

УДК 336.221
ББК 65.261.41
Н 23

Авторы-составители: Г. А. Якубенко, канд. экон. наук, доцент;
Н. Н. Жлоба, ассистент

Рецензенты: Е. Н. Банчук, заместитель начальника управления –
начальник отдела контроля за индивидуальными
предпринимателями инспекции Министерства
по налогам и сборам Республики Беларусь
по Железнодорожному району г. Гомеля;
Т. В. Шабловская, канд. экон. наук, доцент
Белорусского торгово-экономического университета
потребительской кооперации

Рекомендован к изданию научно-методическим советом учрежде-
ния образования «Белорусский торгово-экономический университет
потребительской кооперации». Протокол № 2 от 8 октября 2013 г.

Налогообложение малого бизнеса : практикум для реализации со-
Н 23 держания образовательных программ высшего образования II ступени /
авт.-сост. : Г. А. Якубенко, Н. Н. Жлоба. – Гомель : учреждение обра-
зования «Белорусский торгово-экономический университет потреби-
тельской кооперации», 2014. – 48 с.

ISBN 978-985-540-163-7

Издание подготовлено в рамках учебной программы по дисциплине «Налогообло-
жение малого бизнеса» для магистрантов специальности 1-25 81 04 «Финансы и кре-
дит» (магистерская программа «Налоговый менеджмент») и предназначено для ауди-
торной и самостоятельной работы.

Вопросы и задачи практикума можно использовать для закрепления полученных
теоретических знаний и приобретения практических умений и навыков в области ис-
числения и уплаты налогов и сборов субъектами малого предпринимательства.

УДК 336.221
ББК 65.261.41

ISBN 978-985-540-163-7

© Учреждение образования «Белорусский
торгово-экономический университет
потребительской кооперации», 2014

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Для того чтобы экономика успешно развивалась, нужны огромные финансовые ресурсы. Поэтому современная налоговая политика Республики Беларусь акцентируется на обеспечении максимальной полноты сбора налоговых поступлений и реализации их фискальной функции. Это достигается за счет уплаты организациями и физическими лицами налогов и других обязательных платежей, значимый удельный вес которых составляют поступления субъектов малого предпринимательства.

Учебная дисциплина «Налогообложение малого бизнеса» является одним из важнейших разделов финансовой науки. Овладение знаниями в области налогообложения необходимо магистрантам. Целью изучения данной дисциплины является углубленное освоение области налогообложения субъектов малого предпринимательства.

Предлагаемый практикум подготовлен в соответствии с учебной программой курса «Налогообложение малого бизнеса».

Целью практикума является оказание помощи магистрантам в углубленном изучении вопросов налогообложения и закреплении полученных теоретических знаний. Издание включает планы практических занятий, вопросы для самоконтроля и задачи.

При разработке практикума авторы использовали действующее законодательство в области налогообложения малого бизнеса.

ПЛАНЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ, ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ, ЗАДАЧИ

Тема 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ОРГАНИЗАЦИОННО- ЭКОНОМИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ МАЛОГО БИЗНЕСА

План

1. Малые предприятия: понятие, классификация.
2. Роль малых предприятий в развитии экономики.
3. Государственное регулирование деятельности малого бизнеса в экономике рыночного типа: цели, задачи, принципы.
4. Основные направления государственного регулирования предпринимательской деятельности.
5. Теоретические подходы к налогообложению малого бизнеса.

Вопросы для самоконтроля

1. Каково определение субъекта хозяйствования «малое предприятие»?
2. По каким признакам классифицируются малые предприятия?
3. Какую роль в развитии экономики играют малые предприятия?
4. Какова цель государственного регулирования деятельности малого бизнеса в экономике рыночного типа?
5. Какие задачи государственного регулирования деятельности малого бизнеса в экономике рыночного типа можно выделить?
6. На основе каких принципов осуществляется государственное регулирование деятельности малого бизнеса в экономике рыночного типа?
7. Какие основные направления государственного регулирования предпринимательской деятельности установлены?

Тема 2. ОБЩЕУСТАНОВЛЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ: СУЩНОСТЬ, СОДЕРЖАНИЕ, ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ В МАЛОМ БИЗНЕСЕ

План

1. Общеустановленная система налогообложения малого бизнеса: сущность и содержание.

2. Особенности применения общей системы налогообложения в малом бизнесе.
3. Налог на добавленную стоимость (НДС): объект обложения, основные льготы, порядок расчета.
4. Объект обложения, основные льготы и порядок расчета акциза.
5. Налог на прибыль и особенности его уплаты субъектами малого предпринимательства.
6. Налог на недвижимость и особенности его уплаты организациями малого бизнеса.
7. Земельный налог и особенности его уплаты субъектами малого предпринимательства.
8. Экологический налог и налог за добычу природных ресурсов: объект обложения, порядок расчета.

Вопросы для самоконтроля

1. Каковы особенности налогообложения субъектов малого предпринимательства?
2. Какие налоги предусмотрены к уплате при применении общей системы налогообложения субъектами малого предпринимательства?
3. Какие особенности установлены в применении общей системы налогообложения организациями малого бизнеса?
4. Каков порядок исчисления и уплаты НДС организациями малого бизнеса?
5. Как исчисляются и уплачиваются акцизы малым бизнесом?
6. Какой порядок исчисления и уплаты налога на прибыль установлен для организаций малого бизнеса?
7. Какой порядок исчисления и уплаты налога на недвижимость предусмотрен для малого бизнеса?
8. Как исчисляется и уплачивается земельный налог субъектами малого предпринимательства?
9. Каков порядок исчисления и уплаты экологического налога для организаций малого бизнеса?
10. Какой порядок исчисления и уплаты налога за добычу природных ресурсов установлен для организаций малого бизнеса?

Задача

Общество с дополнительной ответственностью осуществляет розничную торговлю. Показатели, характеризующие деятельность организации за отчетный год, представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Исходные данные для расчета налогов

Показатели	Значение
1. Выручка от реализации товаров по свободным ценам с учетом НДС по ставке 20%, млн р.	1 900 000
2. Выручка от реализации товаров по свободным ценам с учетом НДС по ставке 10%, млн р.	540 000
3. Покупная стоимость реализованных товаров с учетом НДС, всего, млн р.	700 000
В том числе НДС, млн р.	125 000
4. Сумма расходов на реализацию, относящихся к реализованным товарам (без амортизационной премии), млн р.	500 000
5. Выручка от реализации основных средств с учетом НДС, млн р.	250
6. Остаточная стоимость реализованных основных средств и расходы, связанные с их выбытием, млн р.	150
7. Сумма кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, млн р.	2,1
8. Сумма процентов, начисленных банком за хранение денег на расчетном счете, млн р.	1,2
9. Сумма процентов, начисленных банком за хранение денег на депозитном счете, млн р.	1,6
10. Санкции, полученные за нарушение условий договоров, реализация продукции по которым облагается НДС по ставке 20%, всего, млн р.	3,5
В том числе:	
от покупателей	2,0
от поставщиков	1,5
11. Уплаченные санкции, всего, млн р.	23
В том числе:	
за нарушение условий договоров	10
перечисленные в бюджет в связи с нарушением налогового законодательства	13
12. Расходы от операций с тарой, млн р.	1,4
13. Стоимость недостающих товаров, виновники которых по решению суда не установлены, без НДС (товары облагаются НДС по ставке 20%), млн р.	3,0
14. Стоимость принятого к учету имущества, оказавшегося в излишке по результатам инвентаризации, млн р.	1,5
15. Сумма полученной арендной платы за сдачу имущества в аренду, млн р.	15
16. Сумма НДС, оплаченная поставщикам при приобретении товаров, млн р.	120 000
17. Остаточная стоимость:	
зданий, млн р.	14 000
сооружений, млн р.	4 000
18. Земельный участок для размещения объектов розничной торговли, га	0,3
19. Кадастровая стоимость 1 га земельного участка на 1 января текущего года, млн р.	9 520

Известно, что местными советами депутатов установлен коэффициент к ставке налога на недвижимость, равный 2.

В текущем году организация приобрела торговое оборудование на сумму 200 млн р. Руководством организации принято решение о применении амортизационной премии в размере 20% от стоимости приобретенного оборудования.

За предыдущий налоговый период организация понесла убыток в размере 50 млн р., в том числе от реализации основных средств – 15 млн р., от реализации товаров – 35 млн р. Руководством организации было принято решение о переносе суммы убытков на последующие налоговые периоды.

Исчислите за отчетный год следующие налоги:

- НДС;
- налог на прибыль;
- налог на недвижимость;
- налог на землю.

Тема 3. УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ: СУЩНОСТЬ, СОДЕРЖАНИЕ, ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЯМИ МАЛОГО БИЗНЕСА

План

1. Условия применения упрощенной системы налогообложения организациями малого бизнеса.

2. Ограничения по применению упрощенной системы налогообложения субъектами малого предпринимательства.

3. Объект обложения налогом при применении упрощенной системы налогообложения организациями малого бизнеса.

4. Ставки налога при применении упрощенной системы налогообложения субъектами малого предпринимательства.

5. Порядок исчисления и уплаты налога при применении упрощенной системы налогообложения организациями малого бизнеса.

6. Общий порядок исчисления и уплаты налогов и сборов при применении упрощенной системы налогообложения.

