

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

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

РАБОЧАЯ ТЕТРАДЬ

для студентов специальности
1-25 01 04 «Финансы и кредит»,
1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»,
слушателей ФПК и ПК специальностей
1-25 03 75 «Бухгалтерский учет и контроль в промышленности»,
1-26 02 82 «Финансовый менеджмент»

Издание второе, переработанное и дополненное

Группа _____
Студент (слушатель) _____
Допуск к экзамену (зачету) _____

Витебск
2018

УДК 336.22 (075.8)

Составители:

Е. Н. Домбровская, А. А. Рулёва

Рекомендовано к изданию редакционно-издательским советом УО «ВГТУ», протокол № 2 от 23.02.2018.

Налоги и налогообложение: рабочая тетрадь / сост. Е. Н. Домбровская, А. А. Рулёва. – 2-е изд., перераб., доп. – Витебск : УО «ВГТУ», 2018. – 58 с.

Данная рабочая тетрадь предназначена для более глубокого изучения лекционного и практического материала по дисциплине «Налоги и налогообложение».

УДК 336.22 (075.8)

УО «ВГТУ», 2018

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	4
Тема 1. Налоги в системе экономических отношений	4
Тема 2. Налоговая система и налоговая терминология	6
Тема 3. Налог на добавленную стоимость	10
Тема 4. Акцизы	19
Тема 5. Налог на прибыль	21
Тема 6. Налог на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство	26
Тема 7. Подоходный налог с физических лиц	28
Тема 8. Ресурсные платежи	31
Тема 9. Сборы и пошлины в налоговой системе Республики Беларусь и их регулирующее значение	36
Тема 10. Местное налогообложение	38
Тема 11. Налог при упрощенной системе налогообложения	39
Тема 12. Единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц	42
Тема 13. Другие особые режимы налогообложения в Республике Беларусь	44
Тема 14. Особенности налогообложения в свободных экономических зонах	46
Тема 15. Система социальной защиты в Республике Беларусь	48
Список рекомендуемой литературы	51
Приложение А. Налоговая декларация (расчет) по НДС (извлечение)	52
Приложение Б. Налоговая декларация (расчет) по налогу на прибыль (извлечение)	54
Приложение В. Налоговая декларация (расчет) по налогу на недвижимость (извлечение)	56
Приложение Г. Налоговая декларация (расчет) по налогу при упрощенной системе налогообложения (извлечение)	57

ВВЕДЕНИЕ

Курс «Налоги и налогообложение» является одним из важнейших при подготовке 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. Предлагаемая рабочая тетрадь предназначена для студентов специальности «Финансы и кредит», а также слушателей ФПК и ПК специальностей «Финансовый менеджмент», «Бухгалтерский учет и контроль в промышленности», и может быть использована при подготовке специалистов других экономических специальностей, изучающих налоги и налогообложение.

Рабочая тетрадь содержит задания, ситуационные задачи, а также ссылки на законодательные акты, которые необходимо использовать при исчислении и уплате налогов, сборов (пошлин). Условия задач соответствуют нормам налогового законодательства Республики Беларусь по состоянию на 01.02.2018 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. Налоги в системе экономических отношений

Цель: сформировать представление об экономическом содержании налогов и их функциях, принципах и методах налогообложения.

Задание 1.1

Представьте в таблице 1.1 признаки, характеризующие особенности понятий «налог» и «сбор» («пошлина»).

Таблица 1.1 – Общие и отличительные признаки налогов и сборов

Характеристики налога	Характеристики сбора (пошлины)
<i>Отличительные признаки</i>	
1	
2	
3	
<i>Общие черты</i>	

Задание 1.2

Определите показатели налоговой нагрузки и уровня централизации финансовых ресурсов* за 2015–2016 годы на основе данных, представленных в таблице 1.2. Сделайте выводы.

Таблица 1.2 – Исходные данные в млн руб.

Показатели	2015 г.	2016 г.	Темп роста, %
1 ВВП в текущих ценах	89909,81	94321,4	
2 Доходы консолидированного бюджета	26632,1	28526	
3 Налоговые доходы (без отчислений в ФСЗН)	22276,7	23852	
4 Уровень налоговой нагрузки, %			
5 Уровень централизации финансовых ресурсов, %			

* Примечание: уровень централизации финансовых ресурсов определяется отношением суммы доходов консолидированного бюджета страны к величине ВВП.

Выводы:

Задание 1.3

Определите показатели налоговой нагрузки плательщика-организации исходя из следующих данных: выручка от реализации товаров, работ, услуг, основных средств – 6300 тыс. руб., прибыль организации – 320 тыс. руб., фонд оплаты труда – 490 тыс. руб., сумма начисленных налоговых платежей – 810 тыс. руб., сумма уплаченных в бюджет налоговых платежей – 705 тыс. руб.

Решение:

Задание 1.4

Используя разные методы налогообложения, исчислите сумму налога, которую должно уплатить в бюджет физическое лицо, если доход составил 680 руб. Данные для расчёта представлены в таблице 1.3.

Методические указания по выполнению задания 1.4.

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.

Таблица 1.3 – Исходные данные

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

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

Решение:

Тема 2. Налоговая система и налоговая терминология

Цель: сформировать представление о налоговой системе страны, ее элементах, усвоить основные понятия и категории налогового законодательства. При изучении данной темы следует руководствоваться положениями Общей части Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК РБ).

Задание 2.1

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.....

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

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

Возврат излишне уплаченной суммы налога производится, если

.....

.....

Обязательными элементами налогообложения являются

Налоговый учет – это

Элементами налогового учета признаются.....

Камеральная проверка предусматривает.....

Налоговые органы могут осуществлять проверки следующими способами:.....

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

.....

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

.....

..

Задание 2.2

Определите соответствие понятий и их характеристик, выбрав из правого столбца таблицы 2.1 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 2.3

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 и по имуществу, расположенному на территории Республики 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 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 2.4

Укажите, какие налоговые льготы предоставлены резидентам Парка высоких технологий в Республике Беларусь, с какой целью и какими нормативными актами эти льготы установлены.

Ответ:

Задача 2.1

Частное предприятие «СофтМ» занимается производством мебели и применяет упрощенную систему налогообложения без уплаты НДС. В ходе проверки, проводимой налоговым органом, было установлено, что организация исчислила и уплатила 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:

Задача 2.2

Определите сумму пеней, которую организация должна уплатить в бюджет, если установленный срок уплаты налога на прибыль за 1 квартал в сумме 850 руб. – 22 апреля текущего года, а фактически налог был уплачен 28 апреля текущего года. Налоговая декларация представлена в налоговый орган в установленный срок.

Решение:

Тема 3. Налог на добавленную стоимость

Цель: сформировать практические навыки применения актов налогового законодательства для исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость (НДС).

Для выполнения практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 12 Особенной части НК РФ, приложения № 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе, других нормативных правовых актов, касающихся взимания косвенных налогов.

Задание 3.1

Составьте алгоритм действий для определения суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет.

Ответ:

Задача 3.1

Исчислите сумму НДС от оборотов по реализации исходя из следующих данных бухгалтерского учета за отчетный период:

– отражена выручка от реализации продукции в сумме 8400 руб. (ставка НДС 20 %);

– в погашение задолженности по оплате труда работникам предприятия передана продукция, отпускная стоимость которой без НДС – 1300 руб. (ставка НДС 10 %);

– получены штрафы от покупателей-резидентов Республики Беларусь за нарушение сроков оплаты реализованной продукции, облагаемой НДС по ставке 20 %, – 120 руб.

Решение:

Задача 3.2

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 Реализована капуста собственного производства юридическим лицам в Беларуси на сумму 1330 руб., в Российскую Федерацию на сумму 8200 руб.		
2 Реализованы товары для детей, включенные в перечень, утвержденный указом Президента РБ, через розничную торговую сеть на сумму 1550 руб.		
3 Реализованы лекарственные средства, включенные в перечень, утвержденный указом Президента РБ, физическим лицам-резидентам РБ на сумму 3000 руб.		
4 Поступила арендная плата (3600 руб.) за предоставленное в аренду помещение на территории РБ		
5 Комиссионер реализовал товары по поручению комитента (комиссионное вознаграждение – 8 % от стоимости реализованных товаров) на сумму 4800 руб.		
6 Приобретены у иностранной организации, не зарегистрированной в налоговых органах РБ, консультационные услуги на сумму 800 руб.		
7 Приобретены и подарены работнику цветы к юбилею стоимостью 60 руб.		
8 Реализовано российскому покупателю здание (являющееся собственностью белорусской организации), расположенное на территории Российской Федерации, стоимостью 96000 руб.		

