

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
Учреждение образования
«Витебский государственный технологический университет»

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

РАБОЧАЯ ТЕТРАДЬ

для студентов специальностей 1-25 01 04 «Финансы и кредит»,
1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 1-26 02 03 «Маркетинг»,
а также слушателей ФПК и ПК специальностей
1-25 01 83 «Экономика и управление в предпринимательской деятельности»,
1-25 03 75 «Бухгалтерский учет и контроль в промышленности»

Группа _____

Студент (слушатель) _____

Допуск к экзамену (зачету) _____

Витебск
2023

УДК 336.22 (075.8)

Составитель:

Е. Н. Домбровская

Рекомендовано к изданию редакционно-издательским советом УО «ВГТУ», протокол № 5 от 25.01.2023.

Налоги и налогообложение : рабочая тетрадь / сост. Е. Н. Домбровская. – Витебск : УО «ВГТУ», 2023. – 57 с.

Настоящая рабочая тетрадь предназначена для более глубокого изучения лекционного и практического материала, проведения практических занятий в аудитории и организации самостоятельной работы студентов и слушателей ФПК и ПК по дисциплине «Налоги и налогообложение».

УДК 336.22 (075.8)

© УО «ВГТУ», 2023

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	4
Тема 1. Налоговая система Республики Беларусь	4
Тема 2. Налоговый учет и налоговый контроль в Республике Беларусь	8
Тема 3. Налог на добавленную стоимость	11
Тема 4. Акцизы	18
Тема 5. Экологический налог	20
Тема 6. Налог за добычу (изъятие) природных ресурсов	22
Тема 7. Налог на недвижимость	23
Тема 8. Земельный налог	25
Тема 9. Налог на прибыль	27
Тема 10. Налог на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство	32
Тема 11. Подоходный налог с физических лиц	33
Тема 12. Местные налоги и сборы	36
Тема 13. Особые режимы налогообложения	37
Тема 14. Налогообложение отдельных категорий плательщиков	43
Тема 15. Взносы в Фонд социальной защиты населения	44
Список рекомендуемой литературы	47
Приложение А. Налоговая декларация (расчет) по НДС (извлечение)	49
Приложение Б. Налоговая декларация (расчет) по налогу на прибыль (извлечение)	52
Приложение В. Налоговая декларация (расчет) по налогу на недвижимость (извлечение)	55
Приложение Г. Налоговая декларация (расчет) по налогу при упрощенной системе налогообложения (извлечение)	56

ВВЕДЕНИЕ

Курс «Налоги и налогообложение» имеет важное значение для подготовки специалистов в области финансов, управления предприятиями. Предлагаемая рабочая тетрадь по курсу «Налоги и налогообложение» направлена на систематизацию изучаемого материала для более квалифицированного проведения практических занятий и приближение процесса обучения к будущей сфере деятельности обучающихся. Рабочая тетрадь предназначена для студентов специальностей «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит», 1-26 02 03 «Маркетинг», а также слушателей ФПК и ПК экономических специальностей: «Экономика и управление в предпринимательской деятельности», «Бухгалтерский учет и контроль в промышленности».

Рабочая тетрадь содержит задания, ситуационные задачи, а также ссылки на законодательные акты, которые необходимо использовать при исчислении и уплате налогов, сборов (пошлин), формы налоговых деклараций. Условия задач соответствуют нормам налогового законодательства Республики Беларусь по состоянию на 01.01.2023 г. Выполнение практических заданий позволит обучающимся закрепить теоретические знания и приобрести практические навыки работы с актами налогового законодательства, выполнения расчетов налоговых платежей, заполнения налоговых деклараций (расчетов), оценки целесообразности применения особых режимов налогообложения.

ТЕМА 1. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Вопросы для обсуждения:

1. Налоговая система и принципы её построения.
2. Налоговое законодательство Республики Беларусь.
3. Субъекты налоговых отношений, их права и обязанности.
4. Структура и функции налоговых органов.
5. Классификация налогов.
6. Режимы налогообложения.
7. Критерии оценки налогообложения.
8. Тенденции совершенствования налоговой системы Республики Беларусь.

При изучении темы следует руководствоваться учебной литературой [5], положениями Общей части налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК РБ) и других нормативных актов налогового законодательства.

Задание 1.1

Используя разные методы налогообложения, исчислите сумму налога, которую должно уплатить в бюджет физическое лицо, если доход составил 1 400 руб. Данные для расчёта представлены в таблице 1.1.

Таблица 1.1 – Исходные данные

Доход	Размер ставки налога, %		
	Пропорциональное налогообложение	Относительная поразрядная прогрессия	Сложная поразрядная прогрессия
0 – 200 руб.	10	2	3
201 – 400 руб.	10	3	5
401 – 600 руб.	10	5	8
601 – 800 руб.	10	7	12
Свыше 800 руб.	10	10	15

По результатам расчетов сделайте вывод, какой из методов налогообложения более предпочтителен для плательщика.

Методические указания к выполнению задания 1.1.

1. При относительной поразрядной прогрессии для общего размера налоговой базы устанавливаются разряды (ступени), для каждого разряда определяется процентная ставка налога. Соответствующая процентная ставка применяется ко всей базе налогообложения в зависимости от общего размера налоговой базы.

2. При сложной поразрядной прогрессии налоговая база также разделена на разряды, но повышенная ставка налога применяется не ко всему возросшему доходу, а только к его части, превышающей определенный уровень.

Решение:

Задание 1.2

Продолжите следующие предложения:

Составными элементами налоговой системы являются...

Общая часть НК РФ содержит ...

Особенная часть НК РФ содержит ...

Резидентами Республики Беларусь для целей налогообложения признаются...

Обязанность по уплате налогов, сборов (пошлин), пеней может быть обеспечена следующими способами ...

Взыскание налога, сбора (пошлины), пени производится за счет ...

Обязательными элементами налогообложения являются ...

Налоговые льготы, которые не использованы плательщиком, могут быть использованы им при наличии следующих условий: ...

Неактивные плательщики налогов – это

Задание 1.3

Охарактеризуйте налоги, используя критерии, представленные в таблице 1.2.

Таблица 1.2 – Характеристика налоговых платежей

Название налога	Классификационный признак				
	Субъект налогообложения	Уровень госуправления	Источник возмещения	Принадлежность к уровню бюджета	Метод налогообложения
Транспортный налог					
Налог на профессиональный доход					
Налог за владение собаками					
Налог на прибыль					
Земельный налог					

Задание 1.4

Определите показатели налоговой нагрузки и уровня централизации финансовых ресурсов за 2021–2022 годы в таблице 1.3. Сделайте выводы о фискальной значимости налогов.

Таблица 1.3 – Оценка фискальной значимости налогов

Показатель	2021 г.	2022 г.	Темп роста, %
1. ВВП в текущих ценах, млн руб.			
2. Доходы консолидированного бюджета, млн руб.			
3. Налоговые доходы (без отчислений в ФСЗН), млн руб.			
4. Уровень налоговой нагрузки, %			
5. Уровень централизации финансовых ресурсов (отношением суммы доходов консолидированного бюджета страны к величине ВВП), %			

Выводы:

Задание 1.5

Укажите, какие из предложенных высказываний не верны:

1. Белорусские организации имеют статус налоговых резидентов Республики Беларусь и несут полную налоговую обязанность только по доходам от источников в Республике Беларусь.

2. Взаимозависимыми лицами признаются физические лица и (или) организации, наличие отношений между которыми оказывает непосредственное влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц.

3. Плательщиками налогов, сборов (пошлин) признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с постановлениями Правительства Республики Беларусь возложена обязанность уплачивать налоги, сборы (пошлины).

4. Обязанности плательщика налогов и сборов определены нормативными актами Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь.

5. Местные налоги – это налоги, которые вводятся принятием нормативных правовых актов местных органов управления и самоуправления и действуют на всей территории Республики Беларусь.

6. Налоговый кредит предоставляется по налогам, срок уплаты которых уже наступил.

7. Отсрочка уплаты налогов предусматривает перенесение срока уплаты определенной части налога на более поздний срок.

8. За пользование налоговым кредитом юридические лица уплачивают проценты в размере не более 1/2 ставки рефинансирования Национального банка Республики Беларусь, действующей на день уплаты суммы налогового кредита.

9. Скидка – это налоговая льгота, направленная на выведение из-под налогообложения отдельных объектов налогообложения.

10. Налоговая база – это величина налоговых начислений, принимаемая за основу при исчислении суммы налога.

Задание 1.6

Определите показатели налоговой нагрузки плательщика-организации, исходя из следующих данных: выручка от реализации товаров, работ, услуг, основных средств – 7400 тыс. руб., прибыль организации – 450 тыс. руб., фонд оплаты труда – 1480 тыс. руб., сумма начисленных налоговых платежей – 930 тыс. руб., сумма уплаченных в бюджет налоговых платежей – 920 тыс. руб.

Решение:

ТЕМА 2. НАЛОГОВЫЙ УЧЁТ И НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Вопросы для обсуждения:

1. Налоговый учет: цели, принципы его ведения, формирование налоговых регистров и налоговой отчетности.

2. Налоговый контроль: сущность, цели, задачи, формы осуществления, нормативно-правовая основа.

3. Виды налоговых проверок и особенности их организации, проведения и документирования результатов.

4. Ответственность за нарушение налогового законодательства. Порядок обжалования решений налоговых органов.

При изучении темы следует руководствоваться положениями Общей части НК РБ и кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях (КоАП РБ).

Задание 2.1

Продолжите следующие предложения:

Налоговый учет предназначен для ...

Элементами налогового учета признаются...

Исправление ошибок в налоговой декларации по налогам, исчисляемым нарастающим итогом производится ...

Камеральная проверка предусматривает...

Выездная проверка проводится, если...

Выборочная проверка – это...

Налоговые органы могут осуществлять проверки следующими способами:

...

...

...

Наблюдения хронометражным методом проводятся в следующих сферах

...

...

Меры ответственности за налоговые нарушения определяются следующими нормативными правовыми актами...

...

...

Освобождение плательщика налогов от административной ответственности возможно, если ...

...

Уплата штрафа за административные правонарушения производится за счет

...

Акт (справка) проверки подписывается

Задание 2.2

Определите соответствие понятий и их характеристик, выбрав из правого столбца таблицы элементы, подходящие для строк левого столбца.

