимый на территорию Республики Беларусь товар. Определите сумму НДС по ввозимому товару, подлежащего уплате в бюджет на дату таможенного оформления, исходя из данных, приведенных в таблице 11.

Таблица 11 – Расчет суммы НДС по ввозимому товару

| Показатели | Значение |
|---|----------|
| 1. Таможенная стоимость товара, млн р. | 50 000 |
| 2. Ставка ввозной таможенной пошлины, % | 15 |
| 3. Сумма акциза, млн р. | 2 000 |
| 4. Ставка НДС, % | 20 |

Ситуационные задания

Задание 4.1. Организацией в отчетном периоде совершены следующие операции:

- оказана шефская помощь (безвозмездно) производителю сельскохозяйственной продукции автотранспортом для проведения уборочных работ и услуг по ремонту сельскохозяйственной техники;
- реализована продукция собственного производства резиденту Германии;
- выдана часть заработной платы своим работникам продукцией собственного производства;
- часть продукции собственного производства использована как сырье для производства другого изделия.

Определите объект налогообложения для исчисления НДС.

Задание 4.2. Организацией в отчетном периоде совершены следующие операции:

- оказана услуга заказчику – резиденту Польши – по замораживанию черники, брусники и иных ягод;
- переданы холодильные установки одному из учредителей, которые были внесены им в уставный фонд, так как этот учредитель выходит из состава организации;

- приобретены продовольственные товары у резидента Польши и реализованы в отчетном периоде на территории Республики Беларусь и в Российскую Федерацию;

- списано оборудование вследствие морального и физического износа, приобретенное в 1999 г.;

- безвозмездно передана продукция собственного производства детскому саду, финансируемому из бюджета.

Определите объект налогообложения для исчисления НДС.

Тема 5. Акцизы

План практического занятия

1. Экономическая сущность акцизов и их роль в формировании финансовых ресурсов государства.

2. Плательщики акцизов.

3. Объекты налогообложения.

4. Облагаемые товары.

5. Ставки акцизов.

6. Порядок исчисления акцизов.

7. Налоговый период, сроки уплаты акцизов и представления налоговой декларации.

8. Порядок исчисления уплаты акцизов при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Республики Беларусь.

Вопросы для самоконтроля

1. Кто является плательщиком акцизов?

2. Какие товары включены в перечень подакцизных товаров?

3. Что является объектом налогообложения акцизами?

4. Какие виды ставок применяются при исчислении акцизов?

5. Как определяется налоговая база для исчисления акцизов?

6. Каков порядок взимания акцизов?

7. Какие льготы применяются по уплате акцизов?

8. Каков порядок расчета акцизов при производстве товаров из давальческого сырья?

9. Что является налоговым периодом по акцизам?

10. В какие сроки представляется налоговая декларация по акцизам в инспекции Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь?

11. В какие сроки акциз подлежит уплате в бюджет?

12. Как исчислить акциз при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь?

13. В какие сроки уплачивается акциз по ввозимым подакцизным товарам на таможенную территорию Республики Беларусь из стран – членов Таможенного союза? Какие документы представляются в инспекции Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь?

Задачи

Задача 5.1. Определите отпускную цену на алкогольную продукцию (за бутылку емкостью 0,75 л), произведенную предприятием-изготовителем Республики Беларусь, исходя из данных, приведенных в таблице 12.

Таблица 12 – **Исходные данные для расчета цены на алкогольную продукцию**

| Показатели | Значение |
|---|----------|
| 1. Сырье и основные материалы, р. | 12 000 |
| 2. Вспомогательные материалы, р. | 500 |
| 3. Топливо и энергия, р. | 4 000 |
| 4. Заработная плата основных производственных рабочих, р. | 3 000 |
| 5. Страховые взносы в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь, р. | ? |
| 6. Прочие затраты, р. | 6 000 |
| 7. Коммерческие расходы, р. | 1 000 |
| 8. Рентабельность, % | 40 |
| 9. Процент спирта, содержащегося в готовой продукции, % | 16 |
| 10. Ставка акциза за 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в готовой продукции, р. | 50 000 |
| 11. Ставка НДС, % | 20 |

Примечание – Цена на продукцию формируется в соответствии с действующим законодательством по вопросам ценообразования и налогообложения.

Задача 5.2. Определите сумму акциза, включенного в цену товаров, и рассчитайте отпускную цену условной подакцизной продукции, выпускаемой производственной организацией, исходя из данных, приведенных в таблице 13.

Таблица 13 – Исходные данные для расчета цены товара

| Показатели | Значение |
|--|----------|
| 1. Прямые затраты, р.: | |
| сырье и основные материалы | 50 000 |
| вспомогательные материалы | 1 000 |
| основная и дополнительная заработная плата | 20 000 |
| страховые взносы в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь | ? |
| услуги сторонних организаций | 5 000 |
| расходы на топливо, электроэнергию | 25 000 |
| лизинговые платежи | 2 000 |
| амортизация основных средств | 8 000 |
| прочие затраты | 15 000 |
| 2. Косвенные затраты, р.: | |
| общепроизводственные расходы | 16 000 |
| общехозяйственные расходы | 18 000 |
| 3. Расходы на реализацию (расходы на упаковку, маркетинговые услуги), р. | 6 000 |
| 4. Рентабельность, % | 25 |
| 5. Ставка НДС, % | 20 |
| 6. Ставка акциза, % | 5 |
| Примечание – Цена на товар формируется в соответствии с действующим законодательством по вопросам ценообразования и налогообложения. | |

Задача 5.3. Рассчитайте сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет производственной организацией за март, исходя из данных, приведенных в таблице 14.

Таблица 14 – Исходные данные для расчета акциза

| Показатели | Значение |
|--|----------|
| 1. Выручка от реализации продукции за март с учетом НДС, всего, млн р. | 450 000 |
| В том числе выручка от реализации подакцизной продукции, млн р. | 250 000 |
| 2. Ставка НДС, % | 20 |
| 3. Ставка акциза, % | 5 |

Задача 5.4. Рассчитайте сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет производственной организацией за апрель, исходя из данных, приведенных в таблице 15.

Таблица 15 – Данные для расчета суммы акциза

| Показатели | Значение |
|--|----------|
| 1. Выручка от реализации продукции за апрель с учетом НДС, всего, млн р. | 650 000 |
| В том числе выручка от реализации подакцизной продукции, млн р. | 550 000 |
| 2. Объем произведенной подакцизной продукции за апрель, тыс. л | 60 000 |
| 3. Объем реализованной подакцизной продукции за апрель, тыс. л | 50 000 |
| 4. Ставка акциза за 1 л готовой продукции, тыс. р. | 3,5 |

Тема 6. Налог на прибыль

Практическое занятие 1

План

1. Экономическая сущность налога на прибыль и его роль в формировании финансовых ресурсов государства.
2. Плательщики налога на прибыль и объекты налогообложения.
3. Порядок начисления валовой прибыли в целях налогообложения.
4. Расходы на производство и реализацию, учитываемые и не учитываемые при налогообложении.
5. Амортизационная премия.
6. Внереализационные доходы, учитываемые и не учитываемые при налогообложении.
7. Внереализационные расходы, учитываемые и не учитываемые при налогообложении.

Практическое занятие 2

План

1. Ставки налога на прибыль.
2. Льготы по налогу на прибыль.
3. Перенос убытков прошлых периодов на прибыль отчетного периода.
4. Порядок и сроки уплаты налога на прибыль.
5. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль по дивидендам и приравненных к ним доходов.

Вопросы для самоконтроля

1. Какова природа налога на прибыль?
2. Кто является плательщиками налога на прибыль?

3. Уплачивают ли налог на прибыль организации, перешедшие на специальный режим налогообложения? Ответ обоснуйте.

4. Что является объектом налогообложения налогом на прибыль?

5. Как рассчитать налоговую базу по налогу на прибыль?

6. Как рассчитать валовую прибыль в целях налогообложения?

7. Как рассчитывается прибыль от реализации продукции, товаров (работ, услуг) для целей налогообложения производственными организациями?

8. Как рассчитывается прибыль от реализации товаров для целей налогообложения торговыми организациями?

9. Какова методика расчета прибыли от реализации основных средств?

10. Как рассчитать прибыль от реализации товарно-материальных ценностей?

11. Каковы основные виды расходов, не учитываемых в целях налогообложения?

12. В каком размере установлена ставка налога на прибыль?

13. Каков состав внереализационных доходов, учитываемых для целей налогообложения?

14. Каков состав внереализационных расходов, учитываемых для целей налогообложения?

15. В каких случаях налог на прибыль уплачивается по ставке 12%?

16. В каких случаях прибыль освобождается от налогообложения?

17. Что представляет собой амортизационная премия?

18. Что подразумевает под собой перенос убытков?

19. Каков порядок переноса убытков на будущее?

20. Какие льготы установлены по налогу на прибыль?

21. Какие доходы, выплачиваемые работнику работодателем, не относятся к расходам на оплату труда в целях налогообложения прибыли?

22. В какие сроки декларация по налогу на прибыль представляется в налоговый орган?

23. В какие сроки уплачиваются в бюджет авансовые платежи по налогу на прибыль?

24. Каково определение налогового учета?

25. В чем сходство и различие бухгалтерского и налогового учета?

26. Является ли ведение налогового учета обязательным?

27. Какие требования необходимо соблюдать при ведении налогового учета?

Задачи

Задача 6.1. Определите сумму налога на прибыль по организации за год исходя из данных, приведенных в таблице 16.

Таблица 16 – Исходные данные для расчета налога на прибыль, млн р.

| Показатели | Значение |
|---|----------|
| 1. Валовая прибыль в целях налогообложения | 6 600 |
| 2. Прибыль использована: | |
| на строительство церкви | 20 |
| на приобретение подарков для работников к профессиональному празднику | 60 |
| на приобретение автомобиля для дома инвалидов | 800 |
| на научно-исследовательские цели | 70 |
| на противопожарную охрану | 10 |
| на модернизацию очистительных сооружений | 400 |
| на благотворительные цели организации здравоохранения, финансируемой из бюджета | 50 |

Заполните налоговую декларацию (расчет) по налогу на прибыль. Укажите предельные сроки представления налоговой декларации (расчета) налоговым органам и сроки уплаты налога в бюджет.

Задача 6.2. Рассчитайте сумму налога на прибыль по производственному комбинату за год исходя из данных, приведенных в таблице 17.

Таблица 17 – Расчет суммы налога на прибыль, млн р.

| Показатели | Значение |
|---|----------|
| 1. Прибыль в целях налогообложения: | |
| от реализации продукции | 5 300 |
| от реализации основных средств | 630 |
| от реализации нематериальных активов | 210 |
| от внереализационных операций | 90 |
| 2. Использовано прибыли: | |
| на проведение природоохранных мероприятий | 10 |
| на благотворительные цели организациям образования, финансируемым за счет средств бюджета | 4 000 |
| на спонсорскую помощь партнеру | 20 |

Заполните налоговую декларацию (расчет) по налогу на прибыль. Укажите предельные сроки представления налоговой декларации (расчета) налоговым органам и сроки уплаты налога в бюджет.

Задача 6.3. Определите сумму налога на прибыль по производственному комбинату за год исходя из данных, приведенных в таблице 18.

Таблица 18 – Данные для расчета суммы налога на прибыль, млн р.

| Показатели | Значение |
|---|----------|
| 1. Прибыль от реализации товаров, работ, услуг в целях налогообложения | 1 800 |
| 2. Прибыль от реализации автомобиля в целях налогообложения | 50 |
| 3. Внерезидентские доходы в целях налогообложения | 100 |
| 4. Внерезидентские расходы в целях налогообложения | |
| 5. Прибыль в течение года использована: | |
| на благотворительные цели организациям здравоохранения, финансируемым за счет средств бюджета | 60 |
| на проведение научно-исследовательских работ | 60 |
| на оказание финансовой помощи партнеру | 20 |
| на нужды членов производственного коллектива | 150 |

Заполните налоговую декларацию (расчет) по налогу на прибыль. Укажите предельные сроки представления налоговой декларации (расчета) налоговым органам и сроки уплаты налога в бюджет.

Задача 6.4. Организация по итогам предыдущего налогового периода имеет показатели, представленные ниже.

Общая сумма убытков – 120 млн р.

Сумма убытка по операциям с ценными бумагами – 100 млн р.

Сумма убытка по операциям по реализации основных средств – 50 млн р.

Определите сумму убытка, которую организация имеет право перенести на последующие налоговые периоды по первой и второй группам операций.

Задача 6.5. Определите сумму налога на прибыль по производственной организации за год исходя из данных, приведенных в таблице 19. За предыдущий налоговый период организацией получен убыток в сумме 100 млн р. от реализации товаров (работ, услуг). Руководством

организации принято решение о переносе суммы убытков на последующие налоговые периоды.

Таблица 19 – **Исходные данные для расчета налога на прибыль, млн р.**

| Показатели | Значение |
|---|----------|
| 1. Прибыль от реализации продукции в целях налогообложения | 1 670 |
| 2. Проценты, начисленные банком за хранение денег на расчетном счете | 14 |
| 3. Сумма санкций за нарушения условий договоров, полученных от поставщиков | 80 |
| 4. Сумма санкций за нарушения условий договоров, полученных от покупателей (ставка НДС – 20%) | 30 |
| 5. Сумма штрафных санкций, уплаченных поставщикам | 15 |
| 6. Льготируемая прибыль | 60 |

Заполните налоговую декларацию (расчет) по налогу на прибыль. Укажите предельные сроки представления налоговой декларации (расчета) налоговым органам и сроки уплаты налога в бюджет.

Задача 6.6. Определите сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет по предприятию общественного питания за год, исходя из данных, приведенных в таблице 20.

Таблица 20 – **Расчет суммы налога на прибыль, млн р.**

| Показатели | Значение |
|--|----------|
| 1. Выручка от реализации продукции собственного производства с учетом налогов, уплачиваемых из выручки | 583 900 |
| 2. Расходы на производство и реализацию собственной продукции, учитываемые при налогообложении | 399 800 |
| 3. Проценты, начисленные банком за хранение денег на расчетном счете | 3 000 |
| 4. Безвозмездная финансовая помощь от партнера | 1 650 |
| 5. Сумма штрафных санкций, уплаченных поставщикам за нарушение условий договоров | 2 830 |
| 6. Сумма прибыли, направленной на приобретение строительных материалов для общеобразовательной школы | 1 200 |
| 7. Сумма прибыли, направленной на благотворительные цели организациям здравоохранения, финансируемым за счет средств бюджета | 800 |
| 8. Ставка НДС, % | 20 |

Заполните налоговую декларацию (расчет) по налогу на прибыль. Укажите предельные сроки представления налоговой декларации (расчета) налоговым органам и сроки уплаты налога в бюджет.

Задача 6.7. Рассчитайте сумму налога на прибыль по производственному предприятию за год исходя из данных, приведенных в таблице 21.

Таблица 21 – Данные для расчета суммы налога на прибыль, млн р.

| Показатели | Значение |
|--|----------|
| 1. Прибыль к налогообложению от реализации продукции и услуг | 3 800 |
| 2. Дивиденды, полученные от источника в Республике Беларусь | 400 |
| 3. Проценты, начисленные банком за хранение денег на расчетном счете | 50 |
| 4. Выручка (нетто) от реализации основных средств | 5 000 |
| 5. Остаточная стоимость реализованных основных средств, включая расходы, связанные с их выбытием | 4 000 |
| 6. Сумма кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности | 10 |
| 7. Стоимость принятого к учету имущества, оказавшегося в излишке по результатам инвентаризации | 20 |
| 8. Сумма недостач материальных ценностей, виновники которых по решениям суда не установлены | 15 |
| 9. Прибыль использована: | |
| на строительство цеха по переработке отходов производства | 3 000 |
| на благотворительные цели организациям образования, финансируемым за счет средств бюджета | 300 |

Заполните налоговую декларацию (расчет) по налогу на прибыль. Укажите предельные сроки представления налоговой декларации (расчета) налоговым органам и сроки уплаты налога в бюджет.

Задача 6.8. Рассчитайте сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет производственной организацией за год, исходя из данных, приведенных в таблице 22.

Таблица 22 – Исходные данные для расчета налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет производственной организацией, тыс. р.

| Показатели | Значение |
|---|----------|
| 1. Выручка с учетом НДС (ставка НДС – 20%) от реализации 30 000 л алкогольного напитка с содержанием спирта 23% | 427 500 |
| 2. Ставка акциза за 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в готовой продукции | 14 |
| 3. Расходы на производство и реализацию подакцизной продукции, учитываемые при налогообложении | 243 800 |
| 4. Внереализационные доходы в целях налогообложения | 590 |
| 5. Внереализационные расходы в целях налогообложения | 120 |
| 6. Сумма прибыли, направленной на благотворительные цели детскому саду, финансируемому из бюджета | 160 |

Заполните налоговую декларацию (расчет) по налогу на прибыль. Укажите предельные сроки представления налоговой декларации (расчета) в налоговые органы и сроки уплаты налога в бюджет.

Задача 6.9. Определите сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет по торговой организации за год, исходя из данных, приведенных в таблице 23.

Таблица 23 – Исходные данные для расчета налога на прибыль

| Показатели | Значение |
|---|-----------|
| 1. Выручка от реализации товаров с учетом налогов, уплачиваемых из выручки, млн р. | 6 820 000 |
| 2. Покупная стоимость реализованных товаров с учетом НДС, всего, млн р. | 4 120 000 |
| В том числе сумма НДС, млн р. | 370 100 |
| 3. Расходы на реализацию, учитываемые при налогообложении, млн р. | 920 000 |
| 4. Проценты, начисленные банком за хранение денег на расчетном счете, млн р. | 3 500 |
| 5. Сумма излишков товарно-материальных ценностей, выявленных при инвентаризации, млн р. | 2 500 |
| 6. Сумма штрафных санкций, уплаченных поставщикам за нарушение условий договоров, млн р. | 5 000 |
| 7. Сумма прибыли, направленной на благотворительные цели организациям физкультуры и спорта, финансируемым за счет средств бюджета, млн р. | 45 000 |
| 8. Ставка НДС, % | 16,152 8 |

Заполните налоговую декларацию (расчет) по налогу на прибыль. Укажите предельные сроки представления налоговой декларации (расчета) в налоговые органы и сроки уплаты налога в бюджет.

Задача 6.10. Определите сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет по предприятию общественного питания за год, исходя из данных, приведенных в таблице 24.

Таблица 24 – Данные для расчета суммы налога на прибыль

| Показатели | Значение |
|--|-----------|
| 1. Выручка от реализации продукции собственного производства с учетом налогов, уплачиваемых из выручки, млн р. | 7 000 000 |
| 2. Расходы на производство и реализацию собственной продукции, учитываемые при налогообложении, млн р. | 4 669 000 |
| 3. Проценты, начисленные банком за хранение денег на расчетном счете, млн р. | 3 500 |
| 4. Расходы по операциям с тарой, млн р. | 1 600 |

| | |
|---------------------------------|----------|
| 5. Льготируемая прибыль, млн р. | 45 |
| 6. Ставка НДС, % | 14,222 4 |

Заполните налоговую декларацию (расчет) по налогу на прибыль. Укажите предельные сроки представления налоговой декларации (расчета) в налоговые органы и сроки уплаты налога в бюджет.

Задача 6.11. Рассчитайте сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет торговой организацией за год, исходя из данных, приведенных в таблице 25.

Таблица 25 – Расчет суммы налога на прибыль, млн р.

| Показатели | Значение |
|---|----------|
| 1. Выручка (нетто) от реализации товаров | 500 000 |
| 2. Покупная стоимость реализованных товаров без НДС | 400 000 |
| 3. Сумма расходов по реализации, относящихся к реализованным товарам, всего | 50 000 |
| В том числе командировочные расходы: | |
| в пределах норм | 200 |
| сверх норм | 50 |
| 4. Проценты, начисленные банком за хранение денег на расчетном счете | 500 |
| 5. Сумма кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности | 900 |
| 6. Судебные расходы | 80 |
| 7. Сумма прибыли, переданной организациям здравоохранения в порядке оказания благотворительной помощи | 200 |

Заполните налоговую декларацию (расчет) по налогу на прибыль. Укажите предельные сроки представления налоговой декларации (расчета) в налоговые органы и сроки уплаты налога в бюджет.

Задача 6.12. Определите сумму налога на прибыль за текущий год и сумму налога, подлежащего доплате (перезачету по другим налогам) по итогам работы за текущий год, исходя из данных, приведенных в таблице 26.

Таблица 26 – Данные для расчета налога на прибыль, млн р.

| Показатели | Значение |
|--|----------|
| 1. Выручка от реализации товаров по розничным ценам, всего | 270 000 |
| В том числе сумма НДС по реализованным товарам | 50 000 |
| 2. Покупная стоимость реализованных товаров с НДС, всего | 180 000 |
| В том числе сумма НДС | 30 000 |

| | |
|--|--------|
| 3. Расходы на реализацию, относящиеся к реализованным товарам, учитываемые при налогообложении | 22 000 |
|--|--------|

Окончание таблицы 26

| Показатели | Значение |
|--|----------|
| 4. Санкции, полученные от поставщиков за нарушение условий хозяйственного договора | 2 000 |
| 5. Проценты, начисленные банком за хранение денег на расчетном счете | 550 |
| 6. Сумма внереализационных расходов, всего | 3 000 |
| В том числе сумма санкций, перечисленных в бюджет за нарушение налогового законодательства | 300 |
| 7. Прибыль использована: на благотворительные цели организациям здравоохранения, финансируемым из бюджета | 3 000 |
| на оказание финансовой помощи партнеру | 10 000 |
| 8. Сумма ежеквартальных текущих платежей по налогу на прибыль | 2 000 |

Заполните налоговую декларацию (расчет) по налогу на прибыль. Укажите предельные сроки представления налоговой декларации (расчета) в налоговые органы и сроки уплаты налога в бюджет.

Задача 6.13. Производственной организацией приобретены автотранспортные средства на сумму 22 000 млн р. Руководством организации принято решение о применении амортизационной премии в размере 20% от стоимости приобретенных автотранспортных средств.

Определите сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет за год, исходя из данных, приведенных в таблице 27.

Таблица 27 – **Исходные данные для расчета суммы налога на прибыль, млн р.**

| Показатели | Значение |
|--|----------|
| 1. Выручка от реализации товаров собственного производства с НДС (ставка НДС – 20%) | 500 000 |
| 2. Сумма расходов на производство и реализацию, учитываемых при налогообложении (без амортизационной премии) | 350 000 |
| 3. Выручка от реализации неиспользуемого оборудования по договорной цене с НДС | 22 000 |
| 4. Остаточная стоимость реализуемого оборудования | 10 000 |
| 5. Сумма расходов, связанных с реализацией оборудования | 200 |
| 6. Внереализационные доходы, учитываемые при налогообложении | 130 |

| | |
|---|-----|
| 7. Внерезидентные расходы, учитываемые при налогообложении | 280 |
| 8. Сумма прибыли, переданной организациям здравоохранения в порядке оказания благотворительной помощи | 200 |

Заполните налоговую декларацию (расчет) по налогу на прибыль. Укажите предельные сроки представления налоговой декларации (расчета) в налоговые органы и сроки уплаты налога в бюджет.

Ситуационные задания

Задание 6.1. Организация по итогам предыдущего налогового периода имеет следующие показатели:

- общая сумма убытков – 200 млн р.;
- убытки по первой группе операций – 250 млн р.

Определите сумму убытка, которую организация имеет право перенести на последующие налоговые периоды по первой и второй группам операций.

Задание 6.2. Организация по итогам предыдущего налогового периода получила убыток в размере 500 млн р.

В указанный период операции с ценными бумагами, финансовыми инструментами, по отчуждению основных средств, не завершенных строительством объектов и их частей, а также неустановленного оборотования не производились.

В текущем налоговом периоде организацией получена прибыль в сумме 650 млн р., в том числе от операций с ценными бумагами – 450 млн р.

Определите сумму убытка, которую организация имеет право перенести на прибыль текущего налогового периода.

Тема 7. Налогообложение прибыли (дохода) иностранных юридических лиц

План практического занятия

1. Объекты налогообложения при ведении коммерческой деятельности иностранными юридическими лицами.

2. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль иностранными организациями.

3. Налогообложение иностранных организаций, получающих доход из источников на территории Республики Беларусь и не осуществляющих свою деятельность через постоянное представительство.

Вопросы для самоконтроля

1. Что понимается под постоянным представительством иностранного юридического лица, расположенного на территории Республики Беларусь, с целью налогообложения?

2. Каков порядок налогообложения прибыли иностранных юридических лиц, осуществляющих деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство?

3. Как рассчитывается налогооблагаемая прибыль иностранных юридических лиц, осуществляющих деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство?

4. Что включается в расходы при расчете налогооблагаемой прибыли иностранных юридических лиц, осуществляющих деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство?

5. В каких случаях применяется условный метод исчисления налогооблагаемой прибыли иностранных юридических лиц, осуществляющих деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство?

6. Какие сроки установлены для представления налоговой декларации по налогу на прибыль для иностранных юридических лиц, осуществляющих деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство?

7. В какие сроки уплачивается налог на прибыль иностранными юридическими лицами, осуществляющими деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство?

8. Какие виды налогов уплачивают иностранные юридические лица, осуществляющие деятельность на территории Республики Беларусь без создания постоянного представительства?

9. Какие документы должны представить иностранные юридические лица, осуществляющие деятельность на территории Республики Беларусь без создания постоянного представительства, для полного или частичного освобождения от налога на доходы?

10. Какие налоги уплачивают иностранные юридические лица, не осуществляющие деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, получающие доход из источников в Республике Беларусь?

11. По какой ставке иностранные юридические лица, не осуществляющие деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, получающие доход из источников в Республике Беларусь, уплачивают налог на доходы по дивидендам?

12. По какой ставке иностранные юридические лица, не осуществляющие деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, получающие доход из источников в Республике Беларусь, уплачивают налог на доходы по роялти?

13. По какой ставке иностранные юридические лица, не осуществляющие деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, получающие доход из источников в Республике Беларусь, уплачивают налог на доходы по лицензиям?

14. По какой ставке иностранные юридические лица, не осуществляющие деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, получающие доход из источников в Республике Беларусь, уплачивают налог по уплате за перевозку, фрахт в связи с осуществлением международных перевозок?

15. По какой ставке иностранные юридические лица, не осуществляющие деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, получающие доход из источников в Республике Беларусь, уплачивают налог по доходам от долговых обязательств любого вида?

Задачи

Задача 7.1. Исходя из нижеприведенных данных определите сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет Республики Беларусь иностранным юридическим лицом, осуществляющим деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство.

Выручка от реализации товаров с учетом налогов из выручки – 276 435 млн р.

Расходы по производству и реализации данных товаров, учитываемые при налогообложении:

- понесенные в Республике Беларусь – 81 634 млн р.;

- понесенные за рубежом – 20 476 млн р.
- Расходы, не связанные с производством и реализацией товаров:
- понесенные в Республике Беларусь – 37 651 млн р.;
 - понесенные за рубежом – 54 696 млн р.
- Ставка НДС – 20%.

Задача 7.2. На основании нижеприведенных данных рассчитайте сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет Республики Беларусь за год иностранным юридическим лицом, осуществляющим деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство.