Задание 3.2

Ответьте на следующие вопросы:

1. В чем суть механизма использования электронных счетов-фактур (ЭСЧФ) по НДС, введенного в Беларуси с 1 июля 2016 г., каковы обязанности плательщиков НДС, связанные с ним?

2. Что такое налоговые вычеты по НДС?

3. Каковы условия применения налоговых вычетов по НДС?

4. На основании каких документов плательщики производят налоговые вычеты по НДС?

5. По каким операциям плательщики налогов не составляют ЭСЧФ?

Задача 3.3

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 2000 руб. (без НДС);

2) в феврале отгружена покупателям в Российской Федерации продукция, облагаемая НДС по ставке 20 %, стоимостью 3000 руб. (без НДС). Документы, подтверждающие вывоз продукции за пределы Беларуси, получены 18 марта текущего года;

3) в марте отгружена покупателям в Республике Беларусь продукция, обороты по реализации которой освобождены от НДС, стоимостью 1000 руб.;

4) в марте поступила на текущий счет сумма штрафов от белорусского покупателя за несвоевременную оплату продукции, облагаемой НДС по ставке 20 %, в размере 90 руб.

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

Решение:

Задача 3.4

Для производства продукции организацией в январе приобретены материалы стоимостью 2400 руб., в том числе НДС, предъявленный поставщиком, составляет 400 руб. ЭСЧФ от поставщика материалов получен и подписан электронной цифровой подписью (ЭЦП) покупателя 8 февраля. Отпускная стоимость произведенной и отгруженной в январе белорусским покупателям продукции, облагаемой НДС по ставке 20 %, составила 8000 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.

Организация определяет момент фактической реализации на дату отгрузки продукции.

Решение:

Задача 3.5

Имеются данные по двум торговым организациям, являющимся плательщиками НДС. ООО «Стар» закупило мобильные телефоны в количестве 100 штук по цене 150 руб. (без НДС) и реализовало всю партию товара ООО «Бест» по цене 165 руб. (без НДС). ООО «Бест» реализовало всю партию телефонов физическим лицам по розничной цене 227,7 руб. (с НДС) за штуку.

Определите сумму НДС, которую каждая организация должна уплатить в бюджет. Решение представьте в таблице 3.2.

Таблица 3.2 – Расчет НДС

в тыс. руб.

Организация	Стоимость покупных товаров без НДС	Добавленная стоимость	Стоимость реализованных товаров (без НДС)	НДС, исчисленный по реализации	Стоимость реализованных товаров с НДС	НДС к вычету	НДС к уплате в бюджет
«Стар»							
«Бест»							
Итого							

Задача 3.6

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

- сырье и материалы – 12 руб. (в том числе НДС – 2 руб.),
- заработная плата – 7 руб.,
- прочие затраты – 18 руб. (в том числе НДС – 1 руб.).

Рентабельность изделия по плану – 25 %. Швейная фабрика реализует юбки по свободным отпускным ценам в количестве 10 штук универмагу г. Орша (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:

Задача 3.7

Белорусское предприятие (платательщик НДС) ввезло обувь женскую из Российской Федерации. Товар принят на учет 15 января текущего года. НДС по ввезенному товару уплачен 18 февраля текущего года. Заявление о ввозе товара

и уплате косвенных налогов представлено в налоговый орган 19 февраля текущего года. Укажите:

1) когда предприятие-импортер обязано создать ЭСЧФ и отправить на Портал МНС РБ*;

2) в каком отчетном периоде и при выполнении каких условий «ввозной» НДС можно включить в налоговые вычеты*.

* Примечание: для выполнения задания необходимо проработать положения статей 106.1 и 107 главы 12 НК РБ.

Ответ:

Задача 3.8

Индивидуальный предприниматель, не являющийся плательщиком НДС, ввозит товар из Польши для дальнейшей реализации в Витебске. Таможенная стоимость ввозимого товара на дату представления таможенной декларации – 1000 руб., на товар установлена ввозная таможенная пошлина по адвалорной ставке – 5 %. 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:

Задача 3.9

За январь организация отразила в учете следующие показатели:

1) сумма оборота по реализации, облагаемого НДС по ставке 20 %, – 24000 руб.;

2) сумма оборота по реализации, облагаемого НДС по ставке 0 %, – 4000 руб.;

3) сумма оборота по реализации, освобожденного от НДС, – 2000 руб.

Организация в январе текущего года приобрела материалы для производства продукции на территории РБ на сумму 4200 руб., в том числе НДС – 700 руб. (материалы и НДС отражены в бухгалтерском учете, ЭСЧФ от поставщика получен 10 февраля, подписан ЭЦП покупателя и отправлен поставщику 11 февраля).

В соответствии с учетной политикой организация осуществляет распределение налоговых вычетов методом удельного веса. Отчетным периодом является календарный месяц. Определите:

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

Решение:

Задача 3.10

В 1 квартале организация реализовала продукцию собственного производства на сумму 55000 руб., в том числе:

- 1) продукцию на экспорт – на сумму 22000 руб. (без НДС);
- 2) продукцию растениеводства (на территории Республики Беларусь) – на сумму 33000 руб. с НДС.

В 1 квартале организацией закуплены материалы на сумму 19200 руб., в том числе НДС – 3200 руб. (материалы и НДС отражены в бухгалтерском учете, ЭСЧФ от поставщика получен 10 марта, подписан ЭЦП покупателя и отправлен поставщику 12 марта).

Организации был отремонтирован офис, стоимость ремонтных работ оплачена в сумме 3000 руб., в том числе НДС – 500 руб. (НДС отражен в бухгалтерском учете, ЭСЧФ получен 20 марта, подписан ЭЦП покупателя и отправлен поставщику 21 марта).

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.

Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за 1 квартал.

Решение:

Задача 3.11

Коммерческий банк имеет следующие виды доходов и расходов за январь текущего года:

- плата за открытие и ведение банковских счетов клиентов – 5080 руб.;
- процентные доходы от предоставления кредитов – 12550 руб.;
- оплата за перевозку денежной наличности и инкассацию – 950 руб.;
- получено комиссионное вознаграждение за реализацию лотерейных билетов и памятных монет – 1000 руб.;
- оплачено за коммунальные услуги – 6000 руб. (в том числе НДС – 1000 руб.).

Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет банком за отчетный период.

Решение:

Задача 3.12

Организация 5 января текущего года ввезла на территорию Республики Беларусь из Турции помидоры в количестве 400 кг. Таможенная стоимость ввезенного товара – 2 руб. за 1 кг. Ставка ввозной таможенной пошлины – 15 %, но не менее 0,08 евро за 1 кг. Ставка таможенного сбора за совершение таможенных операций – 50 руб. Организация реализовала ввезенные помидоры на территории Республики Беларусь 10 января текущего года по цене (без НДС) 2,8 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:

Задача 3.13

ООО «Бренд» в отчетном периоде отразило следующие операции:

1. Оказаны разовые маркетинговые услуги заказчику Республики Беларусь (акт оказания услуг от 31.01.2017 подписан заказчиком 23.02.2017). Стоимость услуг – 1200 руб. (с НДС).

2. Отгружены изделия народных художественных промыслов, освобожденные от НДС – 1640 руб.

3. Отгружены покупателю Республики Беларусь товары, облагаемые НДС по ставке 10 %, – 12320 руб. (с НДС).

4. Отгружены 12.01.2018 в Польшу товары на сумму 10500 руб. по курсу на дату отгрузки (имеются документы, подтверждающие вывоз товара).

5. Оплачено 18.01.2018 российской организации, не состоящей на учете в налоговых органах Республики Беларусь, за оказанные в январе рекламные услуги, – 1000 руб. (по курсу на момент фактической реализации).

6. Налоговые вычеты по товарам (работам, услугам) – 1600 руб.

Организация производит распределение налоговых вычетов методом удельного веса. На основе исходной информации определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, и заполните налоговую декларацию по НДС (приложение А) за отчетный период.

Решение:

Задание 3.3

Ответьте на следующие вопросы*:

1. *Какие счета бухгалтерского учета используются для отражения хозяйственных операций, связанных с НДС?*

2. *В чем сущность и назначение счета 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам»?*

*Для ответа на вопросы используйте постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 июня 2012 г. № 41 «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету налога на добавленную стоимость».

Тема 4. Акцизы

Цель: сформировать практические навыки применения актов налогового законодательства для исчисления и уплаты акцизов.

Для выполнения практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 13 НК РБ и актов Президента Республики Беларусь.

Задача 4.1

В феврале текущего года организация-импортер ввозит из Украины на территорию Республики Беларусь алкогольную продукцию (доля этилового спирта – 28 %), в количестве 300 бутылок емкостью 0,5 литра. Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет по товару, ввозимому из Украины. Укажите сроки уплаты акцизов, назовите налоговые платежи, которые импортер также обязан уплатить при ввозе указанного товара.

