

УДК 336.22
ББК 65.261.41
Н 23

Автор-составитель Г. А. Якубенко, канд. экон. наук, доцент

Рецензенты: К. К. Трацевский, начальник инспекции Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь по Советскому району г. Гомеля;
Т. А. Езерская, канд. экон. наук, доцент Белорусского торгово-экономического университета потребительской кооперации

Рекомендован к изданию научно-методическим советом учреждения образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации». Протокол № 1 от 10 октября 2017 г.

Налоги и налогообложение : практикум для реализации содержания образовательных программ высшего образования I ступени и переподготовки руководящих работников и специалистов / авт.-сост. Г. А. Якубенко. – Гомель : учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2018. – 116 с.

ISBN 978-985-540-467-6

Издание предназначено для студентов специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (по направлениям)», а также слушателей системы переподготовки руководящих работников и специалистов. В нем приводятся планы семинарских и практических занятий, вопросы для самоконтроля, тесты и задачи по темам дисциплины «Налоги и налогообложение».

УДК 336.22
ББК 65.261.41

ISBN 978-985-540-467-6

© Учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2018

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

В современном обществе налоги занимают наиболее важное место в экономической структуре государства как по объему в доходах бюджета, так и по роли в регулировании развития народного хозяйства. Возникновение и развитие налогов неотделимо от общественных отношений человечества, так как они обеспечивают материальные условия для существования государства, выполнения им функций управления экономикой и обществом. Правильно установленные налоги в сочетании с другими финансово-кредитными рычагами становятся важнейшим фактором повышения эффективности общественного производства. Эффективное использование налогового механизма управления входит в число наиболее сложных задач, от правильного решения которых зависят экономический прогресс и благосостояние общества.

Дисциплина «Налоги и налогообложение» является одним из важнейших разделов финансовой науки. Овладение знаниями в области налогообложения является неотъемлемой частью экономического образования.

Целями изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» являются осмысление экономической сущности налогов, выполняемых ими функций, принципов построения налоговой системы Республики Беларусь и стран с развитыми рыночными отношениями, глубокое и всестороннее овладение студентами знаниями в области исчисления и уплаты налогов и сборов, действующих в Республике Беларусь.

Основной задачей изучения данной дисциплины является усвоение:

- теоретических основ налогообложения;
- теоретических и практических аспектов налогообложения юридических и физических лиц;
- процесса управления налогами.

Издание подготовлено в соответствии с учебной программой дисциплины «Налоги и налогообложение».

Целью практикума является приобретение студентами и слушателями навыков и умений в расчетах налогов и сборов, уплачиваемых плательщиками.

**ПЛАНЫ СЕМИНАРСКИХ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ,
ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ,
ТЕСТЫ, ЗАДАЧИ**

УЧЕБНЫЙ МОДУЛЬ 1

**Тема 1. НАЛОГИ В СИСТЕМЕ ЭКОНОМИЧЕСКИХ
ОТНОШЕНИЙ**

План

1. Экономическая сущность налогов.
2. Функции и роль налогов.
3. Классификация налогов.

Вопросы для самоконтроля

1. В чем проявляется сущность налогов?
2. Какова основная задача налогообложения?
3. Что понимается под налогами?
4. Что понимается под сборами?
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 и 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. Какие 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?

Тест

1. Что в современном понимании означает понятие «фиск»?

Варианты ответа:

- а) корзина;
- б) военная касса;
- в) частная казна императора в Древнем Риме;
- г) государственная казна.

2. Что понимается под налогом?

Варианты ответа:

а) налог – это обязательный индивидуально возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в республиканский и (или) местные бюджеты;

б) налог – это обязательный индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в республиканский и (или) местные бюджеты;

в) налог – это обязательный платеж в республиканский и (или) местные бюджеты, взимаемый с организаций и физических лиц, как правило, в виде одного из условий совершения в отношении них государственными органами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу специальных разрешений (лицензий), либо в связи с перемещением товаров через таможенную границу Республики Беларусь;

г) налог – это обязательный индивидуально безвозмездный платеж, имеющий строго целевое назначение, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в республиканский и (или) местные бюджеты.

3. Что понимается под сбором?

Варианты ответа:

а) сбор – это обязательный индивидуально возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в республиканский и (или) местные бюджеты;

б) сбор – это обязательный индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в республиканский и (или) местные бюджеты;

в) сбор – это обязательный платеж в республиканский и (или) местные бюджеты, взимаемый с организаций и физических лиц, как правило, в виде одного из условий совершения в отношении их государственными органами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу специальных разрешений (лицензий), либо в связи с перемещением товаров через таможенную границу Республики Беларусь;

г) сбор – это обязательный индивидуально безвозмездный платеж, имеющий строго целевое назначение, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в республиканский и (или) местные бюджеты.

4. Посредством какой функции налогов формируются финансовые ресурсы государства?

Варианты ответа:

- а) фискальной;
- б) экономической;
- в) контрольной;
- г) такой функции нет.

5. Как определяется фискальная функция налогов?

Варианты ответа:

а) обеспечивает процесс перераспределения части совокупного общественного продукта;

б) проявляется в бесперебойном обеспечении государства финансовыми ресурсами, необходимыми для осуществления его деятельности;

в) обеспечивает поддержание социального равновесия между отдельными группами населения;

г) реализуется через стимулирование более эффективного использования природных ресурсов, земли, прочих ресурсов.

6. Что понимается под косвенными налогами?

Варианты ответа:

а) налоги, относимые на себестоимость продукции;

б) налоги, которые устанавливаются в виде надбавки к цене или тарифу;

в) налоги, которые уплачиваются из прибыли.

7. Что понимается под прямыми налогами?

Варианты ответа:

а) налоги, относимые на себестоимость продукции;

б) налоги, которые включаются и увеличивают цену товара (работ, услуг);

в) налоги, которые уплачиваются с доходов или имущества плательщика.

8. Как подразделяются налоги и сборы по способу изъятия?

Варианты ответа:

а) на закрепленные и регулирующие;

б) на прямые и косвенные;

в) на республиканские и местные;

г) на общие и целевые;

д) на налоги и сборы с организаций и налоги и сборы с физических лиц.

9. Как подразделяются налоги и сборы по уровню распределения между бюджетами?

Варианты ответа:

а) на общие и целевые;

б) на налоги, относимые на себестоимость, и налоги, относимые на финансовые результаты;

в) на закрепленные и регулирующие;

г) на прямые и косвенные.

10. Что следует понимать под закрепленными налогами?

Варианты ответа:

а) налоги, которые используются для регулирования поступлений в нижестоящие бюджеты в виде процентных отчислений от налогов по нормативам, утвержденным в установленном порядке на очередной финансовый год;

б) налоги, которые устанавливаются в виде надбавки к цене или тарифу;

в) налоги, которые на длительный срок закреплены как доходный источник конкретного бюджета;

г) налоги, которые предназначены для формирования доходной части бюджета в целом.

11. Что следует понимать под регулирующими налогами?

Варианты ответа:

а) налоги, средства от поступления которых используются без закрепления их за каким-либо видом расходов;

б) налоги, которые предназначены для формирования доходной части бюджета в целом;

в) налоги, которые уплачиваются с доходов или имущества плательщика;

г) налоги, которые используются для регулирования поступлений в нижестоящие бюджеты в виде процентных отчислений от налогов по нормативам, утвержденным в установленном порядке на очередной финансовый год.

12. Что понимается под общими налогами?

Варианты ответа:

а) налоги, которые на длительный срок закреплены как доходный источник конкретного бюджета;

б) налоги, которые предназначены для формирования доходной части бюджета в целом;

в) налоги, которые используются для регулирования поступлений в нижестоящие бюджеты в виде процентных отчислений от налогов по нормативам, утвержденным в установленном порядке на очередной финансовый год;

г) налоги, которые вводятся для финансирования конкретного направления государственных расходов.

13. Что следует понимать под специальными налогами?

Варианты ответа:

а) налоги, которые используются для регулирования поступлений в нижестоящие бюджеты в виде процентных отчислений от налогов по нормативам, утвержденным в установленном порядке на очередной финансовый год;

б) налоги, которые предназначены для формирования доходной части бюджета в целом;

в) налоги, которые на длительный срок закреплены как доходный источник конкретного бюджета;

г) налоги, которые вводятся для финансирования конкретного направления государственных расходов.

14. Как называется группировка налогов по ряду наиболее существенных признаков?

Варианты ответа:

а) система налогов;

б) классификация налогов;

в) унификация налогов;

г) гармонизация налогов.

Тема 2. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА И НАЛОГОВАЯ ТЕРМИНОЛОГИЯ. СУБЪЕКТЫ И ОБЪЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

План

1. Понятие и сущность налоговой системы.
2. Элементы налога и налоговая терминология.
3. Налоговое законодательство.
4. Субъекты налоговых отношений в Республике Беларусь.
5. Объекты налогообложения и источники уплаты налогов.

Вопросы для самоконтроля

1. В чем заключаются основные принципы налогообложения?
2. Какова сущность налоговой системы?
3. Что понимается под налоговой системой?

4. Каковы классические принципы налогообложения?
5. Кто сформулировал классические принципы налогообложения?
6. Каким требованиям должна отвечать система налогообложения, чтобы быть эффективной для организации?
7. Назовите 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 понимается под налоговым периодом?
16. Что понимается под источником налога?
17. Что понимается под налоговой базой?
18. Что понимается под налоговой ставкой?
19. Назовите и охарактеризуйте основные объекты обложения.
20. В чем отличие объекта налогообложения и налоговой базы?
21. Что входит в понятие «доход как объект обложения»?
22. Как классифицируются налоговые ставки, методы налогообложения, способы исчисления и уплаты налогов?
23. В чем сущность кадастрового способа взимания налогов?
24. В чем сущность декларационного способа взимания налогов?
25. В чем сущность административного способа взимания налогов?

Тест

Выберите один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. Что представляет собой налоговая база для расчета налога?

Варианты ответа:

- a) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта обложения;
- б) количественно измеримая экономическая база, подлежащая налогообложению;
- в) величина налога в расчете на единицу налогообложения.

2. Что понимается под налоговым периодом?

Варианты ответа:

- а) календарный год или иной период времени, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, сбора (пошлины);
- б) календарный год или иной период времени, по окончании которого исчисляется сумма налога, сбора (пошлины);
- в) срок перечислений платежей в бюджет;
- г) установленный законом срок, в течение которого плательщик освобождается от уплаты того или иного налога.

3. Кто является плательщиком налогов и сборов?

Варианты ответа:

- а) организации и физические лица, за счет которых в итоге осуществляется уплата налога, сбора (пошлины);
- б) организации и физические лица, которые являются источниками выплаты доходов плательщику и на которых возлагаются обязанности по исчислению, удержанию у плательщика и перечислению в бюджет налогов, сборов (пошлин);
- в) организации и физические лица, на которых возложена обязанность уплачивать налоги и сборы.

4. Кто является налоговыми агентами?

Варианты ответа:

- а) юридическое или физическое лицо, хозяйственная группа, простое товарищество, которое является источниками выплаты доходов плательщику и на которое возлагаются обязанности по исчислению, удержанию у плательщика и перечислению в бюджет налогов, сборов (пошлин);
- б) организации и физические лица, за счет которых в итоге осуществляется уплата налога, сбора (пошлины);
- в) юридическое или физическое лицо, хозяйственная группа, простое товарищество, на которых возложена обязанность уплачивать налоги и сборы.

5. Кто является носителями налога?

Варианты ответа:

- а) организации и физические лица, которые являются источниками выплаты доходов плательщику и на которых возлагаются обязанно-

сти по исчислению, удержанию у плательщика и перечислению в бюджет налогов, сборов (пошлин);

б) организации и физические лица, за счет которых в итоге осуществляется уплата налога, сбора (пошлины);

в) организации и физические лица, на которых возложена обязанность уплачивать налоги и сборы.

6. Тожественны ли понятия «объект налогообложения» и «источник уплаты»?

Варианты ответа:

а) данные понятия всегда совпадают по своей сути;

б) данные понятия не совпадают по своей сути;

в) данные понятия могут совпадать, а могут и не совпадать.

7. Что представляет собой пропорциональная ставка налога?

Варианты ответа:

а) ставку налога, устанавливаемую в процентах к облагаемому доходу, обороту либо стоимости имущества;

б) ставку налога, устанавливаемую в абсолютной сумме;

в) ставку налога, увеличивающуюся с ростом объекта обложения облагаемого дохода по действующей шкале;

г) ставку налога, понижающуюся по мере роста объекта налога.

8. Что представляет собой прогрессивная ставка налога?

Варианты ответа:

а) ставку налога, устанавливаемую в абсолютной сумме;

б) ставку налога, увеличивающуюся с ростом объекта обложения облагаемого дохода по действующей шкале;

в) ставку налога, понижающуюся по мере роста объекта налога;

г) ставку налога, устанавливаемую в процентах к облагаемому доходу, обороту либо стоимости имущества.

9. Что представляет собой регрессивная ставка налога?

Варианты ответа:

а) ставку налога, увеличивающуюся с ростом объекта обложения облагаемого дохода по действующей шкале;

- б) ставку налога, устанавливаемую в процентах к облагаемому доходу, обороту либо стоимости имущества;
- в) ставку налога, устанавливаемую в абсолютной сумме;
- г) ставку налога, понижающуюся по мере роста объекта налога.

10. Что может предоставляться в виде налоговых изъятий, налоговых скидок, налоговых кредитов?

Варианты ответа:

- а) налоговые ставки;
- б) налоговые льготы;
- в) налоговые базы;
- г) налоговые декларации.

11. Что отражает установление зависимости между величиной ставки налога и размером объекта обложения?

Варианты ответа:

- а) принцип обложения;
- б) метод обложения;
- в) способ обложения.

12. При каком способе уплаты налога величина уплачиваемого налога не связана с реальной доходностью облагаемого объекта?

Варианты ответа:

- а) кадастровом;
- б) «у источника получения дохода»;
- в) по декларации;
- г) по заявлению.

13. При каком способе уплаты налога сначала уплачивается налог, а потом налогоплательщик получает свой доход?

Варианты ответа:

- а) кадастровом;
- б) «у источника получения дохода»;
- в) по декларации;
- г) по заявлению.

14. Как называется способ, при котором сочетается способ уплаты налога (у источника получения дохода) и по декларации?

Варианты ответа:

- а) «у источника получения дохода»;
- б) по декларации;
- в) смешанным;
- г) кадастровым.

15. Какая система представляет собой совокупность налогов, взимаемых государством; принципы, формы и методы их установления, изменения и отмены; методы исчисления и взимания; формы и методы налогового контроля и ответственности за нарушение налогового законодательства?

Варианты ответа:

- а) налоговая система;
- б) бюджетная система;
- в) финансовая система;
- г) кредитная система.

**Тема 3. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
И МЕХАНИЗМ ЕЕ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ**

План

1. Общая характеристика налоговой системы Республики Беларусь.
2. Налоговое законодательство Республики Беларусь.
3. Налоговая служба Республики Беларусь.
4. Виды налогов, сборов (пошлин), действующих на территории Республики Беларусь.

Вопросы для самоконтроля

1. Какие выводы относительно недостатков отечественной налоговой системы вы можете сделать?
2. Каким требованиям должна отвечать система налогообложения, чтобы быть эффективной для организации?
3. В каком законе закреплены основы налогового права?
4. Какие виды налоговых платежей взимаются с предприятий и организаций?

5. Как производится устранение двойного налогообложения?
6. В чем разница между налогами, сборами и пошлинами?
7. В чем заключается сущность налоговой политики?
8. Как воздействует налоговая политика на экономику?
9. Как вы оцениваете налоговую политику, проводимую в Республике Беларусь? Какие можно выделить пути ее совершенствования?
10. С какого времени начала формироваться налоговая политика Республики Беларусь?
11. Какие принципы были положены в основу построения налоговой политики в Республике Беларусь?

Тест

Выберите один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. Что служит законодательной базой управления налоговой системой?

Варианты ответа:

- а) Таможенный кодекс Республики Беларусь;
- б) Общая часть Налогового кодекса Республики Беларусь;
- в) Особенная часть Налогового кодекса Республики Беларусь;
- г) Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях.

2. Какой документ устанавливает основные принципы налоговой системы государства и регулирует правовые отношения между налогоплательщиками и государством в связи с исчислением и уплатой налогов?

Варианты ответа:

- а) Таможенный кодекс Республики Беларусь;
- б) Общая часть Налогового кодекса Республики Беларусь;
- в) Особенная часть Налогового кодекса Республики Беларусь;
- г) Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях.

3. Какие органы в Республике Беларусь осуществляют общее управление налогами?

Варианты ответа:

- а) парламент, Аппарат Президента Республики Беларусь, правительство Республики Беларусь;
- б) Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь и Комитет государственного контроля;
- в) Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь.

4. Какие органы в Республике Беларусь осуществляют оперативное управление процессом налогообложения в Республике Беларусь?

Варианты ответа:

- а) Министерство финансов Республики Беларусь;
- б) Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь;
- в) Комитет государственного контроля;
- г) Государственный таможенный комитет.

Тема 4. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

План

1. Экономическое содержание и сущность налога на добавленную стоимость.
2. Плательщики налога на добавленную стоимость и объекты налогообложения.
3. Порядок исчисления налога на добавленную стоимость и определения налоговых вычетов.
4. Льготы по налогу на добавленную стоимость и их классификация.
5. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь.
6. Порядок начисления и уплаты налога на добавленную стоимость.

Вопросы для самоконтроля

1. Кто является плательщиками НДС?
2. Какие обороты по реализации товаров (работ, услуг) являются объектом обложения?
3. Что понимается под оборотами по реализации для целей налогообложения?

4. На основе каких принципов определяется налоговая база?
5. Как исчисляется налоговая база при реализации товаров, если на них установлены свободные или фиксированные (регулируемые) цены предприятиями-изготовителями?
6. Как исчисляется налоговая база при реализации товаров, если на них установлены свободные или фиксированные (регулируемые) цены торговыми организациями?
7. Как исчисляется налоговая база при реализации товаров, если на них установлены свободные или фиксированные (регулируемые) цены предприятиями общественного питания?
8. Как исчисляется налоговая база при реализации товаров, если на них установлены свободные или фиксированные (регулируемые) цены заготовительными организациями?
9. Что является налоговой базой, если товары собственного производства реализуются по ценам ниже их себестоимости?
10. Что является налоговой базой, если товары, основные средства, нематериальные активы реализуются по ценам ниже цены их приобретения?
11. Что является налоговой базой при осуществлении посреднической деятельности?
12. Что является налоговой базой при прочем выбытии основных средств?
13. Какие внереализационные доходы облагаются НДС?
14. Как определяется дата фактической реализации товара для исчисления НДС?
15. Что признается местом реализации работ (услуг)?
16. Какие ставки налога применяются при его исчислении?
17. Какие обороты не подлежат обложению налогом?
18. Как исчисляется НДС по расчетной ставке?
19. Каков порядок расчета и уплаты НДС по экспортируемым товарам из государств-членов ЕАЭС?
20. Как определяется сумма НДС к уплате?
21. Какой период считается налоговым?
22. В какие сроки представляется налоговая декларация и уплачивается НДС?
23. По каким ставкам исчисляется НДС по товарам, ввозимым на таможенную территорию Республики Беларусь?
24. Как исчисляется и в какие сроки уплачивается НДС по ввозимым товарам на таможенную территорию Республики Беларусь?
25. Кто является плательщиками НДС по товарам, ввозимым из государств-членов ЕАЭС?