Таблица 2.1 – Характеристика налоговых терминов

Налоговый термин	Характеристика налогового термина
1 Налоговый учет	Письменное заявление плательщика на бланке установленной формы (в виде электронного документа) о полученных доходах и осуществленных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога
2 Налоговая декларация	Изменения, внесенные в данные бухгалтерского учета, производимые плательщиками для получения информации об объектах налогообложения
3 Налоговый контроль	Проверка, проводимая по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций (расчетов) и других документов, представленных плательщиком и связанных с налогообложением, а также документов о деятельности плательщика, имеющихся у налогового органа
4 Выездная проверка	Осуществление плательщиками учета объектов налогообложения и определение налоговой базы по налогам, сборам (пошлинам)
5 Камеральная проверка	Установленная нормативными актами совокупность приемов и способов обеспечения соблюдения налогового законодательства и налогового производства
6 Расчетные корректировки	Выявление фактов несоблюдения налогового законодательства в местах деятельности плательщиков

Задание 2.3

Унитарное предприятие занимается оптовой торговлей и применяет упрощенную систему налогообложения. В ходе проверки, проводимой налоговым органом, было установлено, что предприятие уплатило налоги в полном объеме, однако налоговая декларация (расчет) по налогу при упрощенной системе налогообложения была представлена на 1 месяц позднее установленного срока. Применяются ли меры административной ответственности за нарушение срока представления налоговой декларации (расчета)?

Ответ:

Задание 2.4

Определите сумму пеней, которую организация должна уплатить в бюджет, если установленный срок уплаты налога на недвижимость за 1-й квартал в сумме 1000 руб. – 22 марта текущего года, а фактически налог был уплачен 15 апреля текущего года. Налоговая декларация представлена в налоговый орган в установленный срок.

Решение:

ТЕМА 3. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Вопросы для обсуждения:

1. Экономическая сущность и фискальная значимость НДС.
2. Плательщики НДС, объекты налогообложения, определение налоговой базы.
3. Ставки НДС и условия их применения.
4. Порядок исчисления НДС и определения налоговых вычетов.
5. Особенности исчисления и уплаты НДС во внешнеторговом обороте.
6. Налоговый учет и налоговая отчетность по НДС, сроки уплаты и предоставления налоговых деклараций по НДС.

При выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 14 Особенной части НК РБ, приложения 26 к НК РБ, приложения № 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе, других нормативных правовых актов, касающихся взимания НДС.

Задание 3.1

Определите объект налогообложения (при его наличии), налоговую базу и ставки НДС по операциям, представленным в таблице 3.1.

Таблица 3.1 – Определение объекта налогообложения НДС

Наименование операции	Признак объекта налогообложения, налоговая база	Ставка НДС, %
1	2	3
1. Предприятие реализовало картофель собственного производства юридическим лицам в Беларуси на сумму 22000 руб., в Российскую Федерацию – 10800 руб.		
2. Предприятие реализовало товары для детей, не включенные в приложение 26 к НК РБ, через фирменный магазин на сумму 18000 руб.		

Окончание таблицы 3.1

1	2	3
3. Аптека реализовала населению Витебска зарегистрированные лекарственные средства на сумму 33 000 руб.		
4. На счет предприятия поступила арендная плата (6 000 руб.) за предоставленное в аренду помещение, расположенное в Витебске		
5. Реализованы комиссионером канцелярские товары по поручению комитента (комиссионное вознаграждение – 8 % от стоимости реализованных товаров) на сумму 30 000 руб.		
6. Реализована российскому покупателю на территории Российской Федерации выставочная продукция стоимостью 36 000 руб.		
7. В качестве оплаты труда переданы работникам предприятия товары (пледы), цена приобретения которых без НДС – 20 000 руб.		
8. Ввезена обувь мужская (500 пар) на территорию Республики Беларусь из Турции, таможенная стоимость – 40 000 руб., ввозная таможенная пошлина – 1,25 евро за 1 пару		
9. Реализованы минеральные удобрения в Республике Беларусь на сумму 30 000 руб.		
10. Оказаны услуги по уборке зерновых населению, стоимость услуг – 1 000 руб.		

Задание 3.2

Исчислите сумму НДС за отчетный период (календарный квартал) текущего года по следующим операциям белорусской организации:

1) в январе отгружена покупателям в Республике Беларусь продукция, облагаемая НДС по ставке 20 %, стоимостью 80 000 руб. (без НДС);

2) в феврале отгружена покупателям в Российской Федерации продукция, облагаемая НДС по ставке 10 %, стоимостью 30 000 руб. (без НДС). Документы, подтверждающие вывоз продукции за пределы Беларуси, получены 15 марта текущего года;

3) в марте отгружена покупателям в Республике Беларусь продукция, обороты по реализации которой освобождены от НДС, стоимостью 10 000 руб.;

4) в марте поступила на текущий счет сумма штрафов в размере 550 руб. от белорусского покупателя за несвоевременную оплату продукции, облагаемой НДС по ставке 10 %.

Укажите сроки создания и направления покупателям (или на Портал МНС РБ) электронных счетов-фактур (ЭСЧФ). В каких строках налоговой декларации по НДС (приложение А) следует отразить обороты по реализации продукции?

Решение:

Задание 3.3

Укажите, на основании каких документов плательщик должен производить налоговые вычеты НДС в ситуациях, представленных в таблице 3.2, за 1-й квартал текущего года.

Таблица 3.2 – Применение налоговых вычетов

Наименование операции	Сумма налогового вычета, руб.	Документы, на основании которых производится налоговый вычет
1. Ввезён мёд из Казахстана (15 марта) для продажи стоимостью 10 000 бел. руб.		
2. Приобретены в феврале в Минске камвольные ткани стоимостью 24 000 руб., в том числе НДС – 4000 руб.		
3. Оплачены услуги связи за январь-февраль – 900 руб., в том числе НДС – 180 руб.		
4. Приобретены рекламные услуги стоимостью 7000 руб. у российской фирмы, не состоящей на учете в налоговых органах Беларуси		

Задание 3.4

Для производства продукции организацией в январе приобретены материалы стоимостью 2 400 руб., в том числе НДС, предъявленный поставщиком, составляет 400 руб. ЭСЧФ от поставщика материалов получен и подписан электронной цифровой подписью (ЭЦП) покупателя 18 февраля. Отпускная стоимость произведенной и отгруженной в январе белорусским покупателям продукции, облагаемой НДС по ставке 20 %, составила 8 000 руб. (без НДС).

Определите:

- 1) НДС, исчисленный и предъявленный покупателю продукции;
- 2) выручку от реализации продукции;

- 3) НДС, включаемый в налоговые вычеты;
- 4) НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Решение:

Задание 3.5

Организацией за январь-март текущего года осуществлены следующие операции:

1. Оплачены и получены материалы для производства в сумме 36 000 руб., в т.ч. НДС – 6 000 руб. ЭСЧФ от поставщика материалов получен и подписан ЭЦП покупателя.

2. Получены, но не оплачены товары для продажи на сумму 12 000 руб., в т.ч. НДС – 2 000 руб. ЭСЧФ от продавца получен и подписан ЭЦП.

3. Отгружена продукция покупателям в Республике Беларусь на сумму 120 000 руб. с НДС (ставка 20 %). Организация определяет момент фактической реализации на дату отгрузки продукции.

Определите:

- 1) НДС, исчисленный и предъявленный покупателю продукции;
- 2) НДС, включаемый в налоговые вычеты;
- 3) НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Решение:

Задание 3.6

Швейная фабрика производит жакеты женские. Затраты на производство и реализацию одного жакета составляют:

- сырье и материалы – 24 руб. (в том числе НДС – 4 руб.);
- заработная плата – 30 руб. (без отчислений на социальные нужды);
- прочие затраты – 29 руб. (в том числе НДС – 3 руб.).

Рентабельность изделия по плану – 15 %. Швейная фабрика реализует жакеты по свободным отпускным ценам в количестве 10 штук универмагу г. Витебска (универмаг применяет торговую надбавку – 30 %). Определите:

- 1) отпускную цену изделия, реализуемого швейной фабрикой;
- 2) розничную цену изделия;
- 3) сумму НДС, включаемую в налоговые вычеты, каждым субъектом хозяйствования;
- 4) сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет каждым субъектом хозяйствования.

Решение:

Задание 3.7

Индивидуальный предприниматель, не являющийся плательщиком НДС, ввозит товар из Молдовы для дальнейшей реализации в Витебске. Таможенная стоимость ввозимого товара на дату представления таможенной декларации – 50 000 руб., на товар установлена ввозная таможенная пошлина по адвалорной ставке – 2 %. Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет по ввозимому товару, укажите сроки ее уплаты. Обязан ли индивидуальный предприниматель создавать ЭСЧФ на «ввозной» НДС? Как правильно отразить сумму НДС, уплаченную при ввозе товара, в учете индивидуального предпринимателя?

Решение:

Задание 3.8

В 1-м квартале организация отразила в учете следующие операции:

1. Реализована продукция собственного производства на сумму 65 000 руб., в том числе:

- мясная продукция на экспорт – на сумму 28 000 руб. (без НДС);
- продукция растениеводства (на территории Республики Беларусь) – на сумму 33 000 руб. (с НДС);
- изделия народных художественных ремесел признанного художественного достоинства (есть в перечне – приложение 36 к НК РБ) – на сумму 4 000 руб.

2. Приобретены материалы для производства на сумму 24 000 руб., в том числе НДС – 4 000 руб. (материалы и НДС отражены в бухгалтерском учете, ЭСЧФ от поставщика получен 10 марта, подписан ЭЦП покупателя).

Организация определяет момент фактической реализации на дату отгрузки товаров. Документальное подтверждение вывоза продукции за пределы Республики Беларусь представлено в налоговую инспекцию в установленный срок. Распределение налоговых вычетов производится методом удельного веса.

Определите:

- 1) сумму налоговых вычетов по НДС, приходящихся на различные обороты, и порядок их применения;
- 2) сумму НДС к уплате в бюджет за 1-й квартал.

Решение:

Задание 3.9

Укажите, в отношении каких операций коммерческий банк обязан исчислить НДС:

- поступила плата за открытие и ведение банковских счетов клиентов;
- получены процентные доходы от предоставления кредитов;
- получено комиссионное вознаграждение за реализацию лотерейных билетов;
- оплачено за коммунальные услуги, оказанные банку.

