

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

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

РАБОЧАЯ ТЕТРАДЬ

для студентов специальностей
6-05-0411-02 «Финансы и кредит»,
6-05-0412-04 «Маркетинг»,
а также слушателей ФПК и ПК специальностей переподготовки
9-09-0311-09 «Экономика и управление в предпринимательской деятельности»,
9-09-0411-01 «Бухгалтерский учет и анализ»

Группа _____

Студент (слушатель)

Допуск к экзамену _____

Витебск
2026

УДК 336.22 (075.8)

Составитель:

Е. Н. Домбровская

Одобрено кафедрой «Маркетинг и финансы»
УО «ВГТУ», протокол №6 от 24.12.2025.

Рекомендовано к изданию редакционно-издательским советом
УО «ВГТУ», протокол № 5 от 28.01.2026.

Налоги и налогообложение: рабочая тетрадь / сост. Е. Н. Домбровская. –
Витебск : УО «ВГТУ», 2026. – 59 с.

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», 2026

СОДЕРЖАНИЕ

Тема 1. Налоговая система Республики Беларусь	4
Тема 2. Налоговый учет и налоговый контроль в Республике Беларусь	7
Тема 3. Налог на добавленную стоимость	9
Тема 4. Акцизы	16
Тема 5. Экологический налог	19
Тема 6. Налог за добычу (изъятие) природных ресурсов	20
Тема 7. Налог на недвижимость	22
Тема 8. Земельный налог	24
Тема 9. Налог на прибыль	25
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	37
Тема 13. Особые режимы налогообложения	38
Тема 14. Налогообложение отдельных категорий плательщиков	43
Тема 15. Взносы в Фонд социальной защиты населения	45
Список рекомендуемой литературы	48
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)	57
Приложение Г. Налоговая декларация (расчет) по налогу при упрощенной системе налогообложения (извлечение)	58

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, положениями Общей части налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК РБ) и других нормативных актов налогового законодательства.

Задание 1.1

Продолжите следующие предложения:

Составными элементами налоговой системы являются

Общая часть НК РБ содержит

Особенная часть НК РБ содержит

Резидентами Республики Беларусь для целей налогообложения признаются:

– организации, которые

– физические лица, которые

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

Взыскание налога, сбора (пошлины) производится за счет

Обязательными элементами налогообложения являются

Налоговые льготы не могут быть использованы плательщиком, если

Плательщик налогов признается неактивным, если

Задание 1.2

Используя разные методы налогообложения, исчислите сумму налога, которую должно уплатить в бюджет физическое лицо, если доход составил 1500 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 1.3

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					
Сбор с заготовителей					
Акцизы					

Задание 1.4

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. Скидка – это налоговая льгота, направленная на выведение из-под налогообложения отдельных объектов налогообложения.
9. Налоговая база – это величина налоговых начислений, принимаемая за основу при исчислении суммы налога.

Задание 1.5

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 – 925 тыс. руб. Сделайте вывод.

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:

Элементами налогового учета признаются.....

Камеральная проверка предусматривает.....

Встречная 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

Уголовная ответственность при неуплате налогов наступает, если.....

Задание 2.2

Унитарное предприятие занимается грузовыми перевозками, применяет упрощенную систему налогообложения. В ходе проверки, проводимой налоговым органом, было установлено, что предприятие уплатило налоги в полном объеме, но налоговая декларация (расчет) по налогу при упрощенной системе налогообложения была представлена на 1,5 месяца позднее установленного срока. Применяются ли меры административной ответственности за нарушение срока представления налоговой декларации?

Ответ:

Задание 2.3

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, имеющих 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 2.4

Определите сумму пеней, которую организация должна уплатить в бюджет, если установленный срок уплаты налога на недвижимость за 1 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. Предприятие реализовало картофель собственного производства юридическим лицам в Беларуси на сумму 33000 руб., в Российскую Федерацию – 72560 руб.		
2. Предприятие реализовало товары для детей, не включенные в приложение 26 к НК РБ, через фирменный магазин в Витебске на сумму 24000 руб.		
3. Аптека реализовала населению Витебска зарегистрированные лекарственные средства – 22000 руб.		
4. На счет предприятия поступила арендная плата (2400 руб.) за предоставленное в аренду помещение, расположенное в Витебске.		
5. Реализована российскому покупателю на территории Российской Федерации выставочная продукция стоимостью 36000 руб.		
6. В качестве оплаты труда переданы работникам предприятия товары (комплекты постельного белья), цена приобретения которых без НДС – 10 000 руб.		
7. Ввезена обувь мужская (500 пар) на территорию Республики Беларусь из Турции, таможенная стоимость – 25000 руб., ввозная таможенная пошлина – 1,25 евро за 1 пару.		
8. Оказаны услуги по уборке зерновых населению, стоимость услуг – 1000 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 80000 руб. (без НДС);

2) в феврале отгружена покупателям в Российской Федерации продукция, облагаемая НДС по ставке 10 %, стоимостью 30000 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 10000 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 (см. прил. А) следует отразить обороты по реализации продукции?