26. Как исчисляется НДС по ввозимым товарам из государств-членов ЕАЭС?

27. В какие сроки уплачивается НДС по ввозимым товарам из государств-членов ЕАЭС и какие документы представляются в инспекцию Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь?

Тест

Выберите один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. В каких случаях индивидуальные предприниматели являются плательщиками НДС?

Варианты ответа:

а) в последующем отчетном месяце, если выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав за три предшествующих последовательных календарных месяца превысила в совокупности 40 000 евро по официальному курсу, установленному Национальным банком Республики Беларусь на последнее число последнего из таких месяцев;

б) в последующем отчетном месяце, если их прибыль по реализации объектов за три предшествующих последовательных календарных месяца превысила в совокупности 40 000 евро по курсу, установленному Национальным банком Республики Беларусь на последнее число последнего из таких месяцев;

в) на тех же основаниях, что и юридические лица.

2. Какой период признается налоговым периодом по налогу на добавленную стоимость?

Варианты ответа:

а) календарный год;

б) календарный месяц;

в) календарный квартал;

г) по выбору плательщика признается календарный месяц или календарный квартал.

3. Какой период признается отчетным периодом по налогу на добавленную стоимость?

Варианты ответа:

- а) календарный год;
- б) календарный месяц;
- в) календарный квартал;
- г) по выбору плательщика признается календарный месяц или календарный квартал.

4. Как определяется налоговая база по ввозимым товарам на территорию республики (кроме ввоза из государств-членов ЕАЭС)?

Варианты ответа:

- а) как сумма их таможенной стоимости, подлежащей уплате таможенной пошлины, а также суммы акциза по ввозимым подакцизным товарам;
- б) как сумма их таможенной стоимости;
- в) как сумма их контрактной стоимости, подлежащей уплате таможенной пошлины и таможенных сборов за таможенное оформление товаров.

5. Что является налоговой базой при расчете общей суммы НДС при реализации товаров, работ, услуг по свободным ценам?

Варианты ответа:

- а) выручка от реализации без включения в нее налога на добавленную стоимость;
- б) выручка от реализации с включением в нее налога на добавленную стоимость;
- в) стоимость приобретения реализованных товаров без включения в нее налога на добавленную стоимость;
- г) стоимость приобретения реализованных товаров с включением в нее налога на добавленную стоимость.

6. Что является налоговой базой при расчете общей суммы НДС при реализации товаров, работ, услуг по регулируемым розничным ценам с НДС?

Варианты ответа:

- а) стоимость приобретения реализованных товаров с включением в нее налога на добавленную стоимость;
- б) выручка от реализации без включения в нее налога на добавленную стоимость;

в) выручка от реализации с включением в нее налога на добавленную стоимость;

г) стоимость приобретения реализованных товаров без включения в нее налога на добавленную стоимость.

7. Как определяется налоговая база по ввозимым товарам на территорию республики из государств-членов ЕАЭС?

Варианты ответа:

а) как сумма таможенной стоимости товаров, подлежащей уплате таможенной пошлины и сборов за таможенное оформление;

б) как сумма стоимости ввозимых товаров и подлежащих уплате акцизов на дату принятия на учет товаров;

в) как сумма стоимости ввозимых товаров и подлежащих уплате акцизов на дату принятия на учет товаров;

г) как стоимость ввозимых товаров, указанная в транспортных документах, подтверждающих перемещение товара;

д) как стоимость ввозимых товаров, указанная в транспортных документах, подтверждающих перемещение товара, уменьшенная на сумму акциза.

8. По какой ставке облагаются обороты от реализации производимой на территории Республики Беларусь продукции растениеводства и животноводства?

Варианты ответа:

а) 10%;

б) 20%;

в) 10%, за исключением цветоводства, выращивания декоративных растений и производства пушнины, продукции пушного звероводства;

г) 10%, за исключением цветоводства и продукции пушного звероводства.

9. Как определяется сумма налога на добавленную стоимость, подлежащую к уплате в бюджет?

Варианты ответа:

а) как произведение налоговой базы и ставки налога;

б) как разница между общей суммой начисленного налога по итогам налогового периода и суммами налоговых вычетов;

в) как сумма общей суммы начисленного налога по итогам налогового периода и суммы налоговых вычетов.

10. Какие суммы, фактически полученные в виде санкций за нарушение договорных обязательств, включаются в налоговую базу?

Варианты ответа:

- а) суммы, фактически полученные в виде санкций за нарушение покупателями (заказчиками) условий договоров;
- б) суммы, фактически полученные в виде санкций за нарушение поставщиками условий договоров;
- в) все варианты ответа верные.

11. Какие суммы НДС следует принимать к вычету?

Варианты ответа:

- а) вычетам подлежат предъявленные продавцами, состоящими на учете в налоговых органах Республики Беларусь и являющимися плательщиками, к оплате плательщику при приобретении им на территории Республики Беларусь товаров (работ, услуг), имущественных прав и уплаченные плательщиком при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь;
- б) вычетам подлежат фактически уплаченные плательщиком суммы НДС при приобретении товаров (работ, услуг) и относимые на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг);
- в) вычетам подлежат подлежащие уплате плательщиком суммы НДС при приобретении товаров (работ, услуг) либо при ввозе товаров на таможенную территорию республики.

12. В какой срок уплачивается налог на добавленную стоимость по ввозимым товарам на таможенную территорию Республики Беларусь?

Варианты ответа:

- а) до принятия или одновременно с принятием таможенной декларации;
- б) не позднее 22-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором были реализованы ввезенные товары;
- в) не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет ввезенных товаров.

13. В какой срок уплачивается налог на добавленную стоимость по ввозимым товарам на территорию Республики Беларусь государственных ЕАЭС?

Варианты ответа:

- а) не позднее дня, следующего за днем принятия на учет импортированных товаров;
- б) не позднее 22-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором были реализованы импортированные товары;
- в) не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортированных товаров;
- г) не позднее 22-го числа месяца, в котором были приняты на учет импортированные товары.

14. В какой срок предоставляется в налоговый орган налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость по товарам, ввезенным на территорию Республики Беларусь из государств-членов ЕАЭС?

Варианты ответа:

- а) не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортированных товаров;
- б) не позднее дня, следующего за днем принятия на учет импортированных товаров;
- в) не позднее 20-го числа месяца, в котором были приняты на учет импортированные товары;
- г) не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором были реализованы импортированные товары.

15. В какой срок предоставляется в налоговый орган налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость по реализованным товарам (выполненным работам, оказанным услугам)?

Варианты ответа:

- а) не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем;
- б) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом;
- в) не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

16. В какой срок уплачивается налог на добавленную стоимость по реализованным товарам (выполненным работам, оказанным услугам)?

Варианты ответа:

- а) не позднее 22-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем;

б) не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом;

в) не позднее 22-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Задачи

Задача 4.1. Определите сумму НДС, включенного в цену изделия, и рассчитайте отпускную цену изделия, выпускаемого производственным комбинатом, исходя из данных, приведенных в таблице 1.

Таблица 1 – Исходные данные для расчета цены изделия

Показатели	Значение
1. Сырье и вспомогательные материалы, р.	560
2. Возвратные отходы, р.	10
3. Основная и дополнительная заработная плата, р.	120
4. Страховые взносы в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь, р.	
5. Расходы на топливо, электроэнергию, р.	420
6. Амортизация основных средств, р.	96
7. Страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, %	0,6
8. Прочие затраты, р.	390
9. Расходы на реализацию, р.	20
10. Рентабельность изделия, %	10
11. Ставка НДС, %	20
Примечание – Цена на изделие формируется в соответствии с действующим законодательством по вопросам налогообложения и ценообразования.	

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

Таблица 2 – Исходные данные для расчета НДС

Показатели	Значение
1. Отпускная цена производителя с НДС, р.	См. задачу 4.1
2. Ставка НДС, %	20
3. Размер торговой надбавки, %	15

Задача 4.3. Исходя из данных, приведенных в таблице 3, рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет производственным комбинатом «Спектр» за февраль.

Таблица 3 – Исходные данные для расчета НДС

Показатели	Сумма, тыс. р.
1. Выручка от реализации продукции по свободным ценам без НДС:	
облагаемой по ставке 20%	46 800
облагаемой по ставке 10%	31 600
облагаемой по ставке 0%	3 500
Необлагаемой	1 000
2. Выручка от реализации продукции по регулируемым ценам с НДС:	
облагаемой по ставке 9,09%	56 400
облагаемой по ставке 16,67%	39 500
3. Сумма, полученная в виде санкций за нарушение покупателями условий, предусмотренных договорами, реализация по которым облагается:	
по ставке 10%	4 600
по ставке 20%	1 200
4. Торговой организацией «Светоч» безвозмездно передано в феврале товаров по ценам с НДС по ставке 20%	200
5. Торговой организации «Светоч» безвозмездно передана в феврале продукция по ценам с НДС по ставке 20%	20
6. В феврале поставщиками производственному комбинату предъявлена сумма НДС	5 000

Укажите предельные сроки предоставления расчета налоговым органам и сроки уплаты налога в бюджет.

Задача 4.4. Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет производственным предприятием за март, исходя из данных таблицы 4.

Таблица 4 – Исходные данные для расчета НДС

Показатели	Сумма, тыс. р.
1. Выручка от реализации продукции по свободным отпускным ценам с НДС:	
облагаемой по ставке 10%	360 000
облагаемой по ставке 20%	900 000

Окончание таблицы 4

Показатели	Сумма, тыс. р.
2. Выручка с НДС от реализации оборудования	250 000
3. Сумма, полученная в виде санкций за нарушение поставщиками сырья условий, предусмотренных договорами, реализация по которым облагается НДС по ставке 20%	25 000
4. Заработная плата, выплаченная в марте продукцией собственного производства, по ценам без НДС (ставка НДС – 20%)	50 000
5. Недостача сырья, выявленная при проведении инвентаризации по вине материально ответственного лица, по ценам без НДС (ставка НДС – 10%)	30 000
6. Налоговые вычеты за март	100 000

Укажите предельные сроки предоставления расчета налоговым органам и сроки уплаты налога в бюджет.

Задача 4.5. Используя данные, приведенные в таблице 5, рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет производственным комбинатом за февраль.

Таблица 5 – Исходные данные для расчета НДС

Показатели	Сумма, тыс. р.
1. Выручка от реализации продукции по регулируемым ценам с НДС:	
облагаемой по ставке 9,09%	265 000
облагаемой по ставке 16,67%	429 500
2. Выручка от реализации продукции по свободным отпускным ценам без НДС:	
облагаемой по ставке 10%	40 000
облагаемой по ставке 20%	35 000
3. Сумма, полученная в виде санкций за нарушение покупателями условий, предусмотренных договорами, реализация по которым облагается НДС по ставке 10%	35 000
4. Сумма, полученная в виде санкций за нарушение поставщиками сырья условий, предусмотренных договорами, реализация по которым облагается НДС по ставке 20%	26 000
5. Стоимость недостающей продукции без НДС, виновники которой по решениям суда не установлены (НДС на продукцию – 20%)	320
6. Сумма НДС, предъявленная к оплате поставщиками сырья, топлива в феврале	50 000
7. Сумма НДС, предъявленная поставщиками в феврале	40 000

Укажите предельные сроки предоставления расчета налоговым органам и сроки уплаты налога в бюджет.

Задача 4.6. Рассчитайте ставку и сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет организацией торговли за сентябрь, исходя из данных, приведенных в таблице 6.

Таблица 6 – Исходные данные для расчета НДС

Показатели	Сумма, тыс. р.
1. Стоимость товаров, реализованные по продажным ценам за сентябрь	8 100
2. Остаток товаров по продажным ценам на 1 октября	11 200
3. Сумма НДС на остаток товаров на 1 сентября	1 820
4. Сумма НДС по поступившим товарам за сентябрь	900
5. Выручка от реализации в сентябре основных средств по договорной цене с НДС	2 000
6. Сумма, полученная в виде санкций в сентябре за нарушение поставщиками условий, предусмотренных договорами, реализация по которым облагается НДС:	
по ставке 20%	40
по ставке 10%	5
7. Налоговые вычеты за отчетный налоговый период	550

Укажите предельные сроки предоставления расчета налоговым органам и сроки уплаты налога в бюджет.

Задача 4.7. Декларируется ввозимый на территорию Республики Беларусь товар. Определите сумму НДС по ввозимому товару, подлежащую уплате в бюджет на дату таможенного оформления, исходя из данных, приведенных в таблице 7.

Укажите сроки уплаты НДС в бюджет.

Таблица 7 – Исходные данные для расчета НДС

Показатели	Значение
1. Таможенная стоимость товара, тыс. р.	4 855
2. Размер ввозимой таможенной пошлины, %	10
3. Сумма акциза, тыс. р.	1 255
4. Ставка НДС, %	20

Задача 4.8. Предприятие Республики Беларусь 14 сентября закупило в Российской Федерации товаров на сумму 18 750 рос. р.

Доставку товаров осуществляет транспортная организация Республики Беларусь, которая выставила счет за транспортные услуги с НДС на сумму 1 200 тыс. бел. р. Сумма акциза – 300 тыс. бел. р. Ставка НДС на товары и услуги – 20%.

Товар оприходован под отчет материально ответственному лицу 15 сентября.

Курс российского рубля на 14 сентября составил 3,55 бел. р., 15 сентября – 3,59 бел. р. за 1 рос. р.

Используя приведенные выше данные, исчислите НДС по ввозимым товарам и укажите порядок его уплаты.

Тема 5. АКЦИЗЫ

План

1. Экономическая сущность акцизов.
2. Плательщики налога и объекты налогообложения.
3. Методика расчета акцизов.
4. Порядок и сроки уплаты акцизов.

Вопросы для самоконтроля

1. Кто является плательщиками акцизов?
2. Какие виды ставок акцизов вы знаете и кем они устанавливаются?
3. Какие товары (продукция) облагаются акцизами?
4. Что является объектом налогообложения в зависимости от установленных ставок по подакцизным товарам, ввозимым на таможенную территорию Республики Беларусь?
5. Что является объектом налогообложения при реализации ввезенных на таможенную территорию Республики Беларусь подакцизных товаров?
6. Что является объектом налогообложения по произведенным подакцизным товарам?
7. Что является объектом налогообложения по произведенным подакцизным товарам из давальческого сырья?
8. Что является объектом налогообложения при натуральной оплате подакцизными товарами?
9. Какие льготы установлены плательщикам налога?

10. Как исчисляется налог, подлежащий включению в цену подакцизной продукции?

11. Как исчисляется налог, подлежащий уплате в бюджет по реализованным подакцизным товарам (продукции)?

12. Как исчисляется налог по товарам (продукции), ввезенным на таможенную территорию Республики Беларусь?

13. В какие сроки производится уплата налога?

14. Каков порядок исчисления и уплаты акцизов по товарам, экспортируемым в государства-члены ЕАЭС?

15. Каков порядок исчисления и уплаты акцизов по товарам, импортируемым из государств-членов ЕАЭС?

Тест

Выберите один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. Кто является плательщиками акцизов?

Варианты ответа:

а) организации и индивидуальные предприниматели, реализующие подакцизные товары;

б) организации и индивидуальные предприниматели, реализующие произведенные подакцизные товары, а также ввозящие подакцизные товары на территорию Республики Беларусь и реализующие ввезенные подакцизные товары;

в) организации, производящие и реализующие эти товары.

2. В каких случаях не облагаются акцизным налогом подакцизные товары, вывозимые за пределы Республики Беларусь?

Варианты ответа:

а) при экспорте в государства, в торговых отношениях с которыми осуществляется взимание акцизов по принципу страны происхождения;

б) при экспорте в государства, в торговых отношениях с которыми осуществляется взимание акцизов по принципу страны назначения;

в) при экспорте в государства, в торговых отношениях с которыми осуществляется взимание акцизов на основании взаимной договоренности.

3. Что является налоговой базой для расчета суммы акциза по подакцизным товарам, ввозимым на таможенную территорию Республики Беларусь, если на данный вид товара установлены твердые (специфические) ставки акциза?

Варианты ответа:

а) сумма таможенной стоимости подакцизных товаров и подлежащей уплате таможенной пошлины;

б) объем ввозимых подакцизных товаров в натуральном выражении;

в) объем реализованных ввезенных подакцизных товаров в натуральном выражении;

г) выручка от реализации ввезенных подакцизных товаров без налога на добавленную стоимость.

4. 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?

Варианты ответа:

а) себестоимость единицы произведенной подакцизной продукции;

б) объем произведенной подакцизной продукции в натуральном выражении;

в) стоимость, которая включает в себя себестоимость и сумму прибыли на единицу произведенной подакцизной продукции.

5. Что является налоговой базой для расчета суммы акциза, подлежащего уплате в бюджет при реализации произведенной подакцизной продукции, на которую установлены адвалорные ставки акциза?

Варианты ответа:

а) выручка от реализации произведенной подакцизной продукции без налога на добавленную стоимость;

б) объем произведенной подакцизной продукции в натуральном выражении;

в) объем реализованной подакцизной продукции в натуральном выражении;

г) затраты на производство реализованных подакцизных товаров.

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

Варианты ответа:

- а) выручка от реализации произведенной подакцизной продукции без налога на добавленную стоимость;
- б) объем произведенной подакцизной продукции в натуральном выражении;
- в) объем реализованной подакцизной продукции в натуральном выражении;
- г) затраты на производство реализованных подакцизных товаров.

7. Что является налоговой базой для расчета суммы акциза по подакцизным товарам, ввозимым на таможенную территорию Республики Беларусь, если на данный вид товара установлены адвалорные ставки акциза?