Вопросы для самоконтроля

1. При наличии каких условий в организациях малого бизнеса могут применять упрощенную систему налогообложения?

2. Каков порядок определения численности для установления условий применения упрощенной системы налогообложения?

3. Уплату каких налогов заменяет упрощенная система налогообложения?

4. Порядок исчисления и уплаты каких налогов сохраняет общий порядок налогообложения организаций малого бизнеса, применяющих упрощенную систему налогообложения?

5. В каких случаях организации малого бизнеса не могут применять упрощенную систему налогообложения?

6. В каком случае прекращается применение упрощенной системы налогообложения субъектами малого предпринимательства?

7. В каком случае невозможна смена системы налогообложения?

8. Каков порядок применения упрощенной системы налогообложения для вновь зарегистрированных организаций малого бизнеса?

9. Какие документы и в какой срок следует предоставить в налоговый орган организациями малого бизнеса для применения упрощенной системы налогообложения?

10. Что является объектом обложения налога при упрощенной системе налогообложения?

11. Что является налоговой базой при упрощенной системе налогообложения?

12. Каков порядок отражения выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав организациями малого бизнеса?

13. Что не включается в валовую выручку?

14. Что включается в выручку при определении налоговой базы с учетом особенностей деятельности организаций малого бизнеса?

15. Каков состав внереализационных доходов для целей налогообложения при упрощенной системе?

16. Что является датой отражения выручки от реализации товаров (работ, услуг) по принципу начисления?

17. Что является датой отражения внереализационных доходов по принципу начисления?

18. Что является датой отражения выручки от реализации товаров (работ, услуг) по принципу оплаты?

19. Что понимается под датой оплаты для организаций малого бизнеса, применяющих упрощенную систему налогообложения?

20. Что понимается под датой отгрузки для организаций малого бизнеса, применяющих упрощенную систему налогообложения?

21. Что является датой отражения внереализационных доходов при применении принципа оплаты субъектами малого предпринимательства?

22. Какие ставки налога применяются при упрощенной системе налогообложения?

23. По какой ставке налога при упрощенной системе налогообложения без уплаты НДС облагаются внереализационные доходы?

24. По какой ставке налога при упрощенной системе налогообложения с уплатой НДС облагаются внереализационные доходы?

25. Что понимается под реализацией товаров за пределы Республики Беларусь?

26. Какие особенности в применении установленной ставки закрепились Налоговым кодексом Республики Беларусь для организаций малого бизнеса, осуществляющих розничную торговлю?

27. Что понимается под приобретенными товарами в розничной торговле?

28. Какие товары не признаются приобретенными организациями?

29. Какие организации малого бизнеса не в праве применять ставку налога при упрощенной системе налогообложения в размере 5%?

30. Какой период является налоговым периодом при упрощенной системе налогообложения?

31. Какой период является отчетным периодом при упрощенной системе налогообложения?

32. В какие сроки предоставляется декларация по налогу при упрощенной системе налогообложения?

33. В какие сроки производится уплата налога при упрощенной системе налогообложения?

34. Каков порядок уплаты государственных пошлин организациями малого бизнеса, применяющими упрощенную систему налогообложения?

35. Какой порядок исчисления и уплаты патентных пошлин предусмотрен для субъектов малого предпринимательства, применяющих упрощенную систему налогообложения?

36. Как исчисляется и уплачивается консульский сбор организациями малого бизнеса, применяющими упрощенную систему налогообложения?

37. Каков порядок исчисления и уплаты оффшорного сбора организациями малого бизнеса, применяющими упрощенную систему налогообложения?

38. Какой порядок исчисления и уплаты гербового сбора установлен для организаций малого бизнеса, применяющих упрощенную систему налогообложения?

39. Каков порядок уплаты сбора за проезд автомобильных транспортных средств иностранных государств по автомобильным дорогам общего пользования Республики Беларусь?

40. В каком случае организации малого бизнеса, применяющие упрощенную систему налогообложения, производят уплату налога на прибыль?

41. Каков порядок исчисления и уплаты налога на прибыль для организаций малого бизнеса?

42. Каков порядок исчисления и уплаты обязательных страховых взносов и иных платежей в государственный внебюджетный Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь (ФСЗН) организациями малого бизнеса, применяющими упрощенную систему налогообложения?

43. В каком случае субъекты малого предпринимательства, применяющие упрощенную систему налогообложения, производят исчисление и уплату налога на недвижимость?

44. Что понимается под капитальными строениями и сооружениями при исчислении налога на недвижимость организациями малого бизнеса, применяющими упрощенную систему налогообложения?

45. Как определяется общая площадь для исчисления налога на недвижимость субъектами малого предпринимательства при применении упрощенной системы налогообложения?

46. В каком случае организации малого бизнеса, использующие упрощенную систему налогообложения, производят исчисление и уплату налога на землю?

47. Что понимается под земельными участками при исчислении налога на землю организациями малого бизнеса, применяющими упрощенную систему налогообложения?

Задачи

Задача 3.1. Организация, осуществляющая розничную торговлю, предоставила 10 октября прошлого года в налоговый орган уведомление о применении с 1 января текущего года упрощенной системы налогообложения, в котором указаны следующие данные:

- численность работников организации в среднем за период – 80 чел.;
- валовая выручка за 9 мес. текущего года – 7 000 млн р.

Показатели, характеризующие деятельность организации в текущем году, представлены в таблице 2.

Таблица 2 – **Информация для исчисления налогов, млн р.**

Показатели	Сумма
1. Выручка от реализации товаров на территории Республики Беларусь по свободным ценам с учетом НДС по ставке 20%:	
за I квартал	2 500
за II квартал	5 300
за III квартал	5 000
за IV квартал	6 000
2. Выручка от реализации товаров на территории Республики Беларусь по свободным ценам с учетом НДС по ставке 10%:	
за I квартал	20
за II квартал	10
за III квартал	45
за IV квартал	50
3. Сумма процентов, начисленных банком за хранение денег на расчетном счете:	
за I квартал	1,0
за II квартал	1,5
за III квартал	0,5
за IV квартал	1,4
4. Сумма процентов, начисленных банком за хранение денег на депозитном счете в I квартале	2,0
5. Санкции, полученные за нарушение условий договоров, реализация продукции по которым облагается НДС по ставке 20%, всего	3,5
В том числе:	
от покупателей во II квартале	1,9
от поставщиков в III квартале	1,3
6. Санкции, уплаченные в бюджет по причине завышения цен в IV квартале	12
7. Стоимость принятого к учету имущества, оказавшегося в излишке по результатам инвентаризации в I квартале	3,1
8. Сумма полученной арендной платы за сдачу имущества в аренду:	
за I квартал	3,0
за II квартал	3,5
за III квартал	4,2
за IV квартал	5,1
9. Сумма НДС, оплаченная поставщикам при приобретении товаров:	
за I квартал	13
за II квартал	200
за III квартал	300
за IV квартал	500

Исчислите суммы НДС и налога при упрощенной системе налогообложения за текущий год, подлежащие к уплате торговой организацией в бюджет.

Задача 3.2. Организация с численностью работников 10 чел. с 1 января текущего года применяет упрощенную систему налогообложения без уплаты НДС. Деятельность организации за I квартал текущего года характеризуется данными, представленными в таблице 3.

Таблица 3 – Показатели для расчета налога, тыс. р.

Показатели	Сумма
1. Выручка от реализации товаров в розничной торговле по свободным ценам	130 000
2. Выручка от оказания услуг	15000
3. Санкции, полученные за нарушение условий хозяйственного договора от белорусского покупателя	1 000
4. Санкции, полученные за нарушение условий хозяйственного договора от белорусских поставщиков	2 000
5. Сумма процентов, начисленных банком за хранение денег на расчетном счете	1 500
6. Сумма задолженности, по которой истек срок исковой давности:	
кредиторской	1 200
дебиторской	3 000
7. Стоимость принятого к учету имущества, оказавшегося в излишке по результатам инвентаризации	800

Рассчитайте сумму налога по упрощенной системе налогообложения за I квартал текущего года.

Задача 3.3. Частная транспортная организация, применяющая упрощенную систему налогообложения, имеет в собственности автомобильную стоянку площадью 1 450 м², из которых 450 м² сдает в аренду.

Остаточная стоимость автомобильной стоянки на 1 января текущего года составляет 600 млн р., в том числе сдаваемой в аренду – 185 млн р.

Исчислите налог на недвижимость за текущий год, подлежащий к уплате частной транспортной организацией в бюджет.

Задача 3.4. Транспортная организация, применяющая упрощенную систему налогообложения, имеет в собственности паркинг площадью 2 000 м², из которых 500 м² сдает в аренду, а также использует часть здания площадью 200 м², взятого в аренду у физического лица – резидента Республики Беларусь.

Стоимость зданий на 1 января текущего года составила:

- остаточная стоимость паркинга – 16 000 млн р., в том числе сдаваемого в аренду, – 4 000 млн р.;
- стоимость здания, взятого в аренду у физического лица, – 900 млн р.

Исчислите налог на недвижимость за текущий год, подлежащий к уплате частной транспортной организацией в бюджет.

Задача 3.5. Производственная организация, применяющая упрощенную систему налогообложения, имеет на 1 января текущего года земельный участок площадью 0,4 га и стоимостью 40 000 долл. США.