Ответ:

Задание 3.10

Организация 10 января текущего года ввезла на территорию Республики Беларусь из Турции апельсины в количестве 400 кг. Таможенная стоимость ввезенного товара – 3 руб. за 1 кг. Ставка ввозной таможенной пошлины – 5 %, но не менее 0,017 евро за 1 кг. Ставка таможенного сбора за совершение таможенных операций – 50 руб. Организация реализовала ввезенные апельсины на территории Республики Беларусь 15 января текущего года по цене (без НДС) 4 руб. за 1 кг. Определите:

- 1) сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет при ввозе товара на территорию Республики Беларусь;
- 2) сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет по реализованному товару.

Укажите сроки создания и выставления ЭСЧФ, представления в налоговый орган налоговой декларации и сроки уплаты НДС в бюджет.

Решение:

ТЕМА 4. АКЦИЗЫ

Вопросы для обсуждения:

1. Сущность и фискальная значимость акцизов, их плательщики, перечень подакцизных товаров, объекты налогообложения, виды ставок акцизов.

2. Налоговая база, налоговые льготы, порядок исчисления, декларирования и уплаты акцизов в бюджет.

Для выполнения практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 15 НК РБ и приложения 1 к НК РБ.

Задание 4.1

В феврале текущего года организация-импортер ввозит из Грузии на территорию Республики Беларусь алкогольную продукцию (доля этилового спирта – 40 %), в количестве 500 бутылок емкостью 0,5 литра. Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет по ввозимому товару. Укажите сроки уплаты акцизов, назовите налоговые платежи, которые импортер также обязан уплатить при ввозе указанного товара.

Решение:

Задание 4.2

Белорусская организация производит алкогольную продукцию. За март текущего года организация произвела и отгрузила:

1) покупателям на территории Республики Беларусь:

– 650 дал (декалитров) водки (доля спирта – 40 %);

– 100 дал вина фруктово-ягодного натурального (доля спирта – 12 %);

– 200 дал спирта этилового ректифицированного для производства алкогольной продукции (крепость 96,4 %);

2) российскому покупателю (г. Псков) – 150 дал водки (доля спирта – 40 %).

Исчислите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период, укажите сроки представления налоговой декларации в налоговый орган и сроки уплаты налога. Документальное подтверждение вывоза продукции за пределы Республики Беларусь имеется.

Решение:

Задание 4.3

Белорусская организация реализует газ топливный через автозаправочные станции на территории Республики Беларусь. В отчетном периоде объем реализации газа углеводородного сжиженного марки ПБА для заправки транспортных средств составил 8 500 литров, в том числе для заправки собственных средств – 1 000 литров. Исчислите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период, укажите сроки представления налоговой декларации в налоговый орган и сроки уплаты налога.

Решение:

Задание 4.4

Белорусская табачная фабрика за март текущего года произвела сигареты: 30 тыс. пачек – сигареты с фильтром (розничные цены второй группы), 20 тыс. пачек – сигареты без фильтра.

Реализовано в марте на территории Республики Беларусь 20 тыс. пачек сигарет с фильтром, 20 тыс. пачек сигарет без фильтра. 10 тыс. пачек сигарет с фильтром отгружено в марте покупателю в Москве. Исчислите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за март.

Решение:

Задание 4.5

Организация производит подакцизную продукцию. В отчетном периоде реализация подакцизной продукции собственного производства составила 1 920 млн руб. (с НДС). Ставка акциза – 40 %. Исчислите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Решение:

Задача 4.6

Завод по производству алкогольной продукции произвел и реализовал в апреле текущего года вино плодое крепленое (содержание этилового спирта – 19 %):

- организациям Республики Беларусь – 340 л по цене 6 руб. (без НДС) за 1 л;
- фирме в Российскую Федерацию – 500 л по цене 7 руб. (без НДС) за 1 л.

Сумма НДС, включаемая в налоговые вычеты, согласно книге покупок за отчетный месяц – 585 руб. Ставка акциза применяется согласно приложению 1 к НК РБ.

Исчислите суммы НДС и акцизов, подлежащие уплате в бюджет организацией. Документальное подтверждение вывоза продукции за пределы Республики Беларусь имеется.

Решение:

ТЕМА 5. ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ НАЛОГ

Вопросы для обсуждения:

1. Экономическая сущность и фискальная значимость экологического налога, его плательщики, объекты налогообложения, налоговая база.
2. Ставки, налоговые льготы, порядок исчисления, декларирования и уплаты экологического налога.

При выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 21 НК РБ и приложений 7-9 к НК РБ.

Задание 5.1

Организация имеет стационарный источник загрязнения окружающей среды и осуществляет выбросы аммиака (4-й класс опасности вредных веществ) в атмосферный воздух. Установленный годовой объем выбросов аммиака, указанный в разрешении на выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, – 3,0 тонны. Фактически за год выброшено 2,9 тонны аммиака. Ставка экологического налога определена в приложении 7 к НК РБ. Исчислите сумму экологического налога за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, подлежащую уплате в бюджет, исходя из установленного годового объема выбросов аммиака, указанного в разрешении на выбросы загрязняющих веществ. Укажите сроки представления налоговых деклараций и уплаты экологического налога.

Решение:

Задание 5.2

Организация имеет стационарный источник загрязнения окружающей среды и осуществляет выбросы загрязняющих веществ 3-го и 4-го классов опасности в атмосферный воздух. Объемы выбросов за 1-й квартал указаны в таблице 5.1.

Таблица 5.1 – Исходные данные

Период	Фактический объем выбросов, тонн	
	3-й класс опасности	4-й класс опасности
Январь	0,2	0,4
Февраль	0,3	0,2
Март	0,2	0,1
Итого 1-й квартал		

Исчислите экологический налог за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, исходя из фактического объема выбросов, расчеты и пояснения представьте в таблице 5.2.

Таблица 5.2 – Расчет экологического налога

Налого- вый период	3-й класс опасности			4-й класс опасности			Всего к уплате, руб.	Срок уплаты
	Налого- вая база, тонн	Ставка налога, руб.	Сумма налога, руб.	Налого- вая база, тонн	Ставка налога, руб.	Сумма налога, руб.		
1-й квартал								

ТЕМА 6. НАЛОГ ЗА ДОБЫЧУ (ИЗЪЯТИЕ) ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ

Вопросы для обсуждения:

1. Экономическая сущность и фискальная значимость налога за добычу (изъятие) природных ресурсов, его плательщики, объекты налогообложения, налоговая база.

2. Ставки, налоговые льготы, порядок исчисления, декларирования и уплаты налога за добычу (изъятие) природных ресурсов.

При выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 22 НК РФ и приложения 10 к НК РФ.

Задание 6.1

Рассчитайте сумму налога за добычу (изъятие) природных ресурсов, исходя из фактических объемов добычи поверхностных вод (табл. 6.1) за 1-й квартал текущего года.

Таблица 6.1 – Исходные данные

Период	Фактический объем добычи поверхностных вод, м ³	
	для сельскохозяйственного производства	для производства безалкогольных напитков
Январь	150	20
Февраль	180	25
Март	200	35
Итого 1-й квартал		

Решение:

Задание 6.2

Организация добывает песок строительный. Утвержденный годовой объем добычи песка строительного, указанный в документах, на основании которых осуществляется добыча песка, – 1000 м³. Фактический объем добычи песка в текущем году составил: 1-й квартал – 220 м³, 2-й квартал – 300 м³, 3-й квартал – 265 м³, 4-й квартал – 200 м³.

Исчислите налог за добычу (изъятие) природных ресурсов двумя методами:

1) исходя из объемов добычи природных ресурсов, указанных в документах, на основании которых осуществляется их добыча;

2) исходя из фактических объемов добычи песка.

Решение:

ТЕМА 7. НАЛОГ НА НЕДВИЖИМОСТЬ

Вопросы для обсуждения:

1. Экономическая сущность и фискальная значимость налога на недвижимость, его плательщики, объекты налогообложения, налоговая база.
2. Ставки, налоговые льготы, порядок исчисления, декларирования и уплаты налога на недвижимость.

При выполнении заданий необходимо руководствоваться положениями главы 19 НК РБ, актов Президента Республики Беларусь и соответствующих решений местных Советов депутатов.

Задание 7.1

По состоянию на 1 января текущего года первоначальная стоимость принадлежащих коммерческой организации капитальных строений составила 850 000 руб. Амортизационные отчисления на 1 января по этим капитальным строениям – 63 750 руб.

1 марта организация заключила договор аренды с физическим лицом, согласно которому физическое лицо сдало организации в аренду помещение площадью 100 м². Площадь здания, принадлежащего физическому лицу, – 200 м², стоимость здания – 200 000 руб.

Исчислите налог на недвижимость, подлежащий уплате в бюджет организацией за текущий год, заполните налоговую декларацию (*приложение В*), укажите сроки представления налоговой декларации (в том числе уточненной) и сроки уплаты налога. Решением Витебского городского Совета депутатов установлен повышающий коэффициент к ставке налога на недвижимость в размере 2,0.

Решение:

Задание 7.2

Первоначальная (переоцененная) стоимость основных средств, имеющих на предприятии на 1 января текущего года (в Витебске), составляет:

- здание производственного цеха, построенного и введенного в эксплуатацию 05.10. прошлого года, – 750 000 руб. (норма амортизации – 1 % в год);
- здание склада – 200 000 руб. (износ 20 %);
- производственное оборудование – 50 000 руб. (износ 60 %);
- природоохранные сооружения (по перечню, утвержденному указом Президента Республики Беларусь) – 185 436 руб. (износ 20 %).

Исчислите налог на недвижимость за текущий год. Укажите сроки представления налоговой декларации и сроки уплаты налога.

Решение:

Задание 7.3

Заполните графу 3 таблицы 7.1, указав, кто является плательщиком налога на недвижимость по арендуемым зданиям (помещениям), находящимся на территории Республики Беларусь.

Таблица 7.1 – Определение плательщика налога на недвижимость *

Арендодатель	Арендополучатель	Плательщик налога на недвижимость
1	2	3
1. Белорусский индивидуальный предприниматель	Белорусское производственное предприятие	
2. Витебская городская поликлиника	Индивидуальный предприниматель (для розничной торговли непродовольственными товарами)	
3. Государственное учреждение образования	ООО «Лето» (для организации питания студентов)	

Окончание таблицы 7.1

1	2	3
4. Российская коммерческая организация – нерезидент Республики Беларусь	Научно-технологический парк Унитарное предприятие «Фреска», резидент Республики Беларусь	
5. Белорусская организация, применяющая упрощенную систему налогообложения	ОДО «Принт», применяющее общую систему налогообложения (резидент Республики Беларусь)	

*Примечание: для выполнения задания необходимо проработать положения статьи 226 главы 19 НК РБ.