Варианты ответа:

- а) сумма таможенной стоимости подакцизных товаров и подлежащей уплате таможенной пошлины;
- б) объем ввозимых подакцизных товаров в натуральном выражении;
- в) объем реализованных ввезенных подакцизных товаров в натуральном выражении;
- г) выручка от реализации ввезенных подакцизных товаров без налога на добавленную стоимость.

8. Что является налоговой базой для расчета суммы акциза по подакцизным товарам, ввозимым из государств-членов ЕАЭС, если на данный вид товара установлены адвалорные ставки акциза?

Варианты ответа:

- а) сумма таможенной стоимости подакцизных товаров и подлежащей уплате таможенной пошлины;
- б) объем ввозимых подакцизных товаров в натуральном выражении;
- в) стоимость импортируемых подакцизных товаров, указанная в транспортных документах, подтверждающих перемещение товара, пересчитанная в белорусские рубли на дату принятия товаров на учет.

9. Как определяется сумма акциза, подлежащая к уплате в бюджет?

Варианты ответа:

- а) как произведение налоговой базы и ставки акцизов;
- б) как разница между общей суммой акцизов, исчисленной по итогам налогового периода, и суммой налоговых вычетов;
- в) путем сложения сумм, исчисленных по итогам налогового периода по всем операциям по реализации подакцизных товаров.

10. В какой срок уплачивается акциз по ввозимым товарам на таможенную территорию Республики Беларусь?

Варианты ответа:

- а) не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет ввезенных товаров;
- б) до принятия или одновременно с принятием таможенной декларации;
- в) не позднее 22-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором были реализованы ввезенные подакцизные товары.

11. В какой срок уплачивается акциз по ввозимым товарам на территорию Республики Беларусь из государств-членов ЕАЭС?

Варианты ответа:

- а) не позднее дня, следующего за днем принятия на учет ввезенных товаров;
- б) не позднее 22-го числа месяца, в котором были приняты на учет ввезенные товары;
- в) не позднее 22-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором были реализованы ввезенные подакцизные товары;
- г) не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет ввезенных товаров.

12. В какой срок предоставляется в налоговый орган налоговая декларация по акцизам по товарам, ввезенным на территорию Республики Беларусь из государств-членов ЕАЭС?

Варианты ответа:

- а) не позднее дня, следующего за днем принятия на учет ввезенных товаров;
- б) не позднее 20-го числа месяца, в котором были приняты на учет ввезенные товары;

в) не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором были реализованы ввезенные подакцизные товары;

г) не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет ввезенных товаров.

13. В какой срок предоставляется в налоговый орган налоговая декларация по акцизам по реализованным подакцизным товарам на территории Республики Беларусь?

Варианты ответа:

а) не позднее 20-го числа месяца, в котором были реализованы подакцизные товары;

б) не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором были реализованы подакцизные товары;

в) не позднее 22-го числа месяца, в котором были реализованы подакцизные товары;

г) не позднее 22-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором были реализованы подакцизные товары.

Задачи

Задача 5.1. Исходя из данных, приведенных в таблице 8, определите сумму акциза, включенного в цену товара, и рассчитайте отпускную цену изделия, выпускаемого производственным комбинатом.

Таблица 8 – Исходные данные для расчета цены товара

Показатели	Значение
1. Сырье и основные материалы, р.	25,40
2. Вспомогательные материалы, р.	10,00
3. Основная и дополнительная заработная плата, р.	8,60
4. Страховые взносы в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь, р.	
5. Расходы на топливо, электроэнергию, р.	12,50
6. Амортизация основных средств, р.	6,50
7. Общепроизводственные расходы, р.	5,00
8. Общехозяйственные расходы, р.	7,00
9. Прочие затраты, р.	4,20
10. Расходы на реализацию (расходы на упаковку, маркетинговые услуги), р.	0,30
11. Рентабельность изделия, %	10

Окончание таблицы 8

Показатели	Значение
12. Ставка НДС, %	20
13. Ставка акциза, %	5
Примечание – Цена на товар формируется в соответствии с действующим законодательством по вопросам налогообложения и ценообразования.	

Задача 5.2. Определите отпускную цену 1 бутылки алкогольной продукции емкостью 0,75 л, произведенной предприятием Республики Беларусь, исходя из данных, приведенных в таблице 9.

Таблица 9 – Исходные данные для расчета цены за 1 л

Показатели	Значение
1. Сырье и основные материалы, р.	2,30
2. Вспомогательные материалы, р.	1,90
3. Топливо и энергия, р.	0,80
4. Заработная плата основных производственных рабочих, р.	0,72
5. Отчисления в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь, р.	
6. Обще заводские расходы, р.	0,18
7. Общепроизводственные расходы, р.	0,18
8. Расходы на реализацию, р.	0,30
9. Рентабельность, %	20
10. Процент спирта, содержащегося в готовой продукции, %	15
11. Ставка акциза на данный вид подакцизной продукции за 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в готовой продукции, р.	11,42
12. Ставка НДС, %	20
Примечание – Цена на продукцию формируется в соответствии с действующим законодательством по вопросам налогообложения и ценообразования.	

Задача 5.3. Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет производственным предприятием за март, исходя из данных, приведенных в таблице 10.

Таблица 10 – Исходные данные для расчета акциза

Показатели	Значение
1. Выручка от реализации подакцизной продукции (с учетом налогов, уплачиваемых из выручки), тыс. р.	929 800
2. Ставка акциза, %	5

3. Ставка НДС, %	20
------------------	----

Укажите предельные сроки предоставления расчета налоговым органам и сроки уплаты налога в бюджет.

Задача 5.4. Исходя из данных, приведенных в таблице 11, рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет производственным предприятием за март.

Таблица 11 – Исходные данные для расчета акциза

Показатели	Значение
1. Выручка от реализации подакцизной продукции за март (без налога на добавленную стоимость), тыс. р.	950
2. Объем произведенной и реализованной подакцизной продукции за март, л	111 000
3. Ставка акциза, р. за 1 л	2,0

Укажите предельные сроки предоставления расчета налоговым органам и сроки уплаты налога в бюджет.

Задача 5.5. Декларируются ввозимые на территорию Республики Беларусь из Польши подакцизные изделия таможенной стоимостью 150 тыс. р. Ставка таможенной пошлины на данный вид товара установлена в размере 15%, ставка акциза – 5%, ставка НДС – 20%.

Рассчитайте суммы акциза и налога на добавленную стоимость по ввозимым товарам, подлежащие уплате в бюджет на дату таможенного оформления.

Задача 5.6. Рассчитайте сумму акциза по ввозимым товарам, подлежащую уплате в бюджет на дату таможенного оформления, исходя из данных, приведенных в таблице 12. Укажите сроки уплаты налога в бюджет.

Таблица 12 – Исходные данные для расчета акциза по ввозимым товарам

Показатели	Значение
1. Декларируется ввозимый на таможенную территорию Республики Беларусь алкогольный напиток, содержащий спиртовые добавки с фактической концентрацией спирта по объему, %	12
2. Объем ввозимой продукции в натуральном выражении, л	9 000
3. Ставка акциза на данный вид подакцизной продукции за 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в готовой продукции, р.	15,00

Задача 5.7. Торговая организация в сентябре ввезла в Республику Беларусь из Российской Федерации пиво в количестве 100 л. Ставка акциза – 1,20 р. за 1 л. Товар оприходован 20 сентября.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате. Укажите сроки уплаты акциза.

УЧЕБНЫЙ МОДУЛЬ 2

Тема 6. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

План

1. Экономическая сущность налога на прибыль.
2. Плательщики и объекты обложения налогом на прибыль.
3. Порядок исчисления налога на прибыль.
4. Льготы по налогу на прибыль и их классификация.
5. Порядок и сроки уплаты налога на прибыль.

Вопросы для самоконтроля

1. Кто является плательщиком налога на прибыль?
2. Какие элементы включает в себя валовая прибыль в целях налогообложения? Как они определяются?
3. Какие расходы по производству и реализации продукции (работ, услуг) учитываются для целей налогообложения?
4. Какие статьи внереализационных доходов и расходов учитываются при расчете валовой прибыли в целях налогообложения?
5. Как исчисляется налогооблагаемая база по налогу на прибыль?
6. По каким ставкам облагается прибыль налогом на прибыль?
7. Какие льготы установлены налогоплательщикам действующим законодательством?
8. Как исчисляется налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет?
9. В какой срок следует плательщику предоставить налоговую декларацию по налогу на прибыль?
10. Каков порядок уплаты налога на прибыль?
11. Каков порядок исчисления и уплаты налога на прибыль с дивидендов?

Тест

Выберите один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. Кто является плательщиком налога на прибыль?

Варианты ответа:

- а) организации, индивидуальные предприниматели, физические лица;
- б) индивидуальные предприниматели;
- в) организации;
- г) организации, физические лица.

2. Что является объектом налогообложения налогом на прибыль?

Варианты ответа:

- а) валовая прибыль;
- б) дивиденды и приравненные к ним доходы, начисленные белорусскими организациями;
- в) валовая прибыль, и дивиденды, и приравненные к ним доходы, начисленные белорусскими организациями;
- г) прибыль к налогообложению.

3. Каков порядок определения налоговой базы налога на прибыль?

Варианты ответа:

- а) валовая прибыль в целях налогообложения – налог на недвижимость;
- б) валовая прибыль в целях налогообложения – дивиденды и налог на недвижимость;
- в) валовая прибыль в целях налогообложения – прибыль, не облагаемая налогом на прибыль – убытки предыдущих налоговых периодов, переносимых на прибыль текущего периода.

4. Каков порядок определения валовой прибыли, начисленной белорусскими организациями?

Варианты ответа:

а) сумма прибыли от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационных доходов, уменьшенных на сумму внереализационных расходов;

б) сумма прибыли от реализации товаров (работ, услуг), основных средств и нематериальных активов, имущественных прав и внереализационных доходов, уменьшенных на сумму внереализационных расходов;

в) сумма прибыли от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационных доходов, уменьшенных на сумму внереализационных расходов.

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

Варианты ответа:

а) как положительная (отрицательная) разница между выручкой, полученной от их реализации, и НДС, акцизами, затратами по производству и реализации товаров (работ, услуг), учитываемыми при налогообложении (т. е. затратами в пределах норм по нормируемым статьям);

б) как положительная (отрицательная) разница между выручкой, полученной от их реализации, и НДС, акцизами, затратами по производству и реализации товаров (работ, услуг), относимых на себестоимость;

в) как положительная (отрицательная) разница между выручкой, полученной от их реализации, и НДС, акцизами, налогом на недвижимость, затратами по производству и реализации товаров (работ, услуг), относимых на себестоимость, и доходы от внереализационных операций, уменьшенных на сумму расходов по ним.

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

Варианты ответа:

а) как положительная (отрицательная) разница между выручкой, полученной от реализации основных средств, остаточной стоимостью основных средств, а также затратами по реализации основных средств;

б) как положительная (отрицательная) разница между выручкой, полученной от реализации основных средств, уменьшенной на суммы НДС, и затратами по реализации основных средств;

в) как положительная (отрицательная) разница между выручкой, полученной от реализации основных средств, остаточной стоимостью основных средств, а также затратами по реализации основных средств;

г) как положительная (отрицательная) разница между выручкой, полученной от реализации основных средств, и суммой НДС, остаточной стоимостью основных средств, а также затратами по реализации основных средств.

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

Варианты ответа:

а) фактически начисленных сумм;

б) фактически начисленных сумм, подтвержденных первичными бухгалтерскими документами;

в) фактически начисленных сумм, подтвержденных первичными бухгалтерскими документами, а по нормируемым расходам – в пределах установленных норм.

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

Варианты ответа:

а) в размере фактически начисленной суммы затрат по содержанию этих учреждений, уменьшенной на сумму доходов от их эксплуатации;

б) в размерах фактической суммы затрат, осуществляемых за счет прибыли, на содержание этих учреждений;

в) в виде разницы между суммой расходов на содержание находящихся на их балансе данных учреждений и суммой доходов, связанных с эксплуатацией указанных учреждений и объектов, получаемых организациями.

9. В каком размере установлена ставка налога на прибыль?

Варианты ответа:

а) 5%;

- б) 9%;
- в) 10%;
- г) 12%;
- д) 18%;
- е) 18%, 25%;
- ж) все варианты ответа верные.

10. В каком случае налог на прибыль уплачивается по ставке 12%?

Варианты ответа:

а) по прибыли, полученной от реализации высокотехнологичных товаров (работ, услуг) собственного производства (кроме торговой и торгово-закупочной деятельности) организациями, включенными в перечень высокотехнологичных организаций, утверждаемый Президентом Республики Беларусь);

б) по дивидендам и приравненным к ним доходам, начисленным белорусскими организациями;

в) по дивидендам, полученные от источников за пределами Республики Беларусь;

г) по доходам учредителей (участников, акционеров) в виде курсовых разниц, возникающих при переоценке дебиторской задолженности по расчетам с иностранными организациями по причитающимся от них дивидендам;

д) все варианты ответа верные.

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

Варианты ответа:

а) всем организациям, использующим труд инвалидов;

б) организациям, в которых число инвалидов составляет более 30% от численности персонала;

в) организациям, в которых число инвалидов составляет более 50% от списочной численности в среднем за налоговый период, кроме прибыли, полученной от торговой, торгово-закупочной и посреднической деятельности;

г) организациям, в которых число инвалидов составляет более 50% от списочной численности в среднем за налоговый период.

12. В каких случаях прибыль освобождается от налогообложения в размере не более 10% валовой прибыли?

Варианты ответа:

- а) если это оказанная безвозмездная финансовая помощь;
- б) если это прибыль организаций, переданная зарегистрированным на территории Республики Беларусь бюджетным организациям здравоохранения, образования, социального обеспечения, культуры, физкультуры и спорта, религиозным организациям или использованная на оплату счетов за приобретенные и переданные указанным организациям товары (работы, услуги), имущественные права;
- в) если это прибыль организаций, переданная зарегистрированным на территории Республики Беларусь организациям здравоохранения, образования, социального обеспечения, культуры, физкультуры и спорта или использованная на оплату счетов за приобретенные и переданные указанным организациям товары (работы, услуги), имущественные права;
- г) все варианты ответа верные.

13. В какой срок предоставляется в налоговый орган налоговая декларация по налогу на прибыль?

Варианты ответа:

- а) не позднее 20 марта текущего года;
- б) не позднее 20 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

14. В какой срок уплачивается налог на прибыль?

Варианты ответа:

- а) не позднее 22-го числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом;
- б) не позднее 22 апреля, 22 июля, 22 октября, 22 декабря, 22 января, а сумм налога на прибыль по дивидендам – не позднее 22-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором были начислены дивиденды;
- в) не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом, а сумм налога на прибыль по дивидендам – не позднее 22-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором были начислены дивиденды.

Задачи

Задача 6.1. Определите налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет организацией торговли за I квартал, на основе данных, приведенных в таблице 13.

Таблица 13 – Исходные данные за I квартал для расчета налога на прибыль

Показатели	Сумма, тыс. р.
1. Прибыль:	
от реализации товаров для целей налогообложения	1 500
от реализации основных средств	500
от реализации имущественных прав	160
от реализации нематериальных активов	15
от внереализационных операций для целей налогообложения	110
2. Прибыль, использованная:	
на проведение природоохранных мероприятий	120
на приобретение оборудования для медицинского учреждения, финансируемого из бюджета	150

За предыдущий налоговый период организацией получен убыток от реализации основных средств в сумме 10 тыс. р. Руководством организации принято решение о переносе суммы убытков на последующие налоговые периоды.

Укажите предельные сроки предоставления расчета налоговым органам и сроки уплаты налога в бюджет.

Задача 6.2. Определите налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет производственной организацией за I квартал, на основе данных, приведенных в таблице 14.

Таблица 14 – Исходные данные за текущий год для расчета налога на прибыль

Показатели	Значение
1. Выручка от реализации подакцизной продукции 4 500 000 л с учетом налогов и сборов, уплачиваемых из выручки, тыс. р.	39 720
2. Ставка НДС, %	20
3. Ставка акциза, р. за 1 литр готовой продукции	2,74
4. Расходы на производство и реализацию продукции, всего, тыс. р.	12 000
В том числе:	
командировочные расходы в пределах норм, тыс. р.	12
командировочные расходы сверх норм, тыс. р.	1

5. Прибыль от реализации основных средств (для целей налогообложения), тыс. р.	50
6. Полученная финансовая помощь партнера, тыс. р.	200
7. Дивиденды, полученные по акциям от белорусской организации, тыс. р.	40

Окончание таблицы 14

Показатели	Значение
8. Полученная арендная плата, тыс. р.	12
9. Прибыль, использованная в I квартале:	
на приобретение оборудования для цехов, тыс. р.	480
на благотворительные цели (организациям здравоохранения, финансируемым за счет средств бюджета), тыс. р.	50
на строительство церкви, тыс. р.	120
на проведение научно-исследовательских работ, тыс. р.	60
на нужды членов производственного коллектива, тыс. р.	150

В текущем отчетном периоде организацией введено в эксплуатацию здание цеха стоимостью 100 тыс. р. Руководством организации принято решение о применении инвестиционного вычета в размере 10% от стоимости введенного в эксплуатацию здания.

Укажите предельные сроки предоставления расчета налоговым органам и сроки уплаты налога в бюджет.

Задача 6.3. Определите сумму налога на прибыль за I квартал, подлежащую уплате в бюджет производственным предприятием, используя данные, приведенные в таблице 15.

Таблица 15 – Исходные данные для расчета налога на прибыль за II квартал

Показатели	Сумма, тыс. р.
1. Прибыль от реализации продукции и услуг	380 500
2. Проценты, начисленные банком за хранение денег:	
на текущем счете	5 000
на депозитном счете	600
3. Выручка от реализации основных средств с НДС	12 000
4. Остаточная стоимость реализованных основных средств и расходы, связанные с их выбытием	6 000
5. Сумма кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	10 800
8. Сумма дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек	5 250

9. Санкции, полученные в текущем году за нарушение покупателями условий, предусмотренных договорами, реализация по которым облагается НДС:	
по ставке 20%	4 100
по ставке 10%	1 200

Окончание таблицы 15

Показатели	Сумма, тыс. р.
10. Санкции, уплаченные, всего	800
В том числе за нарушения налогового законодательства	100
11. Стоимость материальных ценностей, похищенных, виновники которых по решениям суда не установлены без НДС (материальные ценности облагаются НДС по ставке 20%)	1 000
12. Затраты на содержание детского сада, находящегося на балансе предприятия	25 000
13. Прибыль, использованная:	
на научно-исследовательские работы	6 000
на приобретения спортивного инвентаря для школы	10 000

Укажите предельные сроки предоставления расчета налоговым органам и сроки уплаты налога в бюджет.