Решение:

Задание 3.3

Для производства продукции организация «А» приобрела в январе материалы стоимостью 2400 руб. (с НДС). НДС, предъявленный поставщиком, составляет 400 руб. ЭСЧФ от поставщика материалов получен и подписан электронной цифровой подписью (ЭЦП) покупателя 18 февраля. Из приобретенных материалов организацией «А» произведена продукция и отгружена белорусским покупателям. Отпускная стоимость произведенной и отгруженной в январе продукции, облагаемой НДС по ставке 20 %, составила 8000 руб. (без НДС). Определите:

- 1) НДС, исчисленный по реализации (предъявленный покупателю продукции);
- 2) выручку от реализации продукции;
- 3) НДС, включаемый в налоговые вычеты;
- 4) НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Решение:

Задание 3.4

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 Кыргызстана (5 марта) для продажи стоимостью 10000 бел. руб.		
2. Приобретены в феврале в Орше льняные ткани стоимостью 30000 руб., в том числе НДС – 5000 руб.		
3. Оплачены услуги связи за январь-февраль – 900 руб., в том числе НДС – 180 руб.		
4. Приобретены рекламные услуги стоимостью 5000 руб. у российской организации, не состоящей на учете в налоговых органах Беларуси.		

Задание 3.5

Организацией за январь-март текущего года отражены следующие операции:

1. Оплачены и получены материалы для производства продукции в сумме 42 000 руб., в т. ч. НДС – 7000 руб. ЭСЧФ от поставщика материалов получен и подписан ЭЦП покупателя.

2. Получены, но не оплачены товары для продажи на сумму 18 000 руб., в т. ч. НДС – 3000 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 по реализации и предъявленный покупателю продукции;
- 2) НДС, включаемый в налоговые вычеты;
- 3) НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Решение:

Задание 3.6

Швейная фабрика производит юбки женские. Затраты на производство и реализацию одного изделия составляют:

- сырье и материалы – 30 руб. (в том числе НДС – 5 руб.);
- заработная плата – 20 руб. (без отчислений на социальные нужды);
- прочие затраты – 24 руб. (в том числе НДС – 3 руб.).

Рентабельность изделия по плану – 15 %. Швейная фабрика реализует юбки по свободным отпускным ценам в количестве 10 штук универмагу г. Витебска (универмаг применяет торговую надбавку – 25 %). 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 ввозит товар из Турции для дальнейшей реализации в Витебске. Таможенная стоимость ввозимого товара на дату представления таможенной декларации – 60000 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-ом квартале организация отразила в учете следующие операции:

1. Реализована продукция собственного производства на сумму 65000 руб., в том числе:

- мясная продукция на экспорт – на сумму 28000 руб. (без НДС);
- продукция растениеводства (на территории Республики Беларусь) – на сумму 33000 руб. (с НДС);
- изделия народных художественных ремесел признанного художественного достоинства (есть в перечне – приложение 36 к НК РБ) – на сумму 4000 руб.

2. Приобретены материалы для производства на сумму 24000 руб., в том числе НДС – 4000 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. Распределение налоговых вычетов производится методом удельного веса. Документальное подтверждение вывоза продукции за пределы Республики Беларусь представлено в налоговую инспекцию в установленный срок. Определите:

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

Задание 3.11 (для внеаудиторной работы)

Представьте сравнительную характеристику основных элементов налогообложения по НДС в Республике Беларусь и других странах-членах ЕАЭС, сделайте выводы о причинах различий.

Таблица 3.3 – Сравнительная характеристика основных элементов налогообложения по НДС

Элемент налогообложения	Характеристика элемента по странам			
	Беларусь	Россия	Казахстан	Кыргызстан
1. Плательщик				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				

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 Армении на территорию Республики Беларусь алкогольную продукцию (доля этилового спирта – 40 %), в количестве 300 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:

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

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

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

2) российскому покупателю (г. Смоленск) – 30 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 9400 литров, в том числе для заправки собственных средств – 800 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 сигарет с фильтром (розничные цены второй группы), 20 тыс. пачек сигарет без фильтра.