Задание 7.4

Гражданин Республики Беларусь по состоянию на 1 января текущего года имеет в собственности квартиру площадью 60 м² в г. Витебске. В марте гражданин получил по наследству квартиру, рыночная стоимость которой составляет 52 000 руб.

Исчислите налог на недвижимость за текущий год, укажите сроки и способы уплаты налога. Повышающие коэффициенты к ставке налога на недвижимость для физических лиц примените в соответствии с решением Витебского городского Совета депутатов. В каких случаях физическое лицо имеет право на льготы по налогу на недвижимость?

Решение:

ТЕМА 8. ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

Вопросы для обсуждения:

1. Экономическая сущность и фискальная значимость земельного налога, его плательщики, объекты налогообложения, налоговая база.
2. Ставки, налоговые льготы, порядок исчисления, декларирования и уплаты земельного налога.

При выполнении заданий необходимо руководствоваться положениями главы 20 НК РБ, актов Президента Республики Беларусь, соответствующих решений местных Советов депутатов, и приложений 3–6 к НК РБ.

Задание 8.1

В 2020 году коммерческая организация получила в аренду на 50 лет земельный участок площадью 0,5 га в г. Витебске для размещения производственного здания. В июне текущего года организации выделили земельный участок площадью 0,2 га для строительства магазина в г. Витебске. Кадастровая стоимость 1 м² земельного участка составляет: 110 руб. для общественно-деловой зоны и 80 руб. для производственной зоны.

Исчислите земельный налог на текущий год, укажите сроки представления налоговой декларации и уплаты налога, если организация выбрала ежеквартальный порядок уплаты налога. Решением Витебского городского Совета депутатов установлен повышающий коэффициент к ставкам земельного налога – 2,0.

Решение:

Задание 8.2

Физическому лицу в феврале текущего года предоставлен земельный участок для строительства и обслуживания жилого дома в Полоцке, площадь участка – 0,15 га, кадастровая стоимость 1 м² – 45 руб. Исчислите земельный налог, подлежащий уплате физическим лицом, на текущий год, укажите сроки уплаты.

Решение:

ТЕМА 9. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Вопросы для обсуждения:

1. Экономическая сущность и фискальная значимость налога на прибыль, его плательщики, объекты налогообложения.
2. Затраты, учитываемые и не учитываемые при налогообложении прибыли.
3. Внереализационные доходы и расходы, учитываемые при налогообложении прибыли.
4. Экономическая сущность льгот по налогу на прибыль и их классификация.
5. Ставки налога, определение налоговой базы, организация налогового учета по налогу на прибыль.
6. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль, сроки представления налоговых деклараций (расчетов) и осуществления платежа.
7. Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль иностранными организациями, осуществляющими деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство.

При выполнении заданий необходимо руководствоваться положениями главы 16 Особенной части НК РБ, а также главы 11 Общей части НК РБ, декретов и указов Президента Республики Беларусь.

Задание 9.1

За налоговый период организация отразила в бухгалтерском учете:

1) выручку от реализации печатной продукции:

– покупателям в Республике Беларусь – 96 000 руб.;

– покупателям в Российской Федерации – 60 000 руб.;

2) затраты по производству и реализации печатной продукции, учитываемые при налогообложении, – 122 740 руб.;

3) выручку от реализации станка (бывшего в употреблении) покупателю в Республике Беларусь – 1 200 руб., остаточную стоимость реализованного станка – 880 руб.

Исчислите прибыль от реализации и налог на прибыль за налоговый период.

Решение:

Задание 9.2

Коммерческая организация производит продукцию, облагаемую НДС. Укажите, какие из ниже представленных расходов организации за 1-й квартал текущего года, следует включить в состав затрат по производству и реализации продукции, учитываемых при налогообложении:

- 1) стоимость материалов, использованных на производство продукции, – 150 000 руб. (в том числе НДС – 25 000 руб.);
- 2) стоимость электроэнергии, израсходованной на производство – 6 000 руб. (в том числе НДС – 1 000 руб.);
- 3) расходы на оплату труда производственного персонала – 180 000 руб., работников непроизводственной сферы – 3 000 руб.;
- 4) сумма вознаграждения производственного персонала по итогам работы за год – 30 000 руб.;
- 5) подоходный налог, удержанный из заработной платы персонала, – 21 960 руб.;
- 6) страховые взносы в ФСЗН (по ставке 34 %) и Белгосстрах – 73 179 руб., в том числе по выплатам работникам непроизводственной сферы – 1 028 руб.;
- 7) затраты на упаковку продукции – 1200 руб. (в том числе НДС – 200 руб.);
- 8) пени за нарушение срока уплаты страховых взносов – 150 руб.;
- 9) налог на недвижимость – 1 300 руб.;
- 10) амортизационные отчисления по основным средствам – 7 100 руб., в том числе по основным средствам, не участвующим в предпринимательской деятельности, – 500 руб.

Решение:

Задание 9.3

Организация получила в налоговом периоде выручку от реализации мебели в Республике Беларусь – 558 000 руб., затраты по производству и реализации мебели, учитываемые при налогообложении, составили 428 000 руб. Организация получила дивиденды по акциям от белорусской

организации – 3 000 руб., уплатила штраф за нарушение срока поставки продукции в сумме 1 500 руб. С начала года уплачено налога на прибыль – 7 240 руб.

Определите налоговую базу налога на прибыль и сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, укажите срок уплаты.

Решение:

Задание 9.4

Предприятие осуществляет деятельность по производству продуктов питания. За январь-июнь текущего года оно имеет следующие показатели:

- выручка от реализации продуктов питания для детей раннего и дошкольного возраста собственного производства – 121 000 руб. (с НДС по ставке 10 %). Затраты на производство и реализацию продукции – 95 652 руб.;
- доход от сдачи помещений в аренду – 12 000 руб. (с НДС);
- выручка от реализации мясной продукции покупателям в России – 36 000 руб., затраты на производство и реализацию продукции – 29 650 руб.;
- сумма штрафных санкций, полученная от покупателей за нарушение ими условий договора, – 770 руб. (с НДС по ставке 10 %);
- судебные расходы – 1 000 руб.

Исчислите налог на прибыль, подлежащий уплате за 2 квартал. Решение представьте в таблице 9.1. Укажите сроки представления налоговой декларации в налоговый орган и уплаты налога в бюджет.

Таблица 9.1 – Расчет налога на прибыль

Показатель	Сумма, руб.
1	2
1. Выручка от реализации продукции с НДС	
2. Выручка от реализации продукции без НДС	
3. Затраты по производству и реализации продукции, учитываемые при налогообложении	
4. Прибыль от реализации продукции	
5. Внереализационные доходы:	
6. Внереализационные расходы :	

Окончание таблицы 9.1

1	2
7. Сальдо внереализационных доходов и расходов	
8. Налоговая база (по валовой прибыли)	
9. Сумма льготированной прибыли	
10 Прибыль к налогообложению	
11. Налог на прибыль, исчисленный для уплаты (по основной ставке) за январь-июнь	
12. Налог на прибыль, исчисленный по предыдущей налоговой декларации (расчету)	1930
18. Налог на прибыль к уплате (возврату) за 2-й квартал	

Задание 9.5

Коммерческая организация – плательщик НДС, в 1-м квартале имела следующие доходы и расходы:

– выручка от реализации продукции в Беларуси – 90 600 руб. (с НДС по ставке 20 %);

– стоимость использованных в производстве материалов – 21 000 руб. (без НДС);

– начисленная заработная плата производственного персонала – 28 500 руб. (без отчислений на социальные нужды);

– командировочные расходы – 860 руб. (в пределах норм);

– начисленная сумма амортизационных отчислений по основным средствам, используемым в предпринимательской деятельности, – 1 830 руб.;

– штрафы, уплаченные по результатам налоговой проверки, – 2 100 руб.;

– получены проценты, начисленные банком на остаток денежных средств по расчетным счетам – 110 руб.;

– уплачен налог на недвижимость по зданиям и сооружениям за 1-й квартал – 1 700 руб.;

– уплачен земельный налог за 1-й квартал – 1 200 руб.;

Организацией принято решение применить инвестиционный вычет по приобретенному в феврале оборудованию в размере 50 % от его первоначальной стоимости (первоначальная стоимость – 20 000 руб.), начисление амортизации по данному оборудованию начато в марте.

Исчислите сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет за 1-й квартал текущего года, *заполните налоговую декларацию* по форме, установленной МНС РБ (приложение Б). Укажите сроки представления налоговой декларации и сроки уплаты налога на прибыль за отчетный период.

Решение:

Задание 9.6

Исчислите налог на прибыль за 1-й квартал текущего года по ООО «Фактор» и заполните раздел 1 части 1 налоговой декларации (расчета) по налогу на прибыль. ООО «Фактор» совершило следующие операции в 1-м квартале текущего года:

1. Отгружены товары собственного производства, включенные в перечень высокотехнологичных товаров на сумму 270 600 руб. (с НДС). Затраты на производство и реализацию этих товаров – 201 230 руб.
2. Отгружена собственная продукция растениеводства (овощи) на сумму 94 160 руб. (с НДС). Затраты на производство продукции – 79 800 руб.
3. Оказана денежная помощь Детскому дому – 3 000 руб.

Решение:

Задание 9.7

Общим собранием акционеров ОАО «Нить» в феврале текущего года было принято решение о распределении части чистой прибыли прошлого года на выплату дивидендов в сумме 10 000 руб. Из этой суммы начислено дивидендов организации «А» – 7 000 руб., организации «В» – 3 000 руб., оба акционера являются резидентами Республики Беларусь.

Исчислите сумму налога на прибыль по дивидендам, начисленным ОАО «Нить» своим акционерам в феврале текущего года.

Решение:

ТЕМА 10. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ИНОСТРАННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ, НЕ ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ ЧЕРЕЗ ПОСТОЯННОЕ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО

Вопросы для обсуждения:

1. Экономическая сущность и фискальная значимость налога, его плательщики, объекты налогообложения, налоговая база, определение даты возникновения обязательств по уплате налога на доходы.