Задача 6.4. Определите сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет производственной организацией за IV квартал, исходя из данных, приведенных в таблице 16.

Таблица 16 – Исходные данные для расчета налога на прибыль за год

Показатели	Значение
1. Выручка с учетом НДС (ставка НДС – 20%) от реализации 30 000 л алкогольной продукции с содержанием спирта 23%, тыс. р.	1 450
2. Ставка акциза за 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в готовой продукции, р.	14,24
3. Расходы на производство и реализацию подакцизной продукции, учитываемые при налогообложении, тыс. р.	700
4. Внереализационные доходы в целях налогообложения, тыс. р.	15
5. Внереализационные расходы в целях налогообложения, тыс. р.	10
6. Льготируемая прибыль, тыс. р.	100

Сумма налога на прибыль, уплаченная организацией согласно налоговых деклараций, составила:

- за I квартал – 10 тыс. р.;
- за II квартал – 16 тыс. р.;

- за III квартал – 11 тыс. р.

Задача 6.5. Определите сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет производственным предприятием за I квартал на основе данных, приведенных в таблице 17.

Таблица 17 – Исходные данные для расчета налога на прибыль за I квартал

Показатели	Сумма, млн р.
1. Прибыль от реализации товаров для целей налогообложения	1 800
2. Проценты, начисленные банком за хранение денег на депозитном счете	25
3. Дивиденды, перечисленные предприятию акционерным обществом Республики Беларусь	50
4. Суммы, полученные в виде санкций за нарушение поставщиками условий, предусмотренных договорами, реализация по которым облагается НДС по ставке 20%	20
5. Выручка от реализации материалов с НДС (ставка НДС – 20%)	15
6. Учетная стоимость реализованных материалов без НДС	6
7. Расходы на реализацию материалов, учитываемые при налогообложении	2
8. Штрафы, уплаченные поставщикам в текущем году за нарушение условий, предусмотренных договорами, реализация по которым облагается НДС по ставке 20%	105
9. Штрафные санкции, перечисленные в бюджет	10
10. Прибыль, направленная на благотворительные цели театру, финансируемому из бюджета	880

Укажите предельные сроки предоставления расчета налоговым органам и сроки уплаты налога в бюджет.

Задача 6.6. Определите сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет организацией торговли за I квартал, исходя из данных таблицы 18.

Таблица 18 – Исходные данные для расчета налога на прибыль

Показатели	Сумма, тыс. р.
1. Выручка от реализации товаров с учетом НДС:	
облагаемая по ставке 20%	27 500
облагаемая по ставке 10%	1 500
2. Покупная стоимость реализованных товаров с НДС, всего	14 120

В том числе НДС	2 100
3. Расходы по реализации, относящиеся к реализованным товарам, учитываемые при налогообложении (без налога на недвижимость)	1 920
4. Плата, полученная за предоставление во временное пользование торговой площади	25

Окончание таблицы 18

Показатели	Сумма, тыс. р.
5. Сумма налога на недвижимость за текущий год:	
со стоимости зданий и сооружений	100
со стоимости незавершенного строительства	50

Укажите предельные сроки предоставления расчета налоговым органам и сроки уплаты налога в бюджет.

Задача 6.7. По итогам прошлого года открытое акционерное общество получило чистую прибыль в размере 1 200 тыс. р.

В соответствии с решением от 25 марта текущего года общего собрания учредителей данного общества на выплату дивидендов направлено 400 тыс. р. с распределением их пропорционально количеству акций. Акционерами являются три юридических лица: ООО «Белгранд», которому принадлежит 35% простых акций, ОДО «Контакт» – 25%, ЗАО «Лиона» – 15%; и 5 физических лиц, каждому из которых принадлежит по 5% простых акций.

В прошлом году открытое акционерное общество получило дивиденды от своей дочерней организации в размере 60 тыс. р. Дивиденды перечислены акционерам 5 апреля.

Исходя из приведенных данных, определите сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет организацией торговли.

Укажите предельные сроки предоставления расчета налоговым органам и сроки уплаты налога в бюджет.

Задача 6.8. Исходя из данных по производственной организации, приведенных в таблице 19, рассчитайте суммы налогов, подлежащих уплате в бюджет за I квартал:

- сумму НДС;
- сумму акциза;
- сумму налога на прибыль.

Таблица 19 – Исходные данные для расчета налогов

Показатели	Значение
1. Выручка от реализации подакцизной продукции по регулируемым розничным ценам с учетом налога на добавленную стоимость (ставка НДС – 16,67%), тыс. р.	300

Окончание таблицы 19

Показатели	Значение
2. Себестоимость реализованной подакцизной продукции, подлежащая налогообложению, тыс. р.	40
3. Объем реализованной подакцизной продукции в натуральном выражении, л	70 000
4. Процент содержания спирта в реализованной продукции, %	15
5. Ставка акциза на данный вид подакцизной продукции в рублях за 1 л безводного (стопроцентного) этилового спирта, содержащегося в готовой продукции	2,70
6. Стоимость недостающих ценностей без НДС по вине материально ответственных лиц, выявленная при инвентаризации (ценности облагаются НДС – 20%), тыс. р.	0,25
7. Проценты, начисленные банком за хранение денег на расчетном счете, тыс. р.	1,5
8. Сумма дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, тыс. р.	0,5
9. Штрафы, полученные от поставщиков за нарушение условий договора, реализация по которым облагается НДС по ставке 20%, тыс. р.	4
10. Штрафы, уплаченные поставщикам за нарушение условий договоров, реализация по которым облагается НДС по ставке 20%, тыс. р.	5
11. Получено в виде санкций за нарушение покупателями условий, предусмотренных договорами, реализация по которым облагается НДС по ставке 16,67%, тыс. р.	2
12. Выручка от реализации основных средств по договорной цене с НДС (ставка НДС – 20%), тыс. р.	8
13. Остаточная стоимость реализованных основных средств, тыс. р.	3
14. Сумма расходов, связанных с реализацией основных средств, тыс. р.	1
15. Доходы от операций с тарой, тыс. р.	0,6
16. Сумма расходов в связи с чрезвычайными обстоятельствами, тыс. р.	0,3
17. Суммы, полученные в погашение дебиторской задолженности после истечения сроков исковой давности, тыс. р.	0,1
18. Льготируемая прибыль, тыс. р.	16
19. Сумма НДС, предъявленная поставщиками при приобретении сырья, материалов, топлива, тыс. р.	40

Задача 6.9. Исходя из данных по торговой организации, приведенных в таблице 20, рассчитайте суммы налогов, подлежащих уплате в бюджет за текущий год:

- сумму НДС;
- сумму налога на прибыль.

Таблица 20 – Исходные данные для расчета налогов

Показатели	Сумма, тыс. р.
1. Выручка от реализации товаров по свободным ценам с учетом НДС (ставка НДС – 20%)	33 000
2. Выручка от реализации товаров по свободным ценам с учетом НДС (ставка НДС – 10%)	5 000
3. Выручка от реализации товаров по регулируемым ценам с учетом НДС (ставка НДС – 16,67%)	2 000
4. Покупная стоимость реализованных товаров (с НДС), всего	20 000
В том числе НДС	3 000
5. Сумма расходов на реализацию, относящихся к реализованным товарам, учитываемых при налогообложении	4 000
6. Выручка с НДС от реализации основных средств	250
7. Остаточная стоимость реализованных основных средств и расходы, связанные с их выбытием	150
8. Сумма кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	4
10. Положительные курсовые разницы, возникшие при переоценке обязательств	0,1
11. Сумма дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	0,25
12. Проценты, начисленные банком за хранение денег на расчетном счете	0,8
13. Проценты, начисленные банком за хранение денег на депозитном счете	0,6
14. Дивиденды, полученные по акциям от источника на территории Республики Беларусь	10
15. Штрафные санкции, уплаченные, всего	2,5
В том числе перечисленные в бюджет по причине завышения цен	0,5
16. Расходы от операций с тарой	0,2
17. Стоимость недостающих товаров без НДС, виновники которых, по решениям суда, не установлены (товары облагаются НДС по ставке – 20%)	0,9
18. Стоимость принятого к учету имущества, оказавшегося в излишке по результатам инвентаризации	0,45
19. Полученная арендная плата	1,5

20. НДС, предъявленный поставщиками товаров	4 100
21. Прибыль, использованная в течение I квартала: на благотворительные цели (организациям здравоохранения, финансируемым из бюджета)	15
на приобретение торгового оборудования	8

Тема 7. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ С ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

План

1. Экономическое содержание и сущность подоходного налога.
2. Плательщики подоходного налога и объекты налогообложения.
3. Льготы по подоходному налогу.
4. Порядок исчисления и уплаты подоходного налога.
5. Декларирование доходов физических лиц.

Вопросы для самоконтроля

1. В чем заключается экономическая сущность подоходного налога?
2. Кто является плательщиком подоходного налога?
3. Что является объектом обложения подоходным налогом?
4. Какие доходы физических лиц в Республике Беларусь не подлежат обложению подоходным налогом?
5. Что является налоговой базой при исчислении подоходного налога с физических лиц?
6. Что понимается под стандартными налоговыми вычетами?
7. Что понимается в налогообложении под социальными вычетами?
8. На какие имущественные вычеты вправе рассчитывать налогоплательщик при определении размера налоговой базы?
9. Какие категории плательщиков имеют право на получение профессиональных налоговых вычетов?
10. Какие ставки подоходного налога установлены в Республике Беларусь?

Тест

Выберите один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. Кто является плательщиком подоходного налога?

Варианты ответа:

- а) физические лица;
- б) только граждане Республики Беларусь, иностранные граждане и лица без гражданства, признаваемые резидентами Республики Беларусь;
- в) только граждане Республики Беларусь, иностранные граждане и лица без гражданства, не признаваемые резидентами Республики Беларусь;
- г) все варианты ответа верные.

2. Что является объектом налогообложения для физических лиц, признаваемых налоговыми резидентами Республики Беларусь?

Варианты ответа:

- а) доходы от источников в Республике Беларусь и (или) от источников за пределами Республики Беларусь;
- б) доходы, полученные плательщиком только от источников в Республике Беларусь;
- в) доходы, полученные плательщиком только от источников за пределами Республики Беларусь.

3. Что является объектом налогообложения для физических лиц, не признаваемых налоговыми резидентами Республики Беларусь?

Варианты ответа:

- а) доходы от источников в Республике Беларусь и (или) от источников за пределами Республики Беларусь;
- б) доходы, полученные плательщиком только от источников в Республике Беларусь;
- в) доходы, полученные плательщиком только от источников за пределами Республики Беларусь.

4. Кто относится к физическим лицам – резидентам Республики Беларусь?

Варианты ответа:

- а) физические лица, которые фактически находились на территории Республики Беларусь более 183 дней в календарном году;
- б) физические лица, которые фактически находились на территории Республики Беларусь менее 183 дней в календарном году;
- в) физические лица – граждане Республики Беларусь;

г) физические лица – граждане Республики Беларусь, иностранные граждане и лица без гражданства, вне зависимости от времени фактического нахождения на территории Республики Беларусь.

5. Какие вычеты относятся к социальным налоговым вычетам?

Варианты ответа:

а) вычеты в сумме, уплаченной плательщиком, состоящим в отношениях близкого родства, за обучение близкого родственника при получении первого высшего, среднего специального или профессионально-технического образования;

б) вычеты в сумме фактически произведенных расходов на новое строительство либо приобретения жилья, а также на погашение кредитов, полученных и использованных на эти цели плательщиком, состоящим на учете нуждающихся в улучшении жилищных условий.

6. Какие вычеты относятся к имущественным налоговым вычетам?

Варианты ответа:

а) вычеты в сумме, уплаченной плательщиком, состоящим в отношениях близкого родства, за обучение близкого родственника при получении первого высшего, среднего специального или профессионально-технического образования;

б) вычеты в сумме фактически произведенных расходов на новое строительство либо приобретения жилья, а также на погашение кредитов, полученных и использованных на эти цели плательщиком, состоящим на учете нуждающихся в улучшении жилищных условий.

7. С какого времени следует применять стандартный вычет по подоходному налогу при предоставлении плательщиком справки о наличии иждивенца?

Варианты ответа:

а) с месяца возникновения права на такой вычет на основании соответствующих документов;

б) с месяца предоставления справки;

в) с месяца, следующего за месяцем возникновения права на льготу.

8. Кто признаются иждивенцами для целей налогообложения?

Варианты ответа:

а) студенты и учащиеся дневной формы обучения старше восемнадцати лет, получающие среднее, первое высшее, первое среднее специальное или первое профессионально-техническое образование; несовершеннолетние, над которыми установлены опека или попечительство;

б) физические лица, находящиеся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет и имеющие другие доходы, кроме государственных пособий на детей;

в) физические лица, находящиеся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет, имеющие другие доходы, кроме государственных пособий на детей;

г) студенты и учащиеся дневной формы обучения старше восемнадцати лет, получающие второе высшее или среднее специальное образование.

Задачи

Задача 7.1. Используя данные, приведенные в таблице 21, рассчитайте сумму подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет за январь с дохода гражданина, имеющего на содержании троих детей в возрасте до 18 лет.

Таблица 21 – **Исходные данные для расчета подоходного налога**

Показатели	Сумма, р.
1. Начислена заработная плата по окладам за январь	350,00
2. Начислена надбавка за сложность и напряженность работы за январь	80,00
3. Начислена надбавка за стаж работы в организации за январь	50,00
4. Начислена сумма премии за январь	120,00
5. Начислено пособие по временной нетрудоспособности за январь	60,00
6. Оказана материальная помощь к юбилейной дате за счет организации за январь	200,00
7. Оказана материальная помощь за счет организации в связи со смертью матери за январь	500,00

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

Задача 7.2. На основании данных таблицы 22, рассчитайте сумму подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет за январь с дохо-

да гражданина, имеющего на содержании двоих детей в возрасте до 18 лет.

Таблица 22 – Исходные данные для расчета подоходного налога

Показатели	Сумма, р.
1. Начислена заработная плата по окладам за январь	440,00
2. Начислена надбавка за выполнение работ по совместительству за январь	70,00
3. Начислена сумма премии за январь	25,00
4. Начислено пособие по временной нетрудоспособности за январь	58,00
5. Выплачены командировочные расходы в пределах норм за январь	15,00
6. Оказана материальная помощь, не связанная с выполнением трудовых обязанностей, за счет организации, начисленная в январе за январь	32,00
7. Оказана единовременная материальная помощь в связи со смертью отца, начисленная в январе	80,00

Задача 7.3. Рассчитайте сумму подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет за март, на основе данных, приведенных в таблице 23, а также учитывая следующие данные:

- в марте работником предоставлены документы, подтверждающие понесенные им расходы:
 - по оплате за обучение супруги – 420,00 р.;
 - погашение кредита на приобретение жилья – 82,00 р.;
- работник имеет одного ребенка в возрасте двух лет, по уходу за которым жена находится в отпуске до достижения трех лет и в качестве дохода она имеет пособие по уходу за ребенком.

Таблица 23 – Исходные данные для расчета подоходного налога

Показатели	Сумма, р.
1. Начислена заработная плата по окладам за март	320,00
2. Начислена сумма премии за март	50,00
3. Начислена компенсация в марте за неиспользованный отпуск	80,00
4. Начислена надбавка за сложность и напряженность труда за март	45,00
5. Начислена надбавка за стаж за март	28,00

Задача 7.4. Рассчитайте сумму подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет за апрель с дохода гражданина, имеющего на содержании ребенка-инвалида в возрасте 10 лет, на основе данных, приведенных в таблице 24.

Таблица 24 – Исходные данные для расчета подоходного налога

Показатели	Сумма, р.
1. Начислена заработная плата по окладам за апрель	390,00
2. Начислена сумма премии за апрель	55,00
3. Оказана материальная помощь, не связанная с выполнением трудовых обязанностей за счет профсоюзных средств, начисленная в январе	130,00

Задача 7.5. Рассчитайте сумму подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет за апрель с дохода гражданина, имеющего на содержании одного ребенка в возрасте 20 лет и обучающегося в учреждении высшего образования, на основе данных, приведенных в таблице 25, а также учитывая, что в апреле работником представлен документ, подтверждающий фактическую оплату образовательных услуг на сумму 180,00 р.

Таблица 25 – Исходные данные для расчета подоходного налога

Показатели	Сумма, р.
1. Начислена заработная плата по окладам за апрель	280,00
2. Начислена сумма премии за апрель	140,00
3. Оказана материальная помощь за счет профсоюзных средств, начисленная в апреле	610,0
4. Начислена надбавка за стаж в апреле	32,00
5. Выдана продукция в счет заработной платы	18,00
6. Сумма подарка от организации в апреле в связи с юбилейной датой рождения, приобретенного за счет профсоюзных средств	75,00

УЧЕБНЫЙ МОДУЛЬ 3

Тема 8. НАЛОГ НА НЕДВИЖИМОСТЬ

План

1. Экономическая сущность налога на недвижимость.

2. Плательщики и объекты налогообложения налогом на недвижимость.
3. Методика расчета налога на недвижимость.
4. Льготы по налогу на недвижимость.
5. Порядок и сроки уплаты налога на недвижимость в бюджет.

Вопросы для самоконтроля

1. Кто является плательщиками налога на недвижимость?
2. Кто является плательщиками налога на недвижимость в части налога на незавершенное строительство?
3. Что выступает в качестве объекта обложения налогом на недвижимость?
4. Какие ставки налога на недвижимость установлены законодательством?
5. Какие органы власти имеют право изменять ставки налога?
6. Что является налоговой базой по налогу на недвижимость?
7. В какие сроки уплачивается налог на недвижимость?
8. Какие льготы по уплате налога на недвижимость установлены законодательством?
9. За счет какого источника производится уплата налога на недвижимость на основные средства?
10. За счет какого источника производится уплата налога на недвижимость на незавершенное строительство?

Тест

Выберите один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. Что является объектом обложения налога на недвижимость?

Варианты ответа:

- а) основные производственные непроизводственные средства;
- б) капитальные строения (здания, сооружения), их части, машино-места, являющиеся собственностью или находящиеся в хозяйственном ведении или оперативном управлении плательщиков-организаций;
- в) капитальные строения (здания, сооружения), их части, а также машино-места, расположенные на территории Республики Беларусь и принадлежащие плательщикам – физическим лицам;
- г) здания и сооружения, в том числе сверхнормативного незавершенного строительства;

д) здания, сооружения и передаточные устройства сверхнормативного незавершенного строительства плательщиков-организаций.

