

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»
дневной и заочной форм обучения

Группа _____

Студент _____

Допуск к экзамену (зачету) _____

ВИТЕБСК
2016

УДК336.22 (075.8)

Налоги и налогообложение: рабочая тетрадь для студентов специальности 1-25 01 04 «Финансы и кредит» дневной и заочной форм обучения.

Витебск, Министерство образования Республики Беларусь, УО «ВГТУ», 2015.

Составители: ст. преп. Домбровская Е.Н.,
асс. Мартусевич А. А.

Настоящая рабочая тетрадь предназначена для более глубокого изучения студентами лекционного и практического материала по дисциплине «Налоги и налогообложение». Рабочая тетрадь может быть использована слушателями ФПК и ПК, изучающими вопросы налогообложения.

Одобрено кафедрой «Коммерческая деятельность» УО «ВГТУ» «12» ноября 2015 г., протокол №3.

Рецензент: доц., к.э.н. Прокофьева Н. Л.
Редактор: ст. преп. Левшицкая О. Р.

Рекомендовано к опубликованию редакционно-издательским советом УО «ВГТУ» «30» ноября 2015 г., протокол № 9.

Ответственный за выпуск: Соколова М. А.

Учреждение образования «Витебский государственный технологический университет»

Подписано к печати 16.03.16. Формат 60x90 1/8. Уч.-изд.лист. 4.0.
Печать ризографическая. Тираж 99. Заказ 86.

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.
210035, Витебск, Московский пр., 72.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	4
Тема 1. Налоги в системе экономических отношений	4
Тема 2. Налоговая система и налоговая терминология	8
Тема 3. Налог на добавленную стоимость	15
Тема 4. Акцизы	26
Тема 5. Налог на прибыль	29
Тема 6. Налог на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство	36
Тема 7. Подоходный налог с физических лиц	38
Тема 8. Ресурсные платежи	42
Тема 9. Сборы и пошлины в налоговой системе Республики Беларусь и их регулирующее значение	48
Тема 10. Местное налогообложение	51
Тема 11. Налог при упрощенной системе налогообложения	53
Тема 12. Единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц	56
Тема 13. Другие особые режимы налогообложения в Республике Беларусь	58
Тема 14. Особенности налогообложения в свободных экономических зонах	61
Тема 15. Система социальной защиты в Республике Беларусь	63
Список рекомендуемой литературы	68

Введение

Курс «Налоги и налогообложение» является одним из важнейших при подготовке специалистов в области финансов, управления предприятиями и налогообложения. Изучение теоретических основ данной области целесообразно закреплять практическими расчетами. Предлагаемая рабочая тетрадь по курсу «Налоги и налогообложение» для специальности «Финансы и кредит» 1-25 01 04 направлена на систематизацию изучаемого материала для более квалифицированного проведения практических занятий и приближение процесса обучения к будущей сфере деятельности обучающихся. Предлагаемая рабочая тетрадь может быть использована также при подготовке специалистов других экономических специальностей, изучающих налоги и налогообложение, в том числе на ФПК и ПК.

Рабочая тетрадь содержит задания, задачи и тесты, а также ссылки на законодательные акты, которые необходимо использовать при исчислении и уплате налогов, сборов (пошлин). Выполнение практических заданий позволит студентам закрепить теоретические знания и приобрести практические навыки работы с актами налогового законодательства, выполнения расчетов налоговых платежей, заполнения налоговых деклараций (расчетов).

Тема 1. Налоги в системе экономических отношений

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

Задание 1.1

Определите признаки, разделяющие понятия «налог» и «сбор»: регистрационный характер, безэквивалентность, обязательность, правопреемственность, принудительность, разрешительный характер, нерегулярный характер уплаты, уплата до начала хозяйственной деятельности.

Ответ:

Задание 1.2

Используя данные об основных источниках поступления доходов в республиканский бюджет, проанализируйте роль налогов в формировании финансов государства. Результаты расчета представьте в таблице 1.1.