2. Ставки, порядок исчисления, декларирования и уплаты налога на доходы, применения норм международного законодательства.

При выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 17 Особенной части НК РБ, международных договоров.

Задание 10.1

Российская организация, не осуществляющая деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, оказала белорусской организации консультационные услуги. Акт об оказании услуг на сумму 60 000 российских рублей (рос. руб.) подписан 18 апреля, на эту дату отражено обязательство в бухгалтерском учете. Оплата услуг произведена 20 апреля.

Курс российского рубля на 18 апреля – 3,82 руб. за 100 рос. руб., на 20 апреля – 3,75 руб. за 100 рос. руб. Исчислите налог на доходы, укажите срок его уплаты.

Решение:

Задание 10.2

Белорусская организация заключила договор с российской организацией на деятельность зверинца на территории Республики Беларусь в период с 10 по 15 апреля текущего года. 16 апреля текущего года нерезиденту был перечислен доход в размере 20 тыс. руб. Нерезидент понес расходы на кормление животных на территории Республики Беларусь в размере 7 тыс. руб. Все понесенные расходы подтверждены соответствующими документами. Исчислите налог на доходы иностранной организации, укажите плательщика налога, сроки представления налоговой декларации в инспекцию МНС РБ и сроки уплаты налога.

Ответ:

ТЕМА 11. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Вопросы для обсуждения:

1. Экономическая сущность и фискальная значимость подоходного налога, его плательщики, объекты налогообложения, налоговая база.
2. Льготы по подоходному налогу, их экономическая сущность, содержание, условия предоставления.
3. Ставки, порядок и сроки исчисления, декларирования и уплаты подоходного налога.
4. Особенности налогообложения доходов физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью.

При выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 18 Особенной части НК РБ, актов Президента Республики Беларусь.

Задание 11.1

Работнику организации по основному месту работы в апреле произведены следующие начисления и удержания из заработной платы:

- начислена заработная плата за апрель – 770 руб.;
- начислена премия за март – 140 руб.;
- начислены отпускные за май – 785 руб.;
- начислено пособие по временной нетрудоспособности в апреле – 190 руб.;
- начислена материальная помощь на оздоровление – 450 руб.;
- удержаны алименты на основании исполнительного листа – 240 руб.

Работник женат, жена находится в отпуске по уходу за ребенком до достижения трехлетнего возраста (ребенку 2 года), подтверждающие документы в бухгалтерии имеются. Исчислите подоходный налог, подлежащий удержанию с доходов работника.

Решение:

Задание 11. 2

Работнику организации в феврале начислены:

- 1) заработная плата за март – 1 250 руб.;
- 2) возмещение командировочных расходов – 120 руб. (в пределах норм), 20 руб. – сверх норм, установленных законодательством;
- 3) поощрение за участие в областных спортивных соревнованиях – 100 руб.;

У работника четверо детей, в том числе: трое – в возрасте до 18 лет и один (студент университета) – в возрасте 19 лет. Работник в феврале имел расходы в размере 1 800 руб. по оплате обучения своего сына (получение первого высшего образования в дневной форме) в учреждении образования Республики Беларусь (подтверждающий документ представлен в бухгалтерию в феврале). Исчислите сумму подоходного налога, подлежащую удержанию налоговым агентом с доходов работника за февраль.

Решение:

Задание 11.3

Работнику по месту основной работы начислена заработная плата за январь текущего года – 1 350 рублей, вознаграждение по итогам прошлого года – 500 руб. Работник женат, воспитывает 2 детей до 18 лет, имеет право на льготное налогообложение в соответствии с Законом Республики Беларусь «О

ветеранах» (подтверждающие документы представлены в бухгалтерию). Работник представил необходимые документы, подтверждающие его право на имущественный вычет в связи с приобретением квартиры стоимостью 55 000 руб. за счет собственных средств. Исчислите подоходный налог за январь.

Решение:

Задание 11.4

ИП Прибылев О. О. осуществляет оптовую торговлю канцелярскими товарами, применяет общий порядок налогообложения с уплатой подоходного налога и НДС. ИП не имеет основного места работы.

В 1-м квартале текущего года ИП отразил следующие операции по предпринимательской деятельности:

1. В марте получен аванс за товары, которые будут отгружены в апреле текущего года – 45 000 руб.

2. Поступила выручка от реализации товаров, отгруженных в 1-м квартале – 120 000 руб. (с НДС по ставке 20 %).

3. Расходы по приобретению товаров, приходящиеся на реализованные товары, – 80 010 руб.

4. Оплачены услуги банка – 1 500 руб.

5. Зачислены проценты банка на остаток денежных средств по расчетному счету – 10 руб.

Исчислите сумму подоходного налога, подлежащую уплате в бюджет ИП. Укажите сроки представления налоговой декларации по подоходному налогу в налоговый орган и сроки уплаты налога за 1 квартал.

Какую сумму подоходного налога должен будет уплатить ИП, если у него отсутствуют документы, подтверждающие его расходы?

Примечание: Для выполнения данного задания необходимо проработать положения статьи 205 НК РФ.

Решение:

Задание 11.5

Определите, возникает ли объект налогообложения подоходным налогом в следующих ситуациях:

1. Студенту УО «ВГТУ» начислена стипендия в установленном размере.
2. Физическим лицом получены доходы от безотзывного вклада в белорусских рублях, размещенного сроком на 105 дней в банке Республики Беларусь.
3. Физическим лицом получена от двоюродного брата квартира по наследству в Витебске.
4. Физическое лицо получило денежный перевод от родной тети из России в размере 50 000 российских рублей.
5. Физическое лицо в течение одного года продало два легковых автомобиля стоимостью 45 000 руб. каждый, цена приобретения первого автомобиля – 48 000 руб., второго – 44 000 руб.
6. Гражданин Республики Беларусь в текущем году получил в подарок от тестя, постоянно проживающего в пределах страны, гараж.
7. Организацией оплачена стоимость путевки в санаторий для ребенка работника.
8. Гражданин Республики Беларусь получил доход от реализации меда (с собственной пасеки) на рынке Витебска.
9. Гражданин Республики Беларусь получил доход по облигациям ОАО «Белагропромбанк».

ТЕМА 12. МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

Вопросы для обсуждения:

1. Общая характеристика местного налогообложения.
2. Налог за владение собаками.
3. Курортный сбор.
4. Сбор с заготовителей.

При выполнении заданий необходимо руководствоваться положениями глав 29, 30, 31 НК РБ и соответствующих решений местных Советов депутатов.

Задание 12.1

Гражданин, проживающий в г. Лепель в многоквартирном доме, имеет двух собак: немецкую овчарку (возраст – 3 года) и пуделя (возраст – 3 месяца). Собаки зарегистрированы в январе текущего года. Определите сумму налога за владение собаками, подлежащую уплате физическим лицом за налоговый период.

Укажите, как осуществляется постановка на учет плательщиков налога за владение собаками, поясните процесс расчета и уплаты налога.

Решение:

Задание 12.2

Семья Петровых, состоящая из четырех человек (отец, мать, 7-летняя дочь), планирует приобрести путевки для отдыха и лечения в санатории «Нарочь» Минской области. Отец, Петров П. работает в ООО «Калина», мать, Петрова Л., работает в ООО «Корт», является инвалидом третьей группы. Стоимость путевок на 7 дней составляет 750 руб. – для лиц, старше 14 лет, и 562,5 руб. – для лиц, от 3 до 14 лет. Исчислите сумму курортного сбора, которую должна будет уплатить семья Петровых.

Решение:

Задание 12.3

Индивидуальный предприниматель, зарегистрированный в г. Дубровно (Витебская область), в июле-августе текущего года закупил у населения Дубровенского района 100 кг черники для дальнейшей реализации. Исчислите сумму сбора с заготовителей, подлежащую уплате в бюджет индивидуальным предпринимателем за третий квартал текущего года, укажите сроки уплаты.

Решение:

ТЕМА 13. ОСОБЫЕ РЕЖИМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Вопросы для обсуждения:

1. Целевое назначение и виды особых режимов налогообложения.
2. Упрощенная система налогообложения: критерии применения, особенности применения и перехода на УСН, основные элементы налогообложения.

3. Единый налог для индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц: условия применения, основные элементы налогообложения.

4. Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции: условия применения, основные элементы налогообложения.

5. Другие особые режимы налогообложения, сфера их применения.

При выполнении заданий необходимо руководствоваться положениями глав 32, 33, 34, 40 НК РБ, приложения 24 к НК РБ и соответствующих решений местных Советов депутатов.

Задание 13.1

Малое предприятие, оказывающее транспортные услуги, применяет УСН. За отчетный период выручка от оказания транспортных услуг составила 55 800 руб., выручка от реализации основных средств – 680 руб., остаточная стоимость реализованных основных средств – 450 руб., доход от сдачи имущества в аренду – 2 400 руб.

Исчислите сумму налога при УСН, подлежащую уплате в бюджет.

Решение:

Задание 13.2

Коммерческая организация осуществляет производство галантерейных изделий в г. Витебск, применяет УСН. За 1 квартал текущего года организация отразила в учете следующие показатели:

1) выручка от реализации галантерейных изделий в Республике Беларусь – 66 000 руб.;

2) сумма арендной платы от сдачи оборудования в аренду – 720 руб.;

3) проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, – 10 руб.;

4) сумма НДС, уплаченная по приобретенным для производства продукции материалам, работам, услугам, согласно электронным счетам-фактурам, полученным от поставщиков и подрядчиков, – 10 850 руб.

Исчислите сумму налога при УСН, подлежащую уплате в бюджет за 1 квартал текущего года. Укажите, какие еще налоги, сборы и отчисления данная организация должна будет уплачивать в бюджет, целевые бюджетные и внебюджетные фонды в текущем году. Заполните налоговую декларацию по налогу при УСН (приложение Г).

Решение:

Задание 13.3

Малое предприятие зарегистрировано и осуществляет деятельность по производству спецодежды в Оршанском районе, применяет УСН. За январь-июнь отражена выручка от реализации спецодежды собственного производства покупателям в Республике Беларусь – 180 000 руб., покупателям в Российской Федерации – 45 000 руб. Налог при УСН по предыдущей налоговой декларации (за 1-й квартал) составил 1 250 руб.

Исчислите налог при УСН за 2-й квартал с учетом положений указа Президента Республики Беларусь от 31.12.2018 N 506 «О развитии Оршанского района Витебской области».