Организации выделен земельный участок для строительства жилого дома для своих работников площадью 0,2 га и стоимостью 3 000 долл. США. В текущем году на данном участке осуществляется строительство.

Исчислите налог на землю за текущий год, подлежащий к уплате производственной организацией в бюджет.

Задача 3.6. Транспортная организация, применяющая упрощенную систему налогообложения, на 1 января текущего года имеет в собственности земельный участок площадью 0,1 га и стоимостью 2 000 долл. США, на котором располагается офис организации. Организацией

в соответствии с решением местного исполкома был получен в аренду земельный участок площадью 0,3 га, находящийся в государственной собственности, на котором размещена автомобильная стоянка организации. Арендная плата за 1 га составила 2,5 млн р.

Укажите, будет ли в данной ситуации транспортная организация являться плательщиком земельного налога и арендной платы за землю.

Задача 3.7. Торговая организация, применяющая упрощенную систему налогообложения, на 1 января текущего года имеет земельный участок площадью 0,4 га и стоимостью 30 000 долл. США. Первого июля организацией приобретен участок 0,2 га и стоимостью 12 000 долл. США.

Исчислите налог на землю за текущий год, подлежащий к уплате торговой организацией в бюджет.

Тема 4. ПРОЧИЕ СПЕЦИАЛЬНЫЕ РЕЖИМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЛЯ ОРГАНИЗАЦИЙ – СУБЪЕКТОВ МАЛОГО БИЗНЕСА В ОТДЕЛЬНЫХ ОТРАСЛЯХ И ВИДАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

План

1. Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции.
2. Налог на игорный бизнес.
3. Налог на доходы от осуществления лотерейной деятельности.
4. Налог на доходы от проведения электронных интерактивных игр.
5. Налогообложение резидентов Парка высоких технологий.
6. Налогообложение резидентов специального туристско-рекреационного парка «Августовский канал».

Вопросы для самоконтроля

1. Какие организации признаются плательщиками единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции?
2. Какой критерий положен в основу применения единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции?
3. Какие организации не вправе применять единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции?
4. Каков порядок применения единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции для вновь созданных организаций?
5. Уплату каких налогов заменяет уплата единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции?
6. Уплата каких налогов сохраняется при уплате единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции?
7. В каких случаях прекращается применение единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции?
8. Какие документы и в какой срок следует предоставить организации малого бизнеса в налоговый орган для применения единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции?
9. В какой срок следует плательщику известить о переходе на общий порядок налогообложения с уплаты единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции?
10. Что является объектом налогообложения единым налогом для производителей сельскохозяйственной продукции?

11. Что является налоговой базой единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции?

12. Что не учитывается при определении налоговой базы при исчислении единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции?

13. Какие доходы относятся к внереализационным при исчислении единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции?

14. В каком размере уплачивается единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции?

15. Какой период является налоговым периодом единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции?

16. Какой период является отчетным периодом единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции?

17. В какие сроки предоставляется декларация и производится уплата единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции?

18. Какими налогами не облагаются доходы, полученные в сфере игорного бизнеса?

19. Что признается объектом обложения налогом на игорный бизнес?

20. Каков порядок регистрации объектов обложения налогом на игорный бизнес?

21. В каких единицах установлены ставки налога на игорный бизнес?

22. От чего зависит ставка налога на игорный бизнес?

23. Какой период является налоговым периодом по налогу на игорный бизнес?

24. В какие сроки производится предоставление декларации и уплата налога на игорный бизнес субъектами малого предпринимательства?

25. От уплаты каких налогов освобождаются плательщики в части доходов, полученных от организации и проведения лотерей?

26. Что является объектом обложения налога на доходы от осуществления лотерейной деятельности?

27. Как определяется налоговая база налога на доходы от осуществления лотерейной деятельности?

28. Что признается доходом, полученным от организации и проведения лотерей?

29. В каком размере уплачивается налог на доходы от осуществления лотерейной деятельности организациями малого бизнеса?

30. Какой период является налоговым для налога на доходы от осуществления лотерейной деятельности?

31. В какой срок следует плательщику предоставить налоговую декларацию по налогу на доходы от осуществления лотерейной деятельности?

32. В какой срок плательщику необходимо произвести уплату налога на доходы от осуществления лотерейной деятельности?

33. От уплаты каких налогов освобождаются плательщики в части доходов, полученных от проведения электронных интерактивных игр?

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

35. Как определяется налоговая база налога на доходы от проведения электронных интерактивных игр организациями малого бизнеса?

36. В каком размере уплачивается налог на доходы от проведения электронных интерактивных игр организациями малого бизнеса?

37. Какой период является налоговым для налога на доходы от проведения электронных интерактивных игр?

38. В какой срок следует плательщику предоставить налоговую декларацию по налогу на доходы от проведения электронных интерактивных игр?

39. В какой срок плательщику следует произвести уплату налога на доходы от проведения электронных интерактивных игр?

40. В чем состоят особенности налогообложения резидентов Парка высоких технологий?

41. В чем состоят особенности налогообложения резидентов специального туристско-рекреационного парка «Августовский канал»?

Задачи

Задача 4.1. На основании данных таблицы 4 исчислите единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции за II квартал.

Таблица 4 – Сведения для расчета налога для производителей сельскохозяйственной продукции, млн р.

Показатели	Сумма
1. Выручка от реализации произведенной продукции животноводства с учетом НДС по ставке 10%	50
2. Выручка от реализации продукции растениеводства с учетом	10

НДС по ставке 10%	
-------------------	--

Окончание таблицы 4

Показатели	Сумма
3. Выручка от реализации транспортных услуг с учетом НДС по ставке 20%	2,0
4. Выручка от реализации запасных частей с учетом НДС	3,0
5. Выручка с учетом НДС от реализации услуг пилорамы	1,0
6. Сумма процентов, полученных за хранение денежных средств на счетах в банке	0,2
7. Стоимость безвозмездно полученных материалов для ремонта складского помещения для хранения семян	1,0

Укажите срок предоставления декларации и срок уплаты налога в бюджет.

Задача 4.2. В августе прошлого года общество с ограниченной ответственностью (ООО) «Зернышко» было преобразовано в частное унитарное предприятие (ЧУП) «Зернышко».

Выручка ООО «Зернышко» до момента преобразования составила 400 млн р., в том числе от реализации сельскохозяйственной продукции – 90 млн р.

Выручка за прошлый год ЧУП «Зернышко» составила 500 млн р., в том числе от реализации сельскохозяйственной продукции – 350 млн р.

Определите, может ли ЧУП «Зернышко» уплачивать единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции и с какой даты может производиться его уплата.

Задача 4.3. В текущем году руководство ЧУП «Зернышко» изъявило желание перейти на уплату единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции.

В августе предыдущего года произошла реорганизация путем присоединения ООО «Зернышко» к ЧУП «Зернышко», осуществляющему деятельность по производству сельскохозяйственной продукции.

Выручка ООО «Зернышко» до момента присоединения составила 4 500 млн р., в том числе от реализации сельскохозяйственной продукции – 2 500 млн р.

Выручка ЧУП «Зернышко» за весь прошлый год составила 300 000 млн р., в том числе от реализации сельскохозяйственной продукции – 185 000 млн р.

Показатели, характеризующие деятельность ЧУП «Зернышко» за текущий год, представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Данные для расчета НДС и единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции, млн р.

Показатели	Сумма
1. Выручка от реализации продукции растениеводства (кроме цветов и декоративных растений) по свободным ценам с учетом НДС:	
за I квартал	20 000
за II квартал	25 000
за III квартал	10 000
за IV квартал	14 000
2. Выручка от реализации продукции животноводства (кроме пушного звероводства) по свободным ценам с учетом НДС:	
за I квартал	50 000
за II квартал	60 000
за III квартал	55 000
за IV квартал	80 000
3. Выручка от реализации продукции собственного мясоперерабатывающего цеха по свободным ценам с учетом НДС по ставке 10%:	
за I квартал	1 500
за II квартал	2 000
за III квартал	2 500
за IV квартал	4 000
4. Выручка от реализации продукции собственного мясоперерабатывающего цеха по свободным ценам с учетом НДС по ставке 20%:	
за I квартал	3 500
за II квартал	2 300
за III квартал	6 000
за IV квартал	5 100
5. Выручка от сдачи в счет плана государственных закупок молока, принятого от населения, с учетом НДС по ставке 10%:	
за I квартал	5 200
за II квартал	5 800
за III квартал	6 300
за IV квартал	7 000
6. Выручка от реализации продукции своим работникам в III квартале	35
7. Выручка с учетом НДС от реализации транспортных услуг по ставке	

НДС 20%:	
за I квартал	700
за II квартал	250
за III квартал	540
за IV квартал	680

Окончание таблицы 5

Показатели	Сумма
8. Выручка с учетом НДС от реализации бывшего здания магазина в 3-м квартале	12 000
9. Взыскание с работника организации в марте средств в возмещение ущерба (недостача запчастей на складе – 1 млн р.)	1,2
10. Санкции, полученные в I квартале от белорусских покупателей за нарушение условий хозяйственных договоров по реализации сельскохозяйственной продукции, облагаемой по ставке НДС 10%	2,0
11. Санкции, полученные во II квартале от белорусских покупателей за нарушение условий хозяйственных договоров по реализации товаров собственного производства, облагаемых по ставке НДС 20%	1,0
12. Сумма процентов, начисленных банком за хранение денег на расчетном счете:	
в I квартале	1,0
во II квартале	1,5
в III квартале	1,6
в IV квартале	1,8
13. Стоимость безвозмездно полученных от партнера семян в I квартале	60
14. Стоимость принятого к учету имущества, оказавшегося в излишке по результатам инвентаризации, проведенной во II квартале	0,2
15. Убытки от списания дебиторской задолженности в III квартале, по которой истек срок исковой давности	2,4
16. Сумма НДС, оплаченная поставщикам при приобретении товаров (работ, услуг)	6 200
17. Средства, полученные в I квартале из бюджета на покрытие затрат по приобретению запчастей	500
18. Стоимость приобретенного в марте комбайна	500

Определите, имеет ли право производитель сельскохозяйственной продукции перейти на уплату единого налога.