Прибыль для целей налогообложения, полученная иностранным юридическим лицом через постоянное представительство на территории Республики Беларусь за год:

- от реализации товаров – 21 143 млн р.;
- от реализации иных ценностей – 5 432 млн р.;
- от внереализационных операций – 1 526 млн р.

В течение года прибыль была использована:

- на благотворительные цели организациям здравоохранения, финансируемым из бюджета Республики Беларусь:
 - в январе – 1 506 млн р.;
 - в июле – 2 350 млн р.;
- на благотворительные цели учреждениям образования, финансируемым из бюджета, – 1 500 млн р.;
- на оказание финансовой помощи партнеру – 2 500 млн р.

Задача 7.3. Определите сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет Республики Беларусь за год иностранным юридическим лицом, осуществляющим деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, используя следующие данные:

1. Выручка (с учетом налогов), полученная от реализации товаров через постоянное представительство:

- зачисленная на счет в банке Республики Беларусь – 243 524 млн р.;
- зачисленная на счет в банке иностранного государства – 124 635 млн р.

2. Выручка (с учетом налогов) от реализации товаров, полученная не через постоянное представительство, – 392 641 млн р.

3. Расходы на производство и реализацию товаров:

- понесенные в Республике Беларусь, связанные с деятельностью постоянного представительства, – 103 922 млн р., в том числе сверх норм – 1 743 млн р.;

- понесенные в Республике Беларусь, не связанные с деятельностью постоянного представительства (в пределах норм), – 37 546 млн р.;
 - понесенные за пределами Республики Беларусь, связанные с деятельностью постоянного представительства, – 78 318 млн р., в том числе управленческие расходы – 3 746 млн р.;
 - понесенные за пределами Республики Беларусь, не связанные с деятельностью постоянного представительства, – 92 561 млн р.
4. Выручка от реализации основных средств, принадлежащих постоянному представительству, по договорной цене с НДС – 24 176 тыс. р.
5. Остаточная стоимость реализованных основных средств – 15 492 млн р.
6. Расходы, связанные с реализацией основных средств, – 320 млн р.
7. Внереализационные доходы, учитываемые при налогообложении:
- связанные с деятельностью постоянного представительства – 4 341 млн р.;
 - не связанные с деятельностью постоянного представительства – 5 496 млн р.
8. Внереализационные расходы, учитываемые при налогообложении:
- связанные с деятельностью постоянного представительства – 3 692 млн р.;
 - не связанные с деятельностью постоянного представительства – 3 521 млн р.
9. Ставка НДС – 20%.

Задача 7.4. На основе нижеприведенных данных рассчитайте сумму налога по доходам, полученным иностранным юридическим лицом без создания постоянного представительства от сдачи имущества в аренду.

Сумма полученной арендной платы – 1 260 млн р., в том числе сумма возмещения стоимости объекта аренды – 450 млн р.

Расходы по страхованию – 70 млн р.

Налог на недвижимость – 57 млн р.

Проценты за банковский кредит, полученный на приобретение объекта аренды, – 86 млн р.

Ставка налога – 15%.

Задача 7.5. Исходя из данных, приведенных ниже, рассчитайте сумму налога, подлежащего уплате иностранной организацией, осуществляющей деятельность без создания постоянного представительства, от реализации товаров по договору комиссии.

Выручка от реализации товаров по договору комиссии – 79 631 млн р.

Расходы по транспортировке, понесенные иностранной организацией, – 879 млн р.

Расходы по страхованию, понесенные иностранной организацией, – 921 млн р.

Цена приобретения реализуемого товара – 53 352 млн р.

Комиссионное вознаграждение резиденту – 1 126 млн р.

Ставка налога – 15%.

Задача 7.6. Рассчитайте сумму налога, подлежащего уплате в бюджет иностранной организацией, осуществляющей деятельность без создания постоянного представительства, от отчуждения недвижимого имущества, находящегося на территории Республики Беларусь, используя следующие данные:

1. Выручка иностранной организации от реализации недвижимого имущества – 87 638 млн р.

2. Восстановительная стоимость реализованного недвижимого имущества на момент реализации – 64 321 млн р.

3. Сумма амортизации реализованного недвижимого имущества на дату реализации – 11 524 млн р.

4. Ставка налога – 15%.

Тема 8. Налог на недвижимость

План практического занятия

1. Экономическая сущность налога на недвижимость и его роль в формировании финансовых ресурсов государства.

2. Плательщики налога на недвижимость.

3. Объекты налогообложения.

4. Ставки налога на недвижимость.

5. Порядок исчисления налога на недвижимость.

6. Порядок исчисления налога на недвижимость.

7. Льготы по налогу на недвижимость.

8. Порядок и сроки уплаты налога на недвижимость.

Вопросы для самоконтроля

1. Кто является плательщиком налога на недвижимость?

2. Что является объектом обложения налогом на недвижимость?

3. Кто является плательщиком налога на недвижимость со стоимости арендуемых зданий и сооружений?

4. Как определить налоговую базу для исчисления налога на недвижимость?
5. Как рассчитать остаточную стоимость зданий и сооружений, машино-мест при расчете налога на недвижимость?
6. В каких размерах установлены ставки налога на недвижимость?
7. Какие льготы предоставляются по налогу на недвижимость для организаций?
8. Какой орган власти имеет право увеличивать (уменьшать) ставки налога на недвижимость?
9. В какие сроки представляется налоговая декларация по налогу на недвижимость в налоговые органы?
10. В какие сроки необходимо уплатить налог на недвижимость в бюджет?
11. В каком случае не облагаются налогом на недвижимость объекты придорожного сервиса?
12. Кто является плательщиком налога на незавершенное строительство?
13. В каком размере установлена годовая ставка налога на незавершенное строительство?
14. Что не является объектом налогообложения налогом на незавершенное строительство?

Задачи

Задача 8.1. Рассчитайте сумму налога на недвижимость по организации за отчетный год и определите сумму ежеквартальных перечислений на основании данных, представленных в таблице 28.

Таблица 28 – **Исходные данные для расчета налога на недвижимость, млн р.**

| Показатели | Значение |
|---|----------|
| 1. Стоимость зданий и сооружений на 1 января отчетного года с учетом проведенной переоценки, всего | 900 000 |
| В том числе стоимость зданий и сооружений, освобождаемых от налогообложения | 200 000 |
| 2. Сумма амортизационных отчислений по зданиям и сооружениям, всего | 500 000 |
| В том числе сумма амортизационных отчислений по зданиям и сооружениям, освобождаемым от налогообложения | 150 000 |

Заполните налоговую декларацию (расчет) по налогу на недвижимость. Укажите сроки представления налоговой декларации (расчета) в налоговые органы и сроки уплаты налога в бюджет.

Задача 8.2. Рассчитайте сумму налога на недвижимость по производственному предприятию за год и определите сумму ежеквартальных перечислений на основании данных, представленных в таблице 29.

Таблица 29 – Данные для расчета суммы налога на недвижимость, млн р.

| Показатели | Значение |
|--|----------|
| 1. Стоимость зданий и сооружений на 1 января отчетного года с учетом проведенной переоценки, всего | 500 000 |
| В том числе: | |
| стоимость очистных сооружений | 100 000 |
| стоимость цеха, законсервированного в порядке, установленном Советом Министров Республики Беларусь | 50 000 |
| 2. Сумма амортизационных отчислений по зданиям и сооружениям, всего | 200 000 |
| В том числе: | |
| сумма амортизационных отчислений по очистным сооружениям | 80 000 |
| сумма амортизационных отчислений по законсервированному цеху | 20 000 |

Заполните налоговую декларацию (расчет) по налогу на недвижимость. Укажите сроки представления налоговой декларации (расчета) в налоговые органы и сроки уплаты налога в бюджет.

Задача 8.3. Рассчитайте сумму налога на недвижимость и налога на незавершенное строительство по организации, определите суммы ежеквартальных перечислений на основании данных, представленных в таблице 30.

Таблица 30 – Исходные данные для расчета налога на недвижимость и налога на незавершенное строительство, млн р.

| Показатели | Значение |
|---|----------|
| 1. Стоимость зданий, сооружений, машино-мест на 1 января отчетного года с учетом проведенной переоценки | 300 |
| 2. Сумма амортизационных отчислений по зданиям, сооружениям, машино-местам на 1 января отчетного года | 200 |
| 3. Стоимость сверхнормативного незавершенного строительства на 1 января отчетного года | 50 |

Заполните налоговую декларацию (расчет) по налогу на недвижимость. Укажите сроки представления налоговой декларации (расчета) в налоговые органы и сроки уплаты налога в бюджет.

Задача 8.4. Организация строит подрядным способом склад готовой продукции. Дата заключения договора подряда – 1 февраля прошлого года. Дата ввода объекта в эксплуатацию по договору в соответствии со строительными нормами – 15 декабря прошлого года.

На 1 января текущего года осталось сверхнормативное незавершенное строительство стоимостью 1 000 млн р. Объект введен в эксплуатацию 5 мая текущего года.

Исчислите налог на незавершенное строительство.

Укажите сроки представления налоговой декларации в налоговые органы и сроки уплаты налога в бюджет.

Тема 9. Земельный налог

План практического занятия

1. Экономическая сущность платежей за землю и их роль в формировании финансовых ресурсов государства.
2. Плательщики и объекты налогообложения земельным налогом.
3. Ставки земельного налога.
4. Порядок исчисления земельного налога на земли сельскохозяйственного назначения, земли лесного и водного фонда.
5. Порядок исчисления земельного налога исходя из функционального назначения земельного участка.
6. Порядок исчисления арендной платы.
7. Льготы по взиманию платы за землю.
8. Порядок и сроки уплаты земельного налога.

Вопросы для самоконтроля

1. В каких формах взимаются платежи за землю?
2. Кто является плательщиком земельного налога?
3. Что является объектом налогообложения земельным налогом?
4. Какие ставки применяются для исчисления земельного налога?

5. Как определить налоговую базу для расчета земельного налога?
6. Какие льготы по земельному налогу предоставляются организациям?
7. В каком порядке происходят исчисление и уплата земельного налога?
8. Каковы порядок исчисления и сроки уплаты земельного налога на земли сельскохозяйственного назначения?
9. В какой срок представляется налоговая декларация по земельному налогу в налоговые органы?
10. В какие сроки производится уплата земельного налога на земли сельскохозяйственного назначения?
11. В какие сроки производится уплата земельного налога (кроме налога на земли сельскохозяйственного назначения)?

Задачи

Задача 9.1. Рассчитайте сумму земельного налога на земли сельскохозяйственного назначения и определите сумму ежеквартальных перечислений на основе данных, представленных в таблице 31.

Таблица 31 – **Исходные данные для расчета земельного налога на земли сельскохозяйственного назначения**

| Показатели | Значение |
|--|----------|
| 1. Площадь земельного участка, га: | |
| пашни | 1 200 |
| земли, занятые многолетними насаждениями | 20 |
| природные сенокосы и пастбища | 300 |
| улучшенные сенокосы и пастбища | 120 |
| 2. Кадастровая оценка, баллов: | |
| пашни | 37 |
| земли, занятые многолетними насаждениями | 32 |
| природные сенокосы и пастбища | 21 |
| улучшенные сенокосы и пастбища | 25 |

Ставки земельного налога на земли сельскохозяйственного назначения установлены в Особенной части Налогового кодекса Республики Беларусь.

Заполните налоговую декларацию (расчет) по земельному налогу. Укажите сроки представления налоговой декларации (расчета) в налоговые органы и сроки уплаты налога в бюджет.

Задача 9.2. Рассчитайте сумму земельного налога по организации за год и определите сумму ежеквартальных перечислений на основе данных, представленных в таблице 32.

Таблица 32 – Данные для расчета суммы земельного налога

| Показатели | Значение |
|---|----------|
| 1. Кадастровая стоимость земельного участка, долл. США: занятого объектами производственного назначения | 140 000 |
| занятого общежитием | 10 000 |
| 2. Площадь земельного участка, га: занятого объектами производственного назначения | 5,90 |
| занятого общежитием | 0,54 |
| 3. Ставки земельного налога по производственной зоне: кадастровая стоимость 1 га до 109 млн р., тыс. р. | 1 200 |
| кадастровая стоимость 1 га свыше 109 млн р. и более, % | 1,1 |
| 4. Ставки земельного налога по жилой многоквартирной зоне: кадастровая стоимость 1 га до 320 млн р., тыс. р. | 1 200 |
| кадастровая стоимость 1 га свыше 320 млн р. и более, % | 0,025 |
| 5. Курс доллара США на 1 января текущего года, р. | 8 500 |

Заполните налоговую декларацию (расчет) по земельному налогу. Укажите сроки представления налоговой декларации (расчета) в налоговые органы и сроки уплаты налога в бюджет.

Задача 9.3. Рассчитайте сумму земельного налога по организации за год и определите сумму ежеквартальных перечислений на основании данных, представленных в таблице 33.

Таблица 33 – Исходные данные для расчета земельного налога

| Показатели | Значение |
|--|----------|
| 1. Кадастровая стоимость земельного участка, долл. США: занятого объектами оптовой торговли | 180 000 |
| занятого объектами розничной торговли | 50 000 |
| 2. Площадь земельного участка, га: занятого объектами оптовой торговли | 5 |
| занятого объектами розничной торговли | 1,6 |
| 3. Ставки земельного налога по производственной зоне: кадастровая стоимость 1 га до 109 млн р., тыс. р. | 1 200 |

| | |
|---|-------|
| кадастровая стоимость 1 га свыше 109 млн р. и более, % | 1,1 |
| 4. Ставки земельного налога по общественно-деловой зоне: кадастровая стоимость 1 га до 218 млн р., тыс. р. | 1 200 |
| кадастровая стоимость 1 га свыше 218 млн р. и более, % | 0,55 |
| 5. Курс доллара США на 1 января текущего года, р. | 8 500 |

Заполните налоговую декларацию (расчет) по земельному налогу. Укажите сроки представления налоговой декларации (расчета) в налоговые органы и сроки уплаты налога в бюджет.

Тема 10. Экологический налог

План практического занятия

1. Экономическая сущность экологического налога и его роль в формировании финансовых ресурсов государства.
2. Плательщики экологического налога.
3. Объекты налогообложения экологическим налогом.
4. Ставки экологического налога.
5. Порядок исчисления налога за выбросы загрязняющих веществ (сброс сточных вод) в окружающую среду.
6. Порядок исчисления налога за размещение (хранения и захоронения) отходов производства.
7. Порядок исчисления прочих платежей экологического налога.
8. Льготы по экологическому налогу.
9. Порядок и сроки уплаты экологического налога в бюджет.

Вопросы для самоконтроля

1. С какой целью в Республике Беларусь введен экологический налог?
2. Кто является плательщиком экологического налога?
3. Что является объектом налогообложения экологическим налогом?
4. Из каких платежей состоит экологический налог?
5. В какие сроки представляется налоговая декларация по экологическому налогу?
6. В какие сроки производится уплата экологического налога?

Задачи

Задача 10.1. Определите сумму экологического налога, подлежащего уплате в бюджет по производственному комбинату, осуществляющему выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду (таблица 34).

Таблица 34 – Исходные данные для расчета экологического налога

| Вещества, загрязняющие окружающую среду | Установленный лимит выброса, т (м ³) | Фактический выброс за отчетный период, т (м ³) | Ставка налога, р. за 1 т (м ³) |
|---|--|--|--|
| 1. Оксид азота | 1,150 | 1,360 | 540 580 |
| 2. Сероводород | 0,018 | 0,010 | 1 635 215 |
| 3. Бутан | 0,150 | 0,190 | 268 610 |
| 4. Оксид углерода | 0,001 | 0,006 | 268 610 |
| 5. Пропилен | 0,005 | 0,005 | 540 580 |
| 6. Свинец | 0,002 3 | 0,001 3 | 54 623 520 |

Заполните налоговую декларацию (расчет) по экологическому налогу. Укажите предельные сроки представления налоговой декларации (расчета) налоговым органам и сроки уплаты налога в бюджет.

Задача 10.2. Рассчитайте сумму налога за выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, подлежащего уплате в бюджет производственной организацией за IV квартал, исходя из возможных способов уплаты (таблица 35).

Таблица 35 – Расчет суммы экологического налога

| Показатели | Значение |
|--|----------|
| 1. Установленный годовой лимит выбросов загрязняющих веществ, т: | |
| оксида углерода | 1,200 |
| оксида азота | 0,050 |
| углерода черного | 0,010 |
| 2. Фактически выброшено с начала года, т: | |
| оксида углерода | 1,300 |
| оксида азота | 0,040 |
| углерода черного | 0,015 |
| 3. Фактически выброшено в IV квартале, т: | |
| оксида углерода | 0,110 |
| оксида азота | 0,003 |
| углерода черного | 0,002 |
| 4. Ставка налога за выбросы, р. за 1 т: | |
| оксида углерода | 268 610 |
| оксида азота | 540 580 |
| углерода черного | 540 580 |

Укажите предельные сроки представления налоговой декларации в налоговые органы и сроки уплаты в бюджет экологического налога.

Тема 11. Налог на добычу (изъятие) природных ресурсов

План практического занятия

1. Экономическая сущность налога на добычу природных ресурсов.
2. Плательщики налога на добычу (изъятие) природных ресурсов.
3. Объекты налогообложения налогом на добычу (изъятие) природных ресурсов.
4. Ставки налога на добычу (изъятие) природных ресурсов.
5. Порядок исчисления налога на добычу (изъятие) природных ресурсов.
6. Льготы по налогу на добычу (изъятие) природных ресурсов.
7. Порядок и сроки уплаты налога на добычу (изъятие) природных ресурсов в бюджет.

Вопросы для самоконтроля

1. С какой целью в Республике Беларусь введен налог на добычу природных ресурсов?
2. Кто является плательщиком налога на добычу (изъятие) природных ресурсов?
3. Что является объектом налогообложения налогом на добычу (изъятие) природных ресурсов?
4. В какие сроки представляется налоговая декларация по налогу на добычу (изъятие) природных ресурсов?
5. В какие сроки производится уплата налога на добычу (изъятие) природных ресурсов?

Задачи

Задача 11.1. Определите сумму налога на добычу природных ресурсов по производственной организации, подлежащего уплате в бюджет, исходя из данных, приведенных в таблице 36.

Таблица 36 – **Исходные данные для расчета налога на добычу (изъятие) природных ресурсов**

| Добытые природные ресурсы | Установленный лимит добычи, т (м ³) | Фактическая добыча за отчетный период, т (м ³) | Ставка налога, р. за 1 т (м ³) |
|---------------------------|---|--|--|
| 1. Соль калийная | 100 | 140 | 900 |
| 2. Соль поваренная | 150 | 110 | 1 600 |
| 3. Глина | 130 | 130 | 195 |
| 4. Песок строительный | 200 | 220 | 164 |

| | | | |
|----------------------------------|-----|-------|-----|
| 5. Грунт для земляных сооружений | 900 | 1 150 | 40 |
| 6. Песок формовочный | 500 | 450 | 330 |

Заполните налоговую декларацию (расчет) по налогу на добычу природных ресурсов. Укажите предельные сроки представления налоговой декларации (расчета) налоговым органам и сроки уплаты налога в бюджет.

Задача 11.2. Определите сумму налога на добычу природных ресурсов по производственной организации, подлежащего уплате в бюджет, исходя из данных, представленных в таблице 37.

Таблица 37 – Расчет суммы налога на добычу (изъятие) природных ресурсов

| Показатели | Значение |
|--|----------|
| 1. Объем добычи, м ³ : | |
| песка строительного | 50 |
| песчано-гравийной смеси | 40 |
| глины | 16 |
| 2. Ставки за добычу природных ресурсов в пределах установленных лимитов, р.: | |
| песка строительного | 164 |
| песчано-гравийной смеси | 277 |
| глины | 195 |

Лимиты вышеуказанных объемов добычи для организации установлены не были.

Укажите предельные сроки представления налоговой декларации (расчета) в налоговые органы и сроки уплаты налога в бюджет, а также источники уплаты налога на добычу (изъятие) природных ресурсов.

Тема 12. Страховые взносы в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь

План практического занятия

1. Сущность государственного социального страхования.
2. Плательщики обязательных страховых взносов в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь.
3. Объекты для начисления страховых взносов.

4. Выплаты, на которые не начисляются страховые взносы в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь.

5. Размеры страховых взносов в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь.

6. Порядок исчисления страховых взносов в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь.

7. Порядок уплаты страховых взносов в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь.

Вопросы для самоконтроля

1. Что представляет собой государственное социальное страхование в Республике Беларусь?

2. В каких случаях застрахованные граждане приобретают право на выплаты по государственному социальному страхованию?

3. Кто является плательщиками обязательных страховых взносов в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь?

4. Что является объектом для начисления обязательных страховых взносов в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь?

5. На какие выплаты не начисляются страховые взносы в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь?

6. В каких размерах установлены ставки страховых взносов в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь на пенсионное страхование для отдельных категорий плательщиков?

7. В каком размере установлена ставка страховых взносов в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь на социальное страхование?

8. В каком размере установлена единая ставка страховых взносов в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь для отдельных категорий плательщиков?

9. Кто освобождается от уплаты страховых взносов на пенсионное страхование?

10. В какие сроки производится уплата страховых взносов в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь?

11. Какие сроки установлены для представления отчета о средствах Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь?

Задачи

Задача 12.1. Рассчитайте сумму страховых взносов в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь за I квартал текущего года на основании данных, представленных в таблице 38.

Таблица 38 – **Исходные данные для расчета страховых взносов в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь, млн р.**

| Показатели | Значение |
|--|----------|
| 1. Общая сумма выплат, включая вознаграждения по гражданско-правовым договорам, всего | 650 |
| В том числе сумма выплат, на которые не начисляются страховые взносы | 45 |
| 2. Использовано за отчетный период: | |
| на выплату пособия по временной нетрудоспособности | 35 |
| на выплату пособий по беременности и родам | 22 |
| на выплату пособий в связи с рождением ребенка | 14 |
| на выплату других пособий за счет средств Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь | 66 |

Задача 12.2. Исходя из данных, приведенных в таблице 39, рассчитайте сумму страховых взносов в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь в марте для следующих категорий налогоплательщиков:

- работодателей;
- работодателей, занятых производством сельскохозяйственной продукции, объем которой составляет более 50% общего объема произведенной продукции.

Таблица 39 – **Расчет суммы страховых взносов в Фонд социальной защиты**

**населения Министерства труда и социальной защиты
Республики Беларусь, тыс. р.**

| Показатели | Значение |
|---|----------|
| 1. Заработная плата, начисленная штатным работникам по окладам (расценкам) | 250 000 |
| 2. Премия, начисленная работникам | 80 000 |
| 3. Материальная помощь, начисленная работникам в соответствии с законодательством | 35 000 |
| 4. Компенсации, начисленные за неиспользованные работниками отпуска | 5 000 |

Окончание таблицы 39

| Показатели | Значение |
|---|----------|
| 5. Материальная помощь, начисленная работникам в связи со смертью близких людей | 300 |
| 6. Единовременные выплаты, произведенные в связи с юбилейными датами рождения | 400 |
| 7. Доплата, начисленная работникам за стаж работы | 15 000 |
| 8. Надбавка, начисленная работникам за сложность и напряженность труда | 17 000 |
| 9. Пособия, начисленные по временной нетрудоспособности работников | 350 |
| 10. Оплаченная стоимость путевок, выданных работникам на лечение и отдых | 3 000 |
| 11. Оплата, начисленная работникам за отпуск | 4 500 |
| 12. Оплата стоимости путевок детям в детские оздоровительные учреждения | 2 700 |
| 13. Пособия, начисленные по уходу за детьми до достижения ими возраста трех лет | 2 800 |
| 14. Пособия, начисленные в связи с рождением ребенка | 1 500 |
| 15. Дивиденды, начисленные в связи с рождением ребенка | 7 000 |
| 16. Сумма, начисленная за выполнение общественных обязанностей избирательной комиссии | 1 200 |

Укажите сроки уплаты страховых взносов, а также источники их уплаты.

Задача 12.3. Рассчитайте сумму страховых взносов в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь, подлежащих уплате работником в октябре, исходя из данных, приведенных в таблице 40.

Таблица 40 – Данные для расчета страховых взносов, тыс. р.

| Показатели | Значение |
|------------|----------|
|------------|----------|

| | |
|--|-----|
| 1. Заработная плата, начисленная работнику предприятия по окладам за октябрь | 430 |
| 2. Сумма, начисленная работнику за выполнение работ по совместительству за октябрь | 150 |
| 3. Премия, начисленная работнику за октябрь | 25 |
| 4. Пособие по временной нетрудоспособности, выплаченное за октябрь | 46 |
| 5. Доплата за руководство бригадой, начисленная в октябре | 30 |
| 6. Стоимость путевки, оплаченная в октябре работнику за счет средств организации | 145 |

Окончание таблицы 40

| Показатели | Значение |
|---|----------|
| 7. Материальная помощь, оказываемая работнику в октябре за счет средств организации | 40 |
| 8. Материальная помощь, оказываемая работнику в октябре за счет средств профсоюзной организации | 45 |
| 9. Сумма, на которую выдано продукцией в порядке натуральной оплаты в счет начисленной заработной платы в октябре | 245 |
| 10. Командировочные расходы, выплаченные за октябрь (в пределах норм) | 16 |

Укажите сроки уплаты страховых взносов, а также источники их уплаты.

Ситуационные задания

Задание 12.1. В организации работает гражданин Украины. Укажите, обязана ли организация уплачивать за него страховые взносы в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь.

Задание 12.2. Предприятие на основании заключенного с учебным заведением договора о целевой подготовке приняло учащихся, получающих профессионально-техническое образование, для прохождения производственной практики без оформления трудовых (гражданско-правовых) договоров. За период прохождения практики учащимся за выполненную работу были начислены определенные суммы. Уточните, следует ли начислять страховые взносы в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь на суммы, начисленные учащимся за период прохождения практики.

Задание 12.3. Организацией заключен с работником договор на аренду его личного компьютера для нужд нанимателя. Укажите,

начисляются ли страховые взносы в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь на сумму вознаграждения, предусмотренного данным договором.

Задание 12.4. Работнику начислены за часть мая заработная плата и отпускные за период с 25 мая по 17 июня текущего года. Установленный день выплаты заработной платы – 5-е число. Определите, как в данном случае следует начислять страховые взносы в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь.

Тема 13. Налоги, сборы (пошлины), уплачиваемые при пересечении таможенной территории Республики Беларусь

План практического занятия

1. Таможенная стоимость как объект налогообложения.
2. Сущность и порядок расчета таможенных пошлин.
3. Сущность и порядок расчета таможенных сборов.
4. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь.
5. Порядок исчисления и уплаты акцизов при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Республики Беларусь.

Вопросы для самоконтроля

1. Кто является плательщиком таможенных платежей?
2. В каком порядке определяется налоговая база для исчисления таможенных пошлин?
3. Какие виды ставок применяются для исчисления таможенных пошлин?
4. В каком порядке определяется налоговая база для исчисления налога на добавленную стоимость по товарам, ввозимым на таможенную территорию Республики Беларусь?
5. Какие ставки налога на добавленную стоимость применяются для исчисления налога на добавленную стоимость по товарам, ввозимым на таможенную территорию Республики Беларусь?