2. В каком случае объект незавершенного строительства подлежит обложению налогом на недвижимость?

Варианты ответа:

а) если незавершенное строительство не является объектом обложения налогом на недвижимость;

б) если превышены нормативные сроки строительства, установленные проектной документацией;

в) если незавершенное строительство подлежит обложению в любом случае, независимо от того, истек или не истек срок строительства, определенный в соответствии со строительными нормами и правилами.

3. Что является налоговой базой для расчета налога на недвижимость со стоимости капитальных строений (зданий, сооружений), их частей, машино-мест?

Варианты ответа:

а) остаточная стоимость капитальных строений (зданий, сооружений), их частей, машино-мест, облагаемых налогом на недвижимость, на 1 января календарного года;

б) стоимость, отраженная в бухгалтерском учете, иных капитальных строений (зданий, сооружений), их частей, машино-мест;

в) переоцененная стоимость капитальных строений (зданий, сооружений), облагаемых налогом на недвижимость, на 1 января календарного года;

г) остаточная стоимость капитальных строений (зданий, сооружений) на конец отчетного периода.

4. Что является налоговой базой для расчета налога на недвижимость по незавершенному строительству?

Варианты ответа:

а) сумма прямых и косвенных затрат по строительству объектов сверхнормативного незавершенного строительства, отраженных в бухгалтерском учете в установленном порядке;

б) стоимость незавершенного строительства на конец отчетного года;

в) проектная стоимость объекта незавершенного строительства согласно договору.

5. В каком размере определена годовая ставка налога на недвижимость организаций согласно Особенной части Налогового кодекса Республики Беларусь?

Варианты ответа:

- а) 0,1%;
- б) 1%;
- в) 0,25%.

6. В каком размере определена годовая ставка налога на незавершенное строительство для организаций?

Варианты ответа:

- а) 1%;
- б) 2%;
- в) 0,1%.

7. В каком размере установлена годовая ставка налога на недвижимость со стоимости жилых зданий, надворных построек, гаражей, принадлежащих физическим лицам, а также зданий и строений, используемых индивидуальными предпринимателями для осуществления своей деятельности?

Варианты ответа:

- а) 1%;
- б) 0,1%;
- в) 2%.

8. Кому предоставлено право увеличивать (уменьшать) ставки налога на недвижимость?

Варианты ответа:

- а) местным Советам депутатов;
- б) Министерству финансов Республики Беларусь;
- в) Министерству по налогам и сборам Республики Беларусь.

9. Как определяется остаточная стоимость зданий и сооружений при расчете налога на недвижимость?

Варианты ответа:

а) стоимость зданий и сооружений по первичным данным бухгалтерского учета и отчетности с учетом проведенной переоценки на начало года за вычетом их износа;

б) стоимость зданий и сооружений по первичным данным бухгалтерского учета и отчетности;

в) стоимость зданий и сооружений по первичным данным бухгалтерского учета и отчетности с учетом проведенной переоценки на начало года.

10. За счет каких средств уплачивается налог на недвижимость?

Варианты ответа:

а) за счет прибыли, остающейся после налогообложения;

б) за счет выручки от реализации продукции (работ, услуг);

в) за счет прибыли до уплаты налога на прибыль;

г) налог на недвижимость относится на себестоимость продукции (работ, услуг).

11. За счет каких средств производится уплата налога на незавершенное строительство?

Варианты ответа:

а) как налог уплачивается за счет прибыли заказчика;

б) как налог относится на увеличение стоимости объекта капитального строительства;

в) как налог относится на себестоимость работ (услуг) подрядной организации;

г) как налог уплачивается за счет прибыли, остающейся в распоряжении заказчика после налогообложения.

12. В какой бюджет уплачивается налог на недвижимость?

Варианты ответа:

а) в областные бюджеты;

б) в республиканский бюджет;

в) в местные бюджеты по месту постановки на учет.

13. В какой срок предоставляется налоговая декларация по налогу на недвижимость?

Варианты ответа:

- а) не позднее 20 января отчетного года;
- б) не позднее 20 марта отчетного года;
- в) не позднее 20-го числа последнего месяца отчетного квартала;
- г) не позднее 20-го числа первого месяца, следующего за отчетным кварталом.

14. В какой срок перечисляется налог на недвижимость в бюджет?

Варианты ответа:

- а) не позднее 22-го числа первого месяца каждого квартала;
- б) не позднее 22-го числа второго месяца каждого квартала;
- в) не позднее 22-го числа третьего месяца каждого квартала.

Задачи

Задача 8.1. Рассчитайте сумму налога на недвижимость по производственному предприятию за год и определите сумму ежеквартальных перечислений на основании данных, приведенных в таблице 26.

Таблица 26 – Исходные данные для расчета налога на недвижимость

Показатели	Сумма, тыс. р.
Переоцененная стоимость зданий и сооружений на 1 января текущего года, всего	70 000
В том числе очистительных сооружений	5 000
Износ зданий и сооружений на 1 января, всего	30 000
В том числе износ очистительных сооружений	2 000

Укажите предельные сроки предоставления расчета налоговым органам и сроки уплаты налога в бюджет.

Задача 8.2. Составьте расчет налога на недвижимость по торговой организации на основе данных, приведенных в таблице 27.

Таблица 27 – Исходные данные для расчета налога на недвижимость

Показатели	Сумма, тыс. р.
1. Стоимость зданий и сооружений на 1 января текущего года	200
2. Стоимость льготированных зданий и сооружений на 1 января	60
3. Износ зданий и сооружений на 1 января	90
4. Износ льготированных зданий и сооружений на 1 января	20

Укажите предельные сроки предоставления расчета налоговым органам и сроки уплаты налога в бюджет за I квартал.

Задача 8.3. На 1 января текущего года стоимость строительства составила 550 тыс. р., в том числе стоимость незавершенного строительства, выполняемого хозяйственным способом, – 30 тыс. р., стоимость незавершенного строительства, выполняемого подрядным способом с учетом превышения нормативных сроков, – 20 тыс. р.

Укажите сроки предоставления расчетов и сроки уплаты налога в бюджет.

Задача 8.4. Организация имеет в собственности на начало текущего года объекты, указанные в таблице 28.

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

Объекты	Стоимость на 1 января отчетного года	Сумма амортизационных отчислений на 1 января отчетного года
1. Сооружение производственного назначения (введено в действие в июне 2012 г.)	180	27
2. Сооружение производственного назначения (введено в действие в июне прошлого года)	750	50
3. Сооружение, предназначенное для очистки сточных вод (есть в перечне, утвержденном Президентом Республики Беларусь)	200	80
4. Административное здание	900	490
5. Здание котельной	450	50
6. Здание производственного цеха	510	127
7. Оборудование производственное	700	250
8. Станки на реконструкции	350	100
9. Здания и сооружения, не участвующие в предпринимательской деятельности, всего	820	450
В том числе:		
здания детского сада, находящегося на балансе	200	110
жилой дом	620	340
10. Библиотечные фонды	120	–
11. Компьютеры	250	80
12. Транспортные средства	950	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 200 тыс. р.

Выполните следующее:

1. Рассчитайте налог на недвижимость на начало текущего года.
2. Пересчитайте налог на недвижимость с учетом приобретения нового здания.
3. Рассчитайте налог на незавершенное строительство.
4. Определите сумму налога на недвижимость, относящуюся к расходам, учитываемым при налогообложении.

Тема 9. ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

План

1. Экономическая сущность платы за землю.
2. Плательщики и объекты налогообложения земельным налогом.
3. Методика расчета земельного налога.
4. Льготы по земельному налогу.
5. Порядок и сроки уплаты земельного налога в бюджет.

Вопросы для самоконтроля

1. В каких формах взимаются платежи за землю?
2. Кто является плательщиками земельного налога и арендной платы?
3. Как делятся населенные пункты для налогообложения платежей за землю?
4. Как определяются ставки платежей за землю для юридических лиц, кроме сельскохозяйственных организаций?
5. От чего зависит ставка платежей за землю для сельскохозяйственных организаций?
6. Какие органы власти имеют право изменять ставки налога?
7. Какие льготы по платежам за землю установлены действующим законодательством?
8. Каковы порядок исчисления и сроки уплаты платежей за землю сельскохозяйственного назначения юридическими лицами?

Тест

Выберите один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. Как можно дифференцировать понятия «платежи за землю» и «земельный налог»?

Варианты ответа:

- а) это равнозначные понятия;
- б) понятие «земельный налог» более широкое, чем «платежи за землю»;
- в) платежи за землю включают в себя земельный налог и арендную плату.

2. Кто является плательщиком земельного налога?

Варианты ответа:

- а) организации и физические лица, которым земельные участки предоставлены на праве пожизненного наследуемого владения, постоянного или временного пользования либо предоставлены в частную собственность;
- б) организации и физические лица, которым земельные участки, находящиеся в государственной собственности, предоставлены в аренду;
- в) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения.

3. В чем установлены ставки земельного налога?

Варианты ответа:

- а) в рублях за гектар земли;
- б) в процентах от кадастровой стоимости земельного участка;
- в) в базовых величинах в зависимости от качества и местоположения земельного участка;
- г) в евро за гектар земли;
- д) все варианты ответа верные.

4. По какому критерию осуществлена дифференциация ставок земельного налога на земли сельскохозяйственного назначения?

Варианты ответа:

- а) в зависимости от местоположения земельного участка;

- б) в зависимости от кадастровой оценки земли;
- в) в зависимости от кадастровой оценки земли и вида земельного участка;
- г) в зависимости от кадастровой оценки земли и вида земельного участка, в соответствии со средней ставкой земельного налога по районам Республики Беларусь.

5. От чего зависят ставки земельного налога на земли населенных пунктов?

Варианты ответа:

- а) от категории поселения и численности проживающих жителей;
- б) от кадастровой оценки земли;
- в) от кадастровой стоимости земельного участка в целом;
- г) от кадастровой стоимости земельного участка за гектар;
- д) от вида оценочной зоны и кадастровой стоимости земельного участка за гектар.

6. Для каких земель (земельных участков) площадь земельного участка устанавливается в качестве налоговой базы для исчисления земельного налога?

Варианты ответа:

- а) для сельскохозяйственных земель сельскохозяйственного назначения;
- б) для земельных участков, используемых для добычи торфа на топливо и удобрения и сапропелей на удобрения;
- в) для земельных участков, входящих в состав земель лесного фонда и предоставленных для использования в сельскохозяйственных целях;
- г) для земельных участков, входящих в состав земель водного фонда и предоставленных для использования в сельскохозяйственных целях, а также для рыборазведения и акклиматизации рыбы;
- д) для земельных участков общественно-деловой, производственной, рекреационной, жилой многоквартирной и жилой усадебной зон;
- е) все варианты ответа верные.

7. Для каких земель (земельных участков) кадастровая стоимость устанавливается в качестве налоговой базы для исчисления земельного налога?

Варианты ответа:

- а) для сельскохозяйственных земель сельскохозяйственного назначения;
- б) для земельных участков, используемых для добычи торфа на топливо и удобрения и сапропелей на удобрения;
- в) для земельных участков, входящих в состав земель лесного фонда и предоставленных для использования в сельскохозяйственных целях;
- г) для земельных участков, входящих в состав земель водного фонда и предоставленных для использования в сельскохозяйственных целях, а также для рыборазведения и акклиматизации рыбы;
- д) для земельных участков общественно-деловой, производственной, рекреационной, жилой многоквартирной и жилой усадебной зон;
- е) все варианты ответа верные.

8. Каким образом рассчитывается земельный налог на земли сельскохозяйственного назначения?

Варианты ответа:

- а) рассчитывается исходя из занимаемой площади и ставок земельного налога на земли сельскохозяйственного назначения исходя из кадастровой оценки земли, а при ее отсутствии – исходя из средних ставок административного района, а также с учетом коэффициента индексации;
- б) рассчитывается исходя из занимаемой площади и ставок земельного налога на земли населенного пункта с последующей корректировкой на специальные коэффициенты, которые уменьшают эти ставки с учетом расстояния земель сельскохозяйственного назначения от городской черты, а также с учетом коэффициента индексации;
- в) рассчитывается исходя из занимаемой площади и ставок земельного налога на земли населенного пункта, а также с учетом коэффициента индексации.

9. По какой формуле рассчитывается земельный налог на земли населенных пунктов?

Варианты ответа:

- а) *Занимаемая площадь · Ставка земельного налога на земли населенного пункта;*
- б) *Занимаемая площадь · Средняя ставка административного района;*
- в) *Занимаемая площадь · Ставка земельного налога в зависимости от кадастровой оценки земель;*

г) *Занимаемая площадь · Ставка в зависимости от вида оценочной зоны и размера кадастровой стоимости земельного участка за 1 га;*

д) *Кадастровая стоимость участка в целом · Ставка в зависимости от вида оценочной зоны и размера кадастровой стоимости земельного участка за 1 га.*

10. В какой срок предоставляется налоговая декларация о сумме земельного налога на текущий год в налоговые органы?

Варианты ответа:

- а) не позднее 20 февраля текущего года;
- б) не позднее 1 марта года, следующего за отчетным годом;
- в) не позднее 20-го числа первого месяца текущего года;
- г) не позднее 20-го числа первого месяца года, следующего за отчетным годом.

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

Варианты ответа:

- а) не позднее 15 апреля, 15 июля, 15 сентября, 15 ноября;
- б) не позднее 15 ноября;
- в) не позднее 22-го числа первого месяца каждого квартала;
- г) не позднее 22-го числа второго месяца каждого квартала.

12. В какие сроки производится уплата земельного налога (кроме налога на земли сельскохозяйственного назначения)?

Варианты ответа:

- а) не позднее 15 апреля, 15 июля, 15 сентября, 15 ноября;
- б) не позднее 15 ноября;
- в) не позднее 22-го числа первого месяца каждого квартала;
- г) не позднее 22-го числа второго месяца каждого квартала.

13. За счет каких средств уплачивается земельный налог?

Варианты ответа:

- а) включается в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемых при налогообложении;
- б) включается в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг);

в) уплачивается за счет прибыли организации до уплаты налога на прибыль;

г) уплачивается за счет прибыли организации, остающейся после налогообложения;

д) уплачивается за счет выручки от реализации продукции (работ, услуг).

Задачи

Задача 9.1. Организация имеет земельный участок площадью 2,5 га, на котором размещен объект промышленного назначения, и земельный участок площадью 0,6 га, на котором размещены объекты розничной торговли. Кадастровая стоимость земельных участков на 1 января отчетного года составила:

- на земельный участок под объектом промышленного назначения – 150 000 долл. США;

- на земельный участок под объектом розничной торговли – 40 000 долл. США.

Курс доллара США на 1 января отчетного года составил 2,00 р.

Ставки земельного налога установлены в следующих размерах:

1. По производственной зоне:

- кадастровая стоимость 1 га 14 126 р. и более – 1,1%;

- до 14 126 р. – 155,39 р. за 1 га.

2. По общественно-деловой зоне:

- кадастровая стоимость за 1 га 28 253 р. и более – 0,55%;

- до 28 253 р. – 155,39 р. за 1 га.

Исходя из приведенных данных, определите сумму земельного налога, подлежащего уплате в бюджет организаций.

Укажите предельные сроки предоставления налоговой декларации (расчета) в налоговые органы и сроки уплаты налога в бюджет.

Задача 9.2. Площадь земельного участка, занятого под зданиями и сооружениями производственного назначения, занимает 3,2 га.

Площадь земельного участка, занятого под общежитием, – 0,5 га.

Кадастровая стоимость земельных участков в целом:

- занятого под зданиями и сооружениями производственного назначения – 160 000 долл. США;

- занятого под общежитием – 500 долл. США.

Курс доллара на 1 января текущего года – 2,0 р.

Ставки земельного налога установлены в следующих размерах:

1. По производственной зоне:

- кадастровая стоимость 1 га 14 126 р. и более – 1,1%;

- до 14 126 р. – 155,39 р. за 1 га.
- 2. По жилой многоквартирной зоне:
 - кадастровая стоимость за 1 га 41 440 р. и более – 0,025%;
 - до 41 440 р. – 10,36 р. за 1 га.

Исходя из приведенных данных определите сумму земельного налога, подлежащую к уплате в бюджет организацией.

Укажите сроки предоставления налоговой декларации (расчета) в налоговые органы и сроки уплаты налога в бюджет.

Задача 9.3. Определите ставки и сумму платежей за землю, подлежащую уплате в бюджет сельскохозяйственной организацией, у которой имеется следующая собственность:

- пахотные земли – 1 750 га;
- земли под постоянными культурами – 20 га;
- природные луговые земли – 190 га;
- улучшенные луговые земли – 140 га;
- земли под зданиями и сооружениями – 5 га.

Кадастровая оценка по хозяйству следующая:

- пахотные земли – 41,5 балла;
- земли под постоянными культурами – 37,7 балла;
- природные луговые земли – 24 балла;
- улучшенные луговые земли – 24,8 балла.

Укажите предельные сроки предоставления расчета и сроки уплаты платежей за землю в бюджет.

Тема 10. ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ НАЛОГ И НАЛОГ ЗА ДОБЫЧУ (ИЗЪЯТИЕ) ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ

План

1. Экономическая сущность экологических платежей.
2. Экологический налог: плательщики, объекты обложения, порядок исчисления и уплаты.
3. Налог за добычу (изъятие) природных ресурсов: плательщики, объекты обложения, порядок исчисления и уплаты.

Вопросы для самоконтроля

1. Кто является плательщиками экологического налога?
2. Что является объектом обложения экологическим налогом?

3. Из каких платежей состоит экологический налог?
4. Какими органами власти устанавливаются ставки экологического налога? В каких единицах они установлены?
5. Каковы порядок исчисления и сроки уплаты экологического налога?
6. Кто является плательщиками налога за добычу (изъятие) природных ресурсов?
7. Что является объектом обложения налога за добычу (изъятие) природных ресурсов?
8. Какими органами власти устанавливаются ставки налога за добычу (изъятие) природных ресурсов? В каких единицах они установлены?
9. Каковы порядок исчисления и сроки уплаты налога за добычу (изъятие) природных ресурсов?

Тест

Выберите один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. Кто является плательщиком экологического налога?

Варианты ответа:

- а) организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся предпринимательской деятельностью, кроме индивидуальных предпринимателей, плательщиков единого налога и бюджетных организаций;
- б) организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся предпринимательской деятельностью, кроме индивидуальных предпринимателей, плательщиков единого налога;
- в) бюджетные организации;
- г) бюджетные организации, занимающиеся предпринимательской деятельностью.

2. Кто является плательщиком налога за добычу (изъятие) природных ресурсов?