Решение:

Задание 13.4

Микроорганизация осуществляет розничную торговлю покупными товарами, применяет УСН. Рассчитайте розничную цену на товар, стоимость приобретения которого 60 руб. (в том числе НДС – 10 руб.), торговая надбавка – 45 %. Исчислите сумму налога при УСН, подлежащую уплате за 1-й квартал текущего года, если будет реализовано 50 единиц товара на территории Республики Беларусь, укажите сроки уплаты.

Задание 13.5

Индивидуальный предприниматель (ИП) занимается оказанием услуг по ремонту бытовых изделий в г. Витебске, с привлечением для работы одного физического лица по трудовому договору. Ставка единого налога применяется согласно приложению 24 к НК РБ. Исчислите единый налог к уплате в бюджет за 1-й квартал текущего года, укажите срок уплаты.

Решение:

Задание 13.6

Индивидуальный предприниматель, являющийся пенсионером (возраст – 65 лет), оказывает услуги по предоставлению мест для краткосрочного проживания (сдается квартира) в г. Витебске. Ставка единого налога применяется согласно приложению 24 к НК РБ. Исчислите единый налог с индивидуального предпринимателя на 2-й квартал текущего года.

Решение:

Задание 13.7

Гражданин Иванов А. А. (38 лет) принял решение оказывать услуги по настройке, ремонту музыкальных инструментов жителям г. Витебска на дому. Необходимо ли ему регистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя? Какой режим налогообложения может выбрать Иванов А. А.? Необходимо ли будет уплачивать взносы на пенсионное и социальное страхование? Укажите сумму и сроки уплаты всех необходимых налогов, взносов, если Иванов А. А. планирует оказывать услуги с 1 июня текущего года.

Ответ:

Задание 13.8

ИП планирует выполнять заказы на ремонт предметов личного пользования и бытовых изделий для физических лиц. По заданной структуре доходов и расходов индивидуального предпринимателя (табл. 13.1) рассчитайте плановую налоговую нагрузку при разных режимах налогообложения за год.

Сделайте вывод, какой режим налогообложения более выгоден для ИП. Объясните, от чего зависит выбор плательщиком системы налогообложения (на примере индивидуального предпринимателя)? В каком случае у плательщика нет права выбора системы налогообложения?

Таблица 13.2 – Расчет налоговой нагрузки ИП при использовании различных систем налогообложения

Показатель	ОСН (без НДС)	Единый налог
1 Доходы, руб.	33900	33900
2 Расходы, руб.	21900	21900
3 Стандартные налоговые вычеты, руб.		
4 Доход ИП, облагаемый подоходным налогом, руб.		
5 Подоходный налог, руб.		
6 Единый налог с ИП, руб.		
7 Налоговая нагрузка $((\text{сумма налога} / \text{стр.1}) \times 100)$, %		

Ответ:

Задание 13.9

Физическое лицо планирует оказывать парикмахерские услуги для физических лиц. Обоснуйте, какой режим налогообложения следует выбрать данному лицу: «Налог на профессиональный доход» или «Единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц», если плательщик планирует получать доход от оказания парикмахерских услуг в среднем за месяц в сумме 1000 руб.

Примечание: для выполнения задания необходимо изучить положения главы 40 НК РБ, постановление Совета Министров Республики Беларусь от 08.12.2022 г. № 851.

Ответ:

Задание 13.10

Предприятие в течение календарного года занималось растениеводством, животноводством, а также другими видами деятельности, и применяло режим уплаты единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции. По итогам года предприятие получило доход в размере 148 500 руб., в том числе доход от реализации сельскохозяйственной продукции – 71 280 руб. (с НДС по ставке 10 %), доход от других видов деятельности, не относящихся к сельскому хозяйству, – 77 220 руб. (с НДС по ставке 20 %).

Определите, какую сумму единого налога предприятие обязано уплатить за истекший календарный год. Имеет ли право предприятие применять режим единого налога в следующем календарном году?

Решение:

Задание 13.11

Предприятие является плательщиком единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции. За первый квартал текущего года предприятие имеет следующие показатели:

- 1) выручка от реализации картофеля собственного производства покупателям в Республике Беларусь – 55 000 руб. (с НДС);
- 2) затраты по производству и реализации данной продукции, учитываемые при налогообложении, – 39 850 руб.;
- 3) доход, полученный в виде процентов банка – 50 руб.;
- 4) стоимость переданных безвозмездно овощей детскому дому – 300 руб.

Исчислите единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции, подлежащий уплате в бюджет за первый квартал текущего года. Оцените целесообразность применения общей системы налогообложения вместо уплаты единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции.

Решение:

ТЕМА 14. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОТДЕЛЬНЫХ КАТЕГОРИЙ ПЛАТЕЛЬЩИКОВ

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие специального правового режима для резидентов СЭЗ. Порядок налогового стимулирования функционирования СЭЗ.

2. Льготирование реализации продукции, работ, услуг собственного производства. Условия применения этой льготы.

При выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 41 Особенной части НК РБ, актов Президента Республики Беларусь.

Задание 14.1

Организация, являющаяся резидентом СЭЗ «Витебск», на начало текущего года имеет в собственности капитальные строения:

1) здания и сооружения производственного назначения, расположенные на территории СЭЗ, их переоцененная стоимость – 1168 тыс. руб., износ – 15 %;

2) здание склада, расположенное за пределами СЭЗ, его переоцененная стоимость – 486 тыс. руб., износ – 60 %.

Исчислите налог на недвижимость, подлежащий уплате резидентом СЭЗ во 2-м квартале текущего года, если в 1-м квартале резидент реализовал за пределы Республики Беларусь всю продукцию собственного производства.

Решение:

Задание 14.2

Организация, являющаяся резидентом СЭЗ «Витебск», за 1-й квартал текущего года имеет следующие показатели:

1) выручка от реализации продукции (ковровые изделия) собственного производства в Украину – 1 325 тыс. руб.; затраты по производству и реализации данной продукции, учитываемые при налогообложении, – 915 тыс. руб.;

2) выручка от реализации продукции (ковровые изделия) собственного производства на территории Республики Беларусь покупателю, который зарегистрирован в г. Минске, – 366 тыс. руб.; продукция не является импортозамещающей; затраты по производству и реализации данной продукции, учитываемые при налогообложении, – 228 тыс. руб.;

3) выручка от реализации основных средств – 18 тыс. руб., их остаточная стоимость – 12 тыс. руб., затраты по реализации основных средств, учитываемые при налогообложении, – 1 тыс. руб.;

4) доход от сдачи помещения в аренду – 6 тыс. руб., в том числе НДС, – 1 тыс. руб.;

5) сумма НДС, отраженная в бухгалтерском учёте по приобретенным товарам, услугам, – 75 тыс. руб.

Исчислите налоги за отчетный период.

Решение:

ТЕМА 15. ВЗНОСЫ В ФОНД СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ НАСЕЛЕНИЯ

Вопросы для обсуждения:

1. Экономическая сущность обязательных взносов в Фонд социальной защиты населения, их плательщики, объекты обложения, состав облагаемых выплат.

2. Размер обязательных страховых взносов, порядок исчисления, декларирования и уплаты.

3. Зарубежный опыт уплаты страховых взносов.

При выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями закона Республики Беларусь «О взносах в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь» от 15 июля 2021 г. N 118-3, постановления Совета Министров Республики Беларусь №115 от 25.01.1999 г. (с изменениями).

Задание 15.1

Определите облагаемую базу и сумму обязательных страховых взносов в ФСЗН, если работнику коммерческой организации за месяц были произведены следующие выплаты:

- 1) заработная плата – 985 руб.;
- 2) надбавка за работу в выходные дни – 80 руб.;
- 3) премия за производственные показатели – 185 руб.;
- 4) компенсация командировочных расходов – 65 руб. (в пределах норм);
- 5) пособие по временной нетрудоспособности – 155 руб.;
- 6) оплата абонементов в бассейн – 70 руб.;

По вышеприведенным данным исчислите подоходный налог, подлежащий удержанию с доходов работника. Поясните различия в определении облагаемой базы для исчисления страховых взносов в ФСЗН и подоходного налога.

Решение:

Задание 15.2

На основании данных таблицы 15.1 по предприятию с численностью работников 105 человек рассчитайте за отчетный месяц текущего года:

- 1) обязательные страховые взносы в бюджет ФСЗН;
- 2) взносы в «Белгосстрах» по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (см. главу 16 Положения о страховой деятельности в Республике Беларусь, утвержденного Указом Президента Республики Беларусь от 25.08.2006 № 530 «О страховой деятельности»).

Укажите сроки уплаты взносов и представления отчетности.

Таблица 15.1 – Данные для расчета страховых взносов

Показатели	Сумма, руб.
1. Начислена заработная плата по тарифным ставкам и окладам	125000,0
2. Начислена заработная плата лицам, принятым на работу по совместительству из других организаций	940,0
3. Начислена оплата трудовых отпусков	1745,0
4. Выплачена компенсация за неиспользованный отпуск работникам	220,0
5. Оплачена стоимость путевок, выданных работникам на лечение и отдых	1200,0
6. Выплачены пособия по временной нетрудоспособности	780,0
7. Оплачена стоимость питания работников	900,0
8. Выплачено выходное пособие работнику в связи с прекращением трудового договора	1260,0
9. Выплачена сумма на приобретение путевок детям работников в санаторий Беларуси	1370,0
10. Выплачено на командировочные расходы, всего	395,0
в том числе в пределах норм	285,0
11. Начислено вознаграждение по итогам работы за год	31200,0
12. Начислена премия за производственные результаты	8400,0
13. Выплачено работникам поощрение за участие в спортивных мероприятиях	475,0

Справочно: срок выплаты заработной платы – 8-е число каждого месяца.

Решение:

Задание 15.3

В 1-м квартале у белорусского индивидуального предпринимателя, не имеющего места основной работы, работал гражданин Республики Беларусь. Заработная плата, начисленная наемному работнику, составила: январь – 580 руб., февраль – 600 руб., март – 650 руб. Индивидуальный предприниматель является плательщиком единого налога и уплачивает страховые взносы по своей деятельности, исходя из размера минимальной заработной платы. Исчислите суммы обязательных страховых взносов в бюджет ФСЗН, которые индивидуальный предприниматель должен уплатить за себя и за наемного работника, укажите сроки уплаты.