6. В каком порядке определяется налоговая база для исчисления акцизов по товарам, ввозимым на таможенную территорию Республики Беларусь?

7. В каком порядке происходит взимание таможенных платежей?

8. Какие преференции предоставляются по уплате таможенных пошлин на территории государств – участников СНГ?

Задачи

Задача 13.1. Определите суммы НДС и акциза, подлежащих уплате при ввозе алкогольного напитка на таможенную территорию Республики Беларусь, исходя из следующих данных:

1. Таможенная стоимость товаров – 172 600 тыс. р.
2. Количество ввозимого алкогольного напитка – 140 000 л.
3. Процент содержания спирта в готовой продукции – 34%.
4. Ставка акциза – 18 830 р. за 1 л безводного этилового спирта.
5. Ставка НДС – 20%.
6. Ставка таможенной пошлины – 15%.

Задача 13.2. Рассчитайте суммы НДС и акциза, подлежащих уплате при ввозе товаров из Польши в Республику Беларусь, используя следующие данные:

1. Таможенная стоимость товаров – 17 600 тыс. р.
2. Таможенная пошлина – 20%.
3. Ставка акциза – 5%.
4. Ставка НДС – 20%.

Задача 13.3. Определите суммы НДС и акциза, подлежащих уплате при ввозе на таможенную территорию Республики Беларусь 75 500 л вина с содержанием спирта 14% и 50 000 л коньяка с содержанием спирта 40%, на основании следующих данных:

1. Таможенная стоимость товаров – 1 506 700 тыс. бел. р.
2. Ставка таможенной пошлины – 15%.
3. Ставка акциза:
 - по вину – 0,3 евро за 1 л безводного этилового спирта;
 - по коньяку – 0,5 евро за 1 л безводного этилового спирта.
4. Ставка НДС – 20%.
5. Курс евро на дату таможенного оформления – 11 700 бел. р. за 1 евро.

Задача 13.4. Рассчитайте суммы НДС и акциза, подлежащих уплате при ввозе на таможенную территорию Республики Беларусь, используя следующие данные:

1. Таможенная стоимость товаров – 1 223 600 тыс. р., в том числе подакцизных – 79 320 тыс. р.
2. Таможенная пошлина – 17%.
3. Ставка акциза – 5%.
4. Ставка НДС – 20%.

Задача 13.5. Рассчитайте сумму НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров из Российской Федерации, исходя из следующих данных:

1. Организация Республики Беларусь ввозит на территорию Беларуси из Российской Федерации товар стоимостью 500 000 рос. р.
2. Страховая сумма – 1 500 рос. р.
3. Стоимость упаковки – 2 300 рос. р.
4. Расходы по доставке, осуществляемой транспортной организацией Республики Беларусь, составили 1 270 тыс. бел. р. с НДС.
5. Ставка НДС – 20%.
6. Курс российского рубля:
 - на дату приобретения – 280,5 бел. р. за 1 рос. р.;
 - на дату принятия на учет – 282 бел. р. за 1 рос. р.

Задача 13.6. Определите суммы НДС и акциза, подлежащих уплате при ввозе из Российской Федерации, используя следующие данные:

1. Организация Республики Беларусь закупила в Российской Федерации 10 000 бутылок вина (емкостью 0,75 л) с содержанием спирта 11% и 7 000 бутылок коньяка (емкостью 0,5 л) с содержанием спирта 40%.
2. Цена приобретения:
 - 1 бутылки вина – 123 рос. р.;
 - 1 бутылки коньяка – 310 рос. р.
3. Стоимость транспортных услуг, оказываемых организацией Российской Федерации, без НДС – 1 735 тыс. бел. р.
4. Страховая сумма – 850 тыс. бел. р.
5. Курс российского рубля:
 - на дату приобретения – 280,5 бел. р. за 1 рос. р.;
 - на дату принятия на учет – 282 бел. р. за 1 рос. р.
6. Курс евро:
 - на дату приобретения – 11 700 бел. р. за 1 евро;
 - на дату принятия на учет – 11 800 бел. р. за 1 евро.
7. Ставка НДС – 20%.

8. Ставка акциза:

- по вину – 0,3 евро за 1 л безводного этилового спирта;
- по коньяку – 0,5 евро за 1 л безводного этилового спирта.

Задача 13.7. Рассчитайте суммы НДС и акциза, подлежащих уплате в бюджет при ввозе товаров из Российской Федерации, на основе следующих данных:

1. Организация Республики Беларусь закупила в Российской Федерации:

- подакцизного товара в количестве 4 000 шт. по цене 290 рос. р. и количестве 7 000 шт. по цене 233 рос. р.;
- прочих товаров на сумму 694 245 рос. р.;
- упаковки для подакцизных товаров в количестве 11 000 шт. по цене 87 рос. р.;
- упаковочного материала для прочих товаров стоимостью 518 382 рос. р.

2. Страховая сумма составила 975 тыс. бел. р.

3. Транспортировку осуществляет транспортная организация Республики Беларусь. Стоимость транспортных услуг – 1 200 тыс. бел. р. с НДС.

4. Ставка НДС – 20%.

5. Ставка акциза – 5%.

6. Курс российского рубля:

- на дату ввоза – 281 бел. р. за 1 рос. р.;
- на дату принятия на учет – 283 бел. р. за 1 рос. р.

Тема 14. Особые режимы налогообложения

Практическое занятие 1

План

1. Сущность и краткая характеристика особых режимов налогообложения.

2. Налог при упрощенной системе налогообложения для малого бизнеса.

3. Единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц.

4. Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции.

Практическое занятие 2

План

1. Налог на игорный бизнес.
2. Налог на доходы от осуществления лотерейной деятельности.
3. Налог на доходы от проведения электронных интерактивных игр.
4. Сбор за осуществление ремесленной деятельности.
5. Сбор за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма.

6. Налогообложение отдельных плательщиков (налогообложение в свободных экономических зонах, налогообложение крестьянских (фермерских) хозяйств, коллегий адвокатов, Национального банка Республики Беларусь и его структурных подразделений).

Вопросы для самоконтроля

1. Кто является плательщиком единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции?
2. Какие условия должны выполняться для применения единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции?
3. Что является объектом обложения единым налогом для производителей сельскохозяйственной продукции?
4. Что является налоговой базой для исчисления единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции?
5. Какая ставка применяется для отчисления единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции?
6. В каком порядке происходят исчисление и уплата единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции?
7. В каком порядке происходит переход на применение единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции?
8. В каких случаях прекращается применение единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции?
9. Кто является плательщиком единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц?
10. Кто устанавливает ставки единого налога с индивидуальных предпринимателей?
11. В каких случаях происходит перерасчет единого налога с индивидуальных предпринимателей?
12. В какие сроки и каком порядке происходит уплата единого налога с индивидуальных предпринимателей?
13. Кто является плательщиком налога при упрощенной системе налогообложения?

14. На какие виды деятельности не распространяется упрощенная система налогообложения?

15. Что является объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения?

16. Что является налоговой базой для исчисления налога при упрощенной системе налогообложения?

17. Какие ставки применяются для исчисления налога при упрощенной системе налогообложения?

18. Кто является плательщиком налога на игорный бизнес?

19. Что является объектом обложения налогом на игорный бизнес?

20. Какие ставки применяются для начисления налога на игорный бизнес?

21. Как определить налоговую базу для исчисления налога на игорный бизнес?

22. В каком порядке происходят исчисление и уплата налога на игорный бизнес?

23. Кто является плательщиком налога на доходы от осуществления лотерейной деятельности?

24. Что является объектом обложения налогом на доходы от осуществления лотерейной деятельности?

25. Как определить налоговую базу для исчисления налога на доходы от осуществления лотерейной деятельности?

26. В каком размере установлена ставка налога на доходы от осуществления лотерейной деятельности?

27. В каком размере формируется призовой фонд лотерей?

28. В каком порядке происходят исчисление и уплата налога на доходы от осуществления лотерейной деятельности?

29. Кто является плательщиком налога на доходы от проведения электронных интерактивных игр?

30. Что является объектом обложения налогом на доходы от проведения электронных интерактивных игр?

31. В каком размере установлена ставка налога на доходы от проведения электронных интерактивных игр?

32. В каком порядке происходят исчисление и уплата налога на доходы от проведения электронных интерактивных игр?

33. Какая деятельность физических лиц относится к ремесленной деятельности?

34. Кто является плательщиком сбора за осуществление ремесленной деятельности?

35. Что является объектом обложения сбором за осуществление ремесленной деятельности?

36. В каком размере установлена ставка сбора за осуществление ремесленной деятельности?
37. В каком порядке происходят исчисление и уплата сбора за осуществление ремесленной деятельности?
38. Какая деятельность физических лиц относится к деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма?
39. Кто является плательщиком сбора за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма?
40. Что является объектом обложения сбором за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма?
41. В каком размере установлена ставка сбора за осуществление услуг в сфере агроэкотуризма?
42. В каком порядке происходят исчисление и уплата сбора за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма?
43. Каково определение свободной экономической зоны?
44. Какие свободные экономические зоны функционируют в Республике Беларусь? Каковы цели их создания?
45. Что означает специальный правовой режим в свободной экономической зоне?
46. Какие условия должны выполняться для применения специального правового режима?
47. Какие налоги и сборы уплачивают резиденты свободных экономических зон?
48. Какие особенности существуют при исчислении и уплате налога на прибыль резидентами свободных экономических зон?
49. Какие особенности существуют при исчислении и уплате налога на добавленную стоимость резидентами свободных экономических зон?
50. Какие особенности существуют при исчислении и уплате налога на недвижимость резидентами свободных экономических зон?
51. Какие особенности установлены Налоговым кодексом Республики Беларусь по налогообложению крестьянских (фермерских) хозяйств?
52. Какие особенности установлены Налоговым кодексом Республики Беларусь по налогообложению коллегий адвокатов?
53. Какие особенности установлены Налоговым кодексом Республики Беларусь по налогообложению Национального банка Республики Беларусь и его структурных подразделений?

Задачи

Задача 14.1. Индивидуальный предприниматель с 1 января текущего года применяет упрощенную систему налогообложения. По итогам прошлого года его валовая выручка за первые девять месяцев не превысила законодательно установленную сумму валовой выручки для применения упрощенной системы налогообложения.

В I квартале текущего года индивидуальный предприниматель получил выручку от оказания транспортных услуг организациям в следующем размере:

- за январь – 50 млн р.;
- за февраль – 65 млн р.;
- за март – 80 млн р.

Документально подтвержденные расходы индивидуального предпринимателя за I квартал текущего года составили 70 млн р.

Индивидуальный предприниматель не является плательщиком налога на добавленную стоимость.

Выполните следующее:

- исчислите налог при упрощенной системе налогообложения для индивидуального предпринимателя за отчетный период;
- укажите сроки уплаты налога в бюджет и срок представления налоговой декларации (расчета) в инспекцию Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь.

Задача 14.2. Индивидуальный предприниматель с 1 января текущего года применяет упрощенную систему налогообложения. По итогам прошлого года его валовая выручка за первые девять месяцев не превысила законодательно установленную сумму валовой выручки для применения упрощенной системы налогообложения.

В I квартале текущего года индивидуальный предприниматель получил выручку от выполнения строительных работ с учетом НДС в сумме 950 млн р. Документально подтвержденные расходы индивидуального предпринимателя составили 375 млн р.

Индивидуальный предприниматель является плательщиком налога на добавленную стоимость. Ставка НДС – 20%.

Индивидуальный предприниматель осуществляет деятельность в сельском населенном пункте.

Выполните следующее:

- исчислите налог при упрощенной системе налогообложения для индивидуального предпринимателя за отчетный период;

- укажите сроки уплаты налога в бюджет и срок представления налоговой декларации (расчета) в инспекцию Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь.

Тема 15. Местные налоги и сборы

План практического занятия

1. Сущность местных налогов, сборов (пошлин) и их роль в формировании финансовых ресурсов государства.
2. Сбор с заготовителей: плательщики, объекты налогообложения, налоговая база, ставка, льготы, порядок и сроки уплаты.
3. Курортный сбор: плательщики, объекты налогообложения, ставка, порядок уплаты.
4. Налог за владение собаками: плательщики, объект налогообложения, ставки, механизм взимания и перечисления в бюджет.

Вопросы для самоконтроля

1. Какие местные налоги и сборы установлены в Республике Беларусь?
2. Кто является плательщиком сбора с заготовителя?
3. Что является объектом обложения сбором с заготовителей?
4. Как определить налоговую базу для расчета сбора с заготовителей?
5. Каков размер предельной ставки налога с заготовителя, установленный Налоговым кодексом Республики Беларусь?
6. Как исчислить сбор с заготовителей?
7. Что является налоговым периодом по сбору с заготовителей?
8. В какой срок плательщики представляют налоговую декларацию (расчет) по сбору с заготовителей в налоговые органы?
9. Каков срок уплаты сбора с заготовителей?
10. Кто является плательщиком курортного налога?
11. Что является объектом обложения курортным налогом?
12. Какой предельный размер налоговой ставки курортного сбора установлен Налоговым кодексом Республики Беларусь?
13. Как исчислить курортный сбор?
14. Что является налоговым периодом по курортному сбору?
15. Кто перечисляет курортный сбор в бюджет и в какие сроки?

16. Кто является объектом обращения налогом за владение собаками?
17. Что является объектом обложения налогом за владение собаками?
18. Как определить налоговую базу для расчета налога за владение собаками?
19. Каков размер предельных ставок налога за владение собаками, установленный Налоговым кодексом Республики Беларусь?
20. От чего зависит размер ставки по налогу за владение собаками?
21. Как исчислить налог за владение собаками?
22. Что является налоговым периодом по налогу за владение собаками?
23. Кто перечисляет налог за владение собаками в бюджет и каким образом?

Задачи

Задача 15.1. Организация занимается промысловой заготовкой дикорастущих плодов и ягод, грибов, технического и лекарственного сырья растительного происхождения на территории Гомельской области в целях их промышленной переработки. Рассчитайте сумму сбора с заготовителей за III квартал текущего года исходя из данных, представленных в таблице 41.

Таблица 41 – Данные для расчета суммы сбора с заготовителей

| Дикорастущие ягоды, грибы и растения | Количество, кг | Заготовительная цена, р. за 1 кг |
|--------------------------------------|----------------|----------------------------------|
| 1. Ягоды: | | |
| черника | 4 000 | 30 000 |
| клюква | 2 000 | 25 000 |
| 2. Грибы: | | |
| лисички | 1 000 | 55 000 |
| боровики | 200 | 90 000 |
| 3. Растения: | | |
| подорожник | 50 | 15 000 |
| зверобой | 100 | 20 000 |
| бессмертник | 50 | 25 000 |

Заполните налоговую декларацию (расчет) сбора с заготовителей. Укажите предельные сроки представления налоговой декларации в налоговые органы и сроки уплаты сбора в бюджет.

Задача 15.2. Физические лица, проживающие в многоквартирном жилом доме в г. Гомеле по улице Мазурова, 44, владеют собаками. У организации, осуществляющей эксплуатацию жилищного фонда, имеется информация на 1 января текущего года, представленная в таблице 42.

Таблица 42 – **Информация о наличии собак**

| Номер квартиры | Возраст собаки | Высота в холке, см |
|----------------|----------------|--------------------|
| 4 | 1 год | 55 |
| 12 | 10 лет | 80 |
| 44 | 1 месяц | 25 |
| 59 | 5 месяцев | 30 |
| 96 | 6 лет | 20 |
| 120 | 4 года | 65 |
| 127 | 2 месяца | 35 |

Рассчитайте сумму налога за владение собаками за I квартал текущего года.

Ставки налога за владение собаками установлены в следующих размерах:

- высота в холке до 40 см – 0,5 базовой величины за каждый месяц налогового периода;
- высота в холке от 40 до 70 см – 1 базовая величина за каждый месяц налогового периода;
- высота в холке 70 см и более – 1,5 базовой величины за каждый месяц налогового периода.

Укажите сроки перечисления в бюджет организацией, осуществляющей эксплуатацию жилищного фонда, полученных от плательщиков сумм налога за владение собаками, а также сроки представления в налоговый орган информации о перечислении данного налога.

Тема 16. Налоги и сборы, источником уплаты которых является доход физического лица

Практическое занятие 1

План

1. Экономическая сущность налогообложения физических лиц и роль подоходного налога в формировании финансовых ресурсов государства.
2. Плательщики подоходного налога.

3. Объекты налогообложения подоходным налогом.
4. Доходы, не являющиеся объектам налогообложения подоходным налогом.
5. Доходы, освобождаемые от обложения подоходным налогом.
6. Ставки подоходного налога.

Практическое занятие 2

План

1. Порядок исчисления подоходного налога.
2. Стандартные налоговые вычеты.
3. Социальные налоговые вычеты.
4. Имущественные налоговые вычеты.
5. Порядок и сроки уплаты подоходного налога.
6. Декларирование годового дохода физическими лицами.

Вопросы для самоконтроля

1. Кто является плательщиком подоходного налога с физических лиц?
2. Какие доходы являются объектом обложения подоходным налогом с физических лиц?
3. Какие доходы не являются объектом обложения подоходным налогом с физических лиц?
4. В чем заключаются особенности определения налоговой базы для исчисления подоходного налога с физических лиц при получении дохода в натуральной форме?
5. Как определяется налоговая база для исчисления подоходного налога?
6. Какие доходы не подлежат налогообложению подоходным налогом (освобождаются от налогообложения)?
7. Какие налоговые вычеты могут предоставляться при определении налоговой базы по подоходному налогу с физических лиц?
8. В каком порядке предоставляются налоговые вычеты при определении налоговой базы по подоходному налогу?
9. Какие ставки применяются при исчислении подоходного налога с физических лиц?

Задачи

Задача 16.1. Определите сумму подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет за январь с дохода гражданина С. И. Петрова, имеющего на содержании троих детей в возрасте до 18 лет (таблица 43).

Таблица 43 – Исходные данные для расчета подоходного налога, тыс. р.

| Показатели | Значение |
|---|----------|
| 1. Начислена заработная плата по окладам за январь | 2 000 |
| 2. Начислена заработная плата за совмещение профессий за январь | 150 |
| 3. Начислена сумма премии за январь | 350 |
| 4. Начислено пособие по временной нетрудоспособности за январь | 450 |
| 5. Начислена в январе материальная помощь, не связанная с выполнением трудовых обязанностей | 100 |
| 6. Оплачена стоимость проездного билета за счет средств организации | 85 |

Срок выплаты заработной платы – 5-го числа каждого месяца. Укажите сроки перечисления в бюджет подоходного налога.

Задача 16.2. Рассчитайте сумму подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет за февраль с дохода гражданина С. И. Козлова, имеющего на содержании двоих детей в возрасте до 18 лет (таблица 44).

Таблица 44 – Данные для расчета суммы подоходного налога, тыс. р.

| Показатели | Значение |
|--|----------|
| 1. Начислена заработная плата по окладам за февраль | 2 500 |
| 2. Начислена сумма премии за февраль | 200 |
| 3. Начислено пособие по временной нетрудоспособности за февраль | 400 |
| 4. Оказана в феврале единовременная материальная помощь в связи со смертью отца | 10 000 |
| 5. Начислена в феврале сумма за выполнение общественных обязанностей в комиссии по подготовке и проведению выборов | 100 |

Срок выплаты заработной платы – 5-го числа каждого месяца. Укажите сроки перечисления в бюджет подоходного налога с физических лиц.

Задача 16.3. Определите сумму подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет за январь, исходя из данных, приведенных в таблице 45.

Таблица 45 – Расчет суммы подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет, тыс. р.

| Показатели | Значение |
|---|----------|
| 1. Начислено работнику по месту основной работы по окладам за январь | 1 300 |
| 2. Начислено работнику за выполнение работ по совместительству | 675 |
| 3. Начислены командировочные расходы, всего | 200 |
| В том числе командировочные расходы в пределах норм | 180 |
| 4. Оказана в январе материальная помощь за счет профсоюзной организации | 400 |

Работник имеет двоих детей в возрасте до 18 лет. Срок выплаты заработной платы – 7-го числа каждого месяца. Укажите сроки перечисления в бюджет подоходного налога с физических лиц.

Задача 16.4. Рассчитайте сумму подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет за апрель с дохода гражданина, имеющего на содержании дочь в возрасте 20 лет, получающую первое высшее образование в учебном заведении Республики Беларусь, на основе данных, приведенных в таблице 46.

Таблица 46 – **Исходные данные для расчета подоходного налога, тыс. р.**

| Показатели | Значение |
|---|----------|
| 1. Начислена заработная плата по окладам за апрель | 1 600 |
| 2. Начислена сумма премии за апрель | 400 |
| 3. Начислены отпускные за апрель (с 15 по 30 апреля) | 1 200 |
| 4. Оказана материальная помощь к отпуску (в январе–марте выплат, не связанных с осуществлением трудовых обязанностей, не производилось) | 2 000 |

В апреле работником представлен документ, подтверждающий фактическую оплату образовательных услуг на сумму 1 800 тыс. р.

Ситуационные задания

Задание 16.1. Определите объект обложения для расчета подоходного налога, используя следующие данные:

1. Начислена заработная плата по месту основной работы в сумме 2 000 тыс. бел. р.

2. Получены денежные средства от друга, проживающего в данный момент в Республике Польша, для передачи денег дочери друга от первого брака в сумме 500 евро (курс евро на дату получения денежных средств – 11 000 бел. р. за 1 евро).

3. Получены денежные средства от виновника дорожно-транспортного происшествия в качестве оплаты стоимости медицинских услуг, которые были необходимы из-за дорожно-транспортного происшествия, в сумме 5 000 тыс. бел. р.

4. Получен подарок на свадьбу от тети из-за границы стоимостью 10 000 долл. США (курс доллара США на дату получения подарка – 8 500 бел. р. за 1 долл. США).

5. Начислено авторское вознаграждение за написание статьи в газету в сумме 200 тыс. бел. р.

Задание 16.2. Определите объект обложения для расчета подоходного налога с доходов гражданина Украины, находящегося на территории Республики Беларусь 100 дней в текущем календарном году, исходя из следующих данных:

1. Начислена заработная плата за работу в организации Республики Беларусь в сумме 2 000 тыс. бел. р.

2. Получен денежный перевод из-за границы в размере 400 долл. США (курс доллара США на дату получения средств – 8 500 бел. р. за 1 долл. США).

3. Получены дивиденды по акциям от иностранной организации, расположенной за пределами Республики Беларусь, в размере 220 евро (курс евро на дату получения денежных средств – 11 000 бел. р. за 1 евро).

4. Получены денежные средства от продажи двух квартир, находящихся в собственности, на сумму 600 000 тыс. бел. р.

5. Приобретен частный дом в собственность за 900 000 тыс. бел. р.

Задание 16.3. Решите вопрос о льготировании, используя следующие данные:

1. Гражданин Республики Беларусь получил в подарок от родного брата, постоянно проживающего на территории Республики Беларусь, машину. Стоимость машины – 16 000 долл. США (курс доллара США на дату получения – 8 500 бел. р. за 1 долл. США).

2. Физическое лицо получило в наследство от отца 200 000 тыс. бел. р.

3. Физическое лицо, резидент Республики Беларусь, продало в текущем году квартиру, автомобиль, гараж, дачу, мотоцикл.

4. По месту основной работы в течение года физическому лицу оказана материальная помощь:

- на приобретение проездных билетов (ежемесячно по 100 тыс. бел. р.) – 1 200 тыс. бел. р.;

- к отпуску (июль) – 4 000 тыс. бел. р.;
- в связи со свадьбой (август) – 3 000 тыс. бел. р.;
- на заготовку сельскохозяйственной продукции (сентябрь) – 500 тыс. бел. р.;
- в связи со смертью матери (декабрь) – 10 000 тыс. бел. р.

Задание 16.4. Определите сумму стандартных налоговых вычетов за каждый месяц налогового периода.

Тема 17. Прочие налоги, сборы, пошлины, источником уплаты которых является доход физического лица

План практического занятия

1. Налог на недвижимость с физических лиц.
2. Земельный налог с физических лиц.
3. Прочие налоги, сборы, пошлины, уплачиваемые физическими лицами.

Вопросы для самоконтроля

1. Кто является плательщиком налога на недвижимость?
2. Что является объектом обложения налогом на недвижимость для физических лиц?
3. Как определить налоговую базу для исчисления налога на недвижимость с физических лиц?
4. В каком размере установлена годовая ставка налога на недвижимость для физических лиц?
5. Какие объекты освобождаются от обложения налогом на недвижимость для физических лиц?
6. Каковы сроки уплаты налога на недвижимость для физических лиц?
7. Кто освобождается от обложения земельным налогом?
8. Кто является плательщиком земельного налога?
9. Каков порядок исчисления и уплаты земельного налога физическими лицами?
10. Каков порядок исчисления и уплаты налога на недвижимость с физических лиц?
11. Какие льготы предоставляются по налогу на недвижимость для физических лиц?

12. Какие льготы предоставляются по земельному налогу для физических лиц?

13. В каких случаях физические лица являются плательщиками государственной пошлины?

14. Кому предоставляются льготы по уплате государственной пошлины?

15. В какие сроки государственная пошлина должна быть внесена в бюджет?

16. Каковы размеры страховых взносов в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь для работающих граждан?

Задачи

Задача 17.1. Физическому лицу принадлежит на праве собственности квартира в г. Гомеле, в которой оно постоянно проживает. Оценка квартиры по состоянию на 1 января текущего года составляет 400 000 тыс. р. В марте текущего года физическое лицо приобрело в собственность вторую квартиру, оценка которой составляет 610 000 тыс. р. По письменному заявлению плательщика, представленному в налоговый орган, налогом на недвижимость облагается первая квартира. Кроме того, в Речицком районе физическому лицу принадлежит садовый домик, действительная оценка которого с учетом коэффициента типа населенного пункта и коэффициента качества среды на 1 января текущего года – 25 000 тыс. р.

Выполните следующее:

- исчислите налог на недвижимость на текущий год для физического лица;
- укажите срок уплаты налога на недвижимость физическим лицом в бюджет.

Задача 17.2. Физическому лицу принадлежит на праве собственности земельный участок в г. Добруше Гомельской области, предоставленный для строительства и обслуживания жилого дома площадью 0,03 га. Кадастровая стоимость 1 м² земли – 156 тыс. р.

Кроме того, физическому лицу принадлежит земельный участок в деревне Добрушского района, выделенный для ведения личного подсобного хозяйства. Площадь участка – 0,55 га. Кадастровая стоимость 1 м² земли – 80 тыс. р.

Выполните следующее:

- исчислите земельный налог на текущий год для физического лица;

- укажите срок уплаты земельного налога физическим лицом в бюджет.

Задача 17.3. Физическому лицу принадлежит на праве собственности земельный участок в г. Мозыре Гомельской области, предоставленный для строительства и обслуживания жилого дома площадью 0,04 га. Кадастровая стоимость 1 м² земли – 200 тыс. р. Действительная оценка жилого дома на 1 января текущего года – 180 300 тыс. р. Коэффициент типа населенного пункта – 1,25, коэффициент качества среды – 1,15.