Решение:

Задача 4.2

Предприятие произвело и реализовало в марте текущего года на территории Беларуси автомобильный бензин класса 3 в количестве 11 тонн на сумму 10465 руб. Исчислите общую сумму акциза и укажите срок уплаты в бюджет.

Решение:

Задача 4.3

За отчетный период организация произвела и отгрузила спирт этиловый из пищевого сырья (доля спирта 92 %):

1) покупателям на территории Республики Беларусь для производства:

– алкогольных напитков – 800 л;

– лекарственных средств – 30 л;

2) покупателю (г. Смоленск) для производства алкогольных напитков – 450 л.

Исчислите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет. Документальное подтверждение вывоза продукции за пределы Республики Беларусь имеется.

Решение:

Задача 4.4

В отчетном месяце организация произвела и реализовала на территории Республики Беларусь 1500 бутылок водки (содержание этилового спирта – 40 %) емкостью 0,7 литра на сумму 9450 руб. Для производства этой продукции было закуплено и использовано 65 литров этилового спирта на сумму 96 руб. Исчислите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет. Определите сумму денежных средств, которую организация должна направить на приобретение акцизных марок для маркировки водки, и источник ее возмещения.

Решение:

Задача 4.5

Табачная фабрика за февраль текущего года произвела сигареты следующего вида: 25 тыс. пачек – сигареты с фильтром, 50 тыс. пачек – сигареты без фильтра. Реализовано 25 тыс. пачек сигарет с фильтром (розничные цены второй группы), 40 тыс. пачек сигарет без фильтра. Исчислите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Решение:

Тема 5. Налог на прибыль

Цель: сформировать практические навыки применения актов налогового законодательства для исчисления и уплаты налога на прибыль.

Для выполнения практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 14 *Особенной части НК РБ*, а также статьи 30-1 *Общей части НК РБ*, декретов и указов Президента Республики Беларусь.

Задание 5.1

Составьте алгоритм действий для определения суммы налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет.

Ответ:

Задача 5.1

За отчетный период организация отразила в бухгалтерском учете выручку:

1) от реализации тканей:

– покупателям в Республике Беларусь – 85800 руб.;

– покупателям в Литве – 10700 руб.;

2) от реализации компьютера (бывшего в употреблении) покупателю в Республике Беларусь – 240 руб.

Затраты по производству и реализации тканей, учитываемые при налогообложении, составили 79800 руб. Остаточная стоимость реализованного компьютера – 180 руб. Исчислите сумму прибыли от реализации за отчетный период.

Решение:

Задача 5.2

Коммерческая организация производит продукцию, облагаемую НДС. Определите сумму затрат по производству и реализации продукции, учитываемых при налогообложении, за отчетный период на основе следующих данных:

1) стоимость сырья, использованного на производство продукции, – 120000 руб. (с НДС);

2) стоимость электроэнергии, израсходованной на производство, – 18000 руб. (с НДС);

3) расходы на оплату труда – 188000 руб., в том числе работников непромышленной сферы – 2000 руб.;

4) сумма вознаграждения по итогам работы за год – 20000 руб.;

5) подоходный налог, удержанный из заработной платы персонала, – 24000 руб.;

б) страховые взносы в ФСЗН (по ставке 34 %) и Белгосстрах – 71320 руб., в том числе по выплатам работникам непромышленной сферы – 680 руб., по сумме вознаграждения по итогам работы за год – 6800 руб.;

7) затраты на упаковку продукции – 2400 руб. (с НДС);

8) пени за нарушение срока уплаты подоходного налога – 100 руб.;

9) налог на недвижимость – 1300 руб., в том числе за сверхнормативное незавершенное строительство – 380 руб.;

10) амортизационные отчисления по основным средствам – 5900 руб., в том числе по основным средствам, не участвующим в предпринимательской деятельности, – 1250 руб.

Решение:

Задача 5.3

Организация получила в налоговом периоде выручку от реализации телевизоров в Республике Беларусь – 552000 руб., затраты по производству и реализации продукции, учитываемые при налогообложении, составили 426000 руб. Кроме того, организация получила дивиденды по акциям от белорусской организации – 3900 руб., судебные расходы по взысканию дебиторской задолженности составили 1010 руб. С начала года уплачено налога на прибыль – 6155 руб. Определите сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, укажите сроки уплаты.

Решение:

Задача 5.4

На основании данных о результатах деятельности ОАО «Мечта» за январь-июнь текущего года (таблица 5.1) исчислите налог на прибыль, подлежащий уплате за 2 квартал. Укажите сроки представления налоговой декларации в налоговый орган и уплаты налога в бюджет.

Таблица 5.1 – Исходные данные для расчета налога на прибыль

Показатель	Сумма, руб.
1	2
1 Выручка от реализации продукции с НДС (ставка 20 %)	396600
2 Выручка от реализации продукции без НДС	
3 Затраты по производству и реализации продукции, учитываемые при налогообложении	317400
4 Прибыль от реализации продукции	
5 Выручка от реализации основных средств с НДС	24600
6 Выручка от реализации основных средств без НДС	
7 Остаточная стоимость основных средств	18300
8 Затраты по реализации основных средств, учитываемые при налогообложении	230
9 Прибыль от реализации основных средств	
10 Получены в отчетном году:	
– доходы от сдачи имущества в аренду (с НДС)	14400
11 Уплачены в отчетном году:	
– штрафы поставщику сырья за нарушение условий договора;	2800
– судебные расходы	2500
12 Сальдо внереализационных доходов и расходов	
13 Налоговая база (по валовой прибыли)	
14 Сумма льготированной прибыли	4100
15 Прибыль к налогообложению	
16 Налог на прибыль, исчисленный для уплаты (по основной ставке)	
17 Налог на прибыль, исчисленный по предыдущей налоговой декларации (расчету)	1998
18 Налог на прибыль к уплате (возврату)	

Задача 5.5

В 1 квартале текущего года организацией реализовано товаров на сумму 636000 руб. с НДС по ставке 20 %. В 1 квартале имели место следующие расходы и доходы:

– стоимость использованных в производстве материалов – 276000 руб. (с НДС);

– начисленная заработная плата работников – 195000 руб.;

– командировочные расходы – 14650 руб., в том числе сверхустановленных норм – 1650 руб.;

– начисленная материальная помощь работникам организации – 4000 руб.;

– начисленная сумма амортизационных отчислений по основным средствам, используемым в предпринимательской деятельности, – 9300 руб.;

– штрафы, уплаченные по результатам налоговой проверки, – 800 руб.;

– списана кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 1500 руб. (без НДС);

– проценты, начисленные банком на остаток денежных средств по расчетным счетам, – 160 руб.;

– уплачен налог на недвижимость по зданиям и сооружениям за 1 квартал – 3700 руб.;

– уплачен земельный налог за 1 квартал – 2200 руб.

Исчислите сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет за 1 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:

Задача 5.6

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

1. Отгружены покупные товары на сумму 37200 руб. (с НДС – 20 %). Затраты по приобретению этих товаров – 21050 руб.

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

3. Отгружена высокотехнологичная продукция собственного производства на сумму 253800 руб. (с НДС). Затраты на производство продукции – 205800 руб.

4. Оказана денежная помощь Детскому дому Витебска – 2000 руб.

Решение:

Задача 5.7

Коммерческий банк в налоговом периоде имел следующие показатели:

1) доходы от оказания банковских услуг – 451803 руб.;

2) внереализационные доходы – 16688 руб.;

3) расходы по уплате процентов, комиссионных и прочие банковские расходы – 385008 руб.;

4) внереализационные расходы – 12383 руб.

В налоговом периоде банк оказал денежную помощь государственному учреждению здравоохранения в размере 3200 руб.

Исчислите налог на прибыль, подлежащий уплате банком за отчётный год.

Решение:

Задача 5.8

Общим собранием участников ООО «Альфа» в феврале текущего года было принято решение о распределении части чистой прибыли прошлого года на выплату дивидендов в сумме 8000 руб. Из этой суммы начислено дивидендов организации «Вектор» – 6000 руб., организации «Соло» – 2000 руб., оба участника являются резидентами Республики Беларусь.

Исчислите сумму налога на прибыль по дивидендам, начисленным ООО своим участникам в феврале текущего года.

Решение:

Тема 6. Налог на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство

Цель: сформировать практические навыки применения актов налогового законодательства для исчисления и уплаты налога на доходы.