Реализовано в марте на территории Республики Беларусь 15 тыс. пачек сигарет с фильтром, 18 тыс. пачек сигарет без фильтра. За пределы Республики Беларусь отгружено в марте 14,5 тыс. пачек сигарет с фильтром и 2 тыс. пачек сигарет без фильтра. 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 924 тыс. руб. (с НДС). Исчислите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет, если на подакцизный товар будет установлена процентная ставка акциза в размере 30 %.

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 – 400 л по цене 10 руб. (без НДС) за 1 л;

– фирме в Российскую Федерацию – 500 л по цене 11 руб. (без НДС) за 1 л.

Сумма НДС, включаемая в налоговые вычеты, согласно книге покупок за отчетный месяц – 780 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, – 4,0 тонны. Фактически за год выброшено 3,85 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 для расчета налоговой базы

Период	Фактический объем выбросов, тонн	
	3-й класс опасности	4-й класс опасности
Январь	0,23	0,4
Февраль	0,3	0,32
Март	0,25	0,3
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 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 квартал – 220 м³, 2 квартал – 300 м³, 3 квартал – 265 м³, 4 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 850065 руб. Амортизационные отчисления на 1 января по этим капитальным строениям – 62865 руб.

1 марта организация заключила договор аренды с физическим лицом, согласно которому физическое лицо сдало организации в аренду помещение площадью 100 кв. м. Площадь здания, принадлежащего физическому лицу, – 200 кв. м., стоимость здания – 120000 руб.

Исчислите налог на недвижимость, подлежащий уплате в бюджет организацией за текущий год, заполните налоговую декларацию (*прил. 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

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 областная больница	Индивидуальный предприниматель (для розничной торговли непродовольственными товарами)	
3. Государственное учреждение образования	А) ООО «Ланч» (для организации питания студентов)	
	Б) Научно-технологический парк	
4. Российская коммерческая организация – нерезидент Республики Беларусь	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 7.3

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

- здание производственное, построенное и введенное в эксплуатацию 5 октября прошлого года, – 940000 руб. (норма амортизации – 1 % в год);
- здание склада – 200000 руб. (износ 20 %);
- производственное оборудование – 150 000 руб. (износ 60 %);
- очистные сооружения (есть в перечне в приложении 38 к НК РБ) – 285436 руб. (износ 20 %).

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

Решение:

Задание 7.4

Гражданин Республики Беларусь по состоянию на 1 января текущего года имеет в собственности квартиру площадью 60 кв. м в г. Витебске. В марте гражданин получил по наследству квартиру, рыночная стоимость которой составляет 80000 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 2022 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: 140 руб. для общественно-деловой зоны и 90 руб. для производственной зоны.

Исчислите земельный налог на текущий год, укажите сроки 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 – 50 руб. Исчислите земельный налог, подлежащий уплате физическим лицом, за 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.

8. Применение налога на прибыль в зарубежных странах.

При выполнении заданий необходимо руководствоваться положениями главы 16 Особенной части НК РБ, главы 11 Общей части НК РБ, соответствующих 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 – 96000руб.;

– покупателям в Российской Федерации – 60000 руб.;

2) затраты по производству и реализации печатной продукции, учитываемые при налогообложении, – 122740 руб.;

3) выручку от реализации станка (бывшего в употреблении) покупателю в Республике Беларусь – 1200 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, – 150000 руб. (в том числе НДС – 25000 руб.);

2) стоимость топливно-энергетических ресурсов, израсходованных на производство – 6000 руб. (в том числе НДС – 1000 руб.), из них сверх установленных норм – 420 руб. (в том числе НДС – 70 руб.);

3) расходы на оплату труда производственного персонала – 180000 руб., работников непромышленной сферы – 3000 руб.;

4) сумма вознаграждения производственного персонала по итогам работы за год – 30000 руб.;

5) страховые взносы в бюджет ФСЗН (по ставке 34 %) и Белгосстрах – 73179 руб., в том числе по выплатам работникам непромышленной сферы – 1028 руб.;

6) затраты на упаковку продукции – 1200 руб. (в том числе НДС – 200 руб.);

7) пени за нарушение срока уплаты страховых взносов – 150 руб.;

8) судебные расходы – 830 руб.;

9) амортизационные отчисления по основным средствам – 7100 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 – 660000 руб. (с НДС), затраты по производству и реализации мебели, учитываемые при налогообложении, – 495800 руб. Организация получила дивиденды по акциям от белорусской организации в сумме 2500 руб., уплатила штраф за нарушение срока поставки продукции – 430 руб. С начала года уплачено налога на прибыль – 8650 руб. Определите налоговую базу и сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, укажите срок уплаты.