Кроме того, физическому лицу принадлежит земельный участок в деревне Мозырского района, выделенный для ведения личного подсобного хозяйства. Площадь участка – 0,45 га. Кадастровая стоимость 1 м² земли – 75 тыс. р. На участке расположен дом, действительная оценка которого на 1 января текущего года составляет 100 000 тыс. р. Коэффициент типа населенного пункта – 1,12, коэффициент качества среды – 0,9.

Выполните следующее:

- рассчитайте земельный налог и налог на недвижимость на текущий год для физического лица;
- укажите срок уплаты земельного налога и налога на недвижимость физическим лицом в бюджет.

Задача 17.4. Физическому лицу, женщине 1960 года рождения, принадлежат на праве собственности в г. Гомеле участок для обслуживания жилого дома, площадь которого – 0,16 га, дом, действительная оценка которого на 1 января текущего года – 250 000 тыс. р., и гараж, действительная оценка которого – 100 000 тыс. р. Коэффициент типа населенного пункта – 1,3, коэффициент качества среды – 1,1. Кадастровая стоимость 1 м² земли – 400 тыс. р.

В июне текущего года женщина продала дом, гараж и земельный участок и переехала на постоянное жительство в деревню Минского района. Дом в деревне и земельный участок приобретен ею в мае текущего года. Оценка дома составляет 42 000 тыс. р., площадь земельного участка – 0,33 га. Кадастровая стоимость 1 м² земли – 200 тыс. р.

Выполните следующее:

- рассчитайте земельный налог и налог на недвижимость на текущий год для физических лиц;
- укажите срок уплаты земельного налога и налога на недвижимость физическим лицом в бюджет.

Задача 17.5. Физическому лицу, женщине 1956 года рождения, принадлежат на праве собственности в г. Ветке Гомельской области участок для обслуживания жилого дома, площадь которого – 0,37 га, дом, действительная оценка которого на 1 января текущего года – 150 000 тыс. р. Коэффициент типа населенного пункта – 1,13, коэффициент качества среды – 1,1. Кадастровая стоимость 1 м² земли – 200 тыс. р.

Женщина имеет в Ветковском районе дачный участок, площадь которого – 0,06 га, и садовый домик, действительная оценка которого на 1 января прошлого года – 100 000 тыс. р. Коэффициент переоценки зданий и строений, принадлежащих физическим лицам на текущий год, – 1,2. Кадастровая стоимость 1 м² земли – 156 тыс. р.

В июне текущего года женщина получила увечье, и ей назначена пенсия по инвалидности (II группа). С ней проживают муж 1946 года рождения и дочь 1979 года рождения.

Выполните следующее:

- исчислите земельный налог и налог на недвижимость на текущий год для физического лица;
- укажите сроки уплаты земельного налога и налога на недвижимость физическим лицом в бюджет.

Задача 17.6. Физическому лицу, мужчине 1945 года рождения, пенсионеру по возрасту, принадлежит на праве собственности земельный участок в г. Калинковичи Гомельской области, предоставленный для строительства и обслуживания жилого дома площадью 0,35 га. Кадастровая стоимость 1 м² земли – 250 тыс. р. Общая площадь одноэтажного кирпичного дома составляет 120 м². Решением Калинковичского районного исполнительного комитета определена расчетная стоимость 1 м² одноэтажного кирпичного дома (8 000 млн р.) на текущий год.

С мужчиной проживает жена 1951 года рождения. С августа текущего года сын с родителями не проживает.

Домовладельцу принадлежит индивидуальный гараж, расположенный на территории г. Калинковичи. Площадь земельного участка под гаражом – 0,003 га, действительная оценка которого с учетом коэффициента типа населенного пункта и коэффициента качества среды на 1 января текущего года – 1,1. Кадастровая стоимость 1 м² земли – 200 тыс. р.

Выполните следующее:

- рассчитайте земельный налог и налог на недвижимость на текущий год для физического лица;
- укажите срок уплаты земельного налога и налога на недвижимость физическим лицом в бюджет.

Задача 17.7. Физическому лицу, мужчине 1935 года рождения, принадлежит на праве собственности земельный участок, предоставленный для строительства и обслуживания жилого дома в г. Речице Гомельской области, площадь которого – 0,25 га. Кадастровая стоимость 1 м² земли – 200 тыс. р. Действительная оценка дома на 1 января текущего года – 450 000 тыс. р. Коэффициент типа населенного пункта – 1,23, коэффициент качества среды – 1,18. Совместно с ним проживает жена 1938 года рождения и внучка, которой в марте текущего года исполнится 18 лет.

В июне текущего года домовладелец продал дом и земельный участок.

Новый домовладелец – мужчина 1958 года рождения. С ним проживают жена 1960 года рождения и двое несовершеннолетних детей.

Кроме того, новый домовладелец имеет индивидуальный гараж на территории города площадью 0,002 га. Оценка гаража – 200 000 тыс. р. Кадастровая стоимость 1 м² земли – 156 тыс. р.

Выполните следующее:

- исчислите земельный налог и налог на недвижимость для первого и второго домовладельцев на текущий год;
- укажите срок уплаты земельного налога и налога на недвижимость физическими лицами в бюджет.

Ситуационные задания

Задание 17.1. Жилой дом, расположенный в г. Гомеле, принадлежит пенсионеру по возрасту. Совместно с ним проживает сын трудоспособного возраста. Кроме того, у пенсионера есть в сельской местности дачный домик. Решите вопрос о налогообложении налогом на недвижимость.

Задание 17.2. Жилой дом, расположенный в сельской местности, принадлежит на праве собственности физическому лицу, постоянно проживающему в сельской местности и работающему в сельской школе учителем. Решите вопрос о налогообложении налогом на недвижимость.

Тема 18. Прочие налоги, сборы, пошлины, взимаемые в Республике Беларусь

План практического занятия

1. Государственная пошлина.
2. Консульский сбор.
3. Оффшорный сбор.
4. Гербовый сбор.
5. Патентные пошлины.

Вопросы для самоконтроля

1. Кто является плательщиком государственной пошлины?
2. Что является объектом обложения государственной пошлиной?
3. Как определяется налоговая база для исчисления государственной пошлины?
4. Какие ставки применяются для исчисления государственной пошлины?
5. Кому предоставляются льготы по уплате государственной пошлины?
6. В какие сроки государственная пошлина должна быть внесена в бюджет?
7. В каких случаях государственная пошлина может быть возвращена из бюджета?
8. Кто является плательщиком консульского сбора?
9. Что является объектом обложения консульским сбором?
10. Кто является плательщиком оффшорного сбора?
11. Что является объектом обложения оффшорным сбором?
12. Какие суммы денежных средств освобождаются от обложения оффшорным сбором?
13. Как определить налоговую базу для исчисления оффшорного сбора?
14. Каков размер ставки оффшорного сбора?
15. В каком порядке осуществляется уплата оффшорного сбора?
16. Кто устанавливает перечень оффшорных зон?
17. Как определяется сумма оффшорного сбора?
18. Какое перечисление денежных средств освобождается от обложения оффшорным сбором?
19. Что признается налоговым периодом по оффшорному сбору?
20. Каковы сроки представления налоговой декларации по оффшорному сбору?
21. Кто является плательщиком гербового сбора?
22. Кто является плательщиком патентной пошлины?

Задачи

Задача 18.1. В марте текущего года в общий суд подано заявление о взыскании алиментов на содержание ребенка. Ответчиком представлена справка о среднем ежемесячном заработке за вычетом подоходного налога в размере 2 550 тыс. р.

Суд вынес решение взыскать с гражданина С. С. Петрова до достижения ребенком 18 лет ежемесячно по $\frac{1}{4}$ месячного заработка.

Определите сумму государственной пошлины.

Задача 18.2. В августе текущего года в нотариальную контору поступило заявление о выдаче свидетельства о праве на наследство жилого дома (свидетельство выдается одно с указанием доли жены наследователя и двоюродной сестры) и дачи (свидетельство выдается каждому – жене и племяннице).

Определите сумму государственной пошлины.

Задача 18.3. Организация Республики Беларусь заключила договор купли-продажи с торговым партнером Ямайки на сумму 500 тыс. долл. США на приобретение каучука.

Определите сумму оффшорного сбора, подлежащего уплате в бюджет.

Задача 18.4. Организация Республики Беларусь заключила договор купли-продажи с торговым партнером Германии на сумму 1,5 млн евро на покупку оборудования. При поставке оборудования в Республику Беларусь немецкий торговый партнер для оплаты стоимости оборудования указал банковские реквизиты расчетного счета, расположенного в Республике Панама.

Определите сумму оффшорного сбора, подлежащего уплате в бюджет.

Задача 18.5. Организацией Республики Беларусь переданы в обслуживающий банк платежные поручения на перечисление денежных средств за приобретенные в текущем месяце сырье и материалы у следующих поставщиков:

- организации, зарегистрированной в Республике Панама, – 150 000 долл. США;
- российской организации (г. Саратов, Российская Федерация) – 300 000 р.;
- организации, зарегистрированной на острове Мадейра (Португальская Республика), – 170 000 евро;

- организации, зарегистрированной в Республике Польша, – 125 000 евро;
- организации, зарегистрированной в Центре международного бизнеса «Ингушетия» (г. Назрань, Российская Федерация), – 200 000 рос. р.;
- организации, зарегистрированной в Республике Черногория, – 23 000 евро.

Определите сумму оффшорного сбора, подлежащего уплате в бюджет.

Укажите, в какой валюте необходимо оплатить оффшорный сбор.

Примечание – Перечень оффшорных зон установлен Указом Президента Республики Беларусь от 25 мая 2006 г. № 353 «Об утверждении перечня оффшорных зон и о внесении изменения и дополнений в Указ Президента Республики Беларусь от 12 марта 2003 г. № 104».

Задача 18.6. Организацией, являющейся резидентом Республики Беларусь, оплачена стоимость продукции, приобретенной у организации, юридический адрес которой зарегистрирован в штате Делавэр (США), на сумму 30 000 тыс. долл. США.

Определите сумму оффшорного сбора, подлежащего перечислению в бюджет.

Задача 18.7. Организацией, являющейся резидентом Республики Беларусь, уплачены проценты за кредит финансовой организации, зарегистрированной в Республике Панама, на сумму 5 000 долл. США.

Определите сумму оффшорного сбора, подлежащего перечислению в бюджет.

Ситуационное задание

Организацией, являющейся резидентом Республики Беларусь, оплачена стоимость продукции, приобретенной у организации, юридический адрес которой зарегистрирован на острове Кука (Новая Зеландия). Оплата произведена с использованием платежного поручения на счет поставщика, открытый в ОАО «АСБ Беларусбанк», на сумму 30 000 тыс. р.

Определите, является ли плательщиком оффшорного сбора белорусская организация.

Раздел 3. ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ОТДЕЛЬНЫХ ОТРАСЛЯХ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА

Тема 19. Налогообложение производственных организаций

Практическое занятие 1

План

1. Методика расчета НДС при реализации производственной продукции в производственных организациях.
 - 1.1. Объекты обложения НДС.
 - 1.2. Льготы по НДС для производственных организаций.
 - 1.3. Порядок исчисления и уплаты НДС производственными организациями.
2. Налоговые вычеты по НДС. Очередность принятия к вычету сумм НДС.
3. Методика расчета НДС при производстве продукции из давальческого сырья.
4. Методика расчета акцизов.

Практическое занятие 2

План

1. Методика расчета налога на прибыль производственными организациями.
 - 1.1. Объекты налогообложения налогом на прибыль.
 - 1.2. Порядок расчета валовой прибыли в целях налогообложения.
 - 1.3. Расходы на производство и реализацию, учитываемые при налогообложении.
 - 1.4. Амортизационная премия.
 - 1.5. Внереализационные доходы и расходы, учитываемые и не учитываемые при налогообложении.
 - 1.6. Льготы по налогу на прибыль для производственных организаций.
 - 1.7. Перенос убытков прошлых периодов на прибыль отчетного периода.
 - 1.8. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль производственными организациями.
2. Методика расчета налога на недвижимость.
 - 2.1. Объекты налогообложения.
 - 2.2. Льготы по налогу на недвижимость для производственных организаций.

- 2.3. Порядок исчисления и уплаты налога на недвижимость производственными организациями.
3. Методика расчета налога на незавершенное строительство.

Практическое занятие 3

План

1. Методика расчета земельного налога производственными организациями.
2. Методика расчета экологического налога и налога на добычу природных ресурсов производственными организациями.
3. Методика расчета отчислений в инновационный фонд.
4. Методика расчета страховых взносов в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь.
5. Методика расчета прочих налогов и сборов производственными организациями.

Вопросы для самоконтроля

1. Облагаются ли НДС товары собственного производства, реализованные своим работникам?
2. Что является налоговой базой при расчете общей суммы НДС при реализации товаров, работ, услуг по свободным ценам производственными организациями?
3. Что является налоговой базой при расчете общей суммы НДС при реализации товаров, работ, услуг по регулируемым розничным ценам с НДС?
4. Как определяется дата фактической реализации произведенной продукции (товаров, работ, услуг) для исчисления НДС?
5. Как определяется сумма НДС, подлежащего уплате в бюджет?
6. Суммы каких санкций за нарушение договорных обязательств включаются в налоговую базу при расчете НДС?
7. Что является налоговой базой для расчета суммы акциза, включаемого в цену, при формировании отпускной цены на произведенную подакцизную продукцию, на которую установлены адвалорные ставки акциза?
8. Что является налоговой базой для расчета суммы акциза, подлежащего уплате в бюджет при реализации произведенной подакцизной продукции, на которую установлены адвалорные ставки акциза?

9. Что является налоговой базой для расчета суммы акциза, подлежащего уплате в бюджет при реализации произведенной подакцизной продукции, на которую установлены твердые (специфические) ставки акциза?

10. Какие сроки установлены для представления в налоговый орган налоговой декларации по акцизам по реализованным подакцизным товарам на территории Республики Беларусь?

11. Как рассчитывается сумма прибыли от реализации товаров (работ, услуг) в целях налогообложения производственными организациями?

12. Как рассчитывается сумма прибыли от реализации основных средств в целях налогообложения?

13. В каких размерах принимаются в расчет затраты на производство и реализацию продукции при определении прибыли от реализации в целях налогообложения?

14. В каких размерах включаются во внереализационные расходы суммы, направленные на финансирование учреждений социально-культурной сферы и объектов жилищного фонда, находящихся на балансе организации?

15. Как рассчитать остаточную стоимость зданий и сооружений при расчете налога на недвижимость?

16. Что является налоговой базой для расчета налога на недвижимость производственными организациями?

17. В каких случаях предоставляются льготы по налогу на прибыль организациям, использующим труд инвалидов?

18. Какие сроки установлены для представления в налоговый орган налоговой декларации по налогу на прибыль производственной организацией?

19. За счет каких средств производственная организация уплачивает экологический налог?

20. За счет каких средств производственная организация уплачивает сумму налога на добычу (изъятие) природных ресурсов?

Задачи

Задача 19.1. Организация в текущем году имеет в собственности объекты, представленные в таблице 47.

Таблица 47 – **Исходные данные для расчета налога на недвижимость, млн р.**

| Объекты | Стоимость на 1 января текущего года | Сумма амортизационных отчислений на 1 января текущего года |
|---|-------------------------------------|--|
| 1. Сооружение производственного назначения (введено в действие в июне 2009 г.) | 200 000 | 30 000 |
| 2. Сооружение производственного назначения (введено в действие в декабре прошлого года) | 800 000 | – |
| 3. Сооружение, предназначенное для очистки сточных вод | 300 000 | 100 000 |
| 4. Административное здание | 900 000 | 600 000 |
| 5. Здание производственное (введено в действие в мае 2008 г.) | 600 000 | 20 000 |
| 6. Здание производственное (введено в действие в 1999 г.) | 550 000 | 250 000 |
| 7. Оборудование производственное | 700 000 | 300 000 |
| 8. Станки на реконструкции | 300 000 | 200 000 |
| 9. Здания и сооружения, не участвующие в предпринимательской деятельности, всего | 900 000 | 600 000 |
| В том числе здания детского сада, находящего на балансе | 200 000 | 100 000 |
| 10. Компьютеры | 2 700 | 1 800 |
| 11. Транспортные средства | 9 500 | 2 400 |

Организация строит цех подрядным способом. По договору с подрядной организацией цех должен был быть введен в действие в октябре прошлого года, но на 1 января текущего года осталось сверхнормативное незавершенное строительство в сумме 300 000 млн р. В августе текущего года организацией приобретено здание магазина. Первоначальная стоимость здания – 750 000 млн р.

Выполните следующее:

- рассчитайте налог на недвижимость на начало текущего года;
- пересчитайте налог на недвижимость с учетом приобретения нового здания;
- исчислите налог на незавершенное строительство;
- укажите сроки представления налоговых деклараций (расчетов) по данным налогам в инспекцию Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь и сроки уплаты налогов в бюджет.

Задача 19.2. Организация занимается производством и реализацией строительных материалов. Организация расположена в г. Гомеле и имеет в пользовании земли, представленные в таблице 48.

Таблица 48 – **Исходные данные для расчета земельного налога**

| Площадь земельного участка, га | Кадастровая стоимость, долл. США | Целевое назначение земельных участков |
|---|----------------------------------|---|
| 16,5 | 50 000 | Производственные и вспомогательные здания |
| 0,5 | 80 000 | Административные здания |
| 1,5 | 96 000 | Оптовая торговля |
| 1 | 75 000 | Розничная торговля |
| Примечание – Курс доллара США – 8 500 бел. р. за 1 долл. США. | | |

Для осуществления своей деятельности организация добывает природные ресурсы и имеет стационарные источники загрязнения окружающей среды.

Показатели по добыче природных ресурсов и выбросам загрязняющих веществ в окружающую среду за текущий год представлены в таблицах 49 и 50.

Таблица 49 – **Исходные данные для расчета налога на добычу природных ресурсов**

| Виды природных ресурсов | Годовой лимит, т (м ³) | Фактически добыто за год, т (м ³) | Ставки налога, р. за 1 т (м ³) |
|----------------------------------|------------------------------------|---|--|
| Песок формовочный | 500 | 500 | 356 |
| Глина | 200 | 180 | 211 |
| Вода из поверхностных источников | 18 000 | 20 000 | 19 |

Таблица 50 – **Исходные данные для расчета экологического налога**

| Виды загрязняющих веществ | Годовой лимит, т (м ³) | Фактически выброшено за год, т (м ³) | Ставки налога, р. за 1 т (м ³) |
|---------------------------|------------------------------------|--|--|
| Угледод черный | 1 | 1,1 | 540 580 |
| Метан | 0,001 | 0,000 2 | 268 610 |
| Азота оксид | 0,005 | 0,004 | 540 580 |

Примечание – Организация исчисляет налог на добычу природных ресурсов и экологический налог исходя из установленных годовых лимитов и соответствующих ставок налога.

Выполните следующее:

- рассчитайте годовую сумму земельного налога и сумму ежеквартальных платежей;

- рассчитайте годовую сумму налога на добычу природных ресурсов и сумму ежеквартальных перечислений;
- произведите перерасчет налога на добычу природных ресурсов за год исходя из фактических объемов добычи;
- рассчитайте годовую сумму экологического налога и сумму ежеквартальных перечислений;
- произведите перерасчет экологического налога за год исходя из фактических объемов выбросов.

Задача 19.3. Организация занимается производством оборудования и лазерно-оптической техники. Доля лазерно-оптической техники в общем объеме производства в стоимостном выражении составляет 71%. Организация имеет заключение об отнесении этой техники к лазерно-оптической, которое выдано Государственным комитетом по науке и технологиям Республики Беларусь.

За предыдущий налоговый период организацией получен убыток в сумме 12 000 млн р., в том числе убыток от реализации основных средств – 5 000 млн р., убыток от реализации товаров – 7 000 млн р. Руководством организации принято решение о переносе суммы убытков на последующие налоговые периоды.

За текущий год организация имеет показатели, представленные в таблице 51.

Таблица 51 – Исходные данные для расчета налогов, млн р.

| Показатели | Значение |
|---|----------|
| 1. Выручка от реализации товаров собственного производства по свободным ценам с учетом НДС (ставка НДС – 20%) | 485 000 |
| 2. Выручка от реализации транспортных средств с учетом НДС (ставка НДС – 20%) | 86 000 |
| 3. Расходы по производству и реализации товаров собственного производства, учитываемые при налогообложении | 265 000 |
| 4. Расходы по реализации транспортных средств, учитываемые при налогообложении | 4 500 |
| 5. Остаточная стоимость реализованных транспортных средств | 80 000 |
| 6. Сумма процентов, начисленных банком за пользование денежными средствами, находящимися на банковском счете | 3 500 |
| 7. Безвозмездная финансовая помощь от партнера | 100 000 |

| | |
|---|--------|
| 8. Сумма санкций за нарушение условий хозяйственного договора, полученных от белорусских поставщиков, по реализации товаров собственного производства | 2 000 |
| 9. Стоимость принятого к учету имущества, оказавшегося в излишке по результатам инвентаризации | 16 000 |
| 10. Сумма штрафных санкций, уплаченных партнерам за нарушение условий хозяйственного договора | 5 000 |
| 11. Расходы по операциям с тарой | 600 |
| 12. Сумма штрафных санкций, уплаченных в бюджет за завышение цен | 800 |
| 13. Судебные расходы | 6 000 |
| 14. Сумма дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности | 4 000 |
| 15. Сумма прибыли, перечисленной на строительство церкви в г. Гомеле | 8 500 |
| 16. Сумма прибыли, направленной на закупку компьютеров для детского дома | 5 600 |
| 17. Сумма прибыли, направленной на противопожарную охрану | 2 200 |

Выполните следующее:

- рассчитайте сумму убытков предыдущего периода, переносимых на прибыль отчетного периода;
- исчислите сумму налога на прибыль за текущий год.

Задача 19.4. Организация занимается производством лекарственных препаратов. За отчетный год организация имеет показатели, представленные в таблице 52.

Таблица 52 – Данные для расчета сумм налогов, млн р.

| Показатели | Значение |
|--|----------|
| 1. Выручка от реализации лекарственных препаратов, освобожденных от НДС | 560 000 |
| 2. Выручка от реализации лекарственных препаратов с учетом НДС (ставка НДС – 20%) | 240 000 |
| 3. Выручка от реализации лекарственных препаратов за пределы Республики Беларусь (ставка НДС – 0%) | 40 000 |
| 4. Расходы на производство и реализацию лекарственных препаратов, учитываемые при налогообложении (без налога на недвижимость) | 500 000 |
| 5. Выручка от реализации основных средств по договорной цене с НДС | 168 000 |
| 6. Остаточная стоимость реализованных основных средств | 80 000 |
| 7. Сумма расходов, связанных с реализацией основных средств | 800 |
| 8. Сумма внереализационных доходов, учитываемых при налогообложении, всего | 128 000 |
| В том числе сумма санкций от белорусских покупателей за нарушение | 10 |

| | |
|--|-----------|
| ние условий хозяйственных договоров, продукция по которым облагается НДС по ставке 20% | |
| 9. Сумма внереализационных расходов, всего | 160 000 |
| В том числе сумма санкций, перечисленных в бюджет за нарушение налогового законодательства | 40 |
| 10. Стоимость зданий и сооружений на 1 января текущего года с учетом проведенной переоценки, всего | 8 000 000 |
| В том числе стоимость зданий и сооружений, освобожденных от налогообложения | 800 000 |
| 11. Сумма износа зданий и сооружений на 1 января текущего года, всего | 4 000 000 |
| В том числе сумма износа зданий и сооружений, освобожденных от налогообложения | 480 000 |
| 12. Прибыль в течение года направлена: | |
| на проведение научно-исследовательских работ | 850 |
| на благотворительные цели бюджетным организациям здравоохранения | 8 000 |
| на нужды членов производственного коллектива | 1 |
| 13. Сумма НДС, оплаченного поставщикам при приобретении сырья для производства лекарственных препаратов, топлива и т. д. | 44 000 |
| 14. Сумма НДС, подлежащего уплате в бюджет по предыдущей налоговой декларации (за январь–сентябрь) | 20 000 |

Выполните следующее:

- рассчитайте сумму оплаченного поставщикам НДС, относимого на затраты;
- исчислите сумму налоговых вычетов;
- рассчитайте сумму НДС, подлежащего уплате в бюджет за IV квартал;
- сделайте расчет суммы налога на недвижимость на текущий год и суммы ежеквартальных перечислений;
- рассчитайте сумму налога на прибыль за текущий год.

Задача 19.5. Организация занимается производством алкогольной продукции. За отчетный год организация имеет показатели, представленные в таблице 53.

Таблица 53 – Исходные данные для расчета налогов, млн р.

| Показатели | Значение |
|--|----------|
| 1. Выручка от реализации подакцизной продукции по регулируемым ценам, облагаемой НДС по ставке 16,67% | 550 000 |
| 2. Выручка от реализации прочей продукции собственного производства (неподакцизной) по свободным ценам с учетом НДС (ставка НДС – 20%) | 250 000 |
| 3. Расходы на производство и реализацию товаров, работ, услуг, учитываемые при налогообложении (без налога на недвижимость) | 230 000 |
| 4. Выручка от реализации товарно-материальных ценностей по договорной цене с НДС | 150 |
| 5. Учетная стоимость реализованных товарно-материальных ценностей | 100 |

| | |
|---|------------|
| 6. Сумма расходов, связанных с реализацией товарно-материальных ценностей | 2 |
| 7. Сумма внереализационных доходов, учитываемых при налогообложении, всего | 20 000 |
| В том числе сумма санкций, полученных за нарушение условий хозяйственного договора от белорусских покупателей по реализации продукции, облагаемой НДС по ставке 20% | 2 000 |
| 8. Сумма внереализационных расходов, всего | 70 000 |
| В том числе сумма санкций, перечисленных в бюджет за нарушение ценообразования | 150 |
| 9. Стоимость зданий и сооружений на 1 января текущего года, всего | 11 000 000 |
| В том числе стоимость зданий и сооружений, освобожденных от налогообложения | 1 000 000 |
| 10. Сумма износа зданий и сооружений на 1 января текущего года, всего | 4 000 000 |
| В том числе сумма износа зданий и сооружений, освобожденных от налогообложения | 1 000 000 |
| 11. Стоимость незавершенного сверхнормативного строительства производственного цеха на начало текущего года | 800 000 |
| 12. Прибыль использована: | |
| на проведение научно-исследовательских работ | 5 000 |
| на приобретение медикаментов для городской больницы, финансируемой из бюджета | 3 000 |
| на противопожарные мероприятия | 2 000 |
| 13. Сумма НДС, уплаченного поставщикам при приобретении сырья, материалов | 100 000 |
| 14. Сумма налога на прибыль, уплаченного в предыдущем году | 20 000 |

Организацией за год реализовано 1 000 000 тыс. л продукции.

Ставка акциза установлена в размере 2 тыс. р. за 1 л готовой продукции.

Выполните следующее:

- рассчитайте сумму НДС, подлежащего уплате в бюджет за текущий год;
- определите сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет за текущий год;
- рассчитайте сумму налога на недвижимость за год и сумму ежеквартальных перечислений;
- исчислите сумму налога на незавершенное строительство;
- рассчитайте сумму налога на прибыль за текущий год, суммы текущих платежей в отчетном году и на следующий год, сумму, подлежащую доплате (перезачету по другим налогам) по итогам работы за текущий год;

• укажите сроки представления налоговых деклараций (расчетов) по данным налогам в инспекцию Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь и сроки уплаты налогов в бюджет.