Для выполнения практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 15 *Особенной части НК РБ, международных договоров.*

Задание 6.1

Иностранная организация – резидент Швейцарии является учредителем общества с ограниченной ответственностью (далее – ООО) – резидента Республики Беларусь. В августе 2017 г. иностранная организация продает долю в уставном фонде ООО другому юридическому лицу – резиденту Республики Беларусь. По какой ставке следует облагать доход иностранной организации от реализации принадлежащей ей доли в уставном фонде?

Пример решения:

Указанный доход будет облагаться (согласно п.п. 1.11.4 ст. 146 НК РБ) по ставке 12 % (согласно ст. 149 НК РБ) при отсутствии подтверждения постоянного местонахождения иностранной организации. При исчислении налога на доходы следует учитывать приоритет норм международных соглашений над нормами, предусмотренными НК Республики Беларусь (п. 2 ст. 5 НК РБ).

Соглашением между Правительством Республики Беларусь и Швейцарским Федеральным Советом «Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал» от 26.04.1999 (п. 4 ст. 13 «Прирост капитала») предусмотрено, что доходы от отчуждения любого имущества облагаются налогом только в том договариваемом государстве, резидентом которого является лицо, отчуждающее имущество. С учетом изложенного доходы резидента Швейцарии от отчуждения доли в уставном фонде ООО облагаются налогом в Швейцарии. Основанием для освобождения от удержания и перечисления налога на доходы с доходов резидента Швейцарии от продажи доли в уставном фонде ООО является представление в налоговый орган подтверждения его постоянного местонахождения в Швейцарии, заверенного компетентным органом Швейцарии (ст. 151 НК РБ).

Задание 6.2

Резидент Федеративной Республики Германии оказал белорусской организации услугу по наладке промышленного оборудования. Данная услуга оказана на территории Германии. Подлежит ли обложению налогом на доходы в указанной ситуации доход иностранной организации и следует ли белорусской организации представлять налоговую декларацию (расчет) по налогу на доходы?

Ответ:

Задание 6.3

Белорусская организация – резидент Республики Беларусь – получила валютный процентный заем 2000 евро от иностранной организации – резидента Латвии, не осуществляющей деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство. Может ли белорусская организация не удерживать налог на доходы с суммы начисленных процентов по займу при

условии представления в налоговый орган справки, подтверждающей постоянное местонахождение резидента Латвии? Если нет, то по какой ставке белорусская организация должна удерживать налог на доходы, и есть ли необходимость в получении справки о постоянном местонахождении от резидента Латвии?

Ответ:

Задание 6.4

Белорусская организация заключила договор на деятельность зверинца на территории Республики Беларусь в период с 10 по 15 апреля текущего года с польской компанией. 16 апреля текущего года нерезиденту был перечислен доход в размере 80 тыс. руб. Нерезидент понес расходы на кормление животных на территории Республики Беларусь в размере 20 тыс. рублей. 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.

Решение:

Тема 7. Подоходный налог с физических лиц

Цель: сформировать практические навыки применения актов налогового законодательства для исчисления и уплаты подоходного налога с физических лиц.

Для выполнения практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 16 Особенной части НК РБ и актов Президента Республики Беларусь.

Задание 7.1

Представьте алгоритм расчета подоходного налога с физических лиц налоговым агентом.

Задача 7.1

С. А. Веткину, имеющему ребенка в возрасте 2 года, по основному месту работы в апреле начислены следующие доходы:

- заработная плата за апрель текущего года – 500 руб.;
- премия за март – 65 руб.;
- вознаграждение по договору подряда – 80 руб.;
- оплата трудового отпуска за май – 275 руб.;
- пособие по временной нетрудоспособности в апреле – 50 руб.;
- стоимость подарка к юбилею работника – 46 руб.

С. А. Веткин женат, жена находится в отпуске по уходу за ребенком до достижения трехлетнего возраста. Исчислите подоходный налог, подлежащий удержанию с доходов Веткина С. А.

Решение:

Задача 7.2

Работнику организации в феврале начислены доходы:

- 1) заработная плата за февраль – 760 руб.;
- 2) премия за 4 квартал прошлого года – 258 руб.;
- 3) командировочные расходы – 100 руб. (в пределах норм), 15 руб. – сверх норм, установленных законодательством;
- 4) дивиденды за прошлый год – 130 руб.

Плательщик в феврале имел расходы в размере 900 руб. по оплате обучения своего сына (получение первого высшего образования) 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:

Задача 7.3

Работнику по месту основной работы начислена заработная плата за январь текущего года – 515 рублей и вознаграждение по итогам работы за прошлый год – 150 рублей. Работник воспитывает 2 детей до 18 лет. Работник является участником войны в Афганистане. Исчислите подоходный налог за январь.

Решение:

Задача 7.4

ИП Торгов А. С. осуществляет оптовую торговлю канцелярскими товарами, применяет общий порядок налогообложения с уплатой подоходного налога и НДС. В то же время ИП имеет основное место работы, где ему за январь-март был предоставлен стандартный налоговый вычет.

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 – 1500 руб.

2. Поступила выручка от реализации товаров, отгруженных в 1 квартале, – 28800 руб. (с НДС по ставке 20 %).

3. Расходы по приобретению товаров (из книги учета товаров), приходящиеся на реализованные товары, – 19000 руб.

4. Оплачены услуги банка – 180 руб.

5. Зачислены проценты банка на остаток денежных средств по расчетному счету – 1 руб.

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

Решение:

Задача 7.5

Определите, возникает ли объект налогообложения подоходным налогом в ситуациях, представленных в таблице 7.1.

Таблица 7.1 – Определение объекта налогообложения

Хозяйственная ситуация	Признак объекта налогообложения
1	2
1 Студенту УО «ВГТУ» начислена стипендия в размере 200 руб.	
2 Физическим лицом получены доходы от безотзывного вклада в белорусских рублях, размещенного сроком на 1 год в банке Республики Беларусь, в размере 350 руб.	
3 Физическое лицо, являющееся участником ООО «Вексель», получило по договору дарения от своего сына, также являющегося участником ООО «Вексель», долю в уставном фонде ООО «Вексель» в сумме 8000 руб.	
4 Оплачено обучение плательщика, проходящего повышение квалификации за счет средств организации, являющейся местом его основной работы, в размере 220 руб.	
5 Физическое лицо получило денежный перевод от родной тети из России в размере 20000 российских руб.	
6 Физическое лицо в течение одного года продало два автомобиля стоимостью 15000 руб. каждый, цена приобретения первого автомобиля – 16000 руб., второго – 14000 руб.	
7 Гражданин Республики Беларусь в текущем году получил в подарок от своей тещи, постоянно проживающей в пределах страны, автомобиль стоимостью 15 тыс. долл.	
8 Организацией оплачена стоимость путевки в санаторий своему работнику в размере 600 руб.	
9 Организацией приобретено 20 подарков к Новому году для детей сотрудников по цене 12 руб. (за единицу)	
10 Гражданин Республики Беларусь получил доход от реализации меда (с собственной пасеки) на рынке г. Витебска	

Тема 8. Ресурсные платежи

Цель: сформировать практические навыки применения актов налогового законодательства для исчисления и уплаты земельного налога, налога на недвижимость, экологического налога, налога за добычу (изъятие) природных ресурсов.

Для выполнения практических заданий необходимо руководствоваться положениями глав 17, 18, 19, 20 НК РБ, актов Президента Республики Беларусь и соответствующих решений местных Советов депутатов.

Задание 8.1

Заполните графу 3 таблицы 8.1, указав, кто является плательщиком налога на недвижимость по арендуемым зданиям и сооружениям, находящимся на территории Республики Беларусь.

Таблица 8.1 – Определение плательщика налога на недвижимость *

Арендодатель	Арендополучатель	Плательщик налога на недвижимость
1	2	3
1 ОАО «Лотос»	ООО «Марс»	
2 Областная больница	Индивидуальный предприниматель (для розничной торговли хозяйственными товарами)	
3 Индивидуальный предприниматель	ОАО «Лотос»	
4 Государственное учреждение образования	ООО «Ланч» (для организации питания студентов)	
5 Российская фирма-нерезидент РБ	ОАО «Логос» – резидент РБ	

*Примечание: для выполнения задания необходимо проработать положения статьи 184 главы 17 НК РБ.

Задача 8.1

По состоянию на 1 января текущего года первоначальная стоимость принадлежащих коммерческой организации капитальных строений составила 11000 рублей. Амортизационные отчисления на 1 января по этим капитальным строениям – 1200 рублей. 1 февраля 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, – 400 кв м., стоимость здания – 25000 рублей.

Исчислите налог на недвижимость, подлежащий уплате в бюджет организацией за текущий год, укажите сроки представления налоговой декларации (в том числе уточненной) и сроки уплаты налога.