Решение:

Список рекомендуемой литературы

1. Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях : Закон Республики Беларусь от 6 января 2021 г. № 91-З.
2. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть) : Закон Республики Беларусь от 19.12.2003 №166-З.
3. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) : Закон Республики Беларусь от 29.12.2009 №71-З.
4. О взносах в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь : Закон Республики Беларусь от 15 июля 2021 г. №118-З.
5. Об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний : Декрет Президента Республики Беларусь от 30 июля 2003 г. № 18.
6. О развитии предпринимательства : Декрет Президента Республики Беларусь от 23.11.2017 г. № 7.
7. Инструкция о порядке заполнения налоговых деклараций (расчетов) по налогам (сборам), книги покупок : постановление Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 03.01.2019 № 2 (с измен. и дополнен.).
8. Об утверждении Перечня выплат, на которые не начисляются взносы по государственному социальному страхованию, в том числе по профессиональному пенсионному страхованию, в бюджет государственного внебюджетного Фонда социальной защиты населения Республики Беларусь и по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Белорусское республиканское унитарное страховое предприятие «Белгосстрах» : постановление Совета Министров Республики Беларусь от 25.01.1999 № 115 (с измен. и дополн.).
9. Договор о Евразийском экономическом союзе [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.nalog.gov.by/uploads/documents/Prilozhenie-N-18-EAES.pdf>.
10. Домбровская, Е. Н. Налоги и налогообложение : курс лекций для слушателей ФПК и ПК специальностей 1-25 03 75 «Бухгалтерский учет и контроль в промышленности», 1-25 01 83 «Экономика и управление в предпринимательской деятельности», 1-26 02 82 «Финансовый менеджмент», 1-26 02 76 «Маркетинг», для студентов специальностей 1-25 01 04 «Финансы и кредит», 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Е. Н. Домбровская ; УО «ВГТУ». – 4-е изд., перераб. и доп. – Витебск, 2021. – 103 с.
11. Налоги и налогообложение : учебник для студентов учреждений высшего образования по группе специальностей «Экономика и управление» / Е. Ф. Киреева [и др.] ; под ред. Е. Ф. Киреевой. – Минск : БГЭУ, 2019. – 439 с.
12. Официальный сайт Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.nalog.gov.by/ru/>

13. Официальный сайт Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.ssf.gov.by/ru>

Витебский государственный технологический университет

Приложение А

Налоговая декларация (расчет) по НДС (извлечение)

Часть I

Расчет суммы налога на добавленную стоимость (далее – НДС) при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав

Тип налоговой декларации (расчета):

☐

ежемесячная

☐

ежеквартальная

за

(номер месяца)²

месяц

(четыре цифры года)

года

руб.

Показатель	Сумма	Ставка НДС	Сумма НДС
1	2	3	4
Раздел I. НАЛОГОВАЯ БАЗА			
1. По операциям, облагаемым по ставке		20/120	
2. По операциям, облагаемым по ставке		18/118	
3. По операциям, облагаемым по ставке (строка 3.1 + строка 3.2 + строка 3.3), в том числе:			
3.1. при реализации произведенной на территории Республики Беларусь, а также при реализации на территории Республики Беларусь произведенной на территории государств – членов Евразийского экономического союза продукции растениеводства (за исключением цветоводства, декоративных растений), дикорастущих ягод, орехов и иных плодов, грибов, другой дикорастущей продукции, продукции пчеловодства, продукции животноводства (за исключением пушнины), продукции рыбководства		10/110	
3.2. при реализации продовольственных товаров и товаров для детей по перечню согласно приложению 26 к Налоговому кодексу Республики Беларусь		10/110	
3.3. при реализации на территории Республики Беларусь лекарственных средств и (или) медицинских изделий			
3.4. при реализации иных товаров		10/110	
4. По операциям, облагаемым по ставке		25/125	
5. По операциям по безвозмездной передаче товаров (работ, услуг), имущественных прав (далее – объекты), не признаваемым реализацией или объектом налогообложения НДС в соответствии с законодательством		X	X
6. По операциям, облагаемым по ставке		0 %	X
7. По операциям по реализации товаров (работ, услуг), не облагаемых НДС (освобождаемых от НДС), вычет сумм НДС по которым производится в полном объеме (строка 7.1 + строка 7.2 + строка 7.3), в том числе:		X	X
7.1. в соответствии с нормативными правовыми актами Президента Республики Беларусь, определяющими такой порядок вычета сумм НДС		X	X
7.2. по отгруженным до 1 января 2022 г. товарам собственного производства продавцом – налоговым резидентом Республики Беларусь согласно договору купли-продажи с лизингодателем – налоговым резидентом Республики Беларусь, приобретающим данные товары в собственность для их последующей передачи по договору международного лизинга за пределы Республики Беларусь с правом выкупа		X	X
7.3. в соответствии с подпунктами 27.7 и 27.8 пункта 27 статьи 133 Налогового кодекса Республики Беларусь		X	X
8. По операциям, освобождаемым от НДС		X	X
9. По операциям, местом реализации которых не признается территория Республики Беларусь		X	X
9.1. По операциям при электронной дистанционной продаже товаров, местом реализации которых не признается территория Республики Беларусь			
10. По операциям по реализации товаров по розничным ценам		X	
11. Суммы НДС, излишне предъявленные покупателям	X	X	
12. Суммы уменьшения налоговых вычетов, превышающие сумму вычетов отчетного налогового периода	X	X	

1	2	3	4
13. Налоговая база и суммы НДС, подлежащие уплате при приобретении объектов у иностранных организаций		X	
14. ИТОГО по разделу I (строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12 + строка 13)		X	
14 а. Сумма НДС по объектам, обороты по реализации которых освобождены от уплаты НДС	X	X	
14 б. Сумма НДС по объектам, по оборотам по реализации которых предоставлен налоговый кредит	X	X	
14 в. Сумма НДС по остальным объектам	X	X	
Раздел II. НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ			
15. Налоговые вычеты – всего (строка 15 а + строка 15 б + строка 15 в)	X	X	
15 а. Налоговые вычеты по объектам, обороты по реализации которых освобождены от уплаты НДС	X	X	
15 б. Налоговые вычеты по объектам, по оборотам по реализации которых предоставлен налоговый кредит	X	X	
15 в. Налоговые вычеты по остальным объектам	X	X	
Раздел III. СУММА НДС			
16. Сумма НДС нарастающим итогом – всего (строка 16 а + строка 16 б + строка 16 в) и (строка 14 – строка 15)	X	X	
16 а. Сумма НДС нарастающим итогом, остающаяся в распоряжении (подлежащая уменьшению) (строка 14 а – строка 15 а)	X	X	
16 б. Сумма НДС нарастающим итогом, подлежащая уплате (возврату) по объектам, по оборотам по реализации которых предоставлен налоговый кредит (строка 14 б – строка 15 б)	X	X	
16 в. Сумма НДС нарастающим итогом, подлежащая уплате (возврату) (строка 14 в – строка 15 в)	X	X	
17. Сумма НДС за отчетный период – всего (строка 17 а + строка 17 б + строка 17 в)	X	X	
17 а. Сумма НДС за отчетный период, остающаяся в распоряжении (подлежащая уменьшению) (строка 16 а – строка 16 а предыдущей налоговой декларации (расчета))	X	X	
17 б. Сумма НДС за отчетный период, подлежащая уплате (возврату), по объектам, по оборотам по реализации которых предоставлен налоговый кредит (строка 16 б - строка 16 б предыдущей налоговой декларации (расчета))	X	X	
17 в. Сумма НДС за отчетный период к уплате (возврату) по остальным объектам (строка 16 в - строка 16 в предыдущей налоговой декларации (расчета))	X	X	
18. Сумма НДС к уплате (возврату) за отчетный период – всего (строка 17 б + строка 17 в)	X	X	
18.1. в том числе к возврату за отчетный период разницы между суммой налоговых вычетов и общей суммой НДС, исчисленной по реализации объектов	X	X	
19. Из строки 18 к доплате (уменьшению) по акту проверки	X	X	
19. 1. в том числе к возврату по акту проверки разницы между суммой налоговых вычетов и общей суммой НДС, исчисленной по реализации объектов	X	X	

По сроку уплаты

(число)	(номер месяца)	(четыре цифры года)

Часть II

Расчет суммы НДС, взимаемого налоговыми органами при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь

за месяц года
(номер месяца) (четыре цифры года)

Код государства

руб.

Показатель	Налоговая база	Ставка НДС	Сумма НДС
1	2	3	4
1. По операциям, облагаемым по ставке		20/100	
1.1. в том числе увеличение налоговой базы		20/100	
2. По операциям, облагаемым по ставке		10/100	
2.1. в том числе увеличение налоговой базы		10/100	
3. По операциям, освобождаемым от НДС		X	X
3.1. в том числе увеличение налоговой базы		X	X
4. ИТОГО (строка 1 + строка 2)	X	X	
4.1. в том числе к доплате (уменьшению) (строка 4.1.1 + строка 4.1.2 + строка 4.1.3):	X	X	
4.1.1. по акту проверки	X	X	
4.1.2. в соответствии с пунктом 6 статьи 73 Налогового кодекса Республики Беларусь	X	X	
4.1.3. в соответствии с пунктом 8 статьи 73 Налогового кодекса Республики Беларусь	X	X	

По сроку уплаты
(число) (номер месяца) (четыре цифры года)

Итого к уплате:

Итого к уплате по части I руб.

Итого к уплате по части II руб.

Приложение Б

Налоговая декларация (расчет) по налогу на прибыль (извлечение)

Часть I

Расчет налоговой базы (валовой прибыли) и суммы налога на прибыль

за квартал года
(номер месяца)⁵ (четыре цифры года)

Раздел I

По сроку уплаты
(число) (номер месяца) (четыре цифры года)

руб.