Задача 19.6. Организация занимается производством безалкогольных напитков. В таблице 54 представлены показатели организации за отчетный год.

Таблица 54 – Данные для расчета сумм налогов, млн р.

| Показатели | Значение |
|---|----------|
| 1. Выручка от реализации товаров по свободным ценам с учетом НДС (ставка НДС – 20%) | 900 000 |
| 2. Выручка от реализации товаров по свободным ценам с учетом НДС (ставка НДС – 10%) | 200 000 |
| 3. Расходы на производство и реализацию товаров, учитываемые при налогообложении (без налога на недвижимость) | 500 000 |
| 4. Санкции, уплаченные за нарушение условий хозяйственного договора по реализации товаров собственного производства, облагаемых НДС по ставке 20% | 25 000 |
| 5. Санкции, уплаченные за нарушение условий хозяйственного договора по реализации товаров собственного производства, облагаемых НДС по ставке 10% | 3 000 |
| 6. Стоимость безвозмездно полученного от поставщика сырья для производства продукции | 33 000 |
| 7. Проценты, начисленные банком за хранение денег на расчетном счете | 5 000 |
| 8. Стоимость принятого к учету имущества, оказавшегося в излишке по результатам инвентаризации | 4 000 |
| 9. Сумма полученной арендной платы за сдачу имущества в аренду, всего | 55 000 |
| В том числе сумма НДС | 10 000 |

Окончание таблицы 54

| Показатели | Значение |
|---|-----------|
| 10. Судебные расходы | 9 000 |
| 11. Убытки от стихийных бедствий | 45 000 |
| 12. Сумма дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности | 60 000 |
| 13. Стоимость зданий и сооружений на 1 января текущего года, всего | 5 000 000 |
| В том числе стоимость очистительных сооружений | 500 000 |
| 14. Сумма износа зданий и сооружений на 1 января текущего года, всего | 2 000 000 |
| В том числе сумма износа очистительных сооружений | 300 000 |
| 15. Выручка от реализации основных средств по договорной цене с НДС | 400 000 |
| 16. Остаточная стоимость реализованных основных средств | 250 000 |

| | |
|--|---------|
| 17. Сумма расходов, связанных с реализацией основных средств | 50 000 |
| 18. В течение года прибыль использована: | |
| на проведение научно-исследовательских работ | 3 000 |
| на нужды членов производственного коллектива | 300 |
| на приобретение постельных принадлежностей для детского дома | 70 |
| 19. Сумма НДС, оплаченного поставщикам при приобретении сырья, материалов, топлива | 100 000 |
| 20. Сумма НДС, уплаченного в бюджет согласно налоговой декларации за январь–ноябрь | 120 000 |
| 21. Сумма ежеквартальных текущих платежей по налогу на прибыль | 60 000 |

Выполните следующее:

- рассчитайте сумму НДС по реализованным товарам за текущий год;
- исчислите сумму НДС, подлежащего уплате в бюджет за текущий год;
- рассчитайте сумму НДС, подлежащего уплате в бюджет за декабрь;
- сделайте расчет суммы налога на недвижимость за текущий год и суммы ежеквартальных перечислений;
- рассчитайте сумму налога на прибыль за текущий год и сумму, подлежащую доплате (перезачету по другим налогам) по итогам работы за текущий год.

Задача 19.7. Организация занимается производством торгового оборудования. В декабре текущего года организацией приобретены автотранспортные средства на сумму 22 000 млн р. Руководством организации принято решение о применении амортизационной премии в размере 20% от стоимости приобретенных автотранспортных средств.

За отчетный год организация имеет показатели, представленные в таблице 55.

Таблица 55 – Исходные данные для расчета налогов, млн р.

| Показатели | Значение |
|---|----------|
| 1. Выручка от реализации товаров собственного производства по свободным ценам с учетом НДС (ставка НДС – 20%) | 900 000 |
| 2. Выручка от реализации станка для производства торгового оборудования с учетом НДС (ставка НДС – 20%) | 45 000 |
| 3. Расходы на производство и реализацию товаров собственного производства: | |
| расходы на оплату сырья | 65 000 |
| оплата за электроэнергию | 100 000 |
| расходы на оплату труда | 40 000 |
| амортизация основных средств, всего | 5 000 |
| в том числе основных средств, не участвующих в предприниматель- | 500 |

| | |
|--|-----------|
| ской деятельности | |
| экологический налог | 5 |
| налог на добычу природных ресурсов, всего | 10 |
| в том числе за сверхлимитную добычу | 2 |
| расходы на рекламу | 1 |
| командировочные расходы, всего | 22 |
| в том числе сверхустановленных норм | 3 |
| земельный налог, всего | 5 |
| в том числе за земельные участки, превышающие нормы отвода | 1 |
| налог на недвижимость | ? |
| прочие затраты | |
| 4. Расходы на реализацию станка, учитываемые при налогообложении | 400 |
| 5. Остаточная стоимость реализованного станка без НДС | 30 000 |
| 6. Внерезидентные доходы, учитываемые при налогообложении | 120 000 |
| 7. Внерезидентные расходы, учитываемые при налогообложении | 160 000 |
| 8. Остаточная стоимость зданий и сооружений на 1 января текущего года | 3 000 000 |
| 9. В течение года прибыль использована: | |
| на приобретение мебели школе, финансируемой из бюджета | 9 000 |
| на природоохранные мероприятия | 3 000 |
| 10. Сумма налога на прибыль, уплаченного в бюджет по налоговой декларации за прошлый год | 10 000 |

Выполните следующее:

- рассчитайте сумму налога на недвижимость на текущий год и сумму ежеквартальных перечислений;
- исчислите сумму расходов на производство и реализацию, учитываемых при налогообложении;
- рассчитайте сумму налога на прибыль за текущий год, суммы текущих платежей в отчетном году и на следующий год, сумму, подлежащую доплате (перезачету по другим налогам) по итогам работы за текущий год.

Задача 19.8. Организация занимается производством алкогольной продукции. За отчетный год организация имеет показатели, представленные в таблице 56.

Таблица 56 – Исходные данные для расчета сумм налогов, млн р.

| Показатели | Значение |
|--|----------|
| 1. Выручка от реализации подакцизной продукции по регулируемым ценам, облагаемой НДС по ставке 16,67% | 550 000 |
| 2. Выручка от реализации прочей продукции собственного производства (неподакцизной) по свободным ценам с учетом НДС (ставка НДС – 20%) | 250 000 |
| 3. Расходы на производство и реализацию товаров, работ, услуг, учитываемые при налогообложении (без налога на недвижимость) | 230 000 |

| | |
|---|------------|
| 4. Выручка от реализации товарно-материальных ценностей по договорной цене с НДС | 150 |
| 5. Учетная стоимость реализованных товарно-материальных ценностей | 100 |
| 6. Сумма расходов, связанных с реализацией товарно-материальных ценностей | 2 |
| 7. Сумма внереализационных доходов, учитываемых при налогообложении, всего | 20 000 |
| В том числе сумма санкций, полученных за нарушение условий хозяйственного договора от белорусских покупателей по реализации продукции, облагаемой НДС по ставке 20% | 2 000 |
| 8. Сумма внереализационных расходов, всего | 70 000 |
| В том числе сумма санкций, перечисленных в бюджет за нарушение ценообразования | 150 |
| 9. Стоимость зданий и сооружений на 1 января текущего года, всего | 11 000 000 |
| В том числе стоимость зданий и сооружений, освобожденных от налогообложения | 1 000 000 |
| 10. Сумма износа зданий и сооружений на 1 января текущего года, всего | 4 000 000 |
| В том числе сумма износа зданий и сооружений, освобожденных от налогообложения | 1 000 000 |
| 11. Стоимость незавершенного сверхнормативного строительства производственного цеха на начало текущего года | 800 000 |
| 12. Прибыль использована: | |
| на проведение научно-исследовательских работ | 5 000 |
| на приобретение медикаментов для городской больницы (финансируемой из бюджета) | 3 000 |
| на противопожарные мероприятия | 2 000 |
| 13. Сумма НДС, уплаченного поставщикам при приобретении сырья, материалов | 100 000 |
| 14. Сумма налога на прибыль, уплаченного в предыдущем году | 20 000 |

Организацией за год реализовано 1 000 000 тыс. л продукции. Ставка акциза установлена в размере 2 тыс. р. за 1 л готовой продукции.

Выполните следующее:

- рассчитайте сумму НДС, подлежащего уплате в бюджет за текущий год;
- исчислите сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет за текущий год;
- рассчитайте сумму налога на недвижимость за год и сумму ежеквартальных перечислений;
- определите сумму налога на незавершенное строительство;
- рассчитайте сумму налога на прибыль за текущий год, суммы текущих платежей в отчетном году и на следующий год, сумму, под-

лежащую доплате (перезачету по другим налогам) по итогам работы за текущий год;

- укажите сроки представления налоговых деклараций (расчетов) по данным налогам в инспекцию Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь и сроки уплаты налогов в бюджет.

Задача 19.9. Организация занимается производством колбасной продукции. В текущем году организацией введено в эксплуатацию здание копильного цеха стоимостью 200 000 млн р. Руководством организации принято решение о применении амортизационной премии в размере 10% от стоимости введенного в эксплуатацию здания.

За отчетный год организация имеет показатели, представленные в таблице 57.

Таблица 57 – Данные для расчета налогов, подлежащих уплате, млн р.

| Показатели | Значение |
|--|----------|
| 1. Выручка от реализации товаров по свободным ценам с учетом НДС (ставка НДС – 20%) | 400 000 |
| 2. Выручка от реализации товаров по свободным ценам с учетом НДС (ставка НДС – 10%) | 100 000 |
| 3. Выручка от реализации товаров по регулируемым ценам с учетом НДС (ставка НДС – 9,09%) | 60 000 |
| 4. Выручка от реализации товаров по регулируемым ценам с учетом НДС (ставка НДС – 16,67%) | 300 000 |
| 5. Расходы на производство и реализацию, учитываемые при налогообложении (без амортизационной премии) | 500 000 |
| 6. Сумма санкций, полученных за нарушение условий хозяйственного договора от белорусских покупателей по реализации товаров собственного производства, облагаемых НДС по ставке 20% | 1 000 |
| 7. Сумма санкций, полученных за нарушение условий хозяйственного договора от белорусских покупателей по реализации товаров собственного производства, облагаемых НДС по ставке 10% | 2 000 |
| 8. Сумма санкций, полученных за нарушение условий хозяйственного договора от белорусских поставщиков по реализации товаров собственного производства, облагаемых НДС по ставке 20% | 3 000 |

Окончание таблицы 57

| Показатели | Значение |
|--|----------|
| 9. Сумма санкций, полученных за нарушение условий хозяйственного договора от белорусских поставщиков по реализации товаров собственного производства, облагаемых НДС по ставке 10% | 4 000 |
| 10. Сумма санкций, уплаченных за нарушение условий хозяйственного договора по реализации товаров собственного производства, облагаемых НДС по ставке 20% | 5 000 |
| 11. Сумма санкций, уплаченных за нарушение условий хозяйственного договора по реализации товаров собственного производства, облагаемых НДС по ставке 10% | 6 000 |

| | |
|---|---------|
| 12. Сумма кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности (ставка НДС – 20%) | 12 000 |
| 13. Сумма кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности (ставка НДС – 10%) | 2 000 |
| 14. Стоимость безвозмездно полученного от поставщика сырья для производства продукции | 7 000 |
| 15. Сумма процентов, начисленных банком за хранение денег на расчетном счете | 600 |
| 16. Расходы от операций с тарой | 400 |
| 17. Стоимость принятого к учету имущества, оказавшегося в излишке по результатам инвентаризации | 18 000 |
| 18. Сумма полученной арендной платы за сдачу имущества в аренду | 100 000 |
| В том числе сумма НДС | 16 000 |
| 19. В течение года прибыль использована: | |
| на мероприятия по охране окружающей среды | 200 |
| на благотворительные цели (организациям здравоохранения, финансируемым из бюджета) | 3 000 |
| на приобретение грузового автомобиля | 9 000 |
| на оказание финансовой помощи партнеру | 20 000 |
| 20. Сумма НДС, оплаченного поставщикам при приобретении сырья, материалов, топлива | 70 000 |
| 21. Сумма НДС, уплаченного в бюджет согласно налоговой декларации за январь–ноябрь | 55 000 |
| 22. Сумма ежеквартальных текущих платежей по налогу на прибыль | 10 000 |

Выполните следующее:

- рассчитайте сумму НДС по реализованным товарам за текущий год;
- исчислите сумму НДС, подлежащего уплате в бюджет за текущий год;
- рассчитайте сумму НДС, подлежащего уплате в бюджет за декабрь;
- определите сумму налога на прибыль за текущий год и сумму, подлежащую доплате (перезачету по другим налогам) по итогам работы за текущий год.

Задача 19.10. Организация занимается производством алкогольных напитков. За отчетный год организация имеет показатели, представленные в таблице 58.

Таблица 58 – Исходные данные для расчета налогов

| Показатели | Значение |
|--|----------|
| 1. В полную себестоимость единицы изделия входят: | |
| сырье и вспомогательные материалы, р. | 1 000 |
| расходы на топливо, электроэнергию на производственные нужды, р. | 200 |
| амортизационные отчисления, р. | 100 |

| | |
|--|-----------|
| основная и дополнительная заработная плата, р. | 500 |
| страховые взносы в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь, р. | ? |
| прочие налоги и платежи в бюджет, р. | 50 |
| прочие затраты, р. | 600 |
| общепроизводственные расходы, р. | 90 |
| общехозяйственные расходы, р. | 80 |
| 2. Рентабельность, % | 25 |
| 3. Ставка акциза, тыс. р. за 1 л готовой продукции | 1 500 |
| 4. Объем реализованной продукции, тыс. л | 88 800 |
| 5. Расходы на производство и реализацию товаров, учитываемые при налогообложении (без налога на недвижимость), млн р. | 200 000 |
| 6. Сумма внереализационных доходов, учитываемых при налогообложении, всего, млн р. | 2 300 |
| В том числе: | |
| санкции от белорусских покупателей за нарушение условий хозяйственных договоров, продукция по которым облагается НДС по ставке 20%, млн р. | 70 |
| санкции от белорусских поставщиков за нарушение условий хозяйственных договоров, продукция по которым облагается НДС по ставке 20%, млн р. | 50 |
| 7. Сумма внереализационных расходов, всего, млн р. | 2 000 |
| В том числе сумма санкций, перечисленных в бюджет за нарушение ведения кассовых операций, млн р. | 15 |
| 8. Стоимость зданий и сооружений на 1 января текущего года, всего, млн р. | 8 000 000 |
| В том числе стоимость зданий и сооружений, освобожденных от налогообложения, млн р. | 1 000 000 |
| 9. Сумма износа зданий и сооружений на 1 января текущего года, всего, млн р. | 6 000 000 |
| В том числе сумма износа зданий и сооружений, освобожденных от налогообложения, млн р. | 500 000 |
| 10. В течение месяца прибыль использована: | |
| на строительство храма в г. Гомеле, млн р. | 45 |
| на нужды членов производственного коллектива, млн р. | 12 |
| 11. Сумма НДС, уплаченного поставщикам при приобретении сырья, материалов, млн р. | 50 000 |

Выполните следующее:

- рассчитайте свободно-отпускную цену подакцизной продукции за 1 л готовой продукции;
- рассчитайте сумму НДС, подлежащего уплате в бюджет за текущий год;
- исчислите сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет за текущий год;
- рассчитайте сумму налога на недвижимость за текущий год и сумму ежеквартальных перечислений;

• определите сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет за текущий год.

Задача 19.11. Организация занимается производством консервной продукции. За отчетный год организация имеет показатели, представленные в таблице 59.

Таблица 59 – Данные для расчета налогов, млн р.

| Показатели | Значение |
|--|------------|
| 1. Выручка от реализации продуктов детского питания, освобожденных от НДС | 240 000 |
| 2. Выручка от реализации консервной продукции с учетом НДС (ставка НДС – 20%) | 80 000 |
| 3. Выручка от реализации консервной продукции за пределы Республики Беларусь (ставка НДС – 0%) | 40 000 |
| 4. Расходы на производство и реализацию, учитываемые при налогообложении (без налога на недвижимость) | 200 000 |
| 5. Выручка от реализации неиспользуемого оборудования по договорной цене с НДС | 120 000 |
| 6. Остаточная стоимость реализованных основных средств | 64 000 |
| 7. Сумма расходов, связанных с реализацией основных средств | 400 |
| 8. Сумма внереализационных доходов, учитываемых при налогообложении, всего | 150 000 |
| В том числе: | |
| сумма санкций от белорусских покупателей за нарушение условий хозяйственных договоров, продукция по которым облагается НДС по ставке 20% | 500 |
| сумма санкций от белорусских поставщиков за нарушение условий хозяйственных договоров, продукция по которым облагается НДС по ставке 20% | 400 |
| 9. Сумма внереализационных расходов, всего | 250 000 |
| В том числе сумма санкций, перечисленных в бюджет за нарушение ведения кассовых операций | 300 |
| 10. Стоимость зданий и сооружений на 1 января текущего года, всего | 11 000 000 |
| В том числе стоимость зданий и сооружений, освобожденных от налогообложения | 3 000 000 |

Окончание таблицы 59

| Показатели | Значение |
|--|-----------|
| 11. Сумма износа зданий и сооружений на 1 января текущего года, всего | 4 000 000 |
| В том числе сумма износа зданий и сооружений, освобожденных от налогообложения | 1 000 000 |
| 12. Прибыль в течение года направлена: | |
| на проведение культурно-массовых мероприятий | 50 |
| на ремонт здания дома инвалидов | 20 000 |
| 13. Сумма НДС, оплаченного поставщикам при приобретении сырья, | 50 000 |

| | |
|--|--------|
| топлива | |
| 14. Сумма НДС, подлежащего уплате в бюджет по предыдущей налоговой декларации (за январь–сентябрь) | 10 000 |

Выполните следующее:

- рассчитайте сумму оплаченного поставщикам НДС, относимого на затраты;
- исчислите сумму налоговых вычетов за текущий год;
- рассчитайте сумму НДС, подлежащего уплате в бюджет за текущий год и IV квартал;
- определите сумму налога на недвижимость за текущий год;
- рассчитайте сумму налога на прибыль за текущий год.

Тема 20. Налогообложение сельскохозяйственных организаций

Практическое занятие 1

План

1. Единый налог для сельскохозяйственных организаций.
 - 1.1. Общие условия применения единого налога.
 - 1.2. Объекты налогообложения единым налогом и налоговая база.
 - 1.3. Порядок исчисления и уплаты единого налога.
2. Порядок расчета НДС сельскохозяйственными организациями.
 - 2.1. Объекты обложения и налоговая база по НДС.
 - 2.2. Ставки НДС для сельскохозяйственных организаций.
 - 2.3. Льготы по НДС для сельскохозяйственных организаций.
 - 2.4. Порядок исчисления и уплаты НДС сельскохозяйственными организациями.

Практическое занятие 2

План

1. Особенности применения общей системы налогообложения сельскохозяйственной организации.
2. Порядок расчета налога на прибыль для сельскохозяйственных организаций.
 - 2.1. Объекты обложения и налоговая база по налогу на прибыль.
 - 2.2. Расходы на производство и реализацию, учитываемые и не учитываемые при налогообложении.
 - 2.3. Внереализационные доходы и расходы, учитываемые и не учитываемые при налогообложении.

2.4. Льготы по налогу на прибыль для сельскохозяйственных организаций.

2.5. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль сельскохозяйственными организациями.

3. Порядок расчета земельного налога для сельскохозяйственных организаций.

4. Порядок расчета налога на недвижимость сельскохозяйственными организациями.

5. Порядок расчета прочих налогов и сборов сельскохозяйственными организациями.

5.1. Особенности расчета экологического налога и налога на добычу природных ресурсов.

5.2. Особенности расчета страховых взносов в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь.

5.3. Прочие налоги и сборы, уплачиваемые сельскохозяйственными организациями.

Вопросы для самоконтроля

1. Уплачивают ли налог на добавленную стоимость сельскохозяйственные организации, перешедшие на уплату единого налога?

2. Какие льготы по уплате налога на недвижимость установлены для сельскохозяйственных организаций, применяющих общую систему налогообложения?

3. Что является объектом обложения при расчете единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции?

4. В каком размере установлена ставка налога на добавленную стоимость по реализации производимой на территории Республики Беларусь продукции растениеводства и животноводства?

5. Как рассчитать земельный налог на земли сельскохозяйственного назначения?

6. В какие сроки производится уплата земельного налога на земли сельскохозяйственного назначения?

7. В каком размере установлена ставка единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции?

8. От уплаты каких налогов не освобождаются сельскохозяйственные организации, применяющие упрощенную систему налогообложения?

Задача

Общая выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) за предыдущий год у производителя сельскохозяйственной продукции составила 7 500 000 млн р., в том числе от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства – 5 250 000 млн р. В текущем году производитель сельскохозяйственной продукции изъявил желание перейти на уплату единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции.

За I квартал текущего года производитель сельскохозяйственной продукции имеет показатели, представленные в таблице 60.

Таблица 60 – Исходные данные для расчета налогов, млн р.

| Показатели | Значение |
|---|----------|
| 1. Выручка от реализации продукции растениеводства (кроме цветов и декоративных плодов, ягод и грибов) по свободным ценам с учетом НДС | 390 000 |
| 2. Выручка от реализации продукции животноводства (кроме пушного звероводства) по свободным ценам с учетом НДС | 750 000 |
| 3. Выручка от реализации продукции собственного мясоперерабатывающего цеха по свободным ценам с учетом НДС (ставка НДС – 10%) | 22 500 |
| 4. Выручка от реализации продукции собственного мясоперерабатывающего цеха по свободным ценам с учетом НДС (ставка НДС – 20%) | 52 500 |
| 5. Выручка от реализации прочих товаров, работ, услуг по свободным ценам с учетом НДС (ставка НДС – 20%) | 38 000 |
| 6. Выручка от сдачи в счет плана государственных закупок молока, принятого от населения, с учетом НДС (ставка НДС – 10%) | 76 500 |
| 7. Выручка от реализации транспортных услуг с учетом НДС (ставка НДС – 20%) | 37 000 |
| 8. Выручка от реализации здания районному потребительскому обществу с учетом НДС (ставка НДС – 20%) | 180 000 |
| 9. Сумма санкций, полученных за нарушение условий хозяйственного договора от белорусских покупателей по реализации сельскохозяйственной продукции, облагаемой НДС по ставке 10% | 30 |
| 10. Сумма санкций, полученных за нарушение условий хозяйственного договора от белорусских покупателей по реализации продукции, облагаемой НДС по ставке 20% | 15 |
| 11. Сумма процентов, начисленных банком за хранение денег на расчетном счете | 12 |

Окончание таблицы 60

| Показатели | Значение |
|---|----------|
| 12. Стоимость безвозмездно полученных от партнера семян, использованных в сельскохозяйственном производстве | 900 |
| 13. Стоимость принятого к учету имущества, оказавшегося в излишке по результатам инвентаризации | 3 |
| 14. Судебные расходы | 10 |

| | |
|--|--------|
| 15. Убытки от стихийных бедствий | 750 |
| 16. Убытки от списания дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности | 36 |
| 17. Сумма НДС, оплаченного поставщикам при приобретении товаров, работ, услуг | 90 000 |

Выполните следующее:

- определите, имеет ли право производитель сельскохозяйственной продукции перейти на уплату единого налога;
- рассчитайте общую сумму НДС по реализованной продукции;
- исчислите сумму НДС, подлежащего уплате в бюджет за I квартал;
- рассчитайте единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции за I квартал.

Тема 21. Налогообложение автотранспортных организаций

Практическое занятие 1

План

1. Методика расчета налога на добавленную стоимость транспортными организациями.
 - 1.1. Объекты обложения НДС.
 - 1.2. Льготы по НДС для автотранспортных организаций.
 - 1.3. Порядок исчисления и уплаты НДС автотранспортными организациями.
 - 1.4. Налоговые вычеты по НДС. Очередность принятия к вычету сумм НДС.
2. Методика расчета налога на недвижимость.

Практическое занятие 2

План

1. Методика расчета налога на прибыль в транспортных организациях.
 - 1.1. Объекты налогообложения налогом на прибыль.
 - 1.2. Порядок расчета валовой прибыли в целях налогообложения.
 - 1.3. Расходы на производство и реализацию, учитываемые при налогообложении.
 - 1.4. Амортизационная премия.
 - 1.5. Внереализационные доходы и расходы, учитываемые и не учитываемые при налогообложении.

1.6. Льготы по налогу на прибыль для автотранспортных организаций.

1.7. Перенос убытков прошлых периодов на прибыль отчетного периода.

1.8. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль автотранспортными организациями.

2. Методика расчета земельного налога.

3. Методика расчета прочих налогов и сборов, уплачиваемых транспортными организациями.

Вопросы для самоконтроля

1. Как определяется дата фактической реализации оказанных услуг транспортными организациями для исчисления налога на добавленную стоимость?

2. Как определяется сумма НДС, подлежащего уплате в бюджет?

3. В каком размере установлена ставка налога на прибыль для автотранспортных организаций?

4. Что является налоговой базой при расчете НДС при реализации основных средств?

5. В каком размере установлены ставки НДС для автотранспортных организаций?

6. Что понимают под амортизационной премией?

7. Что подразумевает под собой перенос убытков?

8. Каковы сроки представления налоговой декларации по налогу на прибыль?

9. Какие сроки установлены для представления в налоговый орган налоговой декларации по налогу на прибыль?

10. Как рассчитывается сумма прибыли от реализации товаров (работ, услуг) в целях налогообложения транспортными организациями?

Задача

Транспортная организация занимается оказанием услуг по перевозке грузов.

За текущий год организация имеет показатели, представленные в таблице 61.

Таблица 61 – **Исходные данные для расчета налогов, млн р.**

| Показатели | Значение |
|------------|----------|
|------------|----------|

| | |
|---|---------|
| 1. Выручка от реализации оказанных услуг с учетом НДС (ставка НДС – 20%) | 500 000 |
| 2. Выручка от реализации микроавтобуса с учетом НДС (ставка НДС – 20%) | 2 000 |
| 3. Расходы по реализации услуг, учитываемые при налогообложении | 300 000 |
| 4. Расходы по реализации микроавтобуса, учитываемые при налогообложении | 4 500 |
| 5. Остаточная стоимость реализованного микроавтобуса | 48 000 |
| 6. Проценты, начисленные банком за пользование денежными средствами, находящимися на банковском счете | 500 |
| 7. Безвозмездная финансовая помощь от партнера | 100 000 |
| 8. Стоимость принятого к учету имущества, оказавшегося в излишке по результатам инвентаризации | 16 000 |
| 9. Сумма штрафных санкций, уплаченных партнерам за нарушение условий хозяйственного договора | 5 000 |
| 10. Сумма штрафных санкций, уплаченных в бюджет за завышение цен | 800 |
| 11. Судебные издержки | 6 000 |
| 12. Сумма дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности | 4 000 |
| 13. Сумма прибыли, направленной на благотворительные цели детскому дому | 100 |
| 14. Сумма прибыли, перечисленной на строительство церкви | 200 |
| 15. Сумма прибыли, перечисленной на закупку автотранспортных средств для пополнения автопарка | 44 000 |
| 16. Сумма прибыли, направленной на закупку компьютеров для работников бухгалтерии и администрации | 5 600 |
| 17. Сумма прибыли, направленной на противопожарную охрану | 2 200 |
| 18. Сумма налога на прибыль, уплаченного в бюджет по налоговой декларации за прошлый год | 15 000 |

Выполните следующее:

- рассчитайте сумму текущих платежей по налогу на прибыль за отчетный год;
- укажите сроки уплаты налога на прибыль текущими платежами в бюджет;
- рассчитайте сумму налога на прибыль за текущий год и сумму, подлежащую доплате (перезачету по другим налогам) по итогам работы за текущий год.