Решение:

Задание 9.4

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

- выручка от реализации мясной продукции покупателям в России – 120000 руб., в Республике Беларусь – 55000 руб. (с НДС). Затраты на производство и реализацию продукции – 149985 руб.;
- сумма штрафных санкций, полученная от покупателей за нарушение ими условий договора, – 770 руб. (с НДС по ставке 10 %);
- доход от сдачи помещений в аренду – 12000 руб. (с НДС);
- судебные расходы (по взысканию дебиторской задолженности покупателей мясной продукции) – 1000 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. Выручка от реализации продукции	
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	
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
13. Налог на прибыль к уплате (возврату) за 2 квартал	

Задание 9.5

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

- выручка от реализации продукции в Беларуси – 91200 руб. (с НДС по ставке 20 %);
- стоимость использованных в производстве материалов – 21860 руб. (без НДС);

- начисленная заработная плата производственного персонала – 29500 руб. (без отчислений на социальные нужды);
- командировочные расходы – 860 руб. (в пределах норм);
- начисленная сумма амортизационных отчислений по основным средствам, используемым в предпринимательской деятельности, – 1830 руб.;
- штрафы, уплаченные по результатам налоговой проверки, – 2100 руб.;
- получены проценты, начисленные банком на остаток денежных средств по расчетным счетам – 110 руб.;
- уплачен налог на недвижимость по зданиям и сооружениям за 1 квартал – 1700 руб.;
- уплачен земельный налог за 1 квартал – 1200 руб.;

Организацией принято решение применить инвестиционный вычет по приобретенному в феврале оборудованию в размере 40 % от его первоначальной стоимости (первоначальная стоимость – 20000 руб.), начисление амортизации по данному оборудованию начато в марте.

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

Решение:

Задание 9.6

ООО «Фактор» в 1 квартале текущего года реализовало на территории Республики Беларусь товары собственного производства, включенные в перечень высокотехнологичных товаров, на сумму 270600 руб. (с НДС). Затраты на производство и реализацию этих товаров – 201230 руб.

Исчислите налог на прибыль за 1 квартал текущего года по ООО «Фактор» и заполните раздел 1 части 1 налоговой декларации (расчета) по налогу на прибыль.

Решение:

Задание 9.7

ООО «Вега» совершило следующие операции в 1 квартале текущего года:

1. Отгружена собственная продукция растениеводства (овощи) на сумму 94160 руб. (с НДС). Затраты на производство продукции – 79800 руб.

2. Оказана денежная помощь Детскому дому – 6000 руб.

Исчислите налог на прибыль за 1 квартал текущего года.

Решение:

Задание 9.8

Организация отразила в налоговой декларации за 9 месяцев истекшего года валовую прибыль в сумме 21 млн. руб., налог на прибыль – 4,2 млн. руб. В четвертом квартале ожидается получение дохода, подлежащего налогообложению, в сумме 11,7 млн. руб., сумма затрат на производство и реализацию продукции и внереализационных расходов, учитываемых при налогообложении, составит 6,5 млн. руб.

Исчислите прогнозируемую сумму налога на прибыль за налоговый период.

Решение:

Задание 9.9

Общим собранием акционеров ОАО «Нить» в феврале текущего года было принято решение о распределении части чистой прибыли прошлого года на выплату дивидендов в сумме 10000 руб. Из этой суммы начислено дивидендов организации «А» – 7000 руб., организации «В» – 3000 руб., оба акционера являются резидентами Республики Беларусь.

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

Решение:

Задание 9.10 (для внеаудиторной работы)

Опишите применение налога на прибыль в зарубежных странах (по выбору студента) в таблице 9.2.

Таблица 9.2 – Характеристика условий налогообложения прибыли

Условие (элемент) налогообложения	Страна А	Страна Б

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 60000 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 – 3,73 руб. за 100 рос. руб., на 20 апреля – 3,70 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 8 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 С ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

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 – 1240 руб.;
- начислена премия за март – 260 руб.;
- начислено пособие по временной нетрудоспособности в апреле – 190 руб.;
- начислены отпускные за май – 1302 руб.;
- начислена материальная помощь на оздоровление – 550 руб.

Работник женат, жена находится в отпуске по уходу за ребенком до достижения трехлетнего возраста (ребенку 2,5 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 февраль – 1850 руб.;
- 2) возмещение командировочных расходов – 120 руб. (в пределах норм), 20 руб. – сверх норм, установленных законодательством;
- 3) поощрение за участие в областных спортивных соревнованиях – 135 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 2200 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 – 1350 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 55000 руб. за счет собственных средств. Исчислите подоходный налог за январь.

Решение:

Задание 11.4

Молодой специалист Иванов И. И. в августе прошлого года принят на работу по распределению в организацию «А» г. Витебска. Иванову И. И. по месту основной работы (организация «А») начислена заработная плата за январь текущего года в сумме 1050 рублей, премия за 4-й квартал прошлого года – 250 рублей. Исчислите сумму подоходного налога, подлежащую удержанию налоговым агентом с доходов работника за январь.