Варианты ответа:

- а) организации и индивидуальные предприниматели, кроме индивидуальных предпринимателей, плательщиков единого налога и бюджетных организаций;

- б) организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся предпринимательской деятельностью, кроме индивидуальных предпринимателей, плательщиков единого налога;
- в) бюджетные организации;
- г) бюджетные организации, занимающиеся предпринимательской деятельностью.

3. Что является объектом налогообложения при расчете экологического налога?

Варианты ответа:

- а) выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух;
- б) сброс сточных вод;
- в) хранение, захоронение отходов производства;
- г) все варианты ответа верные.

4. Что не является объектом налогообложения при расчете экологического налога?

Варианты ответа:

- а) выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух.
- б) сброс сточных вод;
- в) хранение, захоронение отходов производства;
- г) выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, при общих суммарных объемах выбросов менее 3 т в год.

5. Что является налоговой базой для расчета экологического налога?

Варианты ответа:

- а) фактические объемы выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух, сбросов сточных вод, отходов производства, подлежащих хранению, захоронению;
- б) фактические объемы сбросов сточных вод;
- в) фактические объемы выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух мобильными источниками выбросов.

6. Что является налоговой базой для расчета налога за добычу (изъятие) природных ресурсов?

Варианты ответа:

- а) фактический объем добываемых (изымаемых) природных ресурсов;
- б) прибыль организации;

в) сумма затрат по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемых при налогообложении.

7. Что признается налоговым периодом экологического налога?

Варианты ответа:

- а) календарный год;
- б) календарный квартал;
- в) календарный месяц.

8. Какие установлены сроки представления налоговых деклараций по экологическому налогу?

Варианты ответа:

- а) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.
- б) не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

9. Какие установлены сроки уплаты экологического налога?

Варианты ответа:

- а) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

10. В какие сроки предоставляется налоговая декларация по экологическому налогу?

Варианты ответа:

- а) не позднее 20 апреля календарного года исходя из установленного годового объема и не позднее 20 февраля года, следующего за истекшим годом, на основании фактических годовых объемов;
- б) не позднее 20 января года, следующего за истекшим годом;
- г) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

11. В какие сроки предоставляется налоговая декларация по налогу за добычу (изъятие) природных ресурсов?

Варианты ответа:

а) не позднее 20 апреля календарного года исходя из объема добычи (изъятия) природных ресурсов, указанного в документах, на основании которых осуществляется их добыча (изъятие) и не позднее 20 февраля года, следующего за истекшим годом, на основании фактических годовых объемов;

б) не позднее 20 января года, следующего за истекшим годом;

в) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Задачи

Задача 10.1. Организация занимается строительством, реконструкцией и ремонтом зданий и сооружений. Для осуществления своей деятельности организация добывает природные ресурсы. Организация исчисляет налог на добычу (изъятие) природных ресурсов исходя из объемов добычи (изъятия) природных ресурсов, указанных в документах, на основании которых осуществляется их добыча (изъятие).

За текущий год организация имеет показатели, приведенные в таблице 29.

Таблица 29 – **Исходные данные для расчета налога за добычу (изъятие) природных ресурсов**

Виды природных ресурсов	Объем добычи (изъятия) природных ресурсов, указанный в документах, т, м ³	Фактический годовой объем добычи за год, т, м ³	Ставки налога в рублях за 1 т, 1 м ³
1. Камень облицовочный	2 000	1 800	1,89
2. Песок строительный	40 000	45 000	0,80
3. Песок формовочный	5 000	5 000	1,90
4. Глина	20 000	18 000	0,66
5. Вода из поверхностных источников	38 000	40 000	0,15

Выполните следующее:

1. Рассчитайте годовую сумму налога на добычу (изъятие) природных ресурсов исходя из объемов добычи (изъятия) природных ресурсов, указанных в документах, на основании которых осуществляется их добыча (изъятие), и сумму ежеквартальных перечислений.

2. Произведите перерасчет налога на добычу (изъятие) природных ресурсов за год исходя из фактических объемов добычи.

3. Укажите сроки предоставления налоговых деклараций (расчетов) в инспекцию Министерства по налогам и сборам и сроки уплаты налогов в бюджет.

Задача 10.2. Организация занимается производством продукции. Для осуществления своей деятельности организация имеет стационарные источники загрязнения окружающей среды.

За текущий год организация имеет показатели, приведенные в таблице 30.

Таблица 30 – Исходные данные для расчета экологического налога

Группы веществ (классы опасности веществ)	Годовой объем выбросов, указанный в разрешениях на выбросы загрязняющих веществ, т, м ³	Фактический объем выбросов за I квартал, т, м ³	Ставки налога в рублях за 1 т, 1 м ³
1. Кадмий (1-й класс опасности)	1,95	0,3	–
2. Хлор (2-й класс опасности)	0,25	0,06	622
3. Азота оксид (3-й класс опасности)	0,5	0,05	272
4. Углеводороды предельного алифатического ряда (4-й класс опасности)	1,3	0,07	100
5. Метанол (3-й класс опасности)	0,4	0,1	272
6. Этиловый эфир этиленгликоля (класс опасности не установлен)	2,25	0,04	–

Выполните следующее:

1. Рассчитайте сумму экологического налога:

- при уплате налога исходя из годового объема выбросов, указанного в разрешениях на выбросы загрязняющих веществ;
- исходя из фактических данных за I квартал.

2. Укажите сроки предоставления налоговых деклараций (расчетов) в инспекцию Министерства по налогам и сборам и сроки уплаты налогов в бюджет.

Задача 10.3. Организация занимается производством из пластмассы и поливинилхлорида дверных полотен и коробок. Для осуществления своей деятельности организация имеет стационарные источники загрязнения окружающей среды.

За I квартал текущего года организация имеет показатели, приведенные в таблице 31.

Таблица 31 – Исходные данные для расчета экологического налога

Группы веществ (классы опасности веществ)	Годовой объем выбросов, указанный в разрешениях на выбросы загрязняющих веществ, т, м ³	Фактический объем выбросов за I квартал, т, м ³	Ставки налога в рублях за 1 т, 1 м ³
Вещества второго класса опасности	5,0	1,5	769,97
Вещества третьего класса опасности	3,5	0,8	254,54

Выполните следующее:

1. Рассчитайте сумму экологического налога за I квартал текущего года исходя из фактических объемов выбросов.

2. Укажите сроки предоставления налоговой декларации (расчета) в инспекцию Министерства по налогам и сборам и сроки уплаты налога в бюджет.

Тема 11. СБОРЫ И ПОШЛИНЫ В НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЕ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

План

1. Сборы и пошлины, уплачиваемые при пересечении таможенной территории Республики Беларусь.

2. Оффшорный сбор.

3. Государственная пошлина.

4. Консульский сбор.

Вопросы для самоконтроля

1. В чем заключается экономическая сущность таможенных платежей?

2. Кто является плательщиком таможенных платежей?

3. Что является объектом обложения государственной пошлины?

4. Что является объектом обложения консульским сбором?

5. Что является объектом обложения оффшорным сбором?

6. Как определить сумму налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет?

7. Каков порядок и сроки уплаты государственной пошлины?

8. Каков порядок и сроки уплаты консульского сбора?

9. Каков порядок и сроки уплаты оффшорного сбора?

10. Как исчислить оффшорный сбор?

11. Кто является плательщиком государственной пошлины?
12. При совершении каких юридических действий взимаются государственные пошлины?
13. В каких единицах устанавливается размер государственных пошлин?
14. Как исчисляются и в какие сроки выплачиваются государственные пошлины?

Тест

Выберите один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. Что облагается таможенными сборами за таможенное оформление?

Варианты ответа:

- а) ввозимые и вывозимые товары, предназначенные для официального использования иностранными дипломатическими представительствами и консульскими учреждениями;
- б) товары, помещаемые под таможенный режим транзита;
- в) товары, ввозимые в качестве иностранной безвозмездной помощи, в соответствии с решениями Президента Республики Беларусь;
- г) товары, перемещаемые через таможенную границу Республики Беларусь.
- д) товары, подлежащие обращению в собственность государства в соответствии с решениями Президента Республики Беларусь.

2. Что облагается таможенной пошлиной?

Варианты ответа:

- а) ввозимые и вывозимые товары, предназначенные для официального использования иностранными дипломатическими представительствами и консульскими учреждениями;
- б) товары, ввозимые в качестве иностранной безвозмездной помощи, в соответствии с решениями Президента Республики Беларусь;
- в) товары, перемещаемые через таможенную границу Республики Беларусь;
- г) основные производственные фонды, ввозимые на таможенную территорию Республики Беларусь в качестве вклада иностранных участников в уставный фонд предприятия с иностранными инвестициями.

3. Какие виды ставок применяются при расчете таможенной пошлины?

Варианты ответа:

- а) только адвалорные ставки, начисляемые в процентах к таможенной стоимости облагаемых товаров;
- б) только специфические ставки, начисляемые в установленном размере за единицу измерения облагаемого товара;
- в) только комбинированные ставки, сочетающие оба вышеназванных вида таможенного оформления;
- г) адвалорные, специфические и комбинированные ставки.

4. Что является налоговой базой для расчета таможенной пошлины?

Варианты ответа:

- а) таможенная стоимость ввозимых (вывозимых) товаров или объем товаров в натуральном выражении;
- б) только таможенная стоимость ввозимых (вывозимых) товаров;
- в) только объем товаров в натуральном выражении;

5. В каком размере установлена ставка оффшорного сбора?

Варианты ответа:

- а) 5%;
- б) 10%;
- в) 15%;
- г) 18%.

6. Что признается налоговым периодом при уплате оффшорного сбора?

Варианты ответа:

- а) календарный месяц;
- б) календарный квартал;
- в) календарный год.

7. Что является объектом обложения консульским сбором?

Варианты ответа:

- а) рассмотрение ходатайств иностранных граждан и лиц без гражданства о выдаче виз Республики Беларусь;

- б) оформление документов для выезда из Республики Беларусь и (или) въезда в Республику Беларусь;
 - в) постановка на консульский учет;
 - г) рассмотрение заявлений по вопросам гражданства Республики Беларусь;
 - д) совершение нотариальных действий;
 - е) легализация документов;
 - ж) выдача справок;
 - з) все варианты ответа верные.
8. В какие сроки уплачивается консульский сбор?

Варианты ответа:

- а) до совершения консульского действия;
- б) после совершения консульского действия;
- в) не позднее 22-го числа месяца, следующего после месяца, в котором совершено консульское действие.

9. Кто является плательщиками государственной пошлины?

Варианты ответа:

- а) организации и физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность в Республике Беларусь;
- б) организации и физические лица, которые обращаются за совершением юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу отдельных документов, в специально уполномоченные на то государственные органы, иные уполномоченные организации, к должностным лицам;
- в) иностранные организации, осуществляющие деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство.

10. В какие сроки уплачивается государственная пошлина?

Варианты ответа:

- а) после совершения нотариального действия, после выдачи документов, после подачи искового заявления;
- б) до совершения нотариального действия, до выдачи документов, до подачи искового заявления;
- в) не позднее 22-го числа месяца, следующего после месяца, в котором совершено нотариальное действие, произведена выдача документов, подано искового заявления.

Задачи

Задача 11.1. 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 550 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 11.2. 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);
- дачи (свидетельство выдается каждому – жене и племяннице).

Определите сумму государственной пошлины.

Задача 11.3. Организация Республики Беларусь заключила договор купли-продажи с торговым партнером Ямайки на сумму 500 тыс. долл. США на приобретение каучука.

Определите сумму оффшорного сбора, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 11.4. 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, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 11.5. Организацией Республики Беларусь переданы в обслуживающий банк платежные поручения на перечисление денежных средств:

1. 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 рос. р.;

- организации, зарегистрированной на острове Мадейра (Португальская Республика) – 170 000 евро;
- организации, зарегистрированной в Польше – 125 000 евро;
- организации, зарегистрированной в Центре международного бизнеса «Ингушетия» г. Назрань – 200 000 рос. р.;
- организации, зарегистрированной в Республике Черногории – 23 000 евро.

Определите сумму оффшорного сбора, подлежащую уплате в бюджет.

Укажите, в какой валюте необходимо оплатить оффшорный сбор.

Перечень оффшорных зон установлен Указом Президента Республики Беларусь от 25 мая 2006 г. № 353.

Задача 11.6. Организацией, являющейся резидентом Республики Беларусь, оплачена стоимость продукции, приобретенной у организации, юридический адрес которой зарегистрирован штате Делавэр (Соединенные Штаты Америки) на сумму 30 000 тыс. долл. США.

Определите сумму оффшорного сбора, подлежащего перечислению в бюджет.

Задача 11.7. 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.

Задача 11.8. 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 АСБ «Беларусбанк», на сумму 30 000 тыс. р.

Определите, является ли плательщиком оффшорного сбора белорусская организация.

УЧЕБНЫЙ МОДУЛЬ 4

Тема 12. МЕСТНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

План

1. Налог за владение собаками: плательщики, объекты обложения, порядок исчисления и уплаты.
2. Курортный сбор: плательщики, объекты обложения, порядок исчисления и уплаты.
3. Сбор с заготовителей: плательщики, объекты обложения, порядок исчисления и уплаты.

Вопросы для самоконтроля

1. Какова цель введения местных налогов и сборов?
2. Каким нормативным документом ныне регламентируются единые условия применения местных налогов и сборов на всей территории Республики Беларусь?
3. Какие виды местных платежей определены Особенной частью Налогового кодекса Республики Беларусь?
4. Кто в Республике Беларусь признается плательщиком сбора с заготовителей?
5. Что является объектом обложения сбором с заготовителей?
6. В каком размере установлена ставка сбора с заготовителей?
7. Какие льготы представляются плательщикам сбора с заготовителей?
8. Какие установлены сроки предоставления плательщиками налоговых деклараций и уплаты причитающихся средств в бюджет?
9. Кого налоговое законодательство Республики Беларусь признает плательщиками налога за владение собаками?
10. Каков порядок исчисления и уплаты налога за владение собаками?
11. Кому предоставляются льготы по налогу за владение собаками?
12. Кто является плательщиком курортного сбора?
13. Как определяется налоговая база для исчисления курортного сбора?
14. Как устанавливается ставка курортного сбора?

Тест

Выберите один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. Что является налоговой базой при расчете налога за владение собаками?

Варианты ответа:

а) количество собак на 1-е число первого месяца налогового периода;

б) количество собак в возрасте трех месяцев и старше на 1-е января отчетного года;

в) количество собак в возрасте трех лет и старше на 1-е число первого месяца налогового периода;

г) количество собак в возрасте трех месяцев и старше на 1-е число первого месяца налогового периода.

2. Что признается налоговым периодом по налогу за владение собаками?

Варианты ответа:

а) календарный год;

б) календарный квартал;

в) календарный месяц.

3. Что является объектом обложения курортным сбором?

Варианты ответа:

а) нахождение физического лица в санаторно-курортных и оздоровительных организациях;

б) стоимость путевки;

в) все варианты ответа верные.

4. Какие установлены сроки уплаты курортного сбора?

Варианты ответа:

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

б) уплата курортного сбора производится плательщиками не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

в) уплата курортного сбора производится плательщиками не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

г) уплата курортного сбора производится плательщиками путем внесения сумм сбора санаторно-курортным или оздоровительным организациям, которые осуществляют прием сумм курортного сбора и их перечисление в бюджет не позднее 1-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

5. В чем установлены ставки налога за владение собаками?

Варианты ответа:

- а) в базовых величинах;
- б) в процентах;
- в) в белорусских рублях;
- г) в иностранной валюте, пересчитанной в белорусские рубли на 1-е число первого месяца отчетного квартала.

6. Что является налоговой базой для расчета сбора с заготовителей?

Варианты ответа:

- а) объем заготовки (закупки);
- б) выручка от реализации заготовленных дикорастущих растений, грибов, технического и лекарственного сырья растительного происхождения;
- в) стоимость объема заготовки (закупки), определенная исходя из заготовительных (закупочных) цен.

7. Какие установлены сроки уплаты сбора с заготовителей?

Варианты ответа:

- а) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

8. Какие установлены сроки представления налоговых деклараций по курортному сбору?

Варианты ответа:

- а) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;

б) не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;

в) не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

9. В чем установлены ставки курортного сбора?

Варианты ответа:

а) в базовых величинах;

б) в процентах;

в) в белорусских рублях;

г) в иностранной валюте, пересчитанной в белорусские рубли на 1-е число первого месяца отчетного квартала.

Задачи

Задача 12.1. Организация занимается промышленной заготовкой дикорастущих растений (их частей), грибов, технического и лекарственного сырья растительного происхождения на территории Гомельской области в целях их промышленной переработки.

Рассчитайте сумму сбора с заготовителей за 3-й квартал текущего года исходя из данных, представленных в таблице 31.

Таблица 31 – Исходные данные для расчета сбора с заготовителей

Наименование дикорастущих растений	Количество, кг	Заготовительная цена (р. за 1 кг)
1. Ягоды:		
черника	4 000	6,00
клюква	2 000	8,00
2. Грибы:		
лисички	1 000	8,50
боровики	200	14,00
3. Растения:		
подорожник	50	1,50
зверобой	100	2,00
бессмертник	50	2,50

Укажите предельные сроки предоставления налоговой декларации в налоговые органы и сроки уплаты сбора в бюджет.

Задача 12.2. Физические лица, проживающие в многоквартирном жилом доме в г. Гомеле по ул. Мазурова, 44 владеют собаками. У организации, осуществляющей эксплуатацию жилищного фонда, имеется информация на 1 января текущего года, представленная в таблице 32.

Таблица 32 – **Исходные данные для расчета налога за владение собаками**

Номер квартиры	Возраст собаки	Высота в холке, см
4	1 год	55
12	10 лет	80

Окончание таблицы 32

Номер квартиры	Возраст собаки	Высота в холке, см
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. Укажите сроки перечисления в бюджет организацией, осуществляющей эксплуатацию жилищного фонда, полученных от плательщиков сумм налога за владение собаками, а также сроки предоставления в налоговый орган информации о перечислении данного налога.

Тема 13. НАЛОГ ПРИ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

План

1. Экономическая сущность упрощенной системы налогообложения.
2. Порядок исчисления налога при упрощенной системе налогообложения.
3. Порядок и сроки уплаты налога при упрощенной системе в бюджет.

Вопросы для самоконтроля

1. С какой целью была введена упрощенная система налогообложения?

2. Какие субъекты хозяйствования вправе переходить на уплату налога при упрощенной системе налогообложения?

3. Что является объектом обложения налогом при упрощенной системе налогообложения?

4. Уплату каких налогов заменяет применение упрощенной системы налогообложения?