Тема 22. Налогообложение строительных организаций

Практическое занятие 1

План

1. Методика расчета НДС в строительных организациях.
 - 1.1. Объекты обложения НДС.
 - 1.2. Льготы по НДС для строительных организаций.
 - 1.3. Порядок исчисления и уплаты НДС строительными организациями.
 - 1.4. Налоговые вычеты по НДС. Очередность принятия к вычету сумм НДС.
2. Методика расчета налога на недвижимость.

Практическое занятие 2

План

1. Методика расчета налога на прибыль строительными организациями.
 - 1.1. Объекты налогообложения налогом на прибыль.
 - 1.2. Порядок расчета валовой прибыли в целях налогообложения.
 - 1.3. Расходы на производство и реализацию, учитываемые при налогообложении.
 - 1.4. Амортизационная премия.
 - 1.5. Внереализационные доходы и расходы, учитываемые и не учитываемые при налогообложении.
 - 1.6. Льготы по налогу на прибыль для строительных организаций.
 - 1.7. Перенос убытков прошлых периодов на прибыль отчетного периода.
 - 1.8. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль.
2. Методика расчета земельного налога.
3. Методика расчета экологического налога и налога на добычу природных ресурсов.
4. Методика расчета и уплаты прочих налогов и сборов, уплачиваемых строительными организациями.

Вопросы для самоконтроля

1. В каком размере установлены ставки НДС для строительных организаций?
2. В каком размере установлена ставка налога на прибыль для строительных организаций?
3. Как определяется дата фактической реализации оказанных услуг, выполненных работ строительными организациями для исчисления НДС?

4. Что представляет собой амортизационная премия?
5. Что подразумевает под собой перенос убытков?
6. Каковы сроки представления налоговой декларации по налогу на прибыль?
7. Что является налоговой базой при расчете НДС при реализации основных средств?
8. В каком случае незавершенное строительство облагается налогом на незавершенное строительство?
9. Что является налоговой базой для расчета налога на недвижимость по незавершенному строительству?
10. Какие льготы установлены по налогу на незавершенное строительство?
11. За счет каких средств производится уплата налога на незавершенное строительство?

Задача

Организация занимается строительством, реконструкцией и ремонтом зданий и сооружений. За отчетный год организация имеет показатели, представленные в таблице 62.

Таблица 62 – Исходные данные для расчета налогов, млн р.

| Показатели | Значение |
|---|----------|
| 1. Выручка от реализации строительного-монтажных работ по свободным ценам с учетом НДС (ставка НДС – 20%) | 485 000 |
| 2. Расходы по производству и реализации строительного-монтажных работ, учитываемые при налогообложении (без земельного налога, экологического налога и налога на добычу природных ресурсов) | 265 000 |
| 3. Сумма внереализационных доходов, учитываемых при налогообложении | 50 000 |
| 4. Сумма внереализационных расходов, учитываемых при налогообложении | 160 000 |

Организация расположена в г. Гомеле и имеет в пользовании земли, представленные в таблице 63.

Таблица 63 – Исходные данные для расчета земельного налога

| Площадь земельного участка, га | Кадастровая стоимость, долл. США | Целевое назначение земельных участков |
|--------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------|
| 1,5 | 60 000 | Административные здания |

| | | |
|---|--------|---|
| 3,5 | 90 000 | Производственные и вспомогательные здания |
| 0,5 | 600 | Жилой фонд |
| Примечание – Курс доллара США – 8 500 бел. р. за 1 долл. США. | | |

Для осуществления своей деятельности организация добывает природные ресурсы и имеет стационарные источники загрязнения окружающей среды. Показатели по добыче природных ресурсов и выбросам загрязняющих веществ в окружающую среду за текущий год представлены в таблицах 64 и 65.

Таблица 64 – Данные для расчета налога на добычу природных ресурсов

| Виды природных ресурсов | Годовой лимит, т (м ³) | Фактически добыто за год, т (м ³) | Ставки налога, р. за 1 т (м ³) |
|-------------------------------------|------------------------------------|---|--|
| 1. Камень облицовочный | 2 000 | 1 800 | 3 647 |
| 2. Песок строительный | 40 000 | 45 000 | 177 |
| 3. Песок формовочный | 500 | 500 | 356 |
| 4. Глина | 200 | 180 | 211 |
| 5. Вода из поверхностных источников | 18 000 | 20 000 | 19 |

Таблица 65 – Исходные данные для расчета экологического налога

| Виды загрязняющих веществ | Годовой лимит, т (м ³) | Фактически выброшено за год, т (м ³) | Ставки налога, р. за 1 т (м ³) |
|---------------------------|------------------------------------|--|--|
| Углевод черный | 1 | 1,1 | 540 580 |
| Метан | 0,001 | 0,000 1 | 268 610 |
| Оксид азота | 0,005 | 0,00 4 | 540 580 |

Примечание – Организация исчисляет налог на добычу природных ресурсов и экологический налог исходя из установленных годовых лимитов и соответствующих ставок налога.

Выполните следующее:

- рассчитайте годовую сумму земельного налога и сумму ежеквартальных платежей;
- рассчитайте годовую сумму налога на добычу природных ресурсов и сумму ежеквартальных перечислений;
- произведите перерасчет налога на добычу природных ресурсов за год исходя из фактических объемов добычи;
- рассчитайте годовую сумму экологического налога и сумму ежеквартальных перечислений;

- произведите перерасчет экологического налога за год исходя из фактических объемов выбросов;
- рассчитайте налог на прибыль за текущий год.

Тема 23. Налогообложение сферы обращения

Практическое занятие 1

План

1. Методика расчета НДС в торговых организациях и организациях общественного питания.
 - 1.1. Объекты обложения НДС.
 - 1.2. Льготы по НДС для организаций торговли и общественного питания.
 - 1.3. Порядок исчисления и уплаты НДС производственными организациями.
 - 1.4. Налоговые вычеты по НДС. Очередность принятия к вычету сумм НДС.
2. Методика расчета налога на недвижимость.

Практическое занятие 2

План

1. Методика расчета и уплаты налога на прибыль организациями торговли и общественного питания.
 - 1.1. Объекты налогообложения налогом на прибыль.
 - 1.2. Порядок расчета валовой прибыли в целях налогообложения.
 - 1.3. Расходы на производство и реализацию, учитываемые при налогообложении.
 - 1.4. Амортизационная премия.
 - 1.5. Внереализационные доходы и расходы, учитываемые и не учитываемые при налогообложении.
 - 1.6. Льготы по налогу на прибыль для строительных организаций.
 - 1.7. Перенос убытков прошлых периодов на прибыль отчетного периода.
 - 1.8. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль.
2. Методика расчета и уплаты земельного налога.

3. Методика расчета и уплаты прочих налогов и сборов, уплачиваемых торговыми организациями и организациями общественного питания.

Вопросы для самоконтроля

1. Что является налоговой базой для расчета налога на недвижимость торговыми организациями?

2. Имеются ли льготы у торговых организаций по уплате налога на недвижимость?

3. Какие сроки установлены для представления в налоговый орган налоговой декларации по налогу на прибыль торговой организацией?

4. Как рассчитывается сумма прибыли от реализации товаров (работ, услуг) в целях налогообложения организациями торговли?

5. Какие способы исчисления НДС могут использовать предприятия розничной торговли и общественного питания?

6. В каком размере установлена ставка налога на прибыль для торговых организаций?

7. В каком размере установлена ставка налога на прибыль для организаций общественного питания?

8. В каком размере установлена ставка НДС по реализации продовольственных товаров и товаров для детей согласно утвержденному перечню?

9. В каком размере установлены ставки НДС для торговых организаций?

10. Что является налоговой базой для расчета налога на недвижимость торговыми организациями?

11. В каком размере установлена годовая ставка налога на недвижимость для организаций торговли и общественного питания?

Задачи

Задача 23.1. Организация занимается розничной торговлей, учет реализации товаров ведет в суммовом выражении. Расчет суммы НДС по реализованным товарам производит исходя из расчетной ставки НДС.

За отчетный год организация имеет показатели, представленные в таблице 66.

Таблица 66 – Исходные данные для расчета налогов, млн р.

| Показатели | Значение |
|---|----------|
| 1. Выручка от реализации товаров по розничным ценам, всего | 270 000 |
| В том числе: | |
| НДС по реализованным товарам за январь–ноябрь | 40 000 |
| НДС по реализованным товарам за декабрь | ? |
| 2. Покупная стоимость реализованных товаров с НДС, всего | 180 000 |
| В том числе сумма НДС | 30 000 |
| 3. Расходы на реализацию, относящиеся к реализованным товарам, учитываемые при налогообложении | 22 000 |
| 4. Выручка от реализации торговой палатки с учетом НДС | 45 000 |
| 5. Остаточная стоимость реализованной торговой палатки | 27 000 |
| 6. Сумма расходов, связанных с реализацией торговой палатки | 2 000 |
| 7. Санкции, полученные от поставщиков за нарушение условий хозяйственного договора по товарам, реализация по которым облагается НДС по ставке 20% | 2 000 |
| 8. Проценты, начисленные банком за хранение денег на расчетном счете | 550 |
| 9. Сумма внереализационных расходов, всего | 11 000 |
| В том числе сумма санкций, перечисленных в бюджет за нарушение налогового законодательства | 300 |
| 10. Прибыль использована: | |
| на благотворительные цели (организациям здравоохранения, финансируемым из бюджета) | 3 000 |
| на приобретение компьютеров для детского сада, финансируемого из бюджета | 90 |
| на приобретение грузового автомобиля | 600 |
| 11. Сумма НДС, оплаченного поставщикам при приобретении товаров | 35 000 |
| 12. Сумма НДС, уплаченного в бюджет согласно налоговой декларации за январь–ноябрь | 15 000 |
| 13. Сумма ежеквартальных текущих платежей по налогу на прибыль | 1 000 |

Данные для расчета суммы НДС по реализованным товарам за декабрь представлены в таблице 67.

Таблица 67 – Данные для расчета НДС, млн р.

| Показатели | Значение |
|---|----------|
| 1. Реализовано товаров по розничным ценам за декабрь | 22 000 |
| 2. Остаток товаров по розничным ценам на 1 января года, следующего за текущим | 200 000 |
| 3. Сумма НДС на остаток товаров на 1 декабря | 32 500 |
| 4. Сумма НДС по поступившим товарам за декабрь | 8 500 |

Выполните следующее:

- определите расчетную ставку НДС за декабрь;
- исчислите сумму НДС по реализованным товарам за декабрь;
- рассчитайте сумму НДС по реализованным товарам за текущий год;

- рассчитайте сумму НДС, подлежащего уплате в бюджет за декабрь;
- произведите расчет суммы налога на прибыль за текущий год и суммы, подлежащей доплате (перезачету по другим налогам) по итогам работы за текущий год.

Задача 23.2. Организация занимается оказанием услуг общественного питания, учет реализации продукции, товаров ведет в суммовом выражении. Расчет суммы НДС по реализованным товарам (продукции) производит исходя из расчетной ставки НДС.

За отчетный год организация имеет показатели, представленные в таблице 68.

Таблица 68 – Исходные данные для расчета налогов, млн р.

| Показатели | Значение |
|---|-----------|
| 1. Выручка от реализации продукции собственного производства с НДС, всего | 120 000 |
| В том числе: | |
| НДС по реализованным товарам за январь–ноябрь | 20 000 |
| НДС по реализованным товарам за декабрь | ? |
| 2. Расходы на производство и реализацию собственной продукции, учитываемые при налогообложении (без налога на недвижимость) | 45 000 |
| 3. Выручка от реализации основных средств с учетом НДС | 77 000 |
| 4. Остаточная стоимость реализованных основных средств | 33 000 |
| 5. Сумма расходов, связанных с реализацией основных средств | 3 000 |
| 6. Сумма кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности | 600 |
| 7. Сумма НДС, относящегося к кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности | 100 |
| 8. Проценты, начисленные банком за хранение денег на расчетном счете | 50 |
| 9. Стоимость принятого к учету имущества, оказавшегося в излишке по результатам инвентаризации | 45 |
| 10. Судебные расходы | 3 |
| 11. Сумма прочих внереализационных расходов, учитываемых при налогообложении | 22 000 |
| 12. Остаточная стоимость зданий и сооружений, подлежащих налогообложению, на 1 января текущего года | 2 000 000 |
| 13. Сумма прибыли, направленной на погашение кредитов банка, полученных и использованных на капитальные вложения | 7 000 |
| 14. Сумма НДС, оплаченного поставщикам при приобретении товаров | 21 000 |
| 15. Сумма НДС, уплаченного в бюджет согласно налоговой декларации за январь–ноябрь | 11 000 |
| 16. Сумма ежеквартальных текущих платежей по налогу на прибыль | 2 000 |

Данные для расчета суммы НДС по реализованным товарам за декабрь представлены в таблице 69.

Таблица 69 – Данные для расчета суммы НДС, млн р.

| Показатели | Значение |
|---|----------|
| 1. Реализована собственная продукция по розничным ценам за декабрь | 10 000 |
| 2. Остаток продукции по розничным ценам на 1 января года, следующего за текущим | 160 000 |
| 3. Сумма НДС на остаток продукции на 1 декабря | 25 000 |
| 4. Сумма НДС по поступившим товарам (продукции) за декабрь | 1 600 |

Выполните следующее:

- определите расчетную ставку НДС за декабрь;
- исчислите сумму НДС по реализованным товарам за декабрь;
- рассчитайте сумму НДС по реализованным товарам за текущий год;
- произведите расчет суммы НДС, подлежащего уплате в бюджет за декабрь;
- рассчитайте сумму налога на недвижимость за текущий год и сумму ежемесячных перечислений;
- рассчитайте сумму налога на прибыль за текущий год и сумму, подлежащую доплате (перезачету по другим налогам) по итогам работы за текущий год.

Задача 23.3. Организация занимается розничной торговлей, учет реализации ведет в количественно-суммовом выражении. Расчет суммы НДС по реализованным товарам производит исходя из фактических ставок НДС. За предыдущий налоговый период организацией получен убыток в сумме 30 млн р., в том числе убыток от реализации основных средств – 10 млн р., убыток от реализации товаров – 20 млн р. Руководством организации принято решение о переносе суммы убытков на последующие налоговые периоды.

За отчетный год организация имеет показатели, представленные в таблице 70.

Таблица 70 – Исходные данные для расчета налогов, млн р.

| Показатели | Значение |
|--|----------|
| 1. Выручка от реализации товаров по свободным ценам с учетом НДС (ставка НДС – 20%) | 855 000 |
| 2. Выручка от реализации товаров по свободным ценам с учетом НДС (ставка НДС – 10%) | 145 000 |
| 3. Выручка от реализации товаров по регулируемым ценам с учетом НДС (ставка НДС – 16,67%) | 55 000 |
| 4. Покупная стоимость реализованных товаров с учетом НДС, всего | 605 000 |
| В том числе сумма НДС | 90 000 |
| 5. Сумма расходов на реализацию, относящихся к реализованным товарам, учитываемых при налогообложении | 200 000 |
| 6. Выручка от реализации основных средств с учетом НДС | 150 000 |
| 7. Остаточная стоимость реализованных основных средств и расходы, связанные с их выбытием | 100 000 |
| 8. Сумма кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности | 20 000 |
| 9. Сумма НДС, относящегося к кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности | 3 000 |
| 10. Сумма процентов, начисленных банком за хранение денег на расчетном счете | 2 000 |
| 11. Сумма процентов, начисленных банком за хранение денег на депозитном счете | 35 000 |
| 12. Дивиденды, полученные по акциям от источника на территории Республики Беларусь | 56 000 |
| 13. Сумма уплаченных штрафных санкций, всего | 8 000 |
| В том числе: | |
| перечисленные в бюджет по причине завышения цен | 50 |
| перечисленные в бюджет в связи с нарушением налогового законодательства | 20 |
| 14. Расходы от операций с тарой | 100 |
| 15. Сумма недостач товаров, виновники которых по решениям суда не установлены, без НДС (товары облагаются НДС по ставке 20%) | 14 |
| 16. Стоимость принятого к учету имущества, оказавшегося в излишке по результатам инвентаризации | 25 |
| 17. Сумма полученной арендной платы за сдачу имущества в аренду, всего | 15 000 |
| В том числе сумма НДС | 2 500 |
| 18. Сумма НДС, оплаченного поставщикам при приобретении товаров | 100 000 |
| 19. Сумма НДС, уплаченного в бюджет согласно налоговой декларации за январь–ноябрь | 80 000 |

Выполните следующее:

- рассчитайте сумму НДС по реализованным товарам за текущий год;

- исчислите сумму НДС, подлежащего уплате в бюджет за текущий год;
- рассчитайте сумму НДС, подлежащего уплате в бюджет за декабрь;
- произведите расчет суммы налога на прибыль за текущий год.

Тема 24. Налогообложение финансово-кредитных организаций

Практическое занятие 1

План

1. Плательщики НДС и объекты налогообложения в банковской практике.
2. Объекты, освобождаемые от НДС.
3. Действующая методика исчисления НДС в банках.
4. Сроки представления налоговой декларации и уплаты НДС в бюджет.
5. Методика исчисления налога на недвижимость банками.
6. Льготы по налогу на недвижимость для банковских учреждений.
7. Порядок и сроки уплаты налога на недвижимость банками.

Практическое занятие 2

План

1. Методика исчисления налога на прибыль в банках.
2. Порядок определения прибыли от реализации банковских услуг в целях налогообложения.
3. Порядок определения прибыли от внереализационных операций банков в целях налогообложения.
4. Особенности определения прибыли в целях налогообложения по прочим операциям банка.
5. Льготы по налогу на прибыль.
6. Порядок и сроки уплаты налога на прибыль банками.
7. Методика исчисления земельного налога в банках.
8. Льготы по налогу на землю для банковских учреждений.
9. Порядок и сроки уплаты налога на землю банками.
10. Методика исчисления акцизов в банках.
11. Методика исчисления оффшорного сбора в банках.
12. Прочие налоги и сборы, уплачиваемые финансово-кредитными организациями.

Вопросы для самоконтроля

1. Как определяется налоговая база по договору лизинга?
2. Что является налоговой базой при расчете НДС при реализации основных средств?
3. Какие операции с ценными бумагами облагаются НДС? Что является налоговой базой?
4. Выручка от услуг по инкассации какой валюты облагается НДС?
5. Какие операции с банковскими пластиковыми карточками облагаются НДС? Что является налоговой базой?
6. Как определяется налоговая база при расчете НДС в банках?
7. Как рассчитать налог на недвижимость?
8. За какой период и по какой ставке рассчитывается налог на недвижимость?
9. Как определяется остаточная стоимость зданий, сооружений и машино-мест, подлежащих налогообложению?
10. При каких условиях начисляется налог на незавершенное строительство?
11. Как определяется сумма налога на незавершенное строительство?
12. Каковы сроки уплаты налога на недвижимость?
13. Какова ставка налога на незавершенное строительство?
14. Какие предоставляются льготы по налогу на недвижимость для банков?
15. Что является объектом налогообложения налогом на прибыль для банков?
16. Как определяется налоговая база по налогу на прибыль?
17. Как рассчитывается валовая прибыль в целях налогообложения в банках?
18. Как определяется прибыль от реализации банковских услуг в целях налогообложения?
19. Какие затраты банка учитываются при расчете прибыли от реализации банковских услуг в целях налогообложения?
20. Как определяется прибыль от реализации основных средств банка в целях налогообложения?
21. Как определяется прибыль от реализации нематериальных активов банка в целях налогообложения?
22. Каков состав внереализационных доходов банка в целях налогообложения?
23. Каков состав внереализационных расходов банка в целях налогообложения?
24. По какой ставке банки уплачивают налог на прибыль?

25. Какая прибыль в банке льготируется?
26. Каковы сроки представления налоговой декларации по налогу на прибыль?
27. Как могут уплачивать банки налог на прибыль?
28. В каких случаях банки являются плательщиками земельного налога?
29. Какие земли облагаются земельным налогом?
30. В чем устанавливаются ставки земельного налога?
31. К какому виду земель по функциональному назначению относятся земли, принадлежащие банковским учреждениям?
32. Как определяется кадастровая стоимость земельного участка?
33. С какой целью определяется кадастровая стоимость земельного участка?
34. Какие льготы по земельному налогу могут применять банки?
35. Каковы сроки представления налоговой декларации по земельному налогу?
36. В какие сроки банки уплачивают земельный налог?

Задачи

Задача 24.1. Рассчитайте сумму НДС, подлежащего уплате в бюджет коммерческим банком. Укажите сроки представления налоговой декларации и уплаты налога в бюджет, используя данные таблицы 71.

Таблица 71 – **Исходные данные для расчета НДС, млн р.**

| Показатели | Значение |
|---|----------|
| 1. Выручка от реализации основных средств | 15 780 |
| 2. Остаточная стоимость реализованных основных средств | 14 100 |
| 3. Выручка от операций по установке и обслуживанию автоматизированных банковских систем | 7 175 |
| 4. Выручка от реализации банковских пластиковых карточек | 5 690 |
| 5. Выручка от проведения операций по банковским пластиковым карточкам | 8 640 |
| 6. Выручка от реализации бланков платежных документов без НДС | 6 550 |
| 7. Выручка от расчетно-кассового обслуживания клиентов | 19 325 |
| 8. Сумма полученных лизинговых платежей | 24 890 |
| 9. Получена выкупная стоимость объекта лизинга | 216 800 |
| 10. Сумма вознаграждения, полученная по договору доверительного управления | 4 760 |
| 11. Выручка от оказания услуг банковского депозитария | 11 450 |
| 12. Выручка от услуг по инкассации денежных средств | 10 945 |
| 13. Налоговые вычеты | 130 |

Задача 24.2. Рассчитайте сумму НДС, подлежащего уплате в бюджет коммерческим банком. Укажите сроки представления налоговой декларации и уплаты налога в бюджет исходя из данных таблицы 72.

Таблица 72 – Исходные данные для расчета суммы НДС, млн р.

| Показатели | Значение |
|---|----------|
| 1. Выручка от реализации другому банку слитков из драгоценных металлов | 389 750 |
| 2. Сумма полученных процентов за пользование кредитом | 124 230 |
| 3. Получена сумма арендной платы | 3 840 |
| 4. Получена выкупная стоимость объекта лизинга | 36 870 |
| 5. Получены комиссионные за расчетное обслуживание клиентов | 4 520 |
| 6. Первоначальный кредитор уступил банку право требования на обязательство на сумму | 9 350 |
| 7. Сумма, выплаченная банком первоначальному кредитору | 4 880 |
| 8. Банком приобретено у третьих лиц денежное требование на сумму | 46 300 |
| 9. Расходы банка на приобретение данного требования | 34 270 |
| 10. Получена оплата за услуги банковского депозитария | 13 800 |
| 11. Налоговые вычеты | 2 780 |

Задача 24.3. Рассчитайте сумму налога на недвижимость, подлежащего уплате банком в бюджет за год. Определите сумму налога к уплате за I квартал и укажите срок уплаты, используя данные таблицы 73.

Таблица 73 – Данные для расчета налога на недвижимость, млн р.

| Показатели | Значение |
|---|----------|
| 1. Переоцененная стоимость зданий, находящихся на балансе банка, на 1 января, всего | 4 170 |
| В том числе: | |
| здания, введенного в эксплуатацию 3 месяца назад | 1 180 |
| зданий жилого фонда | 670 |
| зданий санатория | 780 |
| 2. Износ зданий, находящихся на балансе банка, на 1 января, всего | 950 |
| В том числе: | |
| здания, введенного в эксплуатацию 3 месяца назад | 98 |
| зданий жилого фонда | 85 |
| зданий санатория | 180 |
| 3. Восстановительная стоимость машино-мест, принадлежащих банку, на 1 января | 1 460 |
| 4. Износ машино-мест, принадлежащих банку, на 1 января | 50 |

Задача 24.4. Рассчитайте сумму налога на прибыль, подлежащего уплате банком в бюджет за год. Укажите сроки представления налоговой декларации и уплаты налога в бюджет на основе данных таблицы 74.

Таблица 74 – Исходные данные для расчета налога на прибыль, млн р.

| Показатели | Значение |
|---|----------|
| 1. Выручка от реализации банком бланков ценных бумаг и расчетных документов | 8,8 |
| 2. Покупная стоимость реализованных бланков ценных бумаг и расчетных документов | 4,7 |
| 3. Расходы по реализации бланков ценных бумаг и расчетных документов | 0,8 |
| 4. Прочие доходы по банковским операциям | 460 |
| 5. Прочие затраты по операциям банка без учета налога на недвижимость | 163 |
| 6. Внереализационные доходы банка в целях налогообложения | 20,7 |
| 7. Внереализационные расходы в целях налогообложения | 12 |
| 8. Переоцененная стоимость здания банка на 1 января | 2 850 |
| 9. Сумма начисленной амортизации на 1 января | 660 |
| 10. В отчетном году банком направлена прибыль на благотворительные цели организации здравоохранения, финансируемой из бюджета | 9,5 |

Задача 24.5. Определите налог на прибыль, подлежащий уплате банком за год. Укажите сроки представления налоговой декларации и уплаты налога в бюджет.

За отчетный год банк имеет показатели, представленные в таблице 75.

Таблица 75 – Данные для расчета суммы налога на прибыль, млн р.

| Показатели | Значение |
|---|----------|
| 1. Доходы от операций банка в целях налогообложения | 373,4 |
| 2. Затраты от операций банка в целях налогообложения | 265,6 |
| 3. Сумма штрафов, полученных банком за нарушение условий договоров: от покупателей банковских пластиковых карточек | 14,4 |
| от продавцов бланков расчетных документов | 15,2 |
| 4. Сумма штрафов, уплаченных банком за нарушение условий кредитных договоров | 9 |
| 5. Сумма кредиторской задолженности, по которой истекли сроки исковой давности | 15,9 |
| 6. Стоимость безвозмездно полученных активов | 96,6 |
| 7. Положительные разницы, возникшие при переоценке ценных бумаг | 88,2 |
| 8. Сумма отчислений в специальный резерв на покрытие возможных убытков по активам, подверженным кредитному риску | 140,3 |
| 9. Стоимость принятых неплатежных денежных банкнот | 70,5 |

Окончание таблицы 75

| Показатели | Значение |
|---|----------|
| 10. Сумма дебиторской задолженности, нереальной для взыскания | 43,4 |
| 11. Сумма полученных лизинговых платежей | 70,9 |
| 12. Прибыль в январе использована: | |
| на строительство филиала | 22,5 |
| на приобретение оборудования для осуществления автоматизированных межбанковских расчетов | 11,8 |
| на благотворительные цели (организациям дошкольного образования, финансируемым за счет средств бюджета) | 15,4 |

Задача 24.6. Рассчитайте сумму налога на прибыль, подлежащего уплате банком в бюджет за год. Укажите сроки представления налоговой декларации и уплаты налога в бюджет, используя данные таблицы 76.