Таблица 1.1 – Структура налоговых доходов республиканского бюджета

Показатели	Годы	
	2014	2015
1. Доходы бюджета – всего, млн. руб.		
2. Из них налоговые поступления, млн. руб., в т.ч.: 2.1 – прямые налоги 2.2 – косвенные налоги		
3. Удельный вес налогов в общей сумме доходов бюджета, % в т.ч.: 3.1 – прямых налогов 3.2 – косвенных налогов		
4. Структура налоговых поступлений:		
4.1 Удельный вес прямых налогов в общей сумме налоговых поступлений, %		
4.2 Удельный вес косвенных налогов в общей сумме налоговых поступлений, % в т.ч.:		
4.2.1 удельный вес НДС в общей сумме налоговых поступлений, %		
4.2.2 удельный вес акцизов в общей сумме налоговых поступлений, %		

Источником информации для проведения анализа служат данные о формировании бюджета Республики Беларусь, опубликованные в статистическом сборнике «Финансы Республики Беларусь».

Задание 1.3

Определите показатели налоговой нагрузки и уровня централизации финансовых ресурсов* за 2012 – 2014 годы на основе данных, представленных в таблице 1.2. Сделайте выводы.

Таблица 1.2 – Исходные данные

в млрд. руб.

Показатели	2012 г.	2013 г.	2014 г.
1. ВВП в текущих ценах	530356	649111	778456
2. Доходы консолидированного бюджета РБ	157956	189232	219281
3. Налоговые доходы (без отчислений в ФСЗН)	138013	164922	189017
4. Уровень налоговой нагрузки, %			
5. Уровень централизации финансовых ресурсов, %			

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

Вывод:

Задание 1.4

Используя разные методы налогообложения, исчислите сумму налога, которую должна уплатить в бюджет организация. Доход организации составил 700 млн.руб. Данные для расчёта представлены в таблице 1.3.

Таблица 1.3 – Исходные данные

Доход, тыс.руб.	Размеры ставок налога			
	Пропорциональ- ноналогообло- жение, %	Простая пораз- рядная прогрессия, тыс.руб.	Относительная поразрядная прогрессия, %	Сложная поразрядная прогрессия, %
0 – 200 000	10	15 000	2	3
200 001 – 400 000	10	20 000	3	5
400 001 – 600 000	10	25 000	5	8
600 001 – 800 000	10	30 000	7	12
Свыше 800 000	10	35 000	10	15

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

Решение:

Задание 1.5

Поясните содержание классических принципов налогообложения, заполнив таблицу 1.4.

Таблица 1.4 – Характеристика принципов налогообложения

Наименование принципа налогообложения	Содержание принципа налогообложения

Тесты

1. Налоговые отношения можно определить как:
 - а) отношения, складывающиеся между налоговыми органами и государством;
 - б) отношения, складывающиеся между налогоплательщиками и кредитными органами по поводу уплаты налогов;
 - в) отношения, складывающиеся между налогоплательщиками и государством по поводу уплаты налогов;
 - г) финансовые отношения, складывающиеся между государством и налогоплательщиками по поводу формирования централизованного денежного фонда.
2. Стимулирующий характер регулирующей функции налогов реализуется:
 - а) путем перераспределения доходов;
 - б) путем изменения объекта налогообложения и понижения налоговой ставки;
 - в) через предоставление налоговых льгот;
 - г) путем повышения налоговых ставок, введения дополнительного налогообложения, отмены льгот.
3. Всеобщность налогообложения – это характеристика принципа:
 - а) определённости;
 - б) справедливости;
 - в) удобства;
 - г) достаточности.
4. Кривая Лаффера отражает связь между:
 - а) инфляцией и безработицей;
 - б) уровнем цен и объёмом производства;
 - в) налоговыми ставками и налоговыми поступлениями;
 - г) ставкой процента и объёмом инвестиций.
5. Реальный уровень налоговой нагрузки на макроуровне определяется как:
 - а) отношение суммы причитающихся к уплате налогов и сборов к величине валового внутреннего продукта;
 - б) отношение суммы уплаченных налогов к величине валового внутреннего продукта;
 - в) отношение суммы уплаченных налогов и сборов к величине внешнего долга;
 - г) отношение суммы уплаченных налоговых санкций к валовому внутреннему продукту.
6. Налоговая теория Кейнса рассматривает налог как:
 - а) экономический метод управления общественным воспроизводством;
 - б) инструмент регулирования экономики через изъятие с помощью налогов излишнего количества денег из обращения;
 - в) инструмент регулирования экономики через изъятие с помощью налогов доходов, помещенных в сбережения;
 - г) один из видов государственных доходов.