5. Что признается налоговой базой при упрощенной системе налогообложения?

6. Какие установлены ставки налога при упрощенной системе налогообложения?

7. Что признается налоговым периодом при уплате налога при упрощенной системе налогообложения?

8. Что признается отчетным периодом при уплате налога при упрощенной системе налогообложения?

9. Какие сроки установлены для представления налоговых деклараций (расчетов) при применении упрощенной системы налогообложения?

10. Какие установлены сроки уплаты налога при упрощенной системе налогообложения?

11. Кто из субъектов хозяйствования, применяющих упрощенную систему налогообложения, признается плательщиком налога на недвижимость?

12. Кто из субъектов хозяйствования, применяющих упрощенную систему налогообложения, признается плательщиком земельного налога?

Тест

Выберите один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. Что является объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения малого бизнеса?

Варианты ответа:

- а) валовой объем производства продукции в натуральном выражении;
- б) выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг);

- в) валовая выручка, включающая выручку от реализации продукции, товаров (работ, услуг), иного имущества и доходы от внереализационных операций;
- г) осуществление предпринимательской деятельности.

2. Что является налоговой базой налога при упрощенной системе?

Варианты ответа:

- а) валовая выручка, определяемая как сумма выручки, полученной за отчетный период организациями и индивидуальными предпринимателями от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационных доходов;
- б) сумма выручки, полученной за отчетный период организациями и индивидуальными предпринимателями от реализации товаров (работ, услуг);
- в) валовой объем производства продукции в натуральном выражении;
- г) валовой доход, определяемый как разница между валовой выручкой и покупной стоимостью реализованных товаров за отчетный период.

3. В каких единицах установлена ставка налога при упрощенной системе налогообложения малого предпринимательства?

Варианты ответа:

- а) в процентах от налоговой базы;
- б) в фиксированных величинах (рублях) на каждого субъекта малого бизнеса;
- в) в фиксированных суммах в евро.

4. Кто имеет право на применение упрощенной системы налогообложения?

Варианты ответа:

- а) организации, осуществляющие деятельность в сфере игорного бизнеса и уплачивающие налог на игорный бизнес;
- б) организации, производящие на территории Республики Беларусь сельскохозяйственную продукцию и уплачивающие единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции;
- в) организации, осуществляющие деятельность по оказанию услуг по техническому обслуживанию и (или) ремонту автотранспорт-

ных средств и их компонентов и уплачивающие единый налог на вмененный доход;

г) нотариусы, осуществляющие нотариальную деятельность в нотариальном бюро, и адвокаты, осуществляющие адвокатскую деятельность индивидуально.

5. Какие установлены ставки налога при упрощенной системе налогообложения?

Варианты ответа:

- а) 5%, 10%;
- б) 3%, 5%, 16%;
- в) 0%, 3%, 5%;
- г) 2%, 3%, 5%.

6. Что признается налоговым периодом при уплате налога при упрощенной системе налогообложения?

Варианты ответа:

- а) календарный месяц;
- б) календарный квартал;
- в) календарный год.

7. Что признается отчетным периодом при уплате налога при упрощенной системе налогообложения для организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения с уплатой НДС ежемесячно?

Варианты ответа:

- а) календарный месяц;
- б) календарный квартал;
- в) календарный год.

8. Что признается отчетным периодом при уплате налога при упрощенной системе налогообложения для организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения без уплаты НДС?

Варианты ответа:

- а) календарный месяц;
- б) календарный квартал;
- в) календарный год.

9. Какие установлены сроки представления налоговых деклараций при применении упрощенной системы налогообложения?

Варианты ответа:

- а) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом;
- б) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

10. Какие установлены сроки уплаты налога при упрощенной системе налогообложения?

Варианты ответа:

- а) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом;
- б) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом;
- г) не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Задачи

Задача 13.1. Организация занимается производством продовольственных товаров. Средняя численность работников за каждый месяц прошлого года составила от 70 до 75 человек и размер валовой выручки за первые девять месяцев прошлого года не превысил законодательно установленный размер валовой выручки для применения упрощенной системы налогообложения с уплатой налога на добавленную стоимость. Организация с 1 января текущего года применяет упрощенную систему налогообложения.

Организация за I квартал текущего года имеет следующие показатели, приведенные в таблице 31.

Таблица 31 – **Исходные данные для расчета НДС и налога по упрощенной системе налогообложения за I квартал текущего года**

Показатели	Сумма, р.
------------	-----------

1. Выручка от реализации товаров собственного производства по свободным ценам с НДС (ставка НДС – 10%)	50 000,00
2. Выручка от реализации товаров собственного производства по свободным ценам с НДС (ставка НДС – 20%)	80 000,00
3. Сумма процентов, начисленных банком за хранение денег на расчетном счете	260,00
4. Стоимость принятого к учету имущества, оказавшегося в излишке по результатам инвентаризации	7 000,00
5. Судебные расходы	3 000,00
6. Сумма НДС, предъявленная поставщиками сырья, материалов, топлива, транспортных услуг	14 000,00

Выполните следующее:

1. Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за I квартал текущего года.

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

3. Укажите сроки предоставления налоговых деклараций (расчетов) в инспекцию Министерства по налогам и сборам и сроки уплаты налогов в бюджет.

Задача 13.2. Организация занимается производством непродовольственных товаров. Средняя численность работников за каждый месяц прошлого года составила от 10 до 15 человек и размер валовой выручки за первые девять месяцев прошлого года не превысил законодательно установленный размер валовой выручки для применения упрощенной системы налогообложения без уплаты налога на добавленную стоимость. Организация с 1 января текущего года применяет упрощенную систему налогообложения без уплаты налога на добавленную стоимость.

Организация за I квартал текущего года имеет следующие показатели, приведенные в таблице 32.

Таблица 32 – **Исходные данные для расчета налога по упрощенной системе налогообложения за I квартал текущего года**

Показатели	Сумма, р.
1. Выручка от реализации товаров собственного производства	22 000,00
2. Сумма процентов, начисленных банком за хранение денег на расчетном счете	20,00
3. Сумма санкций, полученных за нарушение условий хозяйственного договора от покупателей по реализации собственной продукции	100,00

4. Сумма санкций, уплаченных за нарушение условий хозяйственного договора поставщикам сырья, материалов, топлива	200,00
5. Судебные расходы	80,00

Выполните следующее:

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

2. Укажите сроки предоставления налоговых деклараций (расчетов) в инспекцию Министерства по налогам и сборам и сроки уплаты налогов в бюджет.

Задача 13.3. Организация занимается производством хлебобулочных изделий. Организация с 1 января текущего года применяет упрощенную систему налогообложения. Средняя численность работников за каждый месяц прошлого года составила от 60 до 65 человек и размер валовой выручки за первые 9 месяцев прошлого года не превысил законодательно установленный размер валовой выручки для применения упрощенной системы налогообложения с уплатой налога на добавленную стоимость.

Организация за январь месяц текущего года имеет показатели, приведенные в таблице 33.

Таблица 33 – Исходные данные для расчета НДС и налога по упрощенной системе налогообложения за январь текущего года

Показатели	Сумма, тыс. р.
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 по ставке 10%	1 000

9. Сумма санкций, полученных за нарушение условий хозяйственного договора от белорусских поставщиков по реализации товаров собственного производства, облагаемых по ставке 20%	10 000
10. Сумма санкций, полученных за нарушение условий хозяйственного договора от белорусских поставщиков по реализации товаров собственного производства, облагаемых по ставке 20%	900
11. Сумма санкций, уплаченных за нарушение условий хозяйственного договора по реализации товаров собственного производства, облагаемых по ставке 20%	2 000
12. Сумма процентов, начисленных банком за хранение денег на расчетном счете	250

Окончание таблицы 33

Показатели	Сумма, тыс. р.
13. Сумма кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности с НДС	500
14. Стоимость безвозмездно полученного от поставщика топлива для производства продукции	850
15. Стоимость принятого к учету имущества, оказавшегося в излишке по результатам инвентаризации	6 000
16. Судебные расходы	3 000
17. Сумма дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	2 000
18. Сумма НДС, уплаченная поставщикам сырья, материалов, топлива	20 000

Выполните следующее:

1. Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за январь текущего года.
2. Рассчитайте сумму налога по упрощенной системе налогообложения за январь текущего года.

Тема 14. ЕДИНЫЙ НАЛОГ С ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ И ИНЫХ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

План

1. Плательщики единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц и объекты налогообложения.

2. Порядок исчисления единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц.

3. Льготы по единому налогу с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц.

4. Порядок и сроки уплаты единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц.

Вопросы для самоконтроля

1. В чем заключается экономическая сущность единого налога?

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

3. Что является объектом налогообложения единым налогом?

4. Как устанавливаются ставки единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц?

5. Какие льготы предоставляются плательщикам единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц?

6. Кто из индивидуальных предпринимателей в Республике Беларусь освобождается от уплаты единого налога?

7. Какие установлены сроки уплаты в бюджет единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц?

8. Какова цель введения единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц в Республике Беларусь?

Тест

Выберите один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. Какие системы налогообложения имеют право применять индивидуальные предприниматели?

Варианты ответа:

- а) общую систему налогообложения;
- б) упрощенную систему налогообложения;
- в) единый налог для индивидуальных предпринимателей;
- г) все варианты ответа верные.

2. Кто является плательщиками единого налога?

Варианты ответа:

а) индивидуальные предприниматели, оказывающие услуги (выполняющие работы) перечисленные в утвержденном перечне;

б) индивидуальные предприниматели, оказывающие любые виды услуг (выполняющие любые виды работ);

в) индивидуальные предприниматели не зависимо от вида предпринимательской деятельности по их желанию.

3. Кто является плательщиками единого налога?

Варианты ответа:

а) индивидуальные предприниматели, осуществляющие розничную торговлю товарами, отнесенными к товарным группам, указанным в перечне через пункты продажи;

б) индивидуальные предприниматели, осуществляющие розничную торговлю пивом и алкогольными напитками;

в) индивидуальные предприниматели, осуществляющие розничную торговлю изделиями из натурального меха;

г) индивидуальные предприниматели, осуществляющие розничную торговлю мебелью;

д) индивидуальные предприниматели, осуществляющие розничную торговлю телевизорами.

4. От уплаты каких налогов не освобождаются индивидуальные предприниматели-плательщики единого налога?

Варианты ответа:

а) от подоходного налога;

б) от налога за добычу (изъятие) природных ресурсов;

в) от налога на добавленную стоимость, уплачиваемого на товары, ввозимые на таможенную территорию Республики Беларусь;

г) от экологического налога.

5. Кто из индивидуальных предпринимателей освобождается от уплаты единого налога?

Варианты ответа:

а) реализующие хлеб и хлебобулочные изделия;

б) реализующие товары первой необходимости;

в) реализующие лекарственные растения, дикорастущие грибы и ягоды;

г) все варианты ответа верные.

6. В каком размере установлена льгота в виде снижения ставки единого налога для плательщиков индивидуальных предпринимателей, воспитывающих троих и более детей до 18 лет?

Варианты ответа:

- а) 45%;
- б) 25%;
- в) 20%;
- г) 12%;
- д) 5%.

7. В каком размере установлена доплата единого налога при превышении выручки за месяц 40-кратной суммы единого налога?

Варианты ответа:

- а) 24%;
- б) 18%;
- в) 12%;
- г) 5%;
- д) 3%.

8. Что является отчетным периодом для уплаты единого налога для индивидуальных предпринимателей?

Варианты ответа:

- а) календарный год;
- б) календарный квартал;
- в) календарный месяц или календарный квартал.

9. Какие сроки установлены для предоставления налоговой декларации по единому налогу для индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц?

Варианты ответа:

- а) не позднее 1 числа отчетного периода;
- б) не позднее 22-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем;
- в) не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем;

г) не позднее 28-го числа месяца, предшествующего отчетному месяцу.

10. Какие сроки установлены для уплаты единого налога для индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц?

Варианты ответа:

- а) не позднее 1 числа отчетного периода;
- б) не позднее 22-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем;
- в) не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем;
- г) не позднее 28-го числа месяца, предшествующего отчетному месяцу.

Задачи

Задача 14.1. Индивидуальный предприниматель осуществляет розничную торговлю строительными материалами на рынке г. Гомеля. Площадь торгового объекта составляет 16 м². В течение месяца получена выручка от реализации строительных материалов в размере 25 тыс. р.

Исчислите единый налог с индивидуального предпринимателя подлежащий уплате в бюджет. Укажите сроки предоставления декларации и уплаты налога в бюджет.

Задача 14.2. Индивидуальный предприниматель осуществляет розничную торговлю на торговом месте рынка г. Гомеля картофеля и овощей, арбузов, дынь, винограда. В отчетном месяце индивидуальным предпринимателем в налоговый орган предоставлен больничный лист на период с 11-го по 22-е число.

Исчислите единый налог с индивидуального предпринимателя, подлежащий уплате в бюджет. Укажите сроки предоставления декларации и уплаты налога в бюджет.

Задача 14.3. Физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя в марте месяце текущего года. В апреле месяце индивидуальным предпринимателем осуществлялась на рынке г. Гомеля в двух смежных торговых местах розничная торговля парфюмерных и косметических товаров. Выручка от реализации товаров в апреле месяце составила 100 тыс. р.

Исчислите единый налог с индивидуального предпринимателя подлежащий уплате в бюджет. Укажите сроки предоставления декларации и уплаты налога в бюджет.

Задача 14.4. Индивидуальный предприниматель осуществляет розничную торговлю на рынке г. Гомеля обуви для взрослых. У индивидуального предпринимателя имеются трое детей в возрасте до 18 лет. Документы, подтверждающие наличие детей, предоставлены 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 14.5. Физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя в мае месяце текущего года. С июня месяца текущего года индивидуальный предприниматель осуществляет розничную торговлю на рынке г. Гомеля хлебобулочными изделиями. Индивидуальный предприниматель имеет удостоверение инвалида, на содержании у него имеется трое детей в возрасте до 18 лет. Документы, подтверждающие наличие детей и инвалидность, предоставлены 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.

Тема 15. ДРУГИЕ ОСОБЫЕ РЕЖИМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

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. Сбор за осуществления ремесленной деятельности.
6. Сбор за осуществления деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма.

Вопросы для самоконтроля

1. Какие субъекты хозяйствования в Республике Беларусь могут переходить на уплату единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции?
2. Что признается объектом налогообложения единым налогом для производителей сельскохозяйственной продукции?
3. Что означает понятие «игорный бизнес»?
4. Кто в Республике Беларусь признается плательщиком налога на игорный бизнес?
5. Как определяется налоговая база налога на игорный бизнес?
6. Как определяется налоговая база по налогу на доходы от осуществления лотерейной деятельности?
7. Как определяется налоговая база по налогу на доходы от проведения электронных интерактивных игр?
8. Что признается объектом налогообложения сбором за осуществление ремесленной деятельности?
9. Каков порядок уплаты сбора за осуществление ремесленной деятельности?
10. Какой в Республики Беларусь установлен порядок уплаты за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма?

Тест

Выберите один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

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

Варианты ответа:

- а) выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг);
 - б) прибыль;
 - в) валовая выручка, определяемая как сумма средств от реализации продукции, товаров (работ, услуг), иного имущества и доходов от внереализационных операций;
 - г) фонд оплаты труда.
2. В каком размере установлена ставка единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции?

Варианты ответа:

- а) 0%;
- б) 1%;
- в) 2%;
- г) 5%.

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

Варианты ответа:

- а) уплачивают;
- б) не уплачивают;
- в) по выбору плательщика.

4. Кто является плательщиками налога на игорный бизнес?

Варианты ответа:

- а) организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность;
- б) игроки;
- в) организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в области игорного бизнеса;
- г) организации и физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность в области игорного бизнеса.

5. В чем установлены ставки налога на игорный бизнес?

Варианты ответа:

- а) в процентах от оборота;
- б) в фиксированной сумме в евро;
- в) в белорусских рублях;
- г) в минимальных заработных платах;
- д) в базовых величинах.

6. Что является налоговой базой по налогу на игорный бизнес?

Варианты ответа:

- а) максимальное количество объектов налогообложения налогом на игорный бизнес, зарегистрированных в налоговых органах в течение отчетного месяца;
- б) общее количество объектов налогообложения налогом на игорный бизнес каждого вида;

- в) объект налогообложения налогом на игорный бизнес;
- г) доходы от игорного бизнеса.

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

Варианты ответа:

- а) организации и физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью;
- б) организации государственной формы собственности;
- в) организации, являющиеся организаторами лотерей;
- г) покупатели лотерейных билетов.

8. Как исчисляется налоговая база при исчислении налога на доходы от осуществления лотерейной деятельности?

Варианты ответа:

- а) сумма выручки от организации лотерейного процесса;
- б) разница между суммой выручки от реализации билетов и затратами на организацию лотерейного процесса;
- в) разница между суммой доходов, полученных от организации и проведения лотерей, и суммой начисленного призового фонда лотереи.

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

Варианты ответа:

- а) 8%;
- б) 12%;
- в) 24%;
- г) 40%.

10. В чем установлены ставки сбора за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма?

Варианты ответа:

- а) в процентах от полученного дохода;
- б) в базовых величинах;
- в) в евро.

11. Как исчисляется налоговая база при исчислении налога на доходы от проведения электронных интерактивных игр?

Варианты ответа:

- а) сумма выручки от проведения электронных интерактивных игр;
- б) разница между суммой выручки от проведения электронных интерактивных игр и затратами на проведение электронных интерактивных игр;
- в) разница между суммой доходов, полученных от проведения электронных интерактивных игр, и суммой начисленного призового фонда.

Задачи

Задача 15.1. Общая выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) за предыдущий год у производителя сельскохозяйственной продукции составила 800 000 тыс. р., в том числе от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства – 600 000 тыс. 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 следующие показатели, приведенные в таблице 34.

Таблица 34 – **Исходные данные для расчета единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции**

Показатели	Сумма, тыс. р.
1. Выручка от реализации продукции растениеводства (кроме цветов и декоративных растений) по свободным ценам с учетом НДС	22 000,0
2. Выручка от реализации продукции животноводства (кроме пушнины) по свободным ценам с учетом НДС	47 000,0
3. Выручка от реализации продукции собственного мясоперерабатывающего цеха по свободным ценам с учетом НДС (ставка НДС – 10%)	3 500,0
4. Выручка от реализации продукции собственного мясоперерабатывающего цеха по свободным ценам с учетом НДС (ставка НДС – 20%)	6 500,0
5. Выручка от реализации прочих товаров, работ, услуг по свободным ценам с учетом НДС (ставка НДС – 20%)	40 000,0
6. Внереализационные доходы	200,0
7. Внереализационные расходы	400,0

Выполните следующее:

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

2. Рассчитайте единый налог для производителей сельхозпродукции за I квартал.