Таблица 76 – Расчет суммы налога на прибыль, млн р.

| Показатели | Значение |
|---|----------|
| 1. Средства, полученные для компенсации потерь от выдачи льготных кредитов | 3 680 |
| 2. Вознаграждение за открытие, ведение и закрытие банковских счетов организаций | 562,5 |
| 3. Вознаграждение за установку и обслуживание автоматических банковских систем | 782 |
| 4. Выручка от реализации драгоценных металлов | 6 160 |
| 5. Балансовая стоимость драгоценных металлов | 3 680 |
| 6. Выручка от реализации услуг по инкассации денежных средств | 467 |
| 7. Затраты на инкассацию денежных средств | 61 |
| 8. Проценты, выплаченные банком по договорам банковского вклада | 4 817 |
| 9. Расходы по функционированию систем электронных платежей | 763 |
| 10. Сумма налога на недвижимость | 9,8 |
| 11. Прочие доходы по банковским операциям | 4 870 |
| 12. Прочие затраты по банковским операциям | 4 265 |
| 13. Внереализационные доходы в целях налогообложения | 17 |
| 14. Внереализационные расходы в целях налогообложения | 15 |
| 15. Льготируемая прибыль | 182 |

Задача 24.7. За текущий год коммерческий банк имеет показатели, представленные в таблице 77.

Таблица 77 – Исходные данные для расчета налогов, млн р.

| Показатели | Значение |
|---|-----------|
| 1. Выручка от реализации здания расчетно-кассового центра, принадлежащего банку, с учетом НДС | 600 000 |
| 2. Остаточная стоимость реализованного расчетно-кассового центра | 300 000 |
| 3. Сумма расходов, связанных с реализацией расчетно-кассового центра | 10 000 |
| 4. Выручка от реализации бланков расчетных документов с учетом НДС | 27 500 |
| 5. Покупная стоимость реализованных бланков расчетных документов | 16 000 |
| 6. Выручка от реализации услуг по инкассации денежных средств с учетом НДС | 46 000 |
| 7. Затраты на инкассацию денежных средств | 35 000 |
| 8. Выручка от реализации банковских пластиковых карточек с учетом НДС | 55 000 |
| 9. Покупная стоимость заготовок пластиковых карточек | 30 000 |
| 10. Затраты, связанные с реализацией банковских пластиковых карточек | 12 500 |
| 11. Прочие доходы от оказания банковских услуг в целях налогообложения | 2 000 000 |
| 12. Прочие затраты по оказанию банковских услуг в целях налогообложения | 1 000 000 |
| 13. Внереализационные доходы, всего | 125 000 |
| В том числе санкции за нарушение условий договоров, полученные от покупателей банковских пластиковых карточек | 5 |
| 14. Расходы по рассмотрению дел в судах | 10 |
| 15. Стоимость принятых неплатежных и фальшивых денежных банкнот | 17 |
| 16. Сумма прочих внереализационных расходов, учитываемых при налогообложении | 750 000 |
| 17. В течение года прибыль направлена: | |
| на приобретение компьютеров для школы-интерната | 150 000 |
| на строительство офисного здания | 325 000 |
| на благотворительные цели бюджетным организациям здравоохранения | 10 000 |
| 18. Сумма налоговых вычетов по НДС | 100 000 |
| 19. Сумма НДС, уплаченного по предыдущей налоговой декларации (за январь–сентябрь) | 15 000 |
| 20. Сумма ежеквартальных платежей по налогу на прибыль | 16 000 |

Выполните следующее:

- рассчитайте сумму НДС, подлежащего уплате в бюджет за IV квартал;
- исчислите сумму налога на прибыль за текущий год и сумму, подлежащую доплате (перезачету по другим налогам) по итогам работы за текущий год.

Задача 24.8. За текущий год коммерческий банк имеет показатели, представленные в таблице 78.

Таблица 78 – Данные для расчета налогов, млн р.

| Показатели | Значение |
|---|-----------|
| 1. Доходы за открытие, ведение и закрытие банковских счетов организаций и физических лиц | 130 000 |
| 2. Доходы от кассового обслуживания организаций и физических лиц | 110 000 |
| 3. Доходы от проведения валютно-обменных операций | 400 000 |
| 4. Доходы в виде платы за инкассацию, перевозку наличных денежных средств без НДС | 100 000 |
| 5. Доходы от реализации бланков расчетных документов, бланков пластиковых карточек без НДС | 40 000 |
| 6. Другие доходы, связанные с деятельностью, осуществляемой банком | 1 200 000 |
| 7. Проценты, уплаченные по договорам банковского вклада | 210 000 |
| 8. Расходы на перевозку денежных средств | 20 000 |
| 9. Расходы по оплате услуг автоматизированной системе межбанковских расчетов | 45 000 |
| 10. Расходы на оплату труда | 180 000 |
| 11. Амортизационные отчисления | 60 000 |
| 12. Прочие банковские расходы | 800 000 |
| 13. Стоимость принятого к учету имущества, оказавшегося в излишке по результатам инвентаризации | 2 000 |
| 14. Сумма кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, без НДС | 20 000 |
| 15. Сумма аннулированных отчислений в специальный резерв под обесценивание ценных бумаг | 10 000 |
| 16. Сумма вклада в уставный фонд, полученного от акционеров | 140 000 |
| 17. Дивиденды по акциям, полученные из источников в Республике Беларусь | 80 000 |
| 18. Доходы в виде положительной переоценки драгоценных металлов | 50 000 |
| 19. Сумма дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности | 4 000 |
| 20. Суммы отчислений в специальный резерв на покрытие возможных убытков по активам, подверженных кредитному риску | 30 000 |
| 21. Выручка (нетто) от реализации здания расчетно-кассового центра | 300 000 |
| 22. Остаточная стоимость реализованного здания расчетно-кассового центра | 160 000 |
| 23. Затраты на реализацию здания расчетно-кассового центра, всего | 4 200 |
| В том числе командировочные расходы сверхустановленных норм, связанные с реализацией здания расчетно-кассового центра | 1 |
| 24. Остаточная стоимость зданий и сооружений, подлежащих налогообложению, на 1 января текущего года | 1 000 000 |

Окончание таблицы 78

| Показатели | Значение |
|--|----------|
| 25. В течение года прибыль направлена: | |
| на приобретение оборудования для осуществления автоматизированных межбанковских расчетов | 20 000 |
| на нужды членов банка | 4 500 |
| на оказание финансовой помощи другому банку | 800 |
| на приобретение компьютеров | 250 000 |
| на строительство филиала | 300 000 |
| на благотворительные цели бюджетным организациям дошкольного образования | 40 |
| на погашение кредитов, полученных на строительство офисного здания | 100 000 |
| на приобретение банкоматов | 50 000 |
| на строительство церкви | 35 |

Выполните следующее:

- рассчитайте налог на недвижимость на текущий год;
- исчислите налог на прибыль за текущий год.

Задача 24.9. За текущий год коммерческий банк имеет показатели, представленные в таблице 79.

Таблица 79 – Исходные данные для расчета налогов, млн р.

| Показатели | Значение |
|--|-----------|
| 1. Доходы за открытие, ведение и закрытие банковских счетов организаций и физических лиц | 600 000 |
| 2. Доходы от кассового обслуживания организаций и физических лиц | 500 000 |
| 3. Доходы от проведения валютно-обменных операций | 1 900 000 |
| 4. Доходы в виде платы за инкассацию, перевозку наличных денежных средств без НДС | 400 000 |
| 5. Доходы от реализации бланков расчетных документов, бланков пластиковых карточек без НДС | 300 000 |
| 6. Другие доходы, связанные с деятельностью, осуществляемой банком | 5 000 000 |
| 7. Проценты, уплаченные по договорам банковского вклада | 550 000 |
| 8. Расходы на перевозку денежных средств | 150 000 |
| 9. Расходы по оплате услуг автоматизированной системе межбанковских расчетов | 250 000 |
| 10. Расходы на оплату труда | 950 000 |
| 11. Амортизационные отчисления | 350 000 |
| 12. Прочие банковские расходы | 3 500 000 |

Окончание таблицы 79

| Показатели | Значение |
|---|------------|
| 13. Стоимость принятого к учету имущества, оказавшегося в излишке по результатам инвентаризации | 300 000 |
| 14. Сумма дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности | 220 000 |
| 15. Доходы в виде положительной переоценки драгоценных металлов | 200 000 |
| 16. Суммы отчислений в специальный резерв на покрытие возможных убытков по активам, подверженных кредитному риску | 170 000 |
| 17. Выручка (нетто) от реализации здания расчетно-кассового центра | 2 500 000 |
| 18. Остаточная стоимость реализованного здания расчетно-кассового центра | 1 200 000 |
| 19. Затраты на реализацию здания расчетно-кассового центра, всего | 120 000 |
| В том числе командировочные расходы сверхустановленных норм, связанные с реализацией здания расчетно-кассового центра | 4 400 |
| 20. Остаточная стоимость зданий и сооружений, подлежащих налогообложению, на 1 января текущего года | 65 000 000 |
| 21. В течение года прибыль направлена: | |
| на приобретение оборудования для осуществления автоматизированных межбанковских расчетов | 600 000 |
| на строительство церкви | 1 000 000 |
| на приобретение подарков для детского дома | 1 550 000 |
| на приобретение банкоматов | 200 000 |

Выполните следующее:

- рассчитайте налог на недвижимость на текущий год и сумму ежеквартальных перечислений;
- рассчитайте налог на прибыль за текущий год;
- укажите сроки представления налоговых деклараций (расчетов) по данным налогам в инспекцию Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь и сроки уплаты налогов в бюджет.

Задача 24.10. За текущий год коммерческий банк имеет показатели, представленные в таблице 80.

Таблица 80 – Данные для расчета сумм налогов, млн р.

| Показатели | Значение |
|---|----------|
| 1. Выручка от реализации здания расчетно-кассового центра, принадлежащего банку, с учетом НДС | 900 000 |
| 2. Остаточная стоимость реализованного расчетно-кассового центра | 450 000 |
| 3. Сумма расходов, связанных с реализацией расчетно-кассового центра | 15 000 |

Окончание таблицы 80

| Показатели | Значение |
|---|-----------|
| 4. Выручка от реализации бланков расчетных документов с учетом НДС | 41 000 |
| 5. Покупная стоимость реализованных бланков расчетных документов | 24 000 |
| 6. Выручка от реализации услуг по инкассации денежных средств с учетом НДС | 70 000 |
| 7. Затраты на инкассацию денежных средств | 50 000 |
| 8. Выручка от реализации банковских пластиковых карточек с учетом НДС | 80 000 |
| 9. Покупная стоимость заготовок пластиковых карточек | 45 000 |
| 10. Затраты, связанные с реализацией банковских пластиковых карточек | 20 000 |
| 11. Прочие доходы от оказания банковских услуг в целях налогообложения | 3 000 000 |
| 12. Прочие затраты по оказанию банковских услуг в целях налогообложения | 1 500 000 |
| 13. Внереализационные доходы, всего | 180 000 |
| В том числе санкции за нарушение условий договоров, полученные от покупателей банковских пластиковых карточек | 10 |
| 14. Расходы по рассмотрению дел в судах | 15 |
| 15. Стоимость принятых неплатежных и фальшивых денежных банкнот | 25 |
| 16. Сумма прочих внереализационных расходов, учитываемых при налогообложении | 100 000 |
| 17. В течение года прибыль направлена: | |
| на приобретение компьютеров | 20 000 |
| на строительство офисного здания | 400 000 |
| на благотворительные цели бюджетным организациям здравоохранения | 20 000 |
| на приобретение автотранспорта спецназначения | 100 000 |
| на благотворительные цели бюджетному детскому саду | 12 000 |
| 18. Сумма налоговых вычетов по НДС | 100 000 |
| 19. Сумма НДС, уплаченного по предыдущей налоговой декларации (за январь–сентябрь) | 60 000 |
| 20. Сумма ежеквартальных платежей по налогу на прибыль | 8 000 |

Выполните следующее:

- рассчитайте сумму НДС, подлежащего уплате в бюджет за текущий год и IV квартал;
- исчислите сумму налога на прибыль за текущий год;
- рассчитайте сумму налога на прибыль, подлежащего доплате (перезачету по другим налогам) по итогам работы за текущий год.

Тема 25. Особенности налогообложения в прочих отраслях народного хозяйства

Практическое занятие 1

План

1. Особенности налогообложения бюджетных организаций.
2. Особенности налогообложения организаций потребительской кооперации.
3. Особенности налогообложения крестьянских (фермерских) хозяйств.
4. Особенности налогообложения коллегий адвокатов.
5. Особенности налогообложения Национального банка Республики Беларусь.

Практическое занятие 2

План

1. Особенности налогообложения организаций игорного бизнеса.
2. Особенности налогообложения туристических услуг.
3. Особенности налогообложения в свободных экономических зонах.
4. Особенности налогообложения в прочих отраслях народного хозяйства.

Вопросы для самоконтроля

1. Какие особенности установлены Налоговым кодексом Республики Беларусь по налогообложению крестьянских (фермерских) хозяйств?
2. Какие особенности установлены Налоговым кодексом Республики Беларусь по налогообложению коллегий адвокатов?
3. Какие особенности установлены Налоговым кодексом Республики Беларусь по налогообложению Национального банка Республики Беларусь и его структурных подразделений?
4. Кто является плательщиком налога на игорный бизнес?
5. Что является объектом обложения налогом на игорный бизнес?
6. Какие ставки применяются для начисления налога на игорный бизнес?
7. Как определить налоговую базу для исчисления налога на игорный бизнес?

8. В каком порядке происходит исчисление и уплата налога на игорный бизнес?

9. Что представляет собой свободная экономическая зона?

10. Какие свободные экономические зоны функционируют в Республике Беларусь? Каковы цели их создания?

11. Что означает специальный правовой режим в свободной экономической зоне?

12. Какие условия должны выполняться для применения специального правового режима?

13. Какие налоги и сборы уплачивают резиденты свободных экономических зон?

14. Какие особенности существуют при исчислении и уплате налога на прибыль резидентами свободных экономических зон?

15. Какие особенности существуют при исчислении и уплате налога на добавленную стоимость резидентами свободных экономических зон?

16. Какие особенности существуют при исчислении и уплате налога на недвижимость резидентами свободных экономических зон?

Задачи

Задача 25.1. Организация имеет лицензию, выданную Министерством спорта и туризма Республики Беларусь, на занятие игорным бизнесом. У организации есть казино и два зала игровых автоматов. Кроме данных видов деятельности организация оказывает услуги общественного питания, ведет отдельный учет доходов и расходов по этим видам деятельности.

На 1 декабря текущего года зарегистрировано следующее игровое оборудование: 10 игровых столов, 15 игровых автоматов. Ставки налога на игорный бизнес на единицу объекта налогообложения установлены в следующих размерах: 16 780 000 р. – игровой стол, 639 000 р. – игровой автомат.

В декабре текущего года организацией приобретено торговое оборудование для установки в зале для оказания услуг общественного питания на сумму 200 млн р. Руководством организации принято решение о применении амортизационной премии в размере 20% от стоимости приобретенного оборудования.

Показатели организации по оказанию услуг общественного питания за текущий год представлены в таблице 81.

Таблица 81 – Исходные данные для расчета налогов, млн р.

| Показатели | Значение |
|--|----------|
| 1. Выручка от реализации продукции собственного производства с учетом НДС (ставка НДС – 20%) | 325 |
| 2. Расходы на производство и реализацию собственной продукции в целях налогообложения (без учета амортизационной премии) | 110 |
| 3. Сумма процентов, начисленных банком за хранение денег на расчетном счете | 2 |
| 4. Сумма кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности (ставка НДС – 20%) | 1 |
| 5. Сумма санкций, полученных за нарушение условий хозяйственного договора от поставщиков | 0,5 |
| 6. Стоимость принятого к учету имущества, оказавшегося в излишке по результатам инвентаризации | 1,5 |
| 7. Дивиденды по акциям, полученные из источников в Республике Беларусь | 5 |
| 8. Судебные расходы | 1,1 |
| 9. Сумма дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности | 0,8 |
| 10. Сумма санкций, уплаченных за нарушение налогового законодательства | 3 |
| 11. В течение года прибыль направлена: | |
| на приобретение торгового оборудования | 12 |
| на оказание финансовой помощи партнеру | 5 |
| на благотворительные цели организациям здравоохранения, финансируемым из бюджета | 15 |
| 12. Сумма НДС, оплаченного поставщикам при приобретении товаров, работ, услуг | 30 |
| 13. Сумма НДС, уплаченного по предыдущей декларации (за январь–ноябрь) | 23 |
| 14. Сумма налога на прибыль за прошлый год по налоговой декларации прошлого года | 25 |

Выполните следующее:

- рассчитайте налог на игорный бизнес за декабрь;
- исчислите НДС, подлежащий уплате в бюджет за декабрь;
- рассчитайте налог на прибыль по доходам, полученным от оказания услуг общественного питания за текущий год, суммы текущих платежей в текущем году и на следующий год, сумму, подлежащую доплате (перезачету по другим налогам) по итогам работы за текущий год.

Задача 25.2. Организация имеет лицензию, выданную Министерством спорта и туризма Республики Беларусь, на занятие игорным бизнесом. У организации есть казино и три зала игровых автоматов. Кроме данных видов деятельности организация оказывает услуги общественного питания, ведет раздельный учет доходов и расходов по этим видам деятельности.

На 1 декабря текущего года зарегистрировано следующее игровое оборудование: 6 игровых столов, 16 игровых автоматов. Ставки налога на игорный бизнес на единицу объекта налогообложения установлены в следующих размерах: 16 780 000 р. – игровой стол, 639 000 р. – игровой автомат.

За предыдущий налоговый период организацией получен убыток по реализации товаров в сумме 50 млн р. Руководством организации принято решение о переносе суммы убытков на последующие налоговые периоды.

Показатели организации по оказанию услуг общественного питания за текущий год приведены в таблице 82.

Таблица 82 – Данные для расчета сумм налогов, млн р.

| Показатели | Значение |
|---|----------|
| 1. Выручка от реализации продукции собственного производства с учетом НДС (ставка НДС – 20%) | 300 000 |
| 2. Расходы на производство и реализацию собственной продукции, учитываемые при налогообложении | 200 000 |
| 3. Сумма внереализационных доходов, учитываемых при налогообложении | 20 000 |
| 4. Судебные расходы | 1 000 |
| 5. Сумма дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности | 500 |
| 6. Сумма санкций, уплаченных за нарушение налогового законодательства | 200 |
| 7. Сумма недостач товаров, виновники которых по решениям суда не установлены, без НДС | 3 000 |
| 8. Сумма санкций, уплаченных за нарушение условий хозяйственного договора поставщикам сырья, материалов | 600 |
| 9. Расходы от операций с тарой | 1 500 |
| 10. Сумма уплаченной арендной платы | 25 000 |
| 11. В течение года прибыль направлена: | |
| на приобретение подарков для школы-интерната | 1 200 |
| на нужды членов трудового коллектива | 7 |
| 12. Сумма НДС, оплаченного поставщикам при приобретении товаров, работ, услуг | 30 000 |
| 13. Сумма НДС, уплаченного по предыдущей декларации (за январь–ноябрь) | 18 000 |
| 14. Прогнозная сумма налога на прибыль на текущий год | |

Выполните следующее:

- рассчитайте налог на игорный бизнес за декабрь;
- исчислите сумму НДС, подлежащего уплате в бюджет за декабрь;
- рассчитайте налог на прибыль по доходам, полученным от оказания услуг общественного питания за текущий год, суммы текущих платежей в текущем году и на следующий год, сумму, подлежащую доплате (перезачету по другим налогам) по итогам работы за текущий год.

Тема 26. Налогообложение субъектов малого предпринимательства

План практического занятия

1. Сущность малого бизнеса и его роль в формировании финансовых ресурсов государства.
2. Сущность налогообложения малого бизнеса.
3. Упрощенная система налогообложения малого бизнеса.
 - 3.1. Условия применения упрощенной системы налогообложения.
 - 3.2. Объект обложения налогом при упрощенной системе налогообложения.
 - 3.3. Особенности определения налоговой базы (валовой выручки, валового дохода).
 - 3.4. Виды налоговых ставок.
 - 3.5. Методика налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения без уплаты НДС.
 - 3.6. Методика налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения с уплатой НДС.
 - 3.7. Прекращение применения упрощенной системы налогообложения.
 - 3.8. Порядок и сроки уплаты налога при упрощенной системе налогообложения. Налоговая отчетность субъектов хозяйствования, применяющих упрощенную систему налогообложения.
 - 3.9. Виды и порядок исчисления налогов, по которым сохраняется общий порядок налогообложения.
4. Общая система налогообложения для малого бизнеса.

Вопросы для самоконтроля

1. Кто является плательщиком налога при упрощенной системе налогообложения?
2. На какие виды деятельности не распространяется упрощенная система налогообложения?
3. Что является объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения?
4. Что является налоговой базой для исчисления налога при упрощенной системе налогообложения?
5. В каком порядке осуществляется переход на упрощенную систему налогообложения?
6. Какие ставки применяются для исчисления налога при упрощенной системе налогообложения?
7. В каком порядке происходят исчисление и уплата налога при упрощенной системе налогообложения?
8. В каких случаях прекращается применение упрощенной системы налогообложения?

Задача

Задача 26.1. Организация занимается производством продовольственных товаров. Средняя численность работников за каждый месяц прошлого года составила от 70 до 75 чел., размер валовой выручки за первые девять месяцев прошлого года не превысил законодательно установленный размер валовой выручки для применения упрощенной системы налогообложения с уплатой НДС. Организация с 1 января текущего года применяет упрощенную систему налогообложения.

За январь текущего года организация имеет показатели, представленные в таблице 83.

Таблица 83 – Данные для расчета сумм налогов, тыс. р.

| Показатели | Значение |
|--|----------|
| 1. Выручка от реализации товаров собственного производства по свободным ценам с НДС (ставка НДС – 10%) | 40 000 |
| 2. Выручка от реализации товаров собственного производства по свободным ценам с НДС (ставка НДС – 20%) | 90 000 |
| 3. Выручка от реализации товаров собственного производства по регулируемым ценам с НДС (ставка НДС – 16,67%) | 50 000 |
| 4. Выручка от реализации товаров собственного производства по регулируемым ценам с НДС (ставка НДС – 9,09%) | 10 000 |

Окончание таблицы 83

| Показатели | Значение |
|--|----------|
| 5. Выручка от реализации товаров собственного производства за пределы Республики Беларусь (ставка НДС – 0%) | 25 000 |
| 6. Сумма санкций, полученных за нарушение условий хозяйственного договора от белорусского покупателя по реализации товаров собственного производства, облагаемых НДС по ставке 20% | 5 000 |
| 7. Сумма санкций, полученных за нарушение условий хозяйственного договора от белорусского покупателя по реализации товаров собственного производства, облагаемых НДС по ставке 10% | 3 000 |
| 8. Сумма процентов, начисленных банком за хранение денег на расчетном счете | 1 250 |
| 9. Сумма кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, с НДС | 12 000 |
| 10. Сумма НДС, относящегося к кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности | 2 000 |
| 11. Стоимость безвозмездно полученного от поставщика сырья для производства продукции | 15 000 |
| 12. Стоимость принятого к учету имущества, оказавшегося в излишке по результатам инвентаризации | 7 000 |
| 13. Судебные расходы | 9 000 |
| 14. Сумма дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности | 12 000 |
| 15. Сумма НДС, уплаченного поставщикам сырья, материалов, топлива, транспортных услуг | 20 000 |

Выполните следующее:

- рассчитайте сумму НДС, подлежащего уплате в бюджет за январь текущего года;
- исчислите сумму налога по упрощенной системе налогообложения за январь текущего года.

Задача 26.2. Организация занимается производством хлебобулочных изделий. С 1 января текущего года она применяет упрощенную систему налогообложения. Средняя численность работников за каждый месяц прошлого года составила от 60 до 65 чел., размер валовой выручки за первые девять месяцев прошлого года не превысил законодательно установленный размер валовой выручки для применения упрощенной системы налогообложения с уплатой НДС.

Организация за январь текущего года имеет показатели, представленные в таблице 84.

Таблица 84 – Исходные данные для расчета налогов, тыс. р.

| Показатели | Значение |
|---|----------|
| 1. Выручка от реализации товаров собственного производства по свободным ценам с НДС (ставка НДС – 10%) | 15 000 |
| 2. Выручка от реализации товаров собственного производства по свободным ценам с НДС (ставка НДС – 20%) | 145 000 |
| 3. Выручка от реализации товаров собственного производства по регулируемым ценам с НДС (ставка НДС – 16,67%) | 25 000 |
| 4. Выручка от реализации товаров собственного производства по регулируемым ценам с НДС (ставка НДС – 9,09%) | 5 000 |
| 5. Выручка от реализации товаров собственного производства за пределы Республики Беларусь (ставка НДС – 0%) | 90 000 |
| 6. Выручка от реализации основных средств по договорной цене с НДС | 100 000 |
| 7. Остаточная стоимость реализованных основных средств | 58 000 |
| 8. Сумма санкций, полученных за нарушение условий хозяйственного договора от белорусских покупателей по реализации товаров собственного производства, облагаемых НДС по ставке 10% | 1 000 |
| 9. Сумма санкций, полученных за нарушение условий хозяйственного договора от белорусских поставщиков по реализации товаров собственного производства, облагаемых НДС по ставке 20% | 10 000 |
| 10. Сумма санкций, полученных за нарушение условий хозяйственного договора от белорусских поставщиков по реализации товаров собственного производства, облагаемых НДС по ставке 20% | 900 |
| 11. Сумма санкций, уплаченных за нарушение условий хозяйственного договора по реализации товаров собственного производства, облагаемых НДС по ставке 20% | 2 000 |
| 12. Сумма процентов, начисленных банком за хранение денег на расчетном счете | 250 |
| 13. Сумма кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, с НДС | 500 |
| 14. Сумма НДС по кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности | 80 |
| 15. Стоимость безвозмездно полученного от поставщика топлива для производства продукции | 850 |
| 16. Стоимость принятого к учету имущества, оказавшегося в излишке по результатам инвентаризации | 6 000 |
| 17. Судебные расходы | 3 000 |
| 18. Сумма дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности | 2 000 |
| 19. Сумма НДС, уплаченного поставщикам сырья, материалов, топлива | 20 000 |

Выполните следующее:

- рассчитайте сумму НДС, подлежащего уплате в бюджет за январь текущего года;
- исчислите сумму налога по упрощенной системе налогообложения за январь текущего года.