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за текущий год, и единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции за этот же период.

Тема 5. СИСТЕМА УПЛАТЫ ЕДИНОГО НАЛОГА ДЛЯ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ: ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ, СТАВКИ, ЛЬГОТЫ, ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ

План

1. Общие условия применения единого налога с индивидуальных предпринимателей.
2. Объект налогообложения и налоговая база единого налога с индивидуальных предпринимателей.
3. Ставки единого налога с индивидуальных предпринимателей и порядок их установления.
4. Льготы по единому налогу с индивидуальных предпринимателей.
5. Порядок исчисления и уплаты единого налога с индивидуальных предпринимателей.
6. Налоговый и отчетный периоды по единому налогу с индивидуальных предпринимателей. Сроки предоставления деклараций и уплаты налога.

Вопросы для самоконтроля

1. От уплаты каких налогов освобождаются плательщики единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц?
2. При осуществлении каких видов деятельности индивидуальные предприниматели уплачивают единый налог?
3. Что является объектом налогообложения единого налога с индивидуальных предпринимателей?
4. Что является налоговой базой единого налога с индивидуальных предпринимателей?
5. Какой период является налоговым по единому налогу с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц?
6. Какой период является отчетным по единому налогу с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц?
7. В каком размере уплачивается единый налог с индивидуальных предпринимателей?
8. От чего зависит ставка единого налога?
9. В каком случае к ставке единого налога применяются повышающие коэффициенты?
10. В каком случае к ставке единого налога применяются понижающие коэффициенты?

11. Когда производится доплата единого налога в размере 8%?
12. Что включается в выручку за реализованные товары?
13. В какой срок предоставляется налоговая декларация по единому налогу?
14. В какой срок производится уплата единого налога?

Задачи

Задача 5.1. Индивидуальный предприниматель осуществляет розничную торговлю строительными материалами на рынке Гомеля. Площадь торгового объекта составляет 16 м². В течение месяца получена выручка от реализации строительных материалов в размере 25 млн р.

Исчислите единый налог с индивидуального предпринимателя, подлежащий уплате в бюджет.

Укажите сроки предоставления декларации и уплаты налога в бюджет.

Задача 5.2. Индивидуальный предприниматель осуществляет розничную торговлю картофеля, овощей, арбузов, дынь, винограда на торговом месте рынка Гомеля. В отчетном месяце индивидуальным предпринимателем в налоговый орган предоставлен больничный лист на период с 11-го по 22-е число.

Определите единый налог с индивидуального предпринимателя, подлежащий уплате в бюджет.

Укажите сроки предоставления декларации и уплаты налога в бюджет.

Задача 5.3. Физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя в марте текущего года. В апреле индивидуальным предпринимателем осуществлялась розничная торговля парфюмерных и косметических товаров в двух смежных торговых местах рынка Гомеля. Выручка от реализации товаров в апреле составила 10 млн р.

Исчислите единый налог с индивидуального предпринимателя, подлежащий уплате в бюджет.

Укажите сроки предоставления декларации и уплаты налога в бюджет.

Задача 5.4. Индивидуальный предприниматель осуществляет розничную торговлю обуви для взрослых на рынке Гомеля. У индивиду-

ального предпринимателя есть трое детей в возрасте до 18 лет. Документы, подтверждающие наличие детей, предъявлены в налоговый орган при предоставлении налоговой декларации.

Исчислите единый налог с индивидуального предпринимателя, подлежащий уплате в бюджет.

Укажите сроки предоставления декларации и уплаты налога в бюджет.

Задача 5.5. Физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя в мае текущего года. С июня текущего года индивидуальный предприниматель осуществляет розничную торговлю хлебобулочными изделиями на рынке Гомеля. Индивидуальный предприниматель имеет удостоверение инвалида, на содержании у него имеется трое детей в возрасте до 18 лет. Документы, подтверждающие наличие детей и инвалидность, предъявлены в налоговый орган при предоставлении налоговой декларации.

Определите единый налог с индивидуального предпринимателя, подлежащий уплате в бюджет.

Укажите сроки предоставления декларации и уплаты налога в бюджет.

Тема 6. УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЛЯ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ: ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ, СТАВКИ, ЛЬГОТЫ, ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ

План

1. Условия применения упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями.

2. Ограничения по применению упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями.

3. Объект обложения налогом при применении упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями.

4. Ставки налога при применении упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями.

5. Порядок исчисления и уплаты налога при применении упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями.

6. Общий порядок исчисления и уплаты налогов и сборов при применении упрощенной системы налогообложения.

Вопросы для самоконтроля

1. При наличии каких условий индивидуальные предприниматели могут применять упрощенную систему налогообложения?
2. Каков порядок определения численности для определения условий применения упрощенной системы налогообложения?
3. Уплату каких налогов заменяет упрощенная система налогообложения?
4. При уплате каких налогов и сборов сохраняется общий порядок исчисления для индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения?
5. В каких случаях индивидуальные предприниматели не могут применять упрощенную систему налогообложения?
6. В каком случае прекращается применение упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями?
7. В каком случае невозможна смена системы налогообложения?
8. Каков порядок применения упрощенной системы налогообложения для вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей?
9. Какие документы и в какой срок следует предоставить в налоговый орган индивидуальным предпринимателям для применения упрощенной системы налогообложения?
10. Что является объектом обложения налога при упрощенной системе налогообложения?
11. Что является налоговой базой при упрощенной системе налогообложения?
12. Каков порядок отражения выручки от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав индивидуальными предпринимателями?
13. Что не включается в валовую выручку?
14. Что включается в выручку при определении налоговой базы с учетом особенностей деятельности индивидуальных предпринимателей?
15. Каков состав внереализационных доходов для целей налогообложения при упрощенной системе?
16. Что является датой отражения выручки от реализации товаров (работ, услуг) по принципу оплаты?
17. Какие ставки налога применяются индивидуальными предпринимателями при упрощенной системе налогообложения?
18. По какой ставке налога при упрощенной системе налогообложения без уплаты НДС облагаются внереализационные доходы?
19. По какой ставке налога при упрощенной системе налогообложения с уплатой НДС облагаются внереализационные доходы?
20. Что понимается под реализацией товаров за пределы Республики Беларусь?

21. В каких случаях индивидуальные предприниматели не вправе применять ставку налога в размере 5% при упрощенной системе налогообложения?

22. Какой период является налоговым при упрощенной системе налогообложения?

23. Какой период является отчетным при упрощенной системе налогообложения?

24. В какие сроки предоставляется декларация по налогу при упрощенной системе налогообложения?

25. В какие сроки производится уплата налога при упрощенной системе налогообложения?

26. Какой порядок уплаты государственных пошлин предусмотрен для индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения?

27. Каков порядок исчисления и уплаты патентных пошлин индивидуальными предпринимателями, применяющими упрощенную систему налогообложения?

28. Как исчисляется и уплачивается консульский сбор индивидуальными предпринимателями, применяющими упрощенную систему налогообложения?

29. Какой порядок исчисления и уплаты оффшорного сбора установлен для индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения?

30. Каков порядок исчисления и уплаты гербового сбора индивидуальными предпринимателями, применяющими упрощенную систему налогообложения?

31. В каком порядке осуществляется уплата сбора за проезд автомобильных транспортных средств иностранных государств по автомобильным дорогам общего пользования Республики Беларусь?

32. Какой порядок исчисления и уплаты обязательных страховых взносов и иных платежей в государственный внебюджетный Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь предусмотрен для индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения?

33. В каком случае индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, производят исчисление и уплату налога на недвижимость?

34. Что понимается под капитальными строениями и сооружениями при исчислении налога на недвижимость индивидуальными предпринимателями, применяющими упрощенную систему налогообложения?

35. Как определяется общая площадь для исчисления налога на недвижимость индивидуальными предпринимателями при применении упрощенной системы налогообложения?

36. В каком случае индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, производят исчисление и уплату налога на землю?

37. Что понимается под земельными участками при исчислении налога на землю индивидуальными предпринимателями, применяющими упрощенную систему налогообложения?