Решение:

Задача 8.2

Переоцененная стоимость капитальных строений, имеющих на предприятии на 1 января текущего года, составляет:

- не используемого здания – 50 000 руб. (износ 50 %);
- природоохранных сооружений (по перечню, утвержденному указом Президента Республики Беларусь) – 15580 руб. (износ 20 %);
- здания производственного цеха, построенного и введенного в эксплуатацию 04.06 прошлого года, – 45000 руб. (износ 3 %);
- остальных капитальных строений – 68 млн. руб. (износ 30 %).

Исчислите сумму налога на недвижимость, подлежащую уплате в бюджет организацией г. Витебска за текущий год. Заполните налоговую декларацию (приложение В). Укажите сроки представления налоговой декларации (в том числе уточненной) и сроки уплаты налога.

Решение:

Задача 8.3

Организация осуществляет строительство производственного цеха – подрядным способом, склада – собственными силами. Согласно договору подряда срок ввода в действие цеха – октябрь прошлого года, но по состоянию на 1 января текущего года цех не достроен, стоимость незавершенного строительства составила 85000 руб.

Окончание строительства складских помещений – ноябрь прошлого года, однако по состоянию на 1 января текущего года стоимость незавершенного строительства склада составила 16000 руб.

Исчислите налог на недвижимость со стоимости незавершенного строительства, укажите сроки представления налоговой декларации и сроки уплаты налога. Местным Советом депутатов установлен повышающий коэффициент к ставке налога на недвижимость в размере 2,5.

Решение:

Задача 8.4

Физическое лицо имеет в собственности жилой дом в г. Толочин. Оценочная стоимость жилого дома по состоянию на 1 января текущего года равна 7420 руб. Местным Советом депутатов установлен повышающий коэффициент к ставке налога на недвижимость в размере 2,0.

Исчислите сумму налога на недвижимость, подлежащую уплате физическим лицом, укажите сроки уплаты налога.

Решение:

Задача 8.5

20 марта 2017 года решением Витебского областного совета депутатов организации в собственность выделен земельный участок площадью 0,5 га для размещения здания административного назначения. Кадастровая стоимость 1 м кв. земельного участка согласно данным национального кадастрового агентства составляет 32 долл. США для общественно-деловой зоны. Местным Советом депутатов установлен повышающий коэффициент к ставкам земельного налога в размере 2,5.

Исчислите земельный налог за текущий год, укажите сроки представления налоговой декларации и уплаты налога.

Решение:

Задача 8.6

Физическому лицу в Молодечно принадлежит на праве собственности земельный участок, предоставленный для строительства и обслуживания жилого дома. Площадь участка – 0,12 га. Кадастровая стоимость 1 кв. м – 12 долл. США. Исчислите земельный налог на текущий год, подлежащий уплате физическим лицом, укажите сроки уплаты.

Решение:

Задача 8.7

Сельскохозяйственное производственное предприятие, расположенное в Лепельском районе Витебской области, имеет в пользовании и распоряжении на 01.01 текущего года следующие виды земель (таблица 8.2).

Таблица 8.2 – Исходные данные

Показатель	Кадастровая оценка, балл	Площадь, га.
Пахотные земли – всего,	35,2	50
в том числе под опытными полями для проведения научной деятельности	63	10
Луговые земли – всего,		20
в том числе:		
– естественные;	26	12
– улучшенные	34,5	8

Исчислите земельный налог за текущий год, укажите сроки его уплаты.

Решение:

Задача 8.8

Организация имеет стационарный источник загрязнения окружающей среды и осуществляет выбросы аммиака в атмосферный воздух. Установленный годовой объем выбросов аммиака, указанный в разрешении на выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, – 3,5 тонны. Фактически за год выброшено 3,55 тонны аммиака. Аммиак относится к четвертому классу опасности вредных веществ. Исчислите экологический налог за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух за год двумя методами:

1) исходя из установленного годового объема выбросов аммиака, указанного в разрешении на выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух;

2) исходя из фактического объема выбросов аммиака.

Решение:

Задача 8.9

Организация добывает песок строительный. Утвержденный годовой объем добычи песка, указанный в документах, на основании которых осуществляется добыча песка строительного, – 684 куб. метра. Фактически добыто песка организацией: 1 квартал – 220 куб. метров, 2 квартал – 290 куб. метров, 3 квартал – 180 куб. метров.

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 9. Сборы и пошлины в налоговой системе Республики Беларусь и их регулирующее значение

Цель: сформировать практические навыки применения актов налогового законодательства для исчисления и уплаты сборов и пошлин.

Для выполнения практических заданий необходимо руководствоваться положениями *глав 24–28 НК РБ*.

Задача 9.1

Организация – резидент Республики Беларусь заключила договор на покупку оборудования с итальянским торговым партнером на сумму 60 000 евро. Итальянский торговый партнер для оплаты стоимости оборудования указал банковские реквизиты расчетного счета компании, зарегистрированной в Республике Черногория, включенной в перечень оффшорных зон.

Исчислите сумму оффшорного сбора, подлежащую уплате в бюджет, укажите порядок и сроки его уплаты.

Решение:

Задача 9.2

В апреле текущего года коммерческой организацией в хозяйственный суд подано исковое заявление о взыскании с ответчика долга за реализованную продукцию в сумме 27000 руб.

Определите размер государственной пошлины и укажите ее плательщика и сроки уплаты.

Примечание: ставки государственной пошлины установлены в размерах согласно приложениям 14–22 к НК РБ.

Решение:

Задача 9.3

Учредители новой фирмы обязаны уплатить госпошину за совершение нотариальных действий. Определите общую сумму затрат на госпошину, если необходимо совершить нотариальные действия за свидетельствование подлинности подписи на двух банковских карточках и двух заявлениях о регистрации юридического лица.

Решение:

Задание 9.1

Укажите, кто является плательщиком сбора за проезд автомобильных транспортных средств иностранных государств по автомобильным дорогам общего пользования Республики Беларусь.

Ответ:

Тема 10. Местное налогообложение

Цель: сформировать представление о роли местных налогов в местных бюджетах и получить практические навыки применения актов налогового законодательства для исчисления и уплаты местных налогов и сборов.

Для выполнения практических заданий необходимо руководствоваться положениями глав 30, 32, 33 НК РБ и соответствующих решений местных Советов депутатов.

Задача 10.1

Гражданин Иванов, проживающий в г. Витебске в многоквартирном доме, имеет двух собак: кавказскую овчарку (80 см в холке, возраст – 4 года) и длинношерстную таксу (30 см в холке, возраст – 1 год). Собаки зарегистрированы в январе текущего года. Определите сумму налога за владение собаками, подлежащую уплате Ивановым за налоговый период, если решением местных Советов депутатов установлена ставка налога в размере 0,3 базовой величины за налоговый период, а для собак, включенных в перечень потенциально опасных пород, – 1,5 базовые величины.

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

Решение:

Задача 10.2

Семья Петровых, состоящая из четырех человек (отец, мать, 15-летний сын и 12-летняя дочь), планирует приобрести путевки для отдыха и лечения в санатории «Летцы» Витебского района. Отец, Петров П. П., работает в ОАО «Магнит». Мать, Петрова Л. И., работает в ОАО «Люкс» и является инвалидом третьей группы. Дети обучаются в средней школе № 12 города Новополоцка. Стоимость путевок на 10 дней составляет 360 руб. – для лиц, старше 18 лет, и 340 руб. – для лиц до 18 лет. Исчислите сумму курортного сбора, которую должна будет уплатить семья Петровых.

Решение:

Задача 10.3

Индивидуальный предприниматель, зарегистрированный в г. Городке (Витебская область), в августе текущего года закупил у населения 50 кг

лисичек в том же городе для дальнейшей реализации. Закупочная цена лисичек составляет 3,5 рубля за один кг. Исчислите сумму сбора с заготовителей, подлежащую уплате в бюджет индивидуальным предпринимателем за третий квартал текущего года, укажите сроки уплаты.

Решение:

Тема 11. Налог при упрощенной системе налогообложения

Цель: сформировать представление о налоге при упрощенной системе налогообложения (УСН) и получить практические навыки применения актов налогового законодательства для его исчисления и уплаты.

Для выполнения практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 34 НК РБ и актов Президента Республики Беларусь.

Задача 11.1

Индивидуальный предприниматель, оказывающий транспортные услуги, применяет УСН без НДС. За отчетный период полученная им выручка от оказания услуг составила 2200 руб., выручка от реализации основных средств – 110 руб., остаточная стоимость реализованных основных средств – 90 руб., доход от сдачи имущества в аренду – 150 руб.

Исчислите сумму налога при УСН, подлежащую уплате в бюджет.