Тема 27. Налогообложение индивидуальных предпринимателей

Практическое занятие 1

План

1. Понятие индивидуального предпринимательства и особенности осуществления деятельности индивидуальными предпринимателями.
2. Сущность налогообложения индивидуальных предпринимателей.
3. Единый налог с индивидуальных предпринимателей.
 - 3.1. Условия применения системы налогообложения единым налогом для индивидуальных предпринимателей.
 - 3.2. Объекты налогообложения единым налогом.
 - 3.3. Виды налоговых ставок и порядок определения налоговой базы.
 - 3.4. Льготы при уплате единого налога.
 - 3.5. Методика исчисления единого налога индивидуальными предпринимателями.
 - 3.6. Порядок и сроки уплаты единого налога. Налоговая отчетность индивидуального предпринимателя, применяющего систему уплаты единого налога.

Практическое занятие 2

План

1. Упрощенная система налогообложения для индивидуальных предпринимателей.
 - 1.1. Условия применения упрощенной системы налогообложения.
 - 1.2. Объект обложения налогом при упрощенной системе налогообложения.
 - 1.3. Особенности определения налоговой базы (валовой выручки, валового дохода).
 - 1.4. Виды налоговых ставок.
 - 1.5. Методика налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения без уплаты НДС.
 - 1.6. Методика налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения.
 - 1.7. Прекращение применения упрощенной системы налогообложения.
 - 1.8. Порядок и сроки уплаты налога при упрощенной системе налогообложения. Налоговая отчетность индивидуального предпринимателя, применяющего упрощенную систему налогообложения.

2. Общая система налогообложения для индивидуальных предпринимателей.

2.1. Методика исчисления подоходного налога.

2.2. Методика исчисления НДС.

2.3. Методика исчисления налога на недвижимость.

2.4. Методика исчисления прочих налогов и сборов.

Вопросы для самоконтроля

1. Кто является плательщиком единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц?

2. Как определяются ставки для исчисления единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц? От каких условий зависит их размер?

3. Кто устанавливает ставки единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц?

4. Какие категории плательщиков имеют право на применение пониженных ставок единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц?

5. В каком порядке исчисляется единый налог с индивидуальных предпринимателей при выполнении работ, оказании услуг?

6. В каком порядке исчисляется единый налог с индивидуальных предпринимателей при розничной торговле товарами?

7. В каком порядке исчисляется единый налог с физических лиц?

8. В каких случаях происходит перерасчет единого налога с индивидуальных предпринимателей?

9. В какие сроки и в каком порядке происходит уплата единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц?

10. При каких условиях индивидуальные предприниматели могут применять упрощенную систему налогообложения?

11. Что является объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения?

12. В каком порядке осуществляется переход индивидуального предпринимателя на упрощенную систему налогообложения?

13. Что является налоговой базой для исчисления налога при упрощенной системе налогообложения индивидуальными предпринимателями?

14. Какие ставки для исчисления налога при упрощенной системе налогообложения применяются индивидуальными предпринимателями?

15. В каком порядке происходят исчисление и уплата налога при упрощенной системе налогообложения индивидуальными предпринимателями?

16. В каких случаях прекращается применение упрощенной системы налогообложения для индивидуальных предпринимателей?

17. В каком порядке происходят исчисление и уплата подоходного налога индивидуальными предпринимателями?

18. Как определить налоговую базу для исчисления подоходного налога индивидуальными предпринимателями?

19. В каком порядке происходят исчисление и уплата в бюджет подоходного налога в фиксированной сумме?

Задачи

Задача 27.1. Индивидуальный предприниматель занимается производством строительных материалов, места основной работы не имеет. Является участником войны в Афганистане. Имеет на иждивении троих детей в возрасте до 18 лет. Индивидуальный предприниматель отразил в учете показатели деятельности, которые представлены в таблице 85.

Таблица 85 – **Исходные данные для расчета налогов, тыс. р.**

| Месяцы | Валовая выручка | | Расходы, связанные с осуществлением предпринимательской деятельности за текущий год |
|----------|-----------------|-------------|---|
| | Прошлый год | Текущий год | |
| Январь | 85 000 | 95 000 | 47 000 |
| Февраль | 65 000 | 104 000 | 78 000 |
| Март | 79 000 | 76 000 | 35 000 |
| Апрель | 63 000 | 84 000 | 39 000 |
| Май | 54 000 | 80 000 | 76 000 |
| Июнь | 87 000 | 101 000 | 40 000 |
| Июль | 76 000 | 99 000 | 52 000 |
| Август | 98 000 | 100 000 | 58 000 |
| Сентябрь | 66 000 | 96 000 | 47 000 |
| Октябрь | 78 000 | 95 000 | 44 000 |
| Ноябрь | 79 000 | 84 000 | 42 000 |
| Декабрь | 87 000 | 103 000 | 67 000 |

Индивидуальный предприниматель подал заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения 10 ноября прошлого года.

Выполните следующее:

- определите, имеет ли право индивидуальный предприниматель применять упрощенную систему налогообложения;
- рассчитайте налоги с индивидуального предпринимателя за текущий год при условии, что 15 июня текущего года им подано заявление об отказе от применения упрощенной системы налогообложения;
- укажите сроки представления налоговых деклараций (расчетов) в инспекцию Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь и сроки уплаты налогов в бюджет.

Задача 27.2. Индивидуальный предприниматель занимается производством тротуарной плитки, места основной работы не имеет. Имеет на иждивении пять детей в возрасте до 18 лет и жену, находящуюся в отпуске по уходу за ребенком. В учете он отразил показатели деятельности, представленные в таблице 86.

Таблица 86 – Данные для расчета сумм налогов, тыс. р.

| Месяцы | Валовая выручка без НДС | | Расходы, связанные с осуществлением предпринимательской деятельности за текущий год |
|----------|-------------------------|-------------|---|
| | Прошлый год | Текущий год | |
| Январь | 85 000 | 45 000 | 20 000 |
| Февраль | 65 000 | 64 000 | 38 000 |
| Март | 79 000 | 44 000 | 23 000 |
| Апрель | 63 000 | 52 000 | 26 000 |
| Май | 54 000 | 50 000 | 24 000 |
| Июнь | 87 000 | 100 000 | 60 000 |
| Июль | 76 000 | 95 000 | 52 000 |
| Август | 98 000 | 80 000 | 58 000 |
| Сентябрь | 66 000 | 40 000 | 27 000 |
| Октябрь | 78 000 | 45 000 | 19 000 |
| Ноябрь | 79 000 | 35 000 | 18 000 |
| Декабрь | 87 000 | 20 000 | 15 000 |

Индивидуальный предприниматель подал заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения 10 ноября прошлого года.

Выполните следующее:

- уточните, имеет ли право индивидуальный предприниматель применять упрощенную систему налогообложения;
- рассчитайте налоги с индивидуального предпринимателя за текущий год при условии, что 15 марта текущего года им подано заявление об отказе от применения упрощенной системы налогообложения;
- укажите сроки представления налоговых деклараций (расчетов) в инспекцию Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь и сроки уплаты налогов в бюджет.

Задача 27.3. Индивидуальный предприниматель не имеет места основной работы, является участником ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС, воспитывает двоих детей: одного ребенка в возрасте до 18 лет, одного – старше 18 лет, являющегося студентом высшего учебного заведения и получающего первое высшее образование. В сентябре текущего года индивидуальным предпринимателем оплачено за обучение 5 млн р. Индивидуальный предприниматель отразил в учете данные о доходах и расходах за текущий год (данные без нарастающего итога), представленные в таблице 87.

Таблица 87 – Данные о доходах и расходах за текущий год, тыс. р.

| Показатели | I квартал | II квартал | III квартал | IV квартал |
|---|-----------|------------|-------------|------------|
| 1. Доходы от реализации продукции | 18 000 | 22 000 | 21 000 | 32 000 |
| 2. Расходы, связанные с предпринимательской деятельностью | 8 000 | 10 000 | 9 000 | 14 000 |

Выполните следующее:

- рассчитайте подоходный налог за каждый квартал и отразите данные по форме таблицы 88;
- укажите сроки уплаты подоходного налога в бюджет и сроки представления налоговых деклараций (расчетов) в инспекцию Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь.

Таблица 88 – Расчет подоходного налога, тыс. р.

| Показатели | I квартал | II квартал | III квартал | IV квартал |
|---|-----------|------------|-------------|------------|
| 1. Доходы (нарастающим итогом) | | | | |
| 2. Доходы, освобождаемые от налогообложения | | | | |

Окончание таблицы 88

| Показатели | I квар- тал | II квар- тал | III квар- тал | IV квар- тал |
|--|----------------|-----------------|------------------|-----------------|
| 3. Налоговые вычеты (нарастающим итогом) | | | | |
| 3.1. Профессиональный налоговый вычет | | | | |
| 3.2. Стандартные налоговые вычеты: на индивидуального предпринимателя | | | | |
| на детей и иждивенцев | | | | |
| отдельным категориям плательщиков | | | | |
| 3.3. Социальные налоговые вычеты | | | | |
| Итого налоговых вычетов | | | | |
| 4. Налоговая база (нарастающим итогом) | | | | |
| 5. Подоходный налог за отчетный период (нарастающим итогом) | | | | |
| 6. Подоходный налог за предыдущие отчетные периоды | | | | |
| 7. Подоходный налог к уплате | | | | |

Задача 27.4. Индивидуальный предприниматель не имеет места основной работы, является воином-интернационалистом, принимавшим участие в военных действиях в Афганистане, воспитывает четверых детей: двоих – до 18 лет, двоих – старше 18 лет, являющихся студентами высшего учебного заведения (один получает образование за счет средств бюджета, второй – за счет оплаты за обучение на основании заключенного договора). На оплату обучения индивидуальным предпринимателем перечислены 5 млн р. в феврале и 5,8 млн р. в сентябре текущего года.

Индивидуальный предприниматель отразил в учете данные за текущий год (данные без нарастающего итога), представленные в таблице 89.

Таблица 89 – Данные для расчета налогов, тыс. р.

| Показатели | I квартал | II квартал | III квартал | IV квартал |
|---|-----------|------------|-------------|------------|
| 1. Доходы от реализации продукции | 11 000 | 12 000 | 21 000 | 32 000 |
| 2. Расходы, связанные с предпринимательской деятельностью | 5 000 | 7 000 | 13 000 | 16 000 |

Выполните следующее:

- рассчитайте подоходный налог за каждый квартал и отразите данные по форме таблицы 90;

• укажите сроки уплаты подоходного налога в бюджет и сроки представления налоговых деклараций (расчетов) в инспекцию Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь.

Таблица 90 – Расчет подоходного налога за четыре квартала, тыс. р.

| Показатели | I квартал | II квартал | III квартал | IV квартал |
|--|-----------|------------|-------------|------------|
| 1. Доходы (нарастающим итогом) | | | | |
| 2. Доходы, освобождаемые от налогообложения | | | | |
| 3. Налоговые вычеты (нарастающим итогом) | | | | |
| 3.1. Профессиональный налоговый вычет | | | | |
| 3.2. Стандартные налоговые вычеты: на индивидуального предпринимателя | | | | |
| на детей и иждивенцев | | | | |
| отдельным категориям плательщиков | | | | |
| Итого налоговых вычетов | | | | |
| 3.3. Социальные налоговые вычеты | | | | |
| 4. Налоговая база (нарастающим итогом) | | | | |
| 5. Подоходный налог за отчетный период (нарастающим итогом) | | | | |
| 6. Подоходный налог за предыдущие отчетные периоды | | | | |
| 7. Подоходный налог к уплате | | | | |

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Налоги и налогообложение : учеб. пособие для вузов / Е. Ф. Киреева [и др.] ; под ред. Е. Ф. Киреевой. – Минск : БГЭУ, 2012. – 447 с.

Попов, Е. М. Налоги и налогообложение : учеб. пособие для вузов / Е. М. Попов. – Минск : Выш. шк., 2011. – 272 с.

Дополнительная литература

Адаменкова, С. И. Налоги и их применение в финансово-экономических расчетах, ценообразовании (теория, практика) : учеб. пособие / С. И. Адаменкова, О. С. Евменчик. – 3-е изд., доп. и перераб. – Минск : Элайда, 2005. – 568 с.

Барулин, С. В. Налоговый менеджмент : учеб. для вузов / С. В. Барулин, Е. А. Ермакова, Е. В. Степаненко. – М. : Дашков и К^о, 2012. – 332 с.

Василевская, Т. И. Налоги Беларуси: теория, методика и практика / Т. И. Василевская, В. А. Стасенко. – Минск : Белпринт, 1999. – 544 с.

Вылкова, Е. С. Налоговое планирование : учеб. для вузов / Е. С. Вылкова. – М. : Юрайт, 2011. – 639 с.

Заяц, Н. Е. Теория налогов : учеб. / Н. Е. Заяц. – Минск : БГЭУ, 2002. – 220 с.

Инструкция о порядке представления, приема и обработки налоговых деклараций (расчетов) по налогам, сборам (пошлинам) и документов, которые в соответствии с законодательством должны прилагаться к налоговой декларации (расчету), в виде электронного документа в налоговых органах, порядке и сроках хранения таких налоговых деклараций (расчетов) и документов : утв. постановлением М-ва по налогам и сборам Респ. Беларусь от 31 дек. 2008 г. № 128 // Гл. бухгалтер. – 2009. – № 11 (март). – С. 29–32.

Киреева, Е. Ф. Налогообложение в международной экономической практике: основы организации международного налогообложения : учеб. пособие / Е. Ф. Киреева. – Минск : БГЭУ, 2006. – 231 с.

Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях : принят Палатой представителей 17 дек. 2002 г. : одобр. Советом Респ. Нац. собр. Респ. Беларусь 2 апр. 2003 г. – Минск : Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь, 2007. – 448 с.

Майбуров, И. А. Теория и история налогообложения : учеб. пособие для вузов / И. А. Майбуров, Н. В. Ушак, М. Е. Косов. – М. : ЮНИТИ-Дана, 2010. – 423 с.

Налоги и налогообложение : электрон. учеб. курс / под ред. Д. Г. Черника. – Электрон. дан. и прогр. – М. : ЮНИТИ-Дана, 2011. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

Налоги и налогообложение : электрон. учеб. курс / под ред. И. А. Майбурова. – Электрон. дан. и прогр. – М. : ЮНИТИ-Дана, 2011. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

Налоги в Республике Беларусь: теория и практика в цифрах и комментариях / В. А. Гюрджан [и др.] ; под общ. ред. В. А. Гюрджан. – Минск : Светоч, 2002. – 256 с.

Налоги и налогообложение : учеб. пособие для вузов / И. Г. Русакова [и др.] ; под общ. ред. И. Г. Русаковой. – М. : Финансы : ЮНИТИ, 1998. – 495 с.

Налоги и налогообложение : учеб. / Н. Е. Заяц [и др.] ; под общ. ред. Н. Е. Заяц, Т. Е. Бондарь, И. Н. Алешкевич. – 5-е изд., испр. и доп. – Минск : Выш. шк., 2008. – 320 с.

Налоги : учеб. / Н. Е. Заяц [и др.] ; под ред. Н. Е. Заяц, Т. И. Василевской. – Минск : БГЭУ, 2007. – 368 с.

Налоговый кодекс Республики Беларусь. Общая часть : принят Палатой представителей 15 нояб. 2002 г. : одобр. Советом Респ. Нац. собр. Респ. Беларусь 2 дек. 2002 г. // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.

Налоговый кодекс Республики Беларусь. Особенная часть : принят Палатой представителей 15 дек. 2009 г. : одобр. Советом Респ. Нац. собр. Респ. Беларусь 18 дек. 2009 г. // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.

О развитии предпринимательской инициативы и стимулировании деловой активности в Республике Беларусь : Директива Президента Респ. Беларусь от 31 дек. 2010 г. № 4 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.

Об утверждении Программы деятельности Правительства Республики Беларусь на 2011–2015 гг. : постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 18 февр. 2011 г. № 216 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.

О важнейших параметрах прогноза социально-экономического развития Республики Беларусь на 2012 г. : Указ Президента Респ. Беларусь от 23 дек. 2011 г. № 590 // КонсультантПлюс : Беларусь. Техно-

логия 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.

Об утверждении Основных направлений денежно-кредитной политики Республики Беларусь на 2012 г. : Указ Президента Респ. Беларусь от 23 дек. 2011 г. № 591 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.

О показателях прогноза социально-экономического развития Республики Беларусь на 2012 г. : постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 30 дек. 2011 г. № 1779 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.

О республиканском бюджете на 2012 г. : Закон Респ. Беларусь от 30 дек. 2011 г. № 331-3 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.

О бюджете государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь на 2012 г. : Закон Респ. Беларусь от 30 дек. 2011 г. № 329-3 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.

Об обязательных страховых взносах в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь : Закон Респ. Беларусь от 29 февр. 1996 г. № 138-ХІІ (в ред. от 6 янв. 2009 г. № 6-3) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.

Об органах финансовых расследований Комитета государственного контроля Республики Беларусь : Закон Респ. Беларусь от 16 июля 2008 г. № 414-3 (в ред. от 16 июля 2009 г. № 46-3) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.

Об основах государственного социального страхования : Закон Респ. Беларусь от 31 янв. 1995 г. № 3563-ХІІ // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.

Об установлении форм налоговых деклараций (расчетов), книги покупок, утверждении Инструкции о порядке заполнения налоговых деклараций (расчетов) по налогам (сборам), книги покупок, Инструк-

ции о порядке представления подтверждения постоянного местонахождения иностранной организации : постановление М-ва по налогам и сборам Респ. Беларусь от 15 нояб. 2010 г. № 82 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.

Об утверждении Инструкции о порядке проведения взаимозачета налогов, сборов (пошлин), подлежащих уплате плательщиком (иным обязанным лицом), и денежных обязательств республиканских органов государственного управления, местных исполнительных и распорядительных органов перед этим плательщиком (иным обязанным лицом) : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 21 дек. 2011 г. № 136 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.

Об утверждении Инструкции о порядке представления (направления), приема и обработки налоговых деклараций (расчетов) по налогам, сборам (пошлинам), иным обязательным платежам в бюджет, а также иных документов в виде электронного документа и о признании утратившими силу постановлений Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 31 декабря 2008 г. № 128 и от 26 марта 2010 г. № 24 : постановление М-ва по налогам и сборам Респ. Беларусь от 29 февр. 2012 г. № 7 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.

Об утверждении Инструкции о порядке зачисления, распределения и механизме возврата доходов республиканского и местных бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов в 2012 г. : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 23 янв. 2012 г. № 5 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.

Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 29 июня 2011 г. № 50 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.

Об установлении форм бухгалтерской отчетности, утверждении Инструкции о порядке составления бухгалтерской отчетности и при-

знании утратившими силу постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 14 февраля 2008 г. № 19 и отдельного структурного элемента постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 11 декабря 2008 г. № 187 : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 31 окт. 2011 г. № 111 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.

Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету отложенных налоговых активов и обязательств : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 31 окт. 2011 г. № 113 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.

О внесении дополнений и изменений в Инструкцию о порядке переоценки основных средств, не завершенных строительством объектов и неустановленного оборудования : постановление М-ва экономики, М-ва финансов, М-ва архитектуры и строительства Респ. Беларусь от 9 дек. 2011 г. № 196/130/58 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.

Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 сент. 2011 г. № 102 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.

Об утверждении Перечня видов выплат, на которые не начисляются взносы по государственному социальному страхованию в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь и по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Белорусское республиканское унитарное страховое предприятие «Белгосстрах» : постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 25 янв. 1999 г. № 115 (в ред. от 31 марта 2009 г. № 397) // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2009. – № 83. – С. 18–22.

Об утверждении положения о свободной экономической зоне «Брест» : постановление Кабинета Министров Респ. Беларусь от 23 авг. 1996 г. № 559 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2001. – № 5/7598.

Об утверждении положения о свободной экономической зоне «Витебск» : постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 6 окт.

1999 г. № 1554 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 1999. – № 5/1799.

Об утверждении положения о свободной экономической зоне «Гомель-Ратон» : постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 15 мая 1998 г. № 773 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2001. – № 5/6715.

Об утверждении положения о свободной экономической зоне «Гродноинвест» : постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 17 июня 2002 г. № 789 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2002. – № 5/10642.

Об утверждении положения о свободной экономической зоне «Минск» : постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 15 мая 1998 г. № 749 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2001. – № 5/6712.

Об утверждении положения о свободной экономической зоне «Могилев» : постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 8 апр. 2002 г. № 445 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2002. – № 5/10277.

О бюджетной системе Республики Беларусь и государственных внебюджетных фондах : Закон Респ. Беларусь от 4 июня 1993 г. № 2347-ХП (с доп. и изм.) // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2007. – № 4. – С. 24–36.

О бюджетной классификации Республики Беларусь : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 15 марта 2007 г. № 44 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2007. – № 95. – С. 41–117.

О Государственной программе освоения в производстве новых и высоких технологий на 2011–2015 гг. : постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 20 дек. 2010 г. № 660 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.

О лотерейной деятельности на территории Республики Беларусь : Указ Президента Респ. Беларусь от 4 мая 2007 г. № 209 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2007. – 11 мая (№ 109).

О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь : Указ Президента Респ. Беларусь от 16 окт. 2009 г. № 510 (в ред. от 9 марта 2010 г. № 143) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.

О таможенных сборах : Указ Президента Респ. Беларусь от 13 июля 2006 г. № 443 // Нац. экон. газ. – 2006. – № 56. – С. 1–3.

О Фонде социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь : Указ Президента Респ. Беларусь от 16 янв. 2009 г. № 40 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2009. – № 17. – С. 8–11.

Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика : учеб. для бакалавров / В. Г. Пансков. – М. : Юрайт, 2012. – 680 с.

Процессуально-исполнительный кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях : принят Палатой представителей 9 нояб. 2006 г. : одобр. Советом Респ. Нац. собр. Респ. Беларусь 1 дек. 2006 г. – Минск : Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь, 2007. – 448 с.

Путеводитель по налогам. Практическое пособие по НДС. 2012 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.

Путеводитель по налогам. Практическое пособие по налогу на прибыль. 2012 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.

Путеводитель по налогам. Практическое пособие по налогу на недвижимость. 2012 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.

Путеводитель по налогам. Практическое пособие по налогу при упрощенной системе налогообложения. 2012 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.

Путеводитель по налогам. Практическое пособие по подоходному налогу. 2012 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.

Романовский, М. В. Налоги и налогообложение : учеб. для вузов / М. В. Романовский, О. В. Врублевская. – 6-е изд., перераб. и доп. – СПб. : Питер, 2009. – 528 с.

Республика Беларусь в цифрах : крат. стат. сб. – Минск : Нац. стат. ком. Респ. Беларусь, 2010. – 60 с.

Республика Беларусь в цифрах : крат. стат. сб. – Минск : Нац. стат. ком. Респ. Беларусь, 2011. – 56 с.

Типовое положение об инспекции Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь : утв. постановлением М-ва по налогам и сборам Респ. Беларусь от 28 дек. 2001 г. № 136 // Все о налогах. – 2002. – 24 янв. – С. 13.

Управление налогами в финансовой системе организации: состояние и развитие : моногр. / Г. А. Якубенко [и др.] ; под ред. Г. А. Якубенко. – Гомель : Бел. торгово-экон. ун-т потребит. кооп., 2011. – 180 с.

Черник, Д. Г. Кризис и налоги / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев. – М. : Экономика, 2011. – 253 с.

Юткина, Т. Ф. Налоги и налогообложение : учеб. для вузов / Т. Ф. Юткина. – М. : ИНФРА-М, 1999. – 429 с.

Юткина, Т. Ф. Налоговедение: от реформы к реформе / Т. Ф. Юткина. – М. : ИНФРА-М, 1999. – 293 с.

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|---|----------|
| Пояснительная записка..... | 3 |
| Планы семинарских и практических занятий, вопросы для самоконтроля, задачи, ситуационные задания | 5 |
| Раздел 1. Место и роль налогов в системе государственного управления | 5 |
| Тема 1. Необходимость и сущность налогов в экономике государства | 5 |
| Тема 2. Налоговая система Республики Беларусь и механизм ее функционирования | 6 |
| Тема 3. Анализ налоговых систем и налоговой нагрузки стран | 7 |
| Раздел 2. Налоги и налогообложение в Республике Беларусь | 8 |
| Тема 4. Налог на добавленную стоимость..... | 8 |
| Тема 5. Акцизы..... | 15 |
| Тема 6. Налог на прибыль..... | 18 |
| Тема 7. Налогообложение прибыли (дохода) иностранных юридических лиц | 27 |
| Тема 8. Налог на недвижимость | 32 |
| Тема 9. Земельный налог..... | 35 |
| Тема 10. Экологический налог | 38 |
| Тема 11. Налог на добычу (изъятие) природных ресурсов | 39 |
| Тема 12. Страховые взносы в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь | 41 |
| Тема 13. Налоги, сборы (пошлины), уплачиваемые при пересечении таможенной территории Республики Беларусь | 46 |
| Тема 14. Особые режимы налогообложения..... | 49 |
| Тема 15. Местные налоги и сборы | 53 |
| Тема 16. Налоги и сборы, источником уплаты которых является доход физического лица..... | 56 |
| Тема 17. Прочие налоги, сборы, пошлины, источником уплаты которых является доход физического лица..... | 60 |
| Тема 18. Прочие налоги, сборы, пошлины, взимаемые в Республике Беларусь | 65 |

| | |
|--|-----------|
| Раздел 3. Особенности налогообложения в отдельных отраслях народного хозяйства..... | 68 |
| Тема 19. Налогообложение производственных организаций | 68 |
| Тема 20. Налогообложение сельскохозяйственных организаций | 85 |
| Тема 21. Налогообложение автотранспортных организаций | 88 |
| Тема 22. Налогообложение строительных организаций | 91 |
| Тема 23. Налогообложение сферы обращения..... | 94 |
| Тема 24. Налогообложение финансово-кредитных организаций..... | 100 |
| Тема 25. Особенности налогообложения в прочих отраслях народного хозяйства | 111 |
| Тема 26. Налогообложение субъектов малого предпринимательства | 115 |
| Тема 27. Налогообложение индивидуальных предпринимателей | 119 |
| Список рекомендуемой литературы | 126 |

Учебное издание

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В ОТРАСЛЯХ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА

Практикум

для студентов специальности

1-25 01 04 «Финансы и кредит» специализации

1-25 01 04 03 «Налоги и налогообложение»

Авторы-составители:

Якубенко Галина Александровна

Жлоба Наталья Николаевна

Чернюк Елена Марьяновна

Редактор И. А. Михайлова

Технический редактор И. А. Козлова

Компьютерная верстка И. А. Козлова

Подписано в печать 11.06.13. Бумага типографская № 1.

Формат 60 × 84 ¹/₁₆. Гарнитура Таймс. Ризография.

Усл. печ. л. 7,90. Уч.-изд. л. 8,30. Тираж 65 экз.

Заказ №

Учреждение образования

«Белорусский торгово-экономический университет
потребительской кооперации».

246029, г. Гомель, просп. Октября, 50.

ЛИ № 02330/0494302 от 04.03.2009 г.

Отпечатано в учреждении образования

«Белорусский торгово-экономический университет
потребительской кооперации».

246029, г. Гомель, просп. Октября, 50.

**БЕЛКООПСОЮЗ
УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛОРУССКИЙ ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ»**

Кафедра финансов и кредита

**НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В ОТРАСЛЯХ
НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА**

Практикум

для студентов специальности

1-25 01 04 «Финансы и кредит» специализации

1-25 01 04 03 «Налоги и налогообложение»

Гомель 2013