Задача

Индивидуальный предприниматель изъявил желание о переходе на упрощенную систему налогообложения в текущем году, для чего в налоговый орган 20 октября прошлого года он предоставил уведомление о переходе на упрощенную систему налогообложения без уплаты НДС. Согласно информации, предоставленной в уведомлении, выручка за первые 9 мес. прошлого года составила 8,5 млн р. Показатели хозяйственной деятельности за текущий год представлены в таблице 6.

Таблица 6 – Сведения о хозяйственной деятельности индивидуального предпринимателя

Показатели	Значение
1. Выручка от реализации товаров, млн р.:	
за январь	3,5
за февраль	5,0
за март	6,3
за апрель	14,5
за май	12,3
за июнь	15,0
за июль	15,5
за август	17,0
за сентябрь	10,0
за октябрь	18,0
за ноябрь	21,0
за декабрь	25,0
2. Выручка от реализации товаров в марте за пределы Республики Беларусь, млн р.	5,4
3. Сумма процентов, начисленных банком за хранение денежных средств на счете, млн р.:	
в январе	0,1
в феврале	0,2

в марте	0,3
---------	-----

Окончание таблицы 6

Показатели	Значение
в апреле	0,6
в мае	0,4
в июне	0,8
в июле	0,7
в августе	0,75
в сентябре	0,9
в октябре	0,85
в ноябре	1,0
в декабре	1,2
4. Сумма полученной арендной платы, млн р.:	
за I квартал	3,0
за II квартал	4,5
за III квартал	6,0
за IV квартал	9,0
5. Площадь собственного здания, всего, м ²	1 300
В том числе:	
предоставляемого в аренду физическому лицу	100
предоставляемого в аренду организации	350
6. Площадь земельного участка под объектом производственного назначения, га	0,6

Исчислите налоги, которые индивидуальный предприниматель обязан уплатить в отчетном периоде.

Укажите сроки предоставления налоговых деклараций и сроки уплаты налогов в бюджет.

Тема 7. ОБЩАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЛЯ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ: ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ, ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА, ПРОЧИХ НАЛОГОВ, СБОРОВ И ПОШЛИН

План

1. Характеристика общей системы налогообложения, применяемой индивидуальными предпринимателями.

2. Объект обложения, ставки, льготы, порядок исчисления и уплаты подоходного налога.

3. Объект обложения, ставки, льготы, порядок исчисления и уплаты НДС.

4. Объект обложения, ставки, льготы, порядок исчисления и уплаты акцизов.

5. Объект обложения, ставки, льготы, порядок исчисления и уплаты экологического налога.

6. Объект обложения, ставки, льготы, порядок исчисления и уплаты земельного налога.

7. Объект обложения, ставки, льготы, порядок исчисления и уплаты налога на недвижимость.

8. Порядок исчисления и уплаты таможенных и государственных пошлин, оффшорного сбора, сбора с заготовителей, регистрационных и лицензионных сборов.

Вопросы для самоконтроля

1. Что признается объектом обложения подоходным налогом с индивидуального предпринимателя?

2. Как определяется налоговая база по подоходному налогу с индивидуального предпринимателя?

3. В каком размере предоставляются стандартные налоговые вычеты?

4. Какой порядок предоставления социальных налоговых вычетов установлен для индивидуальных предпринимателей?

5. Каков порядок предоставления профессиональных налоговых вычетов индивидуальными предпринимателями?

6. В каком размере уплачивается подоходный налог индивидуальными предпринимателями?

7. В какой срок индивидуальные предприниматели обязаны представить в налоговые органы налоговую декларацию по подоходному налогу?

8. В какой срок индивидуальные предприниматели обязаны произвести уплату подоходного налога?

9. Когда индивидуальные предприниматели признаются плательщиками НДС?

10. Что является объектом обложения НДС для индивидуальных предпринимателей?

11. Какие ставки применяют индивидуальные предприниматели при исчислении НДС?

12. Какие льготы установлены по НДС для индивидуальных предпринимателей?

13. Какой порядок исчисления НДС предусмотрен для индивидуальных предпринимателей?

14. В какой срок индивидуальные предприниматели обязаны предоставить налоговую декларацию по НДС?

15. В какие сроки производится уплата НДС индивидуальными предпринимателями?

16. В каком случае индивидуальные предприниматели являются плательщиками акцизов?

17. Что является объектом обложения акцизами для индивидуальных предпринимателей?

18. Какие ставки применяются индивидуальными предпринимателями при исчислении акцизов?

19. В какой срок индивидуальные предприниматели обязаны предоставить налоговую декларацию по акцизам?

20. В какие сроки производится уплата акцизов индивидуальными предпринимателями?

21. В каком случае индивидуальные предприниматели являются плательщиками экологического налога?

22. Что является объектом обложения экологическим налогом для индивидуальных предпринимателей?

23. Какие ставки применяются индивидуальными предпринимателями при исчислении экологического налога?

24. В какой срок индивидуальные предприниматели обязаны предоставить налоговую декларацию по экологическому налогу?

25. В какие сроки производится уплата экологического налога индивидуальными предпринимателями?

26. В каком случае индивидуальные предприниматели являются плательщиками земельного налога?

27. Что является объектом обложения земельным налогом для индивидуальных предпринимателей?

28. Какие ставки применяются индивидуальными предпринимателями при исчислении земельного налога?

29. В какой срок индивидуальные предприниматели обязаны предоставить налоговую декларацию по земельному налогу?

30. В какие сроки производится уплата земельного налога индивидуальными предпринимателями?

31. В каком случае индивидуальные предприниматели являются плательщиками налога на недвижимость?

32. Что является объектом обложения налогом на недвижимость для индивидуальных предпринимателей?

33. Какие ставки применяются индивидуальными предпринимателями при исчислении налога на недвижимость?

34. В какой срок индивидуальные предприниматели обязаны предоставить налоговую декларацию по налогу на недвижимость?

35. В какие сроки производится уплата налога на недвижимость индивидуальными предпринимателями?

36. Каков порядок исчисления и уплаты таможенных пошлин индивидуальными предпринимателями?

37. Какой порядок уплаты государственных пошлин установлен для индивидуальных предпринимателей?

38. В каком порядке исчисляется и уплачивается оффшорный сбор индивидуальными предпринимателями?

39. Какой порядок исчисления и уплаты сбора с заготовителей предусмотрен для индивидуальных предпринимателей?

40. Какой порядок исчисления и уплаты регистрационных и лицензионных сборов установлен для индивидуальных предпринимателей?

Задачи

Задача 7.1. Доходы от реализации продукции индивидуального предпринимателя составляют 50 млн р., расходы, связанные с предпринимательской деятельностью (документально неподтвержденные), – 12 млн р.

Индивидуальный предприниматель является участником ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС, воспитывает троих детей: двоих – в возрасте до 18 лет и одного – старше 18 лет, являющегося студентом высшего учебного заведения и получающего первое высшее образование. В январе текущего года индивидуальным предпринимателем было оплачено за обучение 6 млн р.

Исчислите сумму подоходного налога с индивидуального предпринимателя за I квартал.

Задача 7.2. Индивидуальный предприниматель отразил в учете данные (без нарастающего итога) о доходах и расходах за текущий год (таблица 7).

Таблица 7 – Информация для начисления подоходного налога, млн р.

Показатели	Квартал			
	I	II	III	IV
1. Доходы от реализации продукции без НДС	230	280	250	350
2. Оплаченная стоимость сырья, используемого для производства товаров	50	60	70	80
3. Стоимость возвратных расходов	5,0	2,0	3,0	1,0
4. Оплаченная стоимость материалов для упаковки	4,0	–	2,1	0,5

продукции				
5. Расходы по приобретению топлива	6,0	7,0	4,0	7,0

Окончание таблицы 7

Показатели	Квартал			
	I	II	III	IV
6. Оплаченные транспортные услуги по перевозке сырья	1,0	2,0	3,0	2,0
7. Стоимость приобретенных комплектующих для производственных нужд	8,0	–	–	–
8. Начисленные амортизационные отчисления от стоимости амортизируемого имущества	2,5	2,6	2,7	2,8
9. Заработная плата, выплаченная наемным работникам	10,0	15,0	12,0	17,0
10. Страховые взносы в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь с дохода:				
наемных работников	?	?	?	?
индивидуального предпринимателя	?	?	?	?
11. Перечисленный подоходный налог с заработной платы наемных работников	0,9	1,6	1,3	1,8
12. Расходы по модернизации оборудования	–	–	12	–
13. Расходы, связанные с эксплуатацией производственного оборудования	1,3	1,3	1,6	1,4
14. Оплата стоимости спецодежды для наемных работников	2,4	–	–	–
15. Перечисления в счет погашения кредита	6,0	6,0	6,0	6,0
16. Оплаченные отпуска наемным работникам	–	–	5,6	6,2
17. Оплаченные санкции:				
за нарушение налогового законодательства	–	1,8	–	–
за нарушение договорных отношений	–	–	0,6	–
18. Оплата посещения наемными работниками боулинг-клуба	–	–	–	2,5
19. Оплата стоимости проездных билетов для наемных работников	0,24	0,24	0,4	0,4
20. Уплаченный экологический налог	1,1	1,1	1,5	1,6
21. Уплаченный налог за добычу природных ресурсов:				
в пределах лимитов	1,0	1,0	1,3	1,3
сверх лимитов	–	–	–	0,5
22. Оплаченные коммунальные платежи	1,35	1,4	1,5	1,6
23. Пособие по временной нетрудоспособности:				
полученное индивидуальным предпринимателем	0,5	–	–	–
выплаченное наемным работникам	–	1,3	1,4	–

24. Оплаченные услуги Интернета	0,08	0,1	0,12	0,9
25. Оплаченные услуги мобильной связи личных номеров наемных работников	0,3	0,35	0,4	0,85
26. Перечисления в счет оплаты обучения	6,0	–	7,0	–

Расходы, понесенные индивидуальным предпринимателем, документально подтверждены.