Решение:

Задача 11.2

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

- 1) выручка от реализации галантерейных изделий в Республике Беларусь – 24000 руб.;
- 2) выручка от реализации основных средств – 6660 руб.;
- 3) сумма арендной платы от сдачи оборудования в аренду – 540 руб.;
- 4) проценты, полученные за предоставление в пользование денежных

средств организации, – 10 руб.

5) сумма НДС, уплаченная по приобретенным для производства продукции материалам, работам, услугам, согласно полученным от поставщиков и подрядчиков электронным счетам-фактурам, – 3850 руб.

Исчислите суммы налога при УСН и НДС, подлежащие 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:

Задача 11.3

Предприятие, зарегистрированное в Витебском районе, производит мебель из натуральной древесины. Предприятие применяет УСН с уплатой НДС. За отчетный период на расчетный счет поступила выручка:

1) от реализации мебели покупателям в Республике Беларусь – 25200 руб., покупателям в Российской Федерации – 14500 руб.,

2) от реализации оргтехники в Республике Беларусь – 2200 руб.

Затраты по производству и реализации продукции составили 27000 руб. Остаточная стоимость реализованной оргтехники – 150 руб. Организация арендует здание площадью 500 кв. метров. Исчислите налог при УСН, НДС, подлежащие уплате в бюджет. Должна ли организация уплачивать налог на недвижимость?

Решение:

Задание 11.1*

ИП Сазонов А. А. занимается производством мебели, реализует ее по договорам с юридическими лицами, применяет общую систему

налогообложения (ОСН). ИП планирует выполнять заказы для физических лиц. При ведении отдельного учета доходов и расходов ИП будет являться плательщиком единого налога в части заказов для физических лиц (ст. 296 НК), а в части заказов юридических лиц может применять общую или упрощенную систему налогообложения без НДС.

По заданной структуре доходов и расходов индивидуального предпринимателя (таблица 11.1) рассчитайте налоговую нагрузку при разных режимах налогообложения на новый финансовый год.

Таблица 11.1 – Расчет налоговой нагрузки ИП Сазонова А. А. при использовании различных систем налогообложения

Показатель	ОСН (без НДС)	УСН (без НДС)	Единый налог
1 Доходы, руб.	3390	3390	3390
2 Расходы, руб.	2190	2190	2190
3 Профессиональные вычеты (стр.2), руб.	2190	—	—
4 Стандартные вычеты, руб.		—	—
5 Доход ИП, облагаемый подоходным налогом, руб.		—	—
6 Подоходный налог, руб.		—	—
7 Налог при УСН, руб.	—		—
8 Единый налог с ИП, руб.	—	—	
9 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?

**Примечание: задание 11.1 выполняется после изучения темы 12.*

Задание 11.2

ООО «Тренд» безвозмездно передает имущество ООО «Лего» (согласно договору безвозмездной передачи) стоимостью 300 руб. без НДС. Обе фирмы применяют УСН с уплатой НДС. Поясните, каким образом производится налогообложение (в части НДС и налога при УСН) у передающей стороны и у получателя имущества по договору безвозмездной передачи.

Решение:

Задание 11.3

ИП Панов, применяющий УСН, оказывает маркетинговые услуги для ООО «ТОФ», участником которого он является как физическое лицо. Имеет ли право ИП Панов доходы, полученные от оказания услуг для ООО «ТОФ», облагать налогом при УСН? Ответ обоснуйте, используя нормы гл. 34 НК РБ.

Ответ:

Тема 12. Единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц

Цель: сформировать практические навыки применения актов налогового законодательства для исчисления и уплаты единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц.

Для выполнения практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 35 НК РБ, актов Президента Республики Беларусь и соответствующих решений местных Советов депутатов.

Задача 12.1

Индивидуальный предприниматель занимается оказанием услуг по ремонту бытовой техники в г. Витебске, с привлечением для работы двух физических лиц по трудовому договору. Ставка единого налога по данному виду деятельности – 45 руб. (условно). Исчислите единый налог к уплате в бюджет на март текущего года, укажите срок уплаты.

Решение:

Задача 12.2

Индивидуальный предприниматель, являющийся пенсионером по возрасту (62 года), оказывает услуги по переводу (текстов) и услуги такси в городе Витебске. Ставки единого налога установлены решением Витебского областного Совета депутатов. Исчислите единый налог с индивидуального предпринимателя на апрель текущего года.

Решение:

Задача 12.3

Гражданин Петров впервые зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя в мае текущего года. Петров планирует осуществлять в июне текущего года в г. Полоцке розничную торговлю следующими товарами: овощами (белорусского производства), консервами рыбными (российского производства), семечками подсолнуха (российского производства). Торговля будет осуществляться на двух торговых местах:

– первый вариант: без привлечения физических лиц к реализации товаров;

– второй вариант: с привлечением одного физического лица.

Все товары планируется приобретать в Витебске на оптовом складе. Исчислите сумму единого налога с индивидуального предпринимателя на июнь текущего года для каждого варианта торговли, сделайте выводы.

Решение:

Задание 12.1

Студентка Иванова приняла решение оказывать парикмахерские услуги жителям г. Витебска на дому. Необходимо ли ей зарегистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя? Какой режим налогообложения может выбрать студентка Иванова? Необходимо ли будет ей уплачивать взносы на пенсионное и социальное страхование? Укажите сумму и срок уплаты всех необходимых налогов, если студентка Иванова приняла решение начать оказывать парикмахерские услуги с 1 июня текущего года.

Для выполнения задания необходимо руководствоваться указом Президента от 19.09.2017 г. № 337 «О регулировании деятельности физических лиц».

Ответ:

Тема 13. Другие особые режимы налогообложения в Республике Беларусь

Цель: сформировать представление об особых режимах налогообложения и получить практические навыки применения актов налогового законодательства для определения налоговых обязательств.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями *глав 36–41[1] НК РБ и актов Президента Республики Беларусь.*

Задача 13.1

ООО «Север» занимается ремонтом легковых автомобилей в г. Витебске, применяет режим единого налога на вмененный доход (ЕНВД). В организации работает 4 человека. В отчетном периоде получена выручка от оказания услуг по ремонту автомобилей 15550 руб. В текущем году показатель базовой доходности установлен в размере 2700 руб. на одного человека в месяц. Определите сумму ЕНВД, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период текущего года. Поясните, уплату каких налогов заменяет единый налог на вмененный доход?

Решение:

Задача 13.2

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 42500 руб., в том числе доход от реализации сельскохозяйственной продукции – 20400 руб., доход от других видов деятельности, не относящихся к сельскому хозяйству, – 22100 руб.

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:

Задача 13.3

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

1) получена выручка от реализации картофеля собственного производства покупателям в Республике Беларусь – 55000 руб. (с НДС). Затраты по производству и реализации данной продукции, учитываемые при налогообложении, – 39800 руб.;

2) получены проценты банка – 85 руб.;

3) переданы безвозмездно овощи детскому дому на сумму 250 руб.

Исчислите единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции, подлежащий уплате в бюджет за первый квартал текущего года.

Решение:

Задача 13.4

Организация, расположенная в г. Витебске, имеет лицензию на занятие игорным бизнесом, содержит зал игровых автоматов. По состоянию на 1 июня текущего года зарегистрировано 10 игровых автоматов. 15 июня текущего года выбыл один игровой автомат (технические неисправности), 25 июня установлены 2 игровых автомата. Движение игрового оборудования зарегистрировано в инспекции МНС Республики Беларусь. Ставки налога на игорный бизнес установлены Налоговым кодексом (статья 309, гл. 37).

Исчислите налог на игорный бизнес за июнь, укажите сроки представления налоговой декларации в налоговый орган и уплаты налога.

Решение:

Задача 13.5

Организатором лотереи (имеющим лицензию на занятие лотерейной деятельностью) для розыгрыша 155 тиража выпущено лотерейных билетов на сумму 86555 руб. Выручка от реализации лотерейных билетов в отчетном периоде составила 78777 руб. Призовой фонд формируется в размере 45 %. Отчетный период – октябрь текущего года. Исчислите налог на доходы от осуществления лотерейной деятельности за октябрь, укажите сроки представления налоговой декларации в налоговый орган и уплаты налога.

Решение:

Задание 13.1

Укажите, по каким видам деятельности и при каких условиях сельскохозяйственная организация имеет право применять режим уплаты сбора за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма?

Ответ:

Тема 14. Особенности налогообложения в свободных экономических зонах

Цель: сформировать представление об особенностях налогообложения в свободных экономических зонах.

При выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 42 НК РБ и актов Президента Республики Беларусь.