3. Укажите сроки предоставления налоговой декларации (расчета) в инспекцию Министерства по налогам и сборам и сроки уплаты налога в бюджет.

Задача 15.2. Общая выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) за предыдущий год у производителя сельскохозяйственной продукции составила 7 500 000 тыс. р., в том числе от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства – 5 250 000 тыс. 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, приведенные в таблице 35.

Таблица 35 – **Исходные данные для расчета единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции**

Показатели	Сумма, тыс. р.
1. Выручка от реализации продукции растениеводства (кроме цветов и декоративных растений) 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 по ставке 10%	30
10. Сумма санкций, полученных за нарушение условий хозяйственного	15

договора от белорусских покупателей по реализации продукции, облагаемых по ставке 20%	
11. Сумма процентов, начисленных банком за хранение денег на расчетном счете	12
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, оплаченная поставщикам при приобретении товаров, работ, услуг	90 000

Выполните следующее:

1. Определите, имеет ли право производитель сельскохозяйственной продукции перейти на уплату единого налога.
2. Рассчитайте общую сумму НДС по реализованной продукции.
3. Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за I квартал.
4. Рассчитайте единый налог для производителей сельхозпродукции за I квартал.

Задача 15.3. Физическое лицо, постоянно проживающее в сельской местности и незарегистрированной 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;

Ответьте на следующие вопросы:

1. Обязано ли физическое лицо уплачивать сбор за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма?
2. В каком размере при необходимости следует уплатить сбор за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма?
3. В какой срок при необходимости следует уплатить сбор за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма?

Задача 15.4. С 1 января текущего года сельскохозяйственная организация решила применять в текущем налоговом периоде сбор за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма.

Сельскохозяйственная организация осуществляет следующие виды деятельности:

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

За прошлый год сельскохозяйственная организация получила выручку в размере 900 тыс. р., в том числе от производства, переработки и реализации сельскохозяйственной продукции – 540 тыс. р.

Ответьте на следующие вопросы:

1. Может ли уплачивать сбор за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма?

2. В каком размере при необходимости следует уплатить сбор за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма?

3. В какой срок при необходимости следует уплатить сбор за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма?

Задача 15.5. С 1 января текущего года физическое лицо осуществляет ремесленную деятельность.

В течение года физическим лицом было получено и продекларировано доходов от осуществления ремесленной деятельности в размере 320 тыс. р. и понесено расходов от ее осуществления в размере 120 тыс. р.

Ответьте на следующие вопросы:

1. Обязано ли физическое лицо уплачивать сбор за осуществление ремесленной деятельности?

2. В каком размере при необходимости следует уплатить сбор за осуществление ремесленной деятельности?

3. В какой срок при необходимости следует уплатить сбор за осуществление ремесленной деятельности?

Тема 16. СИСТЕМА СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

План

1. Сущность социальной защиты и виды взносов в Фонд социальной защиты населения.
2. Плательщики и объекты для начисления обязательных страховых взносов в Фонд социальной защиты населения.
3. Методика расчета обязательных страховых взносов в Фонд социальной защиты населения.
4. Порядок и сроки уплаты обязательных страховых взносов в Фонд социальной защиты населения.

Вопросы для самоконтроля

1. По каким направлениям осуществляется социальная защита населения в Республике Беларусь?
2. Кто в Республике Беларусь признается плательщиком обязательных страховых взносов?
3. Каково назначение Фонда социальной защиты населения?
4. Что выступает в качестве объекта для начисления обязательных страховых взносов в Фонд социальной защиты населения?
5. Какие размеры обязательных страховых взносов установлены в Республике Беларусь?
6. По каким направлениям используются средства Фонда социальной защиты населения?
7. На какие выплаты не начисляются взносы по социальному страхованию в Фонд социальной защиты населения?
8. Кто освобождается от уплаты страховых взносов на пенсионное страхование?
9. В какие сроки производится уплата страховых взносов в Фонд социальной защиты населения?
10. Какие сроки установлены для предоставления отчета о средствах Фонда социальной защиты населения?

Тест

Выберите один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. Кто является плательщиком обязательных страховых взносов в Фонд социальной защиты населения?

Варианты ответа:

- а) работодатели;

- б) работающие граждане;
- в) физические лица, самостоятельно уплачивающие страховые взносы;
- г) все варианты ответа верные.

2. Что является объектом начисления обязательных страховых взносов для работодателей?

Варианты ответа:

- а) определяемый доход;
- б) затраты, относимые на себестоимость;
- в) все виды выплат в денежном и натуральном выражении, начисленные в пользу работников по всем основаниям независимо от источника финансирования;
- г) прибыль.

3. Что является объектом начисления обязательных страховых взносов для индивидуальных предпринимателей и творческих работников?

Варианты ответа:

- а) фонд заработной платы;
- б) определяемый ими доход;
- в) затраты, относимые на себестоимость;
- г) прибыль.

4. В каких размерах установлены обязательные страховые взносы в Фонд социальной защиты населения для работодателей?

Варианты ответа:

- а) 34%, в том числе 28% на пенсионное страхование и 6% на социальное страхование;
- б) 34%, в том числе 28% на социальное страхование и 6% на пенсионное страхование;
- в) 1%;
- г) 24%.

5. В каких размерах установлены обязательные страховые взносы в Фонд социальной защиты населения для физических лиц, самостоятельно уплачивающие взносы?

Варианты ответа:

- а) 34%, в том числе 28% на пенсионное страхование и 6% на социальное страхование;

- б) 34%, в том числе 28% на социальное страхование и 6% на пенсионное страхование;
- в) 35%, в том числе 29% на пенсионное страхование и 6% на социальное страхование;
- г) 35%, в том числе 29% на социальное страхование и 6% на пенсионное страхование;
- д) 1%.

6. На какие выплаты не начисляются взносы по социальному страхованию в Фонд социальной защиты населения?

Варианты ответа:

- а) заработная плата;
- б) премии;
- в) надбавка за сложность и напряженность работы;
- г) пособие по временной нетрудоспособности.

7. По каким направлениям используются средства Фонда социальной защиты населения?

Варианты ответа:

- а) на выплату пособий по временной нетрудоспособности;
- б) на выплату пособий на погребение;
- в) на оплату одного дополнительного свободного дня работы в месяц лицу, воспитывающему ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет;
- г) на выплату пособия в связи с рождением ребенка;
- д) на выплату средств по всем перечисленным направлениям.

8. В каком размере установлено максимальное ограничение суммы уплачиваемых обязательных страховых взносов?

Варианты ответа:

- а) сумма обязательных страховых взносов не должна быть более суммы взносов, исчисленной от 10-кратной величины средней заработной платы;
- б) сумма обязательных страховых взносов не должна быть более суммы взносов, исчисленной от 5-кратной величины минимальной заработной платы;
- в) сумма обязательных страховых взносов не должна быть более суммы взносов, исчисленной от средней заработной платы;

г) сумма обязательных страховых взносов не должна быть более суммы взносов, исчисленной от 5-кратной величины средней заработной платы.

9. В каком размере установлено нижнее ограничение суммы уплачиваемых обязательных страховых взносов?

Варианты ответа:

а) сумма обязательных страховых взносов не должна быть менее суммы взносов, исчисленной из размера средней заработной платы;

б) сумма обязательных страховых взносов не должна быть менее суммы взносов, исчисленной из размера минимальной заработной платы;

в) сумма обязательных страховых взносов не должна быть менее суммы взносов, исчисленной от суммы выплат, начисленных в пользу работников за прошлый месяц.

10. Какие сроки установлены для уплаты взносов в Фонд социальной защиты населения для плательщиков, предоставляющих работу по трудовым договорам?

Варианты ответа:

а) не позднее установленного дня выплаты заработной платы за истекший месяц, но не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим;

б) не позднее установленного дня выплаты заработной платы за истекший месяц;

в) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим месяцем.

Задачи

Задача 16.1. Организация торговли предоставляет работу гражданам по трудовым договорам, является плательщиками обязательных страховых взносов в Фонд социальной защиты населения. Заработная плата выдается в организации 7 числа каждого месяца.

Работнику организации за апрель текущего года начислены следующие доходы, приведенные в таблице 36.

Таблица 36 – Исходные данные для расчета страховых взносов в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь

Показатели	Сумма, р.
Начислена заработная плата по окладам	300,00

Начислена надбавка за сложность и напряженность работы	100,00
Начислена надбавка за стаж работы в организации	90,00
Начислена сумма премии	120,00
Начислено пособие по временной нетрудоспособности	70,00
Оказана материальная помощь за счет организации в связи с рождением ребенка	200,00
Оказана материальная помощь по заявлению работника на приобретение бытовой техники	600,00
Оказана материальная помощь, перечисленная на счет организации-застройщика в качестве паевого взноса работника на долевое участие в строительстве жилья (работник стоит на учете нуждающихся в улучшении жилищных условий в соответствии с законодательством)	1500,0
Примечание – Размер выплат превышает размер минимальной заработной платы, установленной законодательством и проиндексированной в апреле текущего года, и не превышает пятикратную величину средней заработной платы работников в республике за апрель.	

Выполните следующее:

1. Рассчитайте сумму страховых взносов в Фонд социальной защиты населения за апрель текущего года.
2. Укажите сроки уплаты страховых взносов организацией.

Задача 16.2. Рассчитайте сумму страховых взносов в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь, подлежащую к уплате работником в октябре, исходя из данных, приведенных в таблице 37.

Таблица 37 – **Исходные данные для расчета страховых взносов в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь**

Показатели	Сумма, р.
1. Заработная плата, начисленная работнику предприятия по окладам за октябрь	343,00
2. Сумма, начисленная работнику за выполнение работ по совместительству за октябрь	75,00
3. Премия, начисленная работнику за октябрь	25,00
4. Пособие по временной нетрудоспособности, выплаченное за октябрь	18,00
5. Доплата за руководство бригадой, начисленная в октябре	25,00
6. Стоимость путевки, оплаченная в октябре работнику за счет средств организации	60,00
7. Материальная помощь, оказываемая работнику в октябре за счет средств организации	34,00

8. Материальная помощь, оказываемая работнику в октябре за счет средств профсоюзной организации	15,00
9. Сумма, на которую выдано продукцией в порядке натуральной оплаты в счет начисленной заработной платы в октябре	24,50
10. Командировочные расходы, выплаченные за октябрь (в пределах норм)	16,00

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

Задача 16.3. Рассчитайте сумму страховых взносов в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь в марте, используя данные, приведенные в таблице 38, для следующих категорий налогоплательщиков:

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

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

Показатели	Сумма, тыс. р.
1. Заработная плата, начисленная штатным работникам по окладам (по 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. Оплата, начисленная работникам за отпуска	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 работникам	7 000
16. Сумма, начисленная за выполнение общественных обязанностей избирательной комиссии	1 200

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

ГЛОССАРИЙ

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

Доход – экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая применительно к конкретному налогу, сбору (пошлине) в соответствии с Особой частью Налогового кодекса Республики Беларусь или актами Президента Республики Беларусь.

Законные представители плательщика – организации, лица, уполномоченные предоставлять указанную организацию на основании актов законодательства или учредительных документов этой организации.

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

Налоговая база – стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения.

Налоговая декларация (расчет) – письменное заявление плательщика (иного обязанного лица) на бланке установленной формы о полученных доходах и осуществленных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога, сбора (пошлины) и (или) других данных, необходимых для исчисления и уплаты налога, сбора (пошлины).

Налоговые льготы – предоставляемые отдельным категориям плательщиков предусмотренные налоговым законодательством преимущества по сравнению с другими плательщиками, включая возможность не уплачивать налог, сбор (пошлину) либо уплачивать их в меньшем размере.

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

Налоговое обязательство – обязанность плательщика (иного обязанного лица) при наличии обстоятельств, установленных налоговым законодательством, уплатить определенный налог, сбор (пошлину).

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

Налоговый контроль – система мер по контролю за исполнением налогового законодательства, осуществляемая должностными лицами налоговых органов в пределах их полномочий посредством учета плательщиков (иных обязанных лиц), налоговых проверок, опроса плательщиков и других лиц, проверки данных учета и отчетности, осмотра движимого и недвижимого имущества, помещений и территорий, где могут находиться объекты, подлежащие налогообложению или используемые для извлечения дохода прибыли, и в других формах, предусмотренных налоговым и иным законодательством.

Налоговый период – календарный год или иной период времени, определенный применительно к каждому конкретному налогу, сбору (пошлине), по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма этого налога, сбора (пошлины).

Налоговый резидент Республики Беларусь – физическое лицо, которое фактически находилось на территории Республики Беларусь более 183 дней в календарном году.

Налоговый учет – осуществление плательщиками (иными обязанными лицами) учета объектов налогообложения и определения налоговой базы по налогам, сборам (пошлинам) путем расчетных корректировок к данным бухгалтерского учета, если износ не установлен налоговым законодательством.

Объект налогообложения – обстоятельство, с наличием которого у плательщика налоговое законодательство связывает возникновение налогового обязательства.

Пеня – денежная сумма, которую плательщик (иное обязанное лицо) должен уплатить в случае исполнения налогового обязательства в более поздние сроки по сравнению с установленным налоговым законодательством.

Плательщик налогов, сборов (пошлин) – организации и физические лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом Республики Беларусь возложена обязанность уплачивать налоги, сборы (пошлины).

Проценты – доход, начисленный по облигациям любого вида, векселям, депозитным и сберегательным сертификатам, денежным вкладам, депозитам и иным аналогичным долговым обязательствам (за исключением предусматриваемых).

Работа – деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц.

Реализация товаров – отчуждение товара одним лицом другому (выполнение работ одним лицом для другого лица, оказания услуг одним лицом другому лицу) на возмездной основе, если иное не установлено Налоговым кодексом, вне зависимости от способа приобретения прав на товары (результаты выполненных работ, оказанных услуг) или формы соответствующих сделок.

Сбор – обязательный платеж в республиканский и (или) местные бюджеты, взимаемый с организаций и физических лиц, как правило, в виде одного из условий совершения в отношении их государственными органами, в том числе местными Советами депутатов, исполнительными и распорядительными органами, иными уполномоченными организациями и должностными лицами, юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу специальных разрешений (лицензий), либо в связи с ввозом (вывозом) товаров на территорию (с территории) Республики Беларусь.

Товар – имущество (за исключением имущественных прав), реализуемое либо предназначенное для реализации, если иное не установлено таможенным законодательством.

Уполномоченный представитель плательщика – физическое или юридическое лицо, уполномоченное плательщиком представлять его интересы в отношениях, регулируемых налоговым законодательством.

Услуга – деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

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, 2017.

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

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

Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : электрон. учеб. курс / под ред. И. А. Майбунова. – М. : ЮНИТИ-Дана, 2011. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

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

Налоговый кодекс Республики Беларусь. Общая часть : принят Палатой представителей Нац. собр. Респ. Беларусь 15 нояб. 2002 г. : одобрен 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, 2017.

Налоговый кодекс Республики Беларусь. Особенная часть : принят Палатой представителей Нац. собр. Респ. Беларусь 15 дек. 2009 г. : одобрен 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, 2017.

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

Попов, Е. М. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / Е. М. Попов. – 2-е изд., испр. – Минск : Выш. шк., 2013. – 319 с.

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, 2017.

Путеводитель по налогам. Практическое пособие по НДС. 2017 г. // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.

Путеводитель по налогам. Практическое пособие по налогу на прибыль. 2017 г. // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.

Путеводитель по налогам. Практическое пособие по налогу на недвижимость. 2016 г. // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2016.

Путеводитель по налогам. Практическое пособие по налогу при упрощенной системе налогообложения. 2017 г. // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.

Путеводитель по налогам. Практическое пособие по подоходному налогу. 2017 г. // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.

Путеводитель по налогам. Энциклопедия сложных ситуаций // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2016.

Путеводитель по налогам. Практическое пособие по налоговым проверкам // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.

Путеводитель по налогам. Практическое пособие по зачету, возврату налогов, сборов (пошлин), пеней // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.

Путеводитель по налогам. Практическое пособие по уплате налогов, взысканию налогов, пеней, штрафов // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.

Путеводитель по налогам. Практическое пособие по акцизам. 2017 г. // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.

Путеводитель по налогам. Практическое пособие по взносам в ФСЗН. 2017 г. // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.

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.

СОДЕРЖАНИЕ

Пояснительная записка.....	3
Планы семинарских и практических занятий, тесты, вопросы для самоконтроля, задачи.....	4
Учебный модуль 1	4
Тема 1. Налоги в системе экономических отношений	4
Тема 2. Налоговая система и налоговая терминология. Субъекты и объекты налогообложения	9
Тема 3. Налоговая система Республики Беларусь и механизм ее функционирования	14
Тема 4. Налог на добавленную стоимость.....	16
Тема 5. Акцизы.....	27
Учебный модуль 2	35
Тема 6. Налог на прибыль	35
Тема 7. Подоходный налог с физических лиц	48
Учебный модуль 3	53
Тема 8. Налог на недвижимость	53
Тема 9. Земельный налог.....	60
Тема 10. Экологический налог и налог за добычу (изъятие) природных ресурсов	66
Тема 11. Сборы и пошлины в налоговой системе Республики Беларусь	72
Учебный модуль 4	77
Тема 12. Местное налогообложение	77
Тема 13. Налог при упрощенной системе налогообложения	82
Тема 14. Единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц	89
Тема 15. Другие особые режимы налогообложения в Республике Беларусь	94
Тема 16. Система социальной защиты в Республике Беларусь.....	101
Глоссарий.....	108
Список рекомендуемой литературы	112

Учебное издание

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

**Практикум
для реализации содержания образовательных
программ высшего образования I ступени
и переподготовки руководящих работников
и специалистов**

Автор-составитель
Якубенко Галина Александровна

Редактор Т. В. Гавриленко
Компьютерная верстка Л. Ф. Барановская

Подписано в печать 01.10.18. Формат 60 × 84 ¹/₁₆.
Бумага офсетная. Гарнитура Таймс. Ризография.
Усл. печ. л. 6,71. Уч.-изд. л. 5,98. Тираж 100 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.
<http://www.i-bteu.by>

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

Кафедра бухгалтерского учета и финансового менеджмента
в отраслях народного хозяйства

**НАЛОГИ
И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

**Практикум
для реализации содержания образовательных
программ высшего образования I ступени
и переподготовки руководящих работников
и специалистов**

Гомель 2018