Решение:

Задание 11.5

ИП Осин В. В. осуществляет оптовую торговлю канцелярскими товарами, применяет общий порядок налогообложения с уплатой подоходного налога. ИП не имеет основного места работы.

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

1. В марте получен аванс за товары, которые будут отгружены в апреле текущего года – 45000 руб.

2. Поступила выручка от реализации товаров, отгруженных в 1-ом квартале – 100000 руб.

3. Расходы по приобретению товаров, приходящиеся на реализованные товары, – 88985 руб.

4. Оплачены услуги банка – 1500 руб.

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

Исчислите сумму подоходного налога, подлежащую уплате ИП в бюджет. 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 РБ.

Решение:

Задание 11.6

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 в текущем году получило денежный перевод от родной тети из Смоленска (Российская Федерация) в сумме 50000 российских рублей и от дяди, проживающего в г. Витебске, в сумме 7000 белорусских рублей.
5. Физическое лицо в течение одного года продало два легковых автомобиля стоимостью 50000 руб. каждый, цена приобретения первого автомобиля – 54000 руб., второго – 49000 руб.
6. Гражданин Республики Беларусь в текущем году получил в подарок от тестя, постоянно проживающего в пределах страны, гараж.
7. Гражданин Республики Беларусь получил доход от реализации меда (с собственной пасеки) на рынке Витебска.
8. Гражданин Республики Беларусь получил доход по облигациям ОАО «Белагропромбанк».
9. Гражданка Республики Беларусь (35 лет), не работающая в течение 6 лет, получила в истекшем году денежный перевод от родной сестры в сумме 5000 руб. Этот доход был указан в пояснениях об источниках доходов.

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 – 4 года) и шпица (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 Липкиных, состоящая из трех человек (отец, мать, 8-летняя дочь), планирует приобрести путевки для отдыха и лечения в санатории «Нарочь» Минской области. Отец, Липкин П. работает в ООО «Вежа», мать, Липкина Л., работает в школе, является инвалидом третьей группы. Стоимость путёвки на 7 дней составляет 1500 руб. – для лиц, старше 14 лет, и 750 руб. – для лиц, от 3 до 14 лет. Исчислите сумму курортного сбора, которую должна будет уплатить семья Липкиных.

Решение:

Задание 12.3

Индивидуальный предприниматель, зарегистрированный в г. Орша (Витебская область), в 3 квартале текущего года закупил у населения Оршанского района 100 кг клюквы 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 (УСН): 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 первый квартал выручка от оказания транспортных услуг составила 118403 руб., выручка от реализации неиспользуемых основных средств – 767 руб., остаточная стоимость реализованных основных средств – 654 руб., доход от сдачи имущества в аренду – 2450 руб.

Исчислите сумму налога при УСН, подлежащую уплате в бюджет.

Решение:

Задание 13.2

Коммерческая организация (численность работников 20 человек) осуществляет производство швейных изделий в г. Полоцк, применяет УСН. За 1 квартал текущего года организация отразила в учете следующие показатели:

1) выручка от реализации продукции в Республике Беларусь – 166035 руб.;

2) арендная плата, полученная от сдачи помещения в аренду – 870 руб.;

3) проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, – 30 руб.;

4) сумма НДС, уплаченная по приобретенным для производства продукции материалам, работам, услугам, согласно электронным счетам-фактурам, полученным от поставщиков и подрядчиков, – 10850 руб.

Исчислите сумму налога при УСН 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 (прил. Г). При каких условиях данная фирма должна будет перейти с УСН на общий порядок налогообложения?

Решение:

Задание 13.3

Индивидуальный предприниматель (ИП) занимается оказанием услуг по ремонту обуви 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 13.4

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.

Таблица 13.1 – Расчет налоговой нагрузки ИП при использовании различных систем налогообложения

Показатель	ОСН	Единый налог
1 Доходы, руб.	185500	185500
2 Расходы, руб.	110720	110720
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 ((сумма налога / стр.1) × 100), %		

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?

Ответ:

Задание 13.5

Гражданин Титов Т. Т. (47 лет) принял решение оказывать услуги по настройке, ремонту музыкальных инструментов жителям г. Полоцка на дому. Необходимо ли ему регистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя? Какой режим налогообложения он может выбрать? Необходимо ли будет уплачивать взносы на пенсионное и социальное страхование? Укажите сумму и сроки уплаты всех необходимых налогов, взносов, если Титов Т. Т. планирует оказывать услуги с 1 апреля текущего года.