Задача 14.1

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

1) получена выручка от реализации продукции собственного производства на территории Республики Беларусь покупателям, которые являются резидентами СЭЗ «Витебск», – 450 тыс. руб.;

2) получена выручка от реализации продукции собственного производства на территории Республики Беларусь – 170 тыс. руб. Продукция является импортозамещающей в соответствии с утвержденным перечнем;

3) получена выручка от реализации продукции собственного производства на территории Республики Беларусь покупателю, который зарегистрирован в г. Минске, – 80 тыс. руб.

Определите выручку от реализации, на которую распространяется специальный правовой режим.

Решение:

Задача 14.2

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

1) выручка от реализации продукции собственного производства в Украину – 1325 тыс. руб.; затраты по производству и реализации данной продукции, учитываемые при налогообложении, – 915 тыс. руб.;

2) выручка от реализации продукции собственного производства на территории Республики Беларусь покупателю, который зарегистрирован в г. Бресте, – 384 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 – 135 тыс. руб., их остаточная стоимость – 85 тыс. руб., затраты по реализации основных средств, учитываемые при налогообложении, – 8 тыс. руб.;

4) сумма НДС, отраженная в книге покупок, – 95 тыс. руб.

Примечание: первая прибыль от реализации продукции собственного производства получена организацией 6 лет назад.

Исчислите налоги за отчетный период.

Решение:

Тема 15. Система социальной защиты в Республике Беларусь

Цель: сформировать практические навыки применения актов законодательства для определения платежей в бюджет Фонда социальной защиты населения (ФСЗН).

Для выполнения заданий необходимо руководствоваться положениями закона Республики Беларусь «Об обязательных страховых взносах в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь» от 29 февраля 1996 г. № 138-ХІІІ, указа Президента Республики Беларусь от 16 января 2009 г. № 40 «О Фонде социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты», постановления Совета Министров Республики Беларусь №115 от 25.01.1999 г., декрета Президента Республики Беларусь от 30 июля 2003 г. № 18 «Об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

Задача 15.1

На основании данных по ОАО «Мир» (таблица 15.1) исчислите за отчетный квартал 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

Показатели	Сумма, руб.
1 Начислена заработная плата по тарифным ставкам и окладам	55000,0
2 Начислена заработная плата лицам, принятым на работу по совместительству из других организаций	330,0
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	480,0
7 Оплачена стоимость питания работников	300,0
8 Выплачено выходное пособие работнику в связи с прекращением трудового договора	810,0
9 Выплачена сумма на приобретение путевок детям работников в санаторий Беларуси	920,0
10 Выплачено на командировочные расходы, всего	95,0
в том числе в пределах норм	85,0
11 Выплачено пособие на рождение ребенка	230,0
12 Начислено вознаграждение по итогам работы за год	8400,0
13 Начислена премия за производственные результаты	8400,0
14 Выплачено работникам поощрение за участие в спортивных мероприятиях	155,0

Справочно: срок выплаты заработной платы – 10-е число каждого месяца.

Решение:

Задача 15.2

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

- 1) начисленная сдельная заработная плата – 475 руб.;
- 2) надбавка за сверхурочную работу – 57 руб.;
- 3) компенсация командировочных расходов – 55 руб., в том числе сверх норм – 15 руб.;
- 4) пособие по временной нетрудоспособности – 70 руб.;
- 5) единовременная материальная помощь к отпуску – 135 руб.;
- 6) оплата абонемента в бассейн – 40 руб.;
- 7) премия за производственные показатели – 80 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:

Задача 15.3

С января по март у индивидуального предпринимателя Иванова И. А., не имеющего места основной работы, работал гражданин Республики Беларусь Петров А. П. Заработная плата, начисленная Петрову А. П. за январь-март, составила: январь – 380 руб., февраль – 250 руб., март – 330 руб. Доходы индивидуального предпринимателя от предпринимательской деятельности за

январь-март составили 8500 руб., расходы – 4430 руб. Исчислите суммы обязательных страховых взносов в бюджет ФСЗН, которые индивидуальный предприниматель должен уплатить за себя и за наемного работника.

Решение:

Витебский государственный технологический университет

Список рекомендуемой литературы

1. Адаменкова, С. И. Практическое налогообложение / С. И. Адаменкова, О. С. Евменчик, Л. И. Тарарышкина. – Минск : Регистр, 2015. – 485 с.
2. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Е. Ф. Киреева [и др.] ; под ред. Е. Ф. Киреевой. – Минск : БГЭУ, 2012. – 447 с.
3. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть): закон Республики Беларусь от 19.12.2003. – № 166-3.
4. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть): закон Республики Беларусь от 29.12.2009. – № 71-3.
5. Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях: закон Республики Беларусь от 21 апреля 2003 г. – № 194-3.
6. Договор о Евразийском экономическом союзе // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь от 10 октября 2014 г. – № 3/3050.
7. О налогообложении: указ Президента Республики Беларусь от 25.01.2018. – № 29.
8. О развитии предпринимательства: Декрет Президента Республики Беларусь от 23.11.2017 г. – № 7.
9. О регулировании деятельности физических лиц: указ Президента Республики Беларусь от 19.09.2017. – № 337.
10. О некоторых вопросах, связанных с исчислением и уплатой налогов, сборов (пошлин), иных платежей, контроль за исчислением и уплатой которых осуществляют налоговые органы: постановление Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 24.12.2014. – № 42.
11. Об обязательных страховых взносах в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь: закон Республики Беларусь от 29 февраля 1996 г. – № 138-ХІІІ.
12. Об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний: Декрет Президента Республики Беларусь от 30 июля 2003 г. – № 18.
13. О Фонде социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты: указ Президента Республики Беларусь от 16.01.2009. – № 40.
14. 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.
15. Журнал «Налоги Беларуси».
16. Журнал «Главный бухгалтер».
17. Журнал «Консультант предпринимателя».

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

(белорусских рублей (далее – руб.))

Показатели	Сумма	Ставка НДС	Сумма НДС
1	2	3	4
Раздел I. НАЛОГОВАЯ БАЗА			
1. По операциям, облагаемым по ставке		20/120	
1 ¹ . По операциям, облагаемым по ставке		25/125	
2. По операциям, облагаемым по ставке		18/118	
3. По операциям, облагаемым по ставке, в том числе:		10/110	
4. По операциям, облагаемым по ставке		16,67 %	
5. По операциям, облагаемым по ставке		9,09 %	
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		x	x
8. По операциям, освобождаемым от НДС		x	x
13. Налоговая база и суммы НДС, подлежащие уплате при приобретении объектов у иностранных организаций		x	
14. ИТОГО по разделу I		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	
Раздел II. НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ			
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	
Раздел III. СУММА НАЛОГА			
16. Сумма НДС нарастающим итогом – всего (строка 16а + строка 16б + строка 16в)	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	
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	

1	2	3	4
17в. Сумма НДС за отчетный период к уплате (возврату) по остальным объектам (строка 16в – строка 16в предыдущей налоговой декларации (расчета))	x	x	
18. Сумма НДС к уплате (возврату) за отчетный период – всего (строка 17б + строка 17в)	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)

Раздел IV
Другие сведения

(руб.)

Показатели	Сумма
1. Суммы НДС текущего налогового периода, предъявленные при приобретении либо уплаченные при ввозе объектов, – всего (стр. 1.1 + стр. 1.2 + стр. 1.3)	
1а. в том числе суммы НДС по создаваемым, приобретенным (ввезенным) основным средствам, нематериальным активам	
1.1. суммы НДС, предъявленные при приобретении объектов на территории Республики Беларусь	
1.2. суммы НДС, исчисленные и уплаченные при ввозе товаров с территории государств – членов Евразийского экономического союза	
1.3. суммы НДС, уплаченные при выпуске товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой	
2. Суммы НДС, не принятые к вычету в прошлом налоговом периоде	
2.1. в том числе суммы НДС по созданным, приобретенным (ввезенным) основным средствам, нематериальным активам, из них:	
2.1.1. принятые к вычету в текущем налоговом периоде в полном объеме равными долями (по 1/12 или по 1/4) суммы НДС по созданным, приобретенным (ввезенным) основным средствам, нематериальным активам	
2.2. в том числе суммы НДС, уплаченные при ввозе товаров, подлежащие вычету в том отчетном периоде текущего налогового периода, в котором истечет 90 календарных дней с даты их выпуска в соответствии с заявленной таможенной процедурой	
3. Принятые к вычету в полном объеме суммы НДС, приходящиеся на обороты по реализации товаров (работ, услуг), облагаемые по ставке ноль (0) процентов	
4. Принятые к вычету в полном объеме суммы НДС, приходящиеся на обороты по реализации товаров, облагаемые по ставкам 10 процентов и (или) 9,09 процента	
5. Принятые к вычету в полном объеме суммы НДС, приходящиеся на обороты по реализации товаров (работ, услуг), не облагаемых НДС (освобождаемых от НДС), в соответствии с подпунктами 23.4, 23.6, 23.7 пункта 23 статьи 107 Налогового кодекса Республики Беларусь	
6. Суммы НДС, не принятые к вычету и включенные в затраты по производству и реализации объектов	
6.1. в том числе в связи с применением освобождения от НДС	
7. Не облагаемый НДС оборот по реализации товаров с мест хранения, с выставок-ярмарок на территории государств – членов Евразийского экономического союза, вычет сумм НДС по которым производится в полном объеме	
8. облагаемый по ставке ноль (0) процентов оборот по реализации товаров на территорию государств – членов Евразийского экономического союза, в том числе:	
8.1. вывезенных на территорию Российской Федерации	
8.2. вывезенных на территорию Республики Казахстан	
8.3. вывезенных на территорию Республики Армения	
8.4. вывезенных на территорию Кыргызской Республики	
9. Освобождаемый от НДС и (или) облагаемый по ставкам 20, 10 процентов оборот по реализации товаров на территорию государств – членов Евразийского экономического союза, в том числе:	
9.1. вывезенных на территорию Российской Федерации	
9.2. вывезенных на территорию Республики Казахстан	
9.3. вывезенных на территорию Республики Армения	
9.4. вывезенных на территорию Кыргызской Республики	