Кроме того, индивидуальный предприниматель воспитывает 3 детей в возрасте до 18 лет, одного – старше 18 лет. Жена находится в декретном отпуске по уходу за ребенком.

Исчислите сумму подоходного налога с индивидуального предпринимателя за каждый квартал.

Тема 8. ПРОЧИЕ СПЕЦИАЛЬНЫЕ РЕЖИМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЛЯ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ И ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ: СУЩНОСТЬ, СОДЕРЖАНИЕ, ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ

План

1. Сбор за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма.
2. Сбор за осуществление ремесленной деятельности индивидуальных предпринимателей.
3. Налогообложение крестьянских (фермерских) хозяйств.

Вопросы для самоконтроля

1. Кто является плательщиком сбора за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма?
2. Какие виды деятельности относятся к деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма, не являющиеся предпринимательской деятельностью физических лиц, сельскохозяйственных организаций?
3. Какие общие условия предусмотрены Особенной частью Налогового кодекса Республики Беларусь при применении сбора за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма?
4. Что является объектом обложения сбором за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма?

5. В каком размере уплачивается сбор за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма?

6. Какой период признается налоговым для сбора за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма?

7. В какие сроки плательщики обязаны произвести уплату сбора за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма?

8. Кто является плательщиком сбора за осуществление ремесленной деятельности?

9. Какие общие условия предусмотрены Особенной частью Налогового кодекса Республики Беларусь при применении сбора за осуществление ремесленной деятельности?

10. Что признается объектом обложения сбором за осуществление ремесленной деятельности?

11. В каком размере уплачивается сбор за осуществление ремесленной деятельности?

12. Какой период признается налоговым для сбора за осуществление ремесленной деятельности?

13. В какие сроки плательщики обязаны произвести уплату сбора за осуществление ремесленной деятельности?

14. В чем состоит особенность налогообложения крестьянских (фермерских) хозяйств в течение трех лет со дня их государственной регистрации?

Задачи

Задача 8.1. Физическое лицо, постоянно проживающее в сельской местности и незарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, с 1 марта осуществляет следующую деятельность:

- предоставляет 6 жилых комнат для размещения агроэкотуристов;
- обеспечивает агроэкотуристов питанием собственного производства;
- предоставляет спортивный инвентарь для пользования агроэкотуристов;
- организует экскурсии для агроэкотуристов.

Выполните следующие задания:

1. Укажите, обязано ли физическое лицо уплачивать сбор за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма.

2. Исчислите, в каком размере (при необходимости) следует уплатить сбор за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма.

3. Определите, в какой срок (при необходимости) следует уплатить сбор за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма.

Задача 8.2. С 1 января текущего года в сельскохозяйственной организации решили применять в текущем налоговом периоде сбор за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма. При этом сельскохозяйственная организация осуществляет следующие виды деятельности:

- производит, перерабатывает и реализует сельскохозяйственную продукцию;
- оказывает услуги в сфере агроэкотуризма.

За прошлый год в сельскохозяйственной организации получили выручку в размере 90 млн р., в том числе от производства, переработки и реализации сельскохозяйственной продукции – 54 млн р.

Выполните следующие задания:

1. Укажите, может ли сельскохозяйственная организация уплачивать сбор за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма.

2. Исчислите, в каком размере (при необходимости) следует уплатить сбор за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма.

3. Определите, в какой срок (при необходимости) следует уплатить сбор за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма.

Задача 8.3. С 1 января текущего года физическое лицо осуществляет ремесленную деятельность. При этом в течение года физическим лицом были получены и продекларированы доходы от осуществления ремесленной деятельности в размере 320 млн р. и понесены расходы в размере 120 млн р.

Выполните следующие задания:

1. Укажите, обязано ли физическое лицо уплачивать сбор за осуществление ремесленной деятельности.

2. Исчислите, в каком размере (при необходимости) следует уплатить сбор за осуществление ремесленной деятельности.

3. Определите, в какой срок (при необходимости) следует уплатить сбор за осуществление ремесленной деятельности.

Тема 9. РАСЧЕТЫ С ФОНДОМ СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ НАСЕЛЕНИЯ МИНИСТЕРСТВА ТРУДА И СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ: ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ, СТАВКИ, ЛЬГОТЫ, ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ

План

1. Экономическая сущность расчетов с Фондом социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь.
2. Объекты начисления страховых взносов в ФСЗН.
3. Ставки страховых взносов в ФСЗН.
4. Льготы, применяемые при исчислении страховых взносов в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь.
5. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов в ФСЗН.

Вопросы для самоконтроля

1. С какой целью формируется Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь?
2. Что является объектом для начисления страховых взносов в ФСЗН у юридических лиц?
3. Что является объектом для начисления страховых взносов в ФСЗН у индивидуальных предпринимателей?
4. Каким нормативным документом определены размеры страховых взносов в ФСЗН для субъектов малого предпринимательства?
5. В каком регистре учета в рамках упрощенной системы налогообложения субъекты малого предпринимательства отражают информацию о начисленных страховых взносах и суммы выплат из ФСЗН?
6. В каком случае индивидуальные предприниматели вправе не отчислять обязательные страховые взносы в ФСЗН?
7. Какова особенность в определении суммы обязательных страховых взносов в ФСЗН индивидуальными предпринимателями?
8. Какие выплаты не облагаются обязательными страховыми взносами в ФСЗН?
9. В какой срок следует производить уплату обязательных страховых взносов в ФСЗН субъектам малого предпринимательства?

Задачи

Задача 9.1. На основании данных, представленных в таблице 8, рассчитайте сумму страховых взносов в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь, подлежащую к уплате частным унитарным предприятием в марте.

Таблица 8 – Сведения для отчисления страховых взносов в ФСЗН, тыс. р.

Показатели	Сумма
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
5. Материальная помощь, начисленная работникам в связи со смертью близких родственников	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. Оплаченные работникам отпуска	4 500
12. Оплаченная стоимость путевок детям в оздоровительные детские 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 работникам	7 000
16. Сумма, начисленная за выполнение общественных обязанностей избирательной комиссии	1 200

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

Задача 9.2. Исходя из данных таблицы 9 рассчитайте сумму страховых взносов в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь, подлежащую к уплате индивидуальным предпринимателем за год.

Таблица 9 – Показатели для расчета суммы страховых взносов в ФСЗН, млн р.

Показатели	Сумма
1. Доход индивидуального предпринимателя за год	300
2. Расходы, связанные с предпринимательской деятельностью	20
3. Доходы, по которым не начисляются взносы в ФСЗН	2,0
4. Ежемесячная минимальная заработная плата (проиндексированная) в течение года	1,8

Укажите сроки уплаты страховых взносов.

Тема 10. ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ НА ОСНОВЕ ВЫБОРА ОРГАНИЗАЦИЯМИ МАЛОГО БИЗНЕСА РЕЖИМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

План

1. Информационное обеспечение анализа налогообложения.
2. Цель и задачи проведения анализа налогов и сборов субъектов малого предпринимательства.
3. Этапы проведения анализа налогообложения.
4. Показатели анализа и оценки налогообложения организаций малого бизнеса.
5. Анализ налогов и сборов, уплачиваемых организациями малого бизнеса и индивидуальными предпринимателями.
6. Анализ налоговой нагрузки субъектов малого предпринимательства.
7. Выбор оптимальной системы налогообложения с учетом сравнительного анализа налоговой нагрузки.

Вопросы для самоконтроля

1. Что является источником информации для проведения анализа налогообложения субъектов малого предпринимательства?

2. С какой целью следует проводить анализ налогов и сборов, уплачиваемых субъектами малого предпринимательства?

3. Какие задачи должны быть выполнены при проведении анализа налогообложения субъектов малого предпринимательства?

4. Какие этапы следует выделить при проведении анализа налогообложения субъектов малого предпринимательства?

5. По каким показателям можно оценить налоговую нагрузку на субъектов малого предпринимательства?

6. Что должно быть положено в основу определения системы налогообложения субъектов малого предпринимательства?

Задачи

Задача 10.1. На основе данных отчетности субъекта малого предпринимательства произведите анализ:

- состава, структуры и динамики уплачиваемых налогов и сборов;
- налогов и сборов в зависимости от источников уплаты (внутри группы и в общем);
- структуры и динамики задолженности по налогам и сборам;
- доли задолженности по налогам и сборам в общей сумме кредиторской задолженности;
- задолженности по налогам и сборам по срокам ее возникновения;
- налоговой нагрузки.

Расчеты оформите в виде таблиц.

По результатам расчетов показателей сделайте выводы.