Ответ:

Задание 13.6 (для самостоятельной внеаудиторной работы)

Представьте в таблице 13.2 сравнительную характеристику режимов (условий) налогообложения самозанятых лиц в Республике Беларусь и Российской Федерации (либо другой страны – по выбору студента).

Таблица 13.2 – Сравнительная характеристика режимов (условий) налогообложения самозанятых лиц

Режим (условие налогообложения)	Краткое описание	
	Республика Беларусь	Другая страна (.....)
1		
2		
3		
4		
5		

Задание 13.7

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 1500 руб.

Примечание: Для выполнения задания необходимо изучить положения

Ответ:

Задание 13.8

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 3765417 руб., в том числе от реализации сельскохозяйственной продукции – 1857853,8 руб. (с НДС по ставке 10 %), от других видов деятельности, не относящихся к сельскому хозяйству, – 1907563,2 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 13.9

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 – 82500 руб. (с НДС);
- 2) затраты по производству и реализации данной продукции, учитываемые при налогообложении, – 59850 руб.;
- 3) доход, полученный в виде процентов банка – 70 руб.;

4) стоимость переданных безвозмездно овощей детскому дому – 450 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) здание производственного назначения на территории СЭЗ, его переоцененная стоимость – 1247 тыс. руб., износ – 10 %;
- 2) здание склада, расположенное за пределами СЭЗ, его переоцененная стоимость – 488 тыс. руб., износ – 30 %.

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

Решение:

Задание 14.2

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

1) выручка от реализации продукции (ковровые изделия) собственного производства в Российскую Федерацию – 825 тыс. руб.; затраты по производству и реализации данной продукции, учитываемые при налогообложении, – 685 тыс. руб.;

2) выручка от реализации продукции (ковровые изделия) собственного производства на территории Республики Беларусь покупателю, который зарегистрирован в г. Гомеле, – 360 тыс. руб.; продукция не является импортозамещающей; затраты по производству и реализации данной продукции, учитываемые при налогообложении, – 238 тыс. руб.;

3) выручка от реализации основных средств – 6 тыс. руб., их остаточная стоимость – 4,2 тыс. руб., затраты по реализации основных средств, учитываемые при налогообложении, – 0,3 тыс. руб.;

4) доход от сдачи помещения в аренду – 9 тыс. руб. (с НДС);

5) сумма НДС, отраженная в бухгалтерском учёте по приобретенным товарам, услугам, – 69 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); указа Президента Республики Беларусь от 18 марта 2025 г. № 108 «О страховании» (глава 6).

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 – 1250 руб.;
- 2) надбавка за работу в выходные дни – 80 руб.;
- 3) премия за производственные показатели – 285 руб.;
- 4) компенсация командировочных расходов – 65 руб. (в пределах норм);
- 5) пособие по временной нетрудоспособности – 155 руб.;
- 6) оплата абонеента в бассейн – 70 руб.;
- 7) дивиденды по акциям – 100 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

В 1 квартале у белорусского индивидуального предпринимателя, не имеющего места основной работы, работал гражданин Республики Беларусь. Заработная плата, начисленная наемному работнику, составила: январь – 880 руб., февраль – 910 руб., март – 950 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:

Задание 15.3

На основании данных таблицы 15.1 по предприятию с численностью работников 101 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.

Укажите сроки уплаты взносов и представления отчетности.

Таблица 15.1 – Данные для расчета страховых взносов

Показатель	Сумма, руб.
1. Начислена заработная плата по тарифным ставкам и окладам	1345600,0
2. Начислена заработная плата лицам, принятым на работу по совместительству из других организаций	1250,0
3. Начислена оплата трудовых отпусков	12348,0
4. Выплачена компенсация за неиспользованный отпуск работникам	478,0
5. Оплачена стоимость путевок, выданных работникам на лечение и отдых	4300,0
6. Выплачены пособия по временной нетрудоспособности	1775,0
7. Оплачена стоимость питания работников	2560,0
8. Выплачено выходное пособие работнику в связи с прекращением трудового договора	1260,0
9. Выплачено на командировочные расходы, всего	315,0
в том числе в пределах норм	285,0

Окончание таблицы 15.1

10. Начислено вознаграждение по итогам работы за год	531200,0
11. Начислена премия за производственные результаты	28400,0
12. Выплачено работникам поощрение за участие в спортивных мероприятиях	475,0

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

Решение:

Список рекомендуемой литературы

1. Об исчислении и уплате налогов, сборов (пошлин), иных платежей : постановление Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь, 03.01.2019 г., № 2 : в редакции постановления Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь, 15.01.2024 г., № 1 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – URL : <https://pravo.by/document/?guid=12551&p0=W21933848> (дата обращения: 13.01.2026).
2. Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях : Закон Республики Беларусь, 6 января 2021 г., № 91-З // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – URL : <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=НК2100091> (дата обращения: 13.01.2026).
3. Налоги и налогообложение : учебник для студентов учреждений высшего образования по группе специальностей «Экономика и управление» / Е. Ф. Киреева, Л. И. Гончаренко, И. А. Лукьянова [и др.] ; под ред. Е. Ф. Киреевой. – Минск: БГЭУ, 2019. – 439 с.
4. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть) : Закон Республики Беларусь, 19 декабря 2003 г., №166-З : в редакции Закона Респ. Беларусь от 30 декабря 2025 г. № 127-З // ЭТАЛОН-ONLINE : информационно-поисковая система. – URL : <https://etalonline.by/document/?regnum=Hk0900071> (дата обращения: 13.01.2026).
5. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) : Закон Республики Беларусь, 29 декабря 2009 г., №71-З : в редакции Закона Республики Беларусь от 30 декабря 2025 г. № 127-З // ЭТАЛОН-ONLINE : информационно-поисковая система. – URL : <https://etalonline.by/document/?regnum=Hk0900071> (дата обращения: 13.01.2026).
6. О взносах в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь : Закон Республики Беларусь, 15 июля 2021 г., №118-З // ЭТАЛОН-ONLINE : информационно-поисковая система. – URL : <https://etalonline.by/document/?regnum=H12100118> (дата обращения: 13.01.2026).
7. О страховании : Указ Президента Республики Беларусь, 18 марта 2025 г., № 108 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – URL : <https://pravo.by/document/?guid=12551&p0=P32500108> (дата обращения: 13.01.2026).
8. Об установлении перечня выплат : постановление Совета Министров Республики Беларусь, 25.01.1999 г., № 115 : в ред. постановления от 26 июня 2025 г. №359 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – URL : <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=c29900115> (дата обращения: 13.01.2026).
9. Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь : [сайт] – Мн., 2026. – URL : <http://www.nalog.gov.by/ru/> (дата обращения: 13.01.2026).

ПРИЛОЖЕНИЕ А
НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ (РАСЧЕТ) по НДС (извлечение)

Тип налоговой декларации (расчета): ежемесячная ежеквартальная

за (номер месяца) <3> месяц (четыре цифры года) года

руб.

Показатели	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 + строка 3.4), 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 рыбоводства		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		10/110	
3.4. при реализации иных товаров		10/110	
4. По операциям, облагаемым по ставке		25/125	
4-1. По операциям, облагаемым по ставке		26/126	
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

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ А

1	2	3	4
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 <4>, в разрезе государств (код государства):		X	X
9-1.1. в том числе по операциям, осуществляемым через электронные торговые площадки сторонних субъектов хозяйствования, в разрезе государств (код государства):		X	X
10. По операциям по реализации товаров по розничным ценам		X	
11. Суммы НДС, излишне предъявленные покупателям	X	X	
11-1. Сумма НДС за счет математического округления по операциям, связанным с направлением (выставлением) электронных счетов-фактур	X	X	
12. Суммы уменьшения налоговых вычетов, превышающие сумму вычетов отчетного налогового периода	X	X	
13. Налоговая база и суммы НДС, подлежащие уплате при приобретении объектов у иностранных организаций, иностранных индивидуальных предпринимателей		X	
13.1. в том числе налоговая база и суммы НДС, подлежащие уплате при приобретении услуг передачи данных у иностранных организаций		26/100	
14. ИТОГО по разделу I (строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 4-1 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 9-1 + строка 10 + строка 11+ строка 11-1+ + строка 12 + строка 13)		X	
14а. Сумма НДС по объектам, обороты по реализации которых освобождены от уплаты НДС	X	X	
14б. Сумма НДС по объектам, по оборотам по реализации которых предоставлен налоговый кредит	X	X	
14в. Сумма НДС по остальным объектам	X	X	
14в. 1. в том числе сумма НДС, исчисленная с оборотов по реализации услуг передачи данных (строка 4-1 + строка 13.1)	X	X	
Раздел II. НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ			

ОКОНЧАНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ А

1	2	3	4
15. Налоговые вычеты – всего (строка 15а + строка 15б + строка 15в)	X	X	
15а. Налоговые вычеты по объектам, обороты по реализации которых освобождены от уплаты НДС	X	X	
15б. Налоговые вычеты по объектам, по оборотам по реализации которых предоставлен налоговый кредит	X	X	
15в. Налоговые вычеты по остальным объектам	X	X	
15в. 1. в том числе налоговые вычеты, приходящиеся на оборот по реализации услуг передачи данных	X	X	
Раздел III. СУММА НДС			
16. Сумма НДС нарастающим итогом – всего (строка 16а + строка 16б + строка 16в) и (стр. 14 – стр. 15)	X	X	
16а. Сумма НДС нарастающим итогом, остающаяся в распоряжении (подлежащая уменьшению) (строка 14а – строка 15а)	X	X	
16б. Сумма НДС нарастающим итогом, подлежащая уплате (возврату) по объектам, по оборотам по реализации которых предоставлен налоговый кредит (строка 14б – строка 15б)	X	X	
16в. Сумма НДС нарастающим итогом, подлежащая уплате (возврату) (строка 14в – строка 15в)	X	X	
16в. 1. в том числе сумма НДС нарастающим итогом, подлежащая уплате по реализации услуг передачи данных (строка 14в. 1 – строка 15в. 1)	X	X	
17. Сумма НДС за отчетный период – всего (строка 17а + строка 17б + строка 17в)	X	X	
17а. Сумма НДС за отчетный период, остающаяся в распоряжении (подлежащая уменьшению) (строка 16а – строка 16а предыдущей налоговой декларации (расчета))	X	X	
17б. Сумма НДС за отчетный период, подлежащая уплате (возврату), по объектам, по оборотам по реализации которых предоставлен налоговый кредит (строка 16б – строка 16б предыдущей налоговой декларации (расчета))	X	X	
17в. Сумма НДС за отчетный период к уплате (возврату) по остальным объектам (строка 16в - строка 16в предыдущей налоговой декларации (расчета))	X	X	
17в. 1. в том числе сумма НДС за отчетный период к уплате (возврату) по реализации услуг передачи данных (строка 16в. 1 – строка 16в. 1 предыдущей налоговой декларации (расчета))	X	X	
18. Сумма НДС к уплате (возврату) за отчетный период - всего (стр. 17б + стр. 17в) и (стр. 18а + стр. 18б)	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	
18а. Сумма НДС к уплате (возврату) за отчетный период, уменьшенная на сумму НДС к уплате (возврату) за отчетный период по реализации услуг передачи данных (строка 17б + строка 17в – строка 17в. 1)	X	X	
18б. Сумма НДС к уплате (возврату) за отчетный период по реализации услуг передачи данных (стр. 17в.1)	X	X	
19. Из строки 18 к доплате (уменьшению) по акту проверки (строка 19а + строка 19б)	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	
19а. Сумма НДС, уменьшенная на сумму НДС по реализации услуг передачи данных	X	X	
19б. Сумма НДС по реализации услуг передачи данных	X	X	

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Налоговая декларация (расчет) по налогу на прибыль белорусских организаций (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 %	18 %	12 %	10 %	9 %	6 %	5 %	_ %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
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)											
1.1	выручка (доходы) от реализации, признаваемая (признаваемые) объектом налогообложения налогом на прибыль (доход) согласно законодательству иностранного государства (за исключением указываемой (указываемых) в строках 4.1.2, 4.1.3 и 5)											

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Б

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
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:											
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)											

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Б

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
4.2	внереализационные расходы, в том числе:											
4.2.1	внереализационные расходы, указанные в подпунктах 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 ⁵											
6	Расходы белорусской организации в связи с деятельностью за пределами Республики Беларусь (строка 6.1 + строка 6.2), в том числе: ⁵											
6.1	затраты и внереализационные расходы белорусской организации по деятельности за пределами Республики Беларусь ⁵											
6.2	налоги (сборы, отчисления), уплачиваемые белорусской организацией согласно законодательству иностранного государства из выручки по деятельности за пределами Республики Беларусь ⁵											
7	Прибыль (+) либо убыток (-) белорусской организации по деятельности за пределами Республики Беларусь (строка 5 – строка 6.1 – строка 6.2) ⁵											
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 (-) (стр. 1 – стр. 2 – стр. 3 + стр. 4 + стр. 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))											

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Б

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
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) ⁵											
15	Прибыль к налогообложению, уменьшенная на сумму перенесенного убытка (перенесенных убытков) (строка 6 раздела II части II) ⁶											
<i>Расчет суммы налога на прибыль по валовой прибыли</i>												
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 ⁵											
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)											
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											

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 × строка 2 × 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	
2. Сумма налога нарастающим итогом (строка 1 x 6 / 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

Корректор *А.С. Прокопюк*
Компьютерная верстка *Е.Н. Домбровская*

Подписано к печати 05.02.2026. Формат 60x90¹/₈. Усл. печ. листов 8,6.
Уч.-изд. листов 5,3. Тираж 90 экз. Заказ № 33.

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.