№ п/п	Наименование показателей	Всего (графы 4 + + 5 + 6 + 7 + + 8 + 9 + + 10)	В том числе для исчисления налога по ставкам						
			30 %	25 %	20 %	12%	10 %	6 %	5%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Расчет налоговой базы (валовой прибыли)									
1	Выручка (доходы) от реализации: выручка (доходы) от реализации на возмездной основе: произведенных товаров (работ, услуг); товаров, приобретенных для последующей реализации; основных средств, нематериальных активов; предприятия как имущественного комплекса; имущественных прав, ценных бумаг (доходы от погашения ценных бумаг)								
2	Затраты, учитываемые при налогообложении (далее – затраты), в том числе:								
2.1	сумма инвестиционного вычета								
2.2	сумма превышения затрат на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и опытно-технологические работы, зарегистрированные в государственном реестре научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ в порядке, определяемом Президентом Республики Беларусь, учтенных в затратах по производству и реализации в соответствии с п.п. 2.3 пункта 2 статьи 170 Налогового кодекса Республики Беларусь, над фактически произведенными затратами на эти цели								
2.3	сумма нормируемых затрат, в том числе:								
2.3.1	сумма прочих затрат								
3	Налоги и сборы, исчисляемые согласно установленному законодательными актами порядку из выручки, от реализации на возмездной основе произведенных товаров (работ, услуг), товаров приобретенных, основных средств, нематериальных активов; предприятия как имущественного комплекса, имущественных прав, ценных бумаг								
4	Сальдо внереализационных доходов и расходов (+, –) (строка 4.1 – строка 4.2):								
4.1.	внереализационные доходы, в том числе								
4.1.1	внереализационные доходы, указанные в п.п. 3.18, 3.20, 3.21 и 3.35 пункта 3 статьи 174 Налогового кодекса Республики Беларусь, в том числе:								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
4.1.1.1	внереализационные доходы, указанные в п.п. 3.18 статьи 174 Налогового кодекса Республики Беларусь								
4.1.2	дивиденды от источников за пределами Республики Беларусь, а также доходы учредителей (участников, акционеров) в виде курсовых разниц, возникающих при переоценке дебиторской задолженности по расчетам с иностранными организациями по причитающимся от них дивидендам								
4.1.3	иные внереализационные доходы, подлежащие налогообложению согласно законодательству иностранного государства (за исключением указываемых в строке 5)								
4.2	внереализационные расходы, в том числе								
4.2.1	внереализационные расходы, указанные в подпунктах 3.19, 3.26, 3.27, 3.40 и 3.41 пункта 3 статьи 175 Налогового кодекса Республики Беларусь								
4.2.2	налоги (сборы, отчисления), уплаченные (удержанные) согласно законодательству иностранного государства, в отношении которых не предусмотрено устранение двойного налогообложения								
5	Выручка (доход) белорусской организации от деятельности за пределами Республики Беларусь								
6	Расходы белорусской организации в связи с деятельностью за пределами Республики Беларусь (строка 6.1 + строка 6.2), в том числе:								
6.1	затраты и внереализационные расходы белорусской организации по деятельности за пределами Республики Беларусь								
6.2	налоги (сборы, отчисления), уплачиваемые белорусской организацией согласно законодательству иностранного государства из выручки по деятельности за пределами Республики Беларусь								
7	Прибыль (+) либо убыток (–) белорусской организации от деятельности за пределами Республики Беларусь (строка 5 – строка 6.1 – строка 6.2)								
7.1	Прибыль (+), откорректированная в случаях, установленных главой 11 Налогового кодекса Республики Беларусь								
8	Прибыль (+) (строка 1 – строка 2 – строка 3 + строка 4 + строка 7 + строка 7.1)								
9	Убыток (–) (строка 1 – строка 2 – строка 3 + строка 4 + строка 7)								
10	Налоговая база (строка 8 + строка 9)								
11	Прибыль, освобождаемая от налогообложения (не более строки 10)								
12	Прибыль, освобождаемая от налогообложения, которая не зависит от характера реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (не более (строка 10 – строка 11))								
13	Прибыль, освобождаемая от налогообложения – всего (строка 11 + строка 12) (не более строки 10)								
14	Прибыль к налогообложению (строка 10 – строка 13)								
14.1	в том числе прибыль белорусской организации к налогообложению от деятельности за пределами Республики Беларусь (не более строки 14) ⁷								
15	Прибыль к налогообложению, уменьшенная на сумму перенесенного убытка (перенесенных убытков) (строка 6 раздела II части II) ⁸								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Расчет суммы налога на прибыль по валовой прибыли									
16	Налог на прибыль по валовой прибыли (строка 14 (при переносе убытков – строка 15) x размер ставки / 100), в том числе:								
16.1	налог на прибыль, исчисленный белорусской организацией в соответствии с законодательством Республики Беларусь, от деятельности за пределами Республики Беларусь ⁷								
16.2	налог на прибыль, исчисленный белорусской организацией в соответствии с законодательством Республики Беларусь в отношении дохода, подлежащего налогообложению в иностранном государстве (за исключением налога на прибыль, указанного в строке 16.1) ⁷								
17	Сумма налога на прибыль, от уплаты которого плательщик освобожден, остающаяся в распоряжении плательщика в связи с целевым использованием								
18	Сумма уменьшения налога на прибыль по иным основаниям (строка 18.1 + строка 18.2), в том числе:								
18.1	сумма налога на прибыль, от уплаты которого плательщик освобожден								
18.2	сумма уменьшения налога на прибыль по основаниям, не указанным в строке 18.1								
19	Налог на прибыль (доходы), уплаченный в иностранном государстве, не превышающий суммы налога на прибыль, подлежащей уплате (уплаченной) в Республике Беларусь в отношении дохода, полученного в иностранном государстве ⁷								
20	Налог на прибыль, исчисленный для уплаты в Республике Беларусь (строка 16 - строка 17 - строка 18 - строка 19)								
21	Налог на прибыль, исчисленный по предыдущей налоговой декларации (расчету) (строка 20 предыдущей налоговой декларации (расчета))								
22	2/3 суммы налога на прибыль за III квартал истекшего налогового периода ⁸								
23	Налог на прибыль к уплате (возврату) (строка 20 - строка 21 - строка 22)								
23.1	в том числе к доплате (уменьшению) по акту проверки								
23.2	в том числе к уплате в соответствии с главой 11 Налогового кодекса Республики Беларусь								

По сроку уплаты

(число)	(номер месяца)	(четыре цифры года)

Раздел II

Расчет 2/3 суммы налога на прибыль за III квартал текущего налогового периода <7>

руб.

2/3 суммы налога на прибыль за III квартал текущего налогового периода (строка 23 раздела I части I налоговой декларации (расчета) за III квартал текущего налогового периода x 2/3)	
--	--

По сроку уплаты

(число)	(номер месяца)	(четыре цифры года)

Приложение В

Налоговая декларация (расчет) по налогу на недвижимость (извлечение)

за год
(четыре цифры года)

Расчет налога по капитальным строениям (зданиям, сооружениям), их частям
Итого налога по капитальным строениям (зданиям, сооружениям), их частям:

руб.

Всего (графа 2 + графа 3 + графа 4 + графа 5)	По сроку 22 марта	По сроку 22 июня	По сроку 22 сентября	По сроку 22 декабря
1	2	3	4	5
В том числе к доплате (уменьшению):				
по акту проверки				
в соответствии с пунктом 6 статьи 73 Налогового кодекса Республики Беларусь				
в соответствии с пунктом 8 статьи 73 Налогового кодекса Республики Беларусь				

Раздел I

Расчет налога по капитальным строениям (зданиям, сооружениям), их частям, по которым
применяются одинаковые ставки

руб.

№ п/п	Наименование показателя	I-IV кварталы	II-IV кварталы	III-IV кварталы	IV квартал
1	2	3	4	5	6
1	Остаточная стоимость и (или) стоимость, отраженная в бухгалтерском учете (в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения), капитальных строений (зданий, сооружений), их частей, подлежащих налогообложению				
2	Ставка налога, %				
3	Увеличение (уменьшение) ставки налога				
4	Исчисленный налог (строка 1 х строка 2 х строка 3 / 100)				
5	Зачитываемая сумма налога на недвижимость (имущество), уплаченного в иностранном государстве				
6	Налог, от уплаты которого плательщик освобожден				
7	Налог к уплате (строка 4 – строка 5 – строка 6), в том числе:				
7.1	по сроку 22 марта		X	X	X
7.2	по сроку 22 июня			X	X
7.3	по сроку 22 сентября				X
7.4	по сроку 22 декабря				

Приложение Г

Налоговая декларация (расчет) по налогу при упрощенной системе налогообложения (извлечение)

за квартал года
(номер месяца)⁴ (четыре цифры года)

Раздел I

Расчет налоговой базы и суммы налога при упрощенной системе налогообложения

руб.

Показатели	Сумма
1. Налоговая база - всего (строка 1.1 + строка 1.2 + строка 1.3 + строка 1.4), в том числе для исчисления:	
1.1. налога по ставке 6 %	
1.2. налога по ставке 2 %	
1.3. налога по ставке 1 %	
2. Сумма налога нарастающим итогом - всего (строка 2.1 + строка 2.2 + строка 2.3), в том числе:	
2.1. по ставке 6 % (строка 1.1 x 6 / 100)	
2.2. по ставке 2 % (строка 1.2 x 2 / 100)	
2.3. по ставке 1 % (строка 1.3 x 1 / 100)	
3. Уменьшение суммы налога	
4. Сумма налога, от уплаты которой плательщик освобожден	
5. Сумма налога нарастающим итогом, подлежащая уплате (возврату) (строка 2 – строка 3 – строка 4)	
6. Сумма налога по налоговой декларации (расчету) за предшествующий отчетный период (строка 5 налоговой декларации (расчета) за предшествующий отчетный период)	
7. Сумма налога к уплате (возврату) (строка 5 – строка 6)	
7.1. в том числе к доплате (уменьшению) по акту проверки	

По сроку уплаты
(число) (номер месяца) (четыре цифры года)

Учебное издание

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Рабочая тетрадь

Составитель:

Домбровская Елена Николаевна

Редактор *А.В. Пухальская*

Корректор *А.В. Пухальская*

Компьютерная верстка *Е.Н. Домбровская*

Подписано к печати 06.02.2023. Формат 60х90¹/₁₆. Усл. печ. листов 3,6.
Уч.-изд. листов 4,5. Тираж 205 экз. Заказ № 57.

Учреждение образования «Витебский государственный технологический университет»
210038, г. Витебск, Московский пр., 72.

Отпечатано на ризографе учреждения образования

«Витебский государственный технологический университет».

Свидетельство о государственной регистрации издателя, изготовителя,
распространителя печатных изданий № 1/172 от 12 февраля 2014 г.

Свидетельство о государственной регистрации издателя, изготовителя,
распространителя печатных изданий № 3/1497 от 30 мая 2017 г.