Задача 10.2. Общество с дополнительной ответственностью в течение трех лет осуществляет производственную деятельность и розничную торговлю только в городском поселке. Данные, характеризующие деятельность организации за отчетный год, представлены в таблице 10.

Таблица 10 – Показатели деятельности организации за отчетный год

Показатели	Значение
1. Выручка от реализации продукции собственного производства по свободным ценам с учетом НДС по ставке 20%, млн р.	4 900 000
2. Выручка от реализации покупных товаров по свободным ценам с учетом НДС по ставке 20%, млн р.	2 500 000
3. Выручка от реализации покупных товаров по свободным ценам с учетом НДС по ставке 10%, млн р.	540 000
4. Покупная стоимость реализованных товаров с учетом НДС, всего,	1 200 000

млн р.	
В том числе НДС	215 000

Продолжение таблицы 10

Показатели	Значение
5. Затраты на производство и реализацию собственной продукции, млн р.	2 000 000
6. Сумма расходов на реализацию, относящихся к реализованным товарам, млн р.	800 000
7. Выручка от реализации основных средств с учетом НДС, млн р.	250
8. Остаточная стоимость реализованных основных средств и расходы, связанные с их выбытием, млн р.	150
9. Сумма кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, млн р.	2,5
10. Сумма процентов, начисленных банком за хранение денег на расчетном счете, млн р.	1,2
11. Сумма процентов, начисленных банком за хранение денег на депозитном счете, млн р.	3,0
12. Санкции, полученные за нарушение условий договоров, реализация продукции по которым облагается НДС по ставке 20%, всего, млн р.	3,5
В том числе:	
от покупателей	2,0
от поставщиков	1,5
13. Уплаченные санкции, всего, млн р.	400
В том числе:	
перечисленные в бюджет по причине завышения цен	10
перечисленные в бюджет в связи с нарушением налогового законодательства	13
14. Расходы от операций с тарой, млн р.	0,8
15. Стоимость недостающих товаров, виновники которых по решениям суда не установлены, без НДС (товары облагаются НДС по ставке 20%), млн р.	3
16. Стоимость принятого к учету имущества, оказавшегося в излишке по результатам инвентаризации, млн р.	5,3
17. Сумма полученной арендной платы за сдачу имущества в аренду, млн р.	22
18. Сумма НДС, оплаченная поставщикам при приобретении товаров, млн р.	2 100
19. Остаточная стоимость:	
строения производственного назначения площадью 2 000 м ² , млн р.	15 000
объекта розничной торговли площадью 300 м ² , млн р.	250
20. Остаточная стоимость сооружений площадью 20 м ² , млн р.	151
21. Площадь земельных участков:	

для размещения объектов производственного назначения, га	1,2
для объекта розничной торговли, га	0,3

Окончание таблицы 10

Показатели	Значение
22. Кадастровая стоимость земельного участка на 1 января текущего года:	
занятого объектами производственного назначения, долл. США	10 000
занятого объектом розничной торговли, долл. США	2 000
23. Курс доллара на 1 января текущего года, р.	8 500
24. Выбросы черного углерода:	
в I квартале, т	0,1
во II квартале, т	0,12
в III квартале, т	0,2
в IV квартале, т	0,13
25. Ставка экологического налога за выбросы черного углерода, р.	1 531 370

Известно, что местными советами депутатов установлен коэффициент к ставке налога на недвижимость, равный 2.

За 9 мес. предыдущего года выручка организация составила 8,5 млрд р.

Численность работников в среднем за прошлый и отчетный периоды равна 45 чел.

Определите, какой режим налогообложения более выгоден для общества с дополнительной ответственностью.

Задача 10.3. Общество с дополнительной ответственностью в течение трех лет осуществляет производственную деятельность и розничную торговлю в городском поселке и городе.

Собственная продукция производится и реализуется только в городском поселке. Покупные товары реализуются через розничную торговлю в городе.

Показатели деятельности организации за отчетный год представлены в таблице 11.

Таблица 11 – Данные для определения режима налогообложения

Показатели	Значение
1. Выручка от реализации продукции собственного производства по свободным ценам с учетом НДС по ставке 20%, млн р.	4 900 000
2. Выручка от реализации покупных товаров по свободным ценам с учетом НДС по ставке 20%, млн р.	2 500 000

3. Выручка от реализации покупных товаров по свободным ценам с учетом НДС по ставке 10%, млн р.	540 000
---	---------

Продолжение таблицы 11

Показатели	Значение
4. Покупная стоимость реализованных товаров с учетом НДС, всего, млн р.	1 200 000
В том числе НДС	215 000
5. Затраты на производство и реализацию собственной продукции, млн р.	2 000 000
6. Сумма расходов на реализацию, относящихся к реализованным покупным товарам, млн р.	800 000
7. Сумма кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, млн р.	2,5
8. Сумма процентов, начисленных банком за хранение денег на расчетном счете, млн р.	1,2
9. Сумма процентов, начисленных банком за хранение денег на депозитном счете, млн р.	3,0
10. Санкции, полученные за нарушение условий договоров, реализация продукции по которым облагается НДС по ставке 20%, всего, млн р.	3,5
В том числе:	
от покупателей	2,0
от поставщиков	1,5
11. Уплаченные санкции, всего, млн р.	400
В том числе:	
перечисленные в бюджет по причине завышения цен	10
перечисленные в бюджет в связи с нарушением налогового законодательства	13
12. Расходы от операций с тарой, млн р.	0,8
13. Стоимость недостающих товаров, виновники которых по решениям суда не установлены, без НДС (товары облагаются НДС по ставке 20%), млн р.	3,0
14. Стоимость принятого к учету имущества, оказавшегося в излишке по результатам инвентаризации, млн р.	5,3
15. Сумма полученной арендной платы за сдачу имущества в аренду, млн р.	22
16. Сумма НДС, оплаченная поставщикам при приобретении товаров, млн р.	2 100
17. Остаточная стоимость:	
строения производственного назначения площадью 1 000 м ² , млн р.	10 000
объекта розничной торговли площадью 300 м ² , млн р.	250
18. Площадь земельных участков:	

для размещения объектов производственного назначения, га	1,2
для объекта розничной торговли, га	0,3

Окончание таблицы 11

Показатели	Значение
19. Кадастровая стоимость земельного участка на 1 января текущего года:	
занятого объектами производственного назначения, долл. США	8 000
занятого объектом розничной торговли, долл. США	2 000
20. Курс доллара на 1 января текущего года, р.	8 500
21. Выбросы черного углерода:	
в I квартале, т	0,1
во II квартале, т	0,12
в III квартале, т	0,2
в IV квартале, т	0,13
22. Ставка экологического налога за выбросы черного углерода, р.	1 531 370

Известно, что местными советами депутатов установлен коэффициент к ставке налога на недвижимость, равный 2.

За 9 мес. предыдущего года выручка составила 8,5 млрд р.

Численность работников в среднем за прошлый и отчетный периоды равна 45 чел.

Определите, какой режим налогообложения более выгоден для общества с дополнительной ответственностью.

Тема 11. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ СУБЪЕКТАМИ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

План

1. Особенности организации учета субъектами малого предпринимательства.

2. Особенности ведения учета организациями малого бизнеса при применении упрощенной системы налогообложения.

3. Особенности ведения учета субъектами малого предпринимательства при применении общей системы налогообложения.

4. Организация раздельного учета при совмещении нескольких режимов налогообложения.

5. Ведение учета индивидуальными предпринимателями.

Вопросы для самоконтроля

1. В каком случае субъекты малого предпринимательства вправе вести учет в книге учета доходов и расходов?
2. Что включает в себя учет?
3. Какие первичные документы оформляются при операциях, произведенных субъектами малого предпринимательства?
4. Какой порядок хранения первичных документов предусмотрен для субъектов малого предпринимательства?
5. В каком случае субъекты малого предпринимательства могут вести бухгалтерский учет и отчетность, а также учет доходов и расходов на общих основаниях?
6. Где устанавливается форма книги учета доходов и расходов и порядок ее заполнения?
7. Какой порядок оформления кассовых операций предусмотрен для субъектов малого предпринимательства?
8. Где используется информация, содержащаяся в книге учета?
9. В каком случае субъекты малого предпринимательства должны предоставлять статистическую отчетность?
10. Какие формы статистической отчетности предоставляются организациями малого бизнеса?

Тема 12. КОНТРОЛЬ ПРАВИЛЬНОСТИ И СВОЕВРЕМЕННОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГОВ СУБЪЕКТАМИ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

План

1. Сущность контроля за полнотой исполнения налогового обязательства субъектами малого предпринимательства.
2. Виды контроля.
3. Порядок проведения мониторинга организаций малого бизнеса.
4. Порядок проведения камеральной проверки субъектов малого предпринимательства.
5. Порядок проведения выездных проверок субъектов малого предпринимательства.
6. Порядок оформления проверок организаций малого бизнеса.
7. Понятие и виды налоговых нарушений.

8. Ответственность субъектов малого предпринимательства за неисполнение налоговых обязательств.