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

(руб.)

№ п/п	Наименование показателей	Всего	В том числе для исчисления налога по ставкам			
			%	%	%	%
1	2	3	4	5	6	7
Расчет налоговой базы (валовой прибыли)						
1	Выручка (доходы) от реализации: выручка (доходы) от реализации произведенных товаров (работ, услуг); товаров, приобретенных для последующей реализации (далее – товары приобретенные); имущественных прав, ценных бумаг (доходы от погашения ценных бумаг)					
2	Затраты по производству и реализации произведенных товаров (работ, услуг); товаров приобретенных; имущественных прав; ценных бумаг, учитываемые при налогообложении; покупная стоимость товаров приобретенных; цена приобретения ценных бумаг (далее – затраты), в том числе:					
2.1	сумма инвестиционного вычета					
2.2	сумма превышения затрат на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и опытно-технологические работы, учтенных в затратах по производству и реализации товаров (работ, услуг) в соответствии с подпунктом 2.7 пункта 2 статьи 130 Налогового кодекса Республики Беларусь, над фактически произведенными затратами на эти цели					
3	Налоги и сборы, уплачиваемые согласно установленному законодательными актами порядку из выручки, полученной от реализации произведенных товаров (работ, услуг); товаров приобретенных; 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 подпунктах 3.15, 3.17 и 3.18 пункта 3 статьи 128 Налогового кодекса Республики Беларусь					
4.2	внереализационные расходы, в том числе					
4.2.1	внереализационные расходы, указанные в подпунктах 3.18, 3.24 и 3.25 пункта 3 статьи 129 Налогового кодекса Республики Беларусь					
5	Доход (выручка) белорусской организации по деятельности за пределами Республики Беларусь ⁶					
6.1	Затраты и внереализационные расходы белорусской организации по деятельности за пределами Республики Беларусь ⁶					
6.2	Налоги (сборы, отчисления), уплачиваемые белорусской организацией согласно законодательству иностранного государства из выручки по деятельности за пределами Республики Беларусь ⁶					

1	2	3	4	5	6	7
7	Прибыль (+) либо убыток (-) белорусской организации по деятельности за пределами Республики Беларусь (строка 5 – строка 6.1 – строка 6.2) ⁶					
8	Прибыль (+) (строка 1 – строка 2 – строка 3 + строка 4 + строка 7)					
9	Убыток (-) (строка 1 – строка 2 – строка 3 + строка 4 + строка 7)					
10	Налоговая база (строка 8 + строка 9)					
11	Льготируемая прибыль (не более строки 10)					
12	Льготируемая прибыль, которая не зависит от характера реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (не более (строка 10 – строка 11))					
13	Льготируемая прибыль – 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 по деятельности за пределами Республики Беларусь (не более строки 14) ⁶					
15	Прибыль к налогообложению, уменьшенная на сумму перенесенного убытка (перенесенных убытков) (строка 6 раздела II части II) ⁷					
Расчет суммы налога на прибыль по валовой прибыли						
16	Налог на прибыль по валовой прибыли (строка 14 (при переносе убытков на будущее – строка 15) x размер ставки/100)					
16.1	в том числе налог на прибыль, исчисленный белорусской организацией в соответствии с законодательством Республики Беларусь, по деятельности за пределами Республики Беларусь ⁶					
17	Сумма налога на прибыль, от уплаты которого плательщик освобожден, остающаяся в распоряжении плательщика в связи с целевым использованием					
18	Сумма налога на прибыль, от уплаты которого плательщик освобожден					
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 ⁶		x	x	x	x
20	Налог на доходы иностранных организаций, удержанный и перечисленный в бюджет Республики Беларусь налоговым агентом, в отношении которых иностранная организация, осуществляющая деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, является плательщиком налога на прибыль в Республике Беларусь		x	x	x	x
21	Налог на прибыль, исчисленный для уплаты в Республике Беларусь (строка 16 – строка 17 – строка 18 – строка 19 – строка 20)		x	x	x	x
22	Налог на прибыль, исчисленный по предыдущей налоговой декларации (расчету) (строка 21 предыдущей налоговой декларации (расчета))		x	x	x	x
23	2/3 суммы налога на прибыль за III квартал текущего налогового периода ⁸		x	x	x	x
24	Налог на прибыль к уплате (возврату) (строка 21 – строка 22 – строка 23)		x	x	x	x
24.1	в том числе к доплате (уменьшению) по акту проверки		x	x	x	x
По сроку уплаты						
		(число)	(номер месяца)	(четыре цифры года)		

ПРИЛОЖЕНИЕ В

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

за год
(четыре цифры года)

Часть I

Расчет налога по капитальным строениям (зданиям, сооружениям),
их частям и машино-местам

Итого налога по капитальным строениям (зданиям, сооружениям), их частям и машино-местам:

	(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 5 статьи 70 Налогового кодекса Республики Беларусь				

Раздел I

Расчет налога по капитальным строениям (зданиям, сооружениям), их частям и машино-местам, 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 (книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения), капитальных строений (зданий, сооружений), их частей, машино-мест, подлежащих налогообложению				
2	Ставка налога, %				
3	Увеличение (уменьшение) ставки налога				
4	Начисленный налог (строка 1 x строка 2 x строка 3/100)				
5	Зачитываемая сумма налога на недвижимость (имущество), уплаченного в иностранном государстве				
6	Налог, от уплаты которого плательщик освобожден с последующим целевым использованием				
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)

Тип декларации: ежемесячная ежеквартальная

за месяц года
(номер месяца)³ (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), в том числе для исчисления:	
1.1. налога по ставке 5 % без уплаты НДС	
1.2. налога по ставке 3 % с уплатой НДС	
1.3. налога по ставке 16 % в отношении внереализационных доходов, указанных в подпункте 3.8 пункта 3 статьи 128 и подпункте 6.7 пункта 6 статьи 176 Налогового кодекса Республики Беларусь	
2. Сумма налога, исчисленная по расчету, – всего (строка 2.1 + строка 2.2 + строка 2.3 – строка 2.4 – строка 2.5 – ...), в том числе:	
2.1. по ставке 5 % без уплаты НДС (строка 1.1 x 5 / 100)	
2.2. по ставке 3 % с уплатой НДС (строка 1.2 x 3 / 100)	
2.3. по ставке 16 % в отношении внереализационных доходов, указанных в подпункте 3.8 пункта 3 статьи 128 и подпункте 6.7 пункта 6 статьи 176 Налогового кодекса Республики Беларусь (строка 1.3 x 16 / 100)	
2.4.	
2.5.	
...	
3. Сумма налога, от уплаты которого плательщик освобожден	
4. Сумма налога по налоговой декларации (расчету) за предшествующий отчетный период (строка 2 налоговой декларации (расчета) за предшествующий отчетный период – строка 3 налоговой декларации (расчета) за предшествующий отчетный период)	
5. Сумма налога к уплате (возврату) по расчету (строка 2 – строка 3 – строка 4)	
5.1. 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

Составители:

Домбровская Елена Николаевна
Рулёва Анастасия Александровна

Редактор *Н. В. Медведева*

Корректор *Т. А. Осипова*

Компьютерная верстка *М. А. Соколова*

Подписано к печати 01.03.2018. Формат 60x90 1/8. Усл. печ. листов 7,5.
Уч.-изд. листов 4,5. Тираж 197 экз. Заказ № 78.

Учреждение образования «Витебский государственный технологический университет»
210035, 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.