Вопросы для самоконтроля

1. С какой целью осуществляется контроль за деятельностью субъектов малого предпринимательства?
2. Что является объектом контроля?
3. В каких формах может осуществляться контроль за полной исполнением налогового обязательства субъектами малого предпринимательства?
4. В чем состоит суть мониторинга?
5. Что понимается под налоговой проверкой?
6. Какие проверки могут проводиться в отношении субъектов малого предпринимательства?
7. С какой периодичностью могут проводиться проверки в отношении субъектов малого предпринимательства?
8. Какие методы могут использоваться при проведении проверок?
9. С какой целью проводится камеральная проверка организаций малого бизнеса?
10. Каков порядок проведения камеральной проверки субъектов малого предпринимательства?
11. В чем состоит особенность проведения и оформления результатов контроля субъектов малого предпринимательства?
12. Какие виды выездных проверок могут проводиться в отношении субъектов малого предпринимательства?
13. Как оформляются результаты выездной проверки организаций малого бизнеса в зависимости от ее вида?
14. Каков порядок принятия решения по результатам проведения проверки субъектов малого предпринимательства?
15. Что понимается под налоговым нарушением?
16. Какие виды ответственности предусмотрены в сфере налоговых правоотношений для субъектов малого предпринимательства?
17. В чем выражается административная ответственность?
18. Какие виды административных взысканий могут налагаться на виновное лицо за налоговые нарушения в соответствии с Кодексом об административных правонарушениях Республики Беларусь?
19. В каком случае правонарушение в области налогового нарушения не является административным?
20. В каком случае субъекты малого предпринимательства обязаны уплатить пеню?

21. Каков порядок определения пени?

22. Какой установлен порядок обжалования для субъектов малого предпринимательства решения по результатам проведенной проверки и действий (бездействий) проверяющих лиц?

Задачи

Задача 12.1. У субъекта малого предпринимательства возникла задолженность по налогам. Налоговыми органами проведены мероприятия по выявлению дебиторов плательщика. По результатам мероприятий составлена справка о наличии дебиторской задолженности и выставлены платежные требования на беспорочное списание в счет погашения задолженности плательщика. Впоследствии выяснилось, что на момент проведения мероприятий в бухгалтерском учете субъекта малого предпринимательства были недостоверно отражены данные о дебиторской задолженности.

Укажите, как будет исполнено налоговое обязательство.

Задача 12.2. У частного торгового предприятия на лицевом счете числится задолженность по налогам. В ходе камеральной проверки установлено, что платежное поручение на перечисление причитающейся суммы НДС за октябрь текущего года в размере 25 млн р. направлено банку своевременно, но оно не исполнено банком по причине отсутствия на счете достаточных средств и помещено им в картотеку неплатежей.

Перечисление НДС произведено 10 декабря текущего года.

Ставка рефинансирования Национального банка Республики Беларусь в течение октября и ноября установлена в размере 20%, в декабре – 19%.

Определите, каковы должны быть действия налоговых органов в данной ситуации. Укажите, как должны быть оформлены результаты проверки.

Задача 12.3. В ходе камеральной проверки частного производственного предприятия полноты и своевременности предоставления налоговых деклараций выявлено, что декларация по НДС за август предоставлена 22 сентября (вторник).

Определите, каковы должны быть действия налоговых органов в данной ситуации. Укажите, как должны быть оформлены результаты проверки.

Задача 12.4. При проведении комплексной выездной проверки организации выявлено, что общая сумма исчисленных за проверяемый период налогов и сборов составила 500 млн р.

Кроме того, за проверяемый период организацией не уплачено налогов и сборов по причине неверного исчисления в размере:

- 2 млн р.;
- 7 млн р.;
- 17 млн р.;
- 26 млн р.

Укажите, какую ответственность несут должностные лица данной организации в отдельно взятом случае неуплаченной суммы по результатам проверки.

Задача 12.5. По итогам проверки частной торговой организации налоговым органом доначислены налоги в сумме 4 250 тыс. р., в том числе земельный налог в сумме 1 100 тыс. р., налог на добавленную стоимость в сумме 3 150 тыс. р. Плательщиком добровольно уплачен земельный налог в сумме 1 100 тыс. р.

Укажите, какие меры ответственности с учетом выявленных нарушений понесет плательщик.

Задача 12.6. При проведении проверки в ноябре установлено, что организация с 1 января текущего года применяет упрощенную систему налогообложения с уплатой НДС ежемесячно.

За 10 мес. текущего года средняя численность работников организации составляла: за январь – 60 чел., февраль – 70, март – 80, апрель – 90, май – 100, июнь – 110, июль – 120, август – 130, сентябрь – 140, октябрь – 150 чел.

Валовая выручка составила 500 млн р. Ставка налога при упрощенной системе налогообложения равна 3%, сумма налога – 15 млн р.

Укажите, имеют ли место налоговые нарушения.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Алейник, Л. М. Налогообложение крестьянских (фермерских) хозяйств / Л. М. Алейник, С. Ф. Шершень // *Налоги Беларуси*. – 2013. – № 13. – С. 42–55.

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* : учеб. / Т. И. Василевская, В. А. Стасенко. – Минск : Белпринт, 1999. – 544 с.

Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях : принят Палатой представителей Нац. собр. Респ. Беларусь 17 дек. 2002 г. : одобр. Советом Респ. Нац. собр. Респ. Беларусь 2 апр. 2003 г. // *КонсультантПлюс* : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2013.

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

Налоговый кодекс Республики Беларусь. Общая часть : принят Палатой представителей Нац. собр. Респ. Беларусь 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, 2013.

Налоговый кодекс Республики Беларусь. Особенная часть : принят Палатой представителей Нац. собр. Респ. Беларусь 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, 2013.

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-ХІІІ // *КонсультантПлюс* : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2013.

Об утверждении Перечня видов выплат, на которые не начисляются взносы по государственному социальному страхованию в том числе по профессиональному пенсионному 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 2 авг. 2012 г. № 730) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2013.

О привлечении инвестиций в сельскохозяйственное производство : Указ Президента Респ. Беларусь от 24 июня 2008 г. № 350 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2013.

О стимулировании предпринимательской деятельности на территории средних, малых городских поселений, сельской местности : Декрет Президента Респ. Беларусь от 7 мая 2012 г. № 6 // КонсультантПлюс : Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2013.

Об основах государственного социального страхования : Закон Респ. Беларусь от 31 янв. 1995 г. № 3563-ХП // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2013.

О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь : Указ Президента Респ. Беларусь от 16 окт. 2009 г. № 510 // КонсультантПлюс : Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2013.

Путеводитель по налогам. Практическое пособие по налогу при упрощенной системе налогообложения, 2013 // КонсультантПлюс : Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2013.

СОДЕРЖАНИЕ

Пояснительная записка.....	3
Планы практических занятий, вопросы для самоконтроля, задачи.....	4
Тема 1. Теоретические и организационно-экономические аспекты налогообложения малого бизнеса	4
Тема 2. Общеустановленная система налогообложения: сущность, содержание, особенности применения в малом бизнесе	4
Тема 3. Упрощенная система налогообложения: сущность, содержание, особенности применения организациями малого бизнеса	7
Тема 4. Прочие специальные режимы налогообложения для организаций – субъектов малого бизнеса в отдельных отраслях и видах деятельности	14
Тема 5. Система уплаты единого налога для индивидуальных предпринимателей: экономическая сущность, ставки, льготы, порядок исчисления и уплаты	20
Тема 6. Упрощенная система налогообложения для индивидуальных предпринимателей: экономическая сущность, ставки, льготы, порядок исчисления и уплаты	22
Тема 7. Общая система налогообложения для индивидуальных предпринимателей: экономическая сущность, порядок исчисления и уплаты подоходного налога, прочих налогов, сборов и пошлин	26
Тема 8. Прочие специальные режимы налогообложения для индивидуальных предпринимателей и физических лиц: сущность, содержание, особенности применения	31
Тема 9. Расчеты с Фондом социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь: экономическая сущность, ставки, льготы, порядок исчисления и уплаты	34
Тема 10. Оптимизация налоговых платежей на основе выбора организациями малого бизнеса режима налогообложения	36
Тема 11. Особенности организации учета и отчетности субъектами малого предпринимательства	41
Тема 12. Контроль правильности и своевременности исчисления и уплаты налогов субъектами малого предпринимательства	42
Список рекомендуемой литературы.....	46

Учебное издание

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ МАЛОГО БИЗНЕСА

Практикум

**для реализации содержания образовательных программ
высшего образования II ступени**

Авторы-составители:

Якубенко Галина Александровна

Жлоба Наталья Николаевна

Редактор Е. В. Седро

Технический редактор И. А. Козлова

Компьютерная верстка Л. Г. Макарова

Подписано в печать 06.06.14. Формат 60 × 84 ¹/₁₆.

Бумага типографская № 1. Гарнитура Таймс. Ризография.

Усл. печ. л. 2,79. Уч.-изд. л. 2,90. Тираж 75 экз.

Заказ №

Издатель и полиграфическое исполнение:
учреждение образования «Белорусский торгово-экономический
университет потребительской кооперации».

Свидетельство о государственной регистрации издателя,
изготовителя, распространителя печатных изданий
№ 1/138 от 08.01.2014.

Просп. Октября, 50, 246029, Гомель.

**БЕЛКООПСОЮЗ
УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛОРУССКИЙ ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ»**

Кафедра финансов и кредита

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ МАЛОГО БИЗНЕСА

**Практикум
для реализации содержания образовательных программ
высшего образования II ступени**

Гомель 2014