7. Налоговая теория экономики предложения рассматривает налог как:
- а) инструмент регулирования экономики через изъятие с помощью налогов излишнего количества денег из обращения;
 - б) один из видов государственных доходов;
 - в) важный фактор экономического развития и регулирования;
 - г) инструмент регулирования экономики через изъятие с помощью налогов доходов, помещенных в сбережения.
8. Прогрессивное налогообложение предусматривает:
- а) взимание налога в равной сумме с каждого плательщика;
 - б) взимание налога по единой ставке, установленной в процентах и не меняющейся при изменении налоговой базы;
 - в) повышение ставки налога по заранее установленной шкале при увеличении налоговой базы;
 - г) снижение ставки налога при увеличении налоговой базы.
9. Пропорциональное налогообложение предусматривает:
- а) метод, при котором с ростом налоговой базы растет ставка налога по заранее установленной шкале;
 - б) взимание налога в равной сумме с каждого плательщика;
 - в) взимание налога по единой ставке, установленной в процентах и не меняющейся при изменении налоговой базы;
 - г) метод, при котором снижается ставка налога при увеличении налоговой базы.

Тема 2. Налоговая система и налоговая терминология

Цель: сформировать представление о налоговой системе страны, ее элементах, усвоить основные понятия и категории налогового законодательства.

Задание 2.1

Продолжите следующие предложения:

Составными элементами налоговой системы являются.....

Общая часть НК РБ содержит

Особенная часть НК РБ содержит

К основным признакам налогов относятся:

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

Зачет излишне уплаченной суммы налога производится

Возврат излишне уплаченной суммы налога производится, если

.....
.....

Элементами налогового учета признаются

Расчетные корректировки к данным бухгалтерского учета проводятся, если..

.....

Камеральная проверка предусматривает

Налоговые органы могут осуществлять проверки следующими способами:

Внеплановые проверки назначаются по поручениям

Меры ответственности за налоговые нарушения определяются

.....

Уголовная ответственность в отношении должностных лиц наступает, если в результате налогового правонарушения

Плательщик налогов обязан уплатить пени за

.....

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

Раскройте содержание форм налогового контроля, заполнив таблицу 2.1.
Таблица 2.1 – Характеристика форм налогового контроля

Форма налогового контроля	Кем и когда осуществляется налоговый контроль, что является объектом контроля
Предварительный налоговый контроль	
Текущий налоговый контроль	
Последующий налоговый контроль	

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, а также по имуществу, расположенному как на территории Республики Беларусь, так и за ее пределами.
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 актами Президента 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. Иностранной организацией признается организация, местом нахождения которой не является Республика Беларусь.
6. Местные налоги – это налоги, которые вводятся принятием нормативных правовых актов местных органов управления и самоуправления и действуют на всей территории Республики Беларусь.
7. Налоговый кредит предоставляется по налогам, срок уплаты которых уже наступил.
8. Отсрочка уплаты налогов предусматривает перенесение срока уплаты определенной части налога на более поздний срок.

9. 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.

10. Рассрочка уплаты налога предусматривает поэтапную уплату суммы налога в определенные сроки.

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

12. 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 эти льготы установлены?

Ответ:

Задание 2.5

В январе 2015 года в ходе проведения выездной налоговой проверки фирмы ООО «Квадро» по вопросу правильности исчисления НДС возникла необходимость проверить факт исчисления и уплаты в бюджет НДС контрагентами ООО. Каким образом проверяющий может получить указанную информацию?

Ответ:

Задача 2.1

Частное предприятие «Мебель +» занимается производством мебели и применяет режим налога при упрощенной системе налогообложения без НДС по ставке 5 % от валовой прибыли.

В ходе налоговой проверки, проводимой в ноябре в 2014 г., было установлено, что за 2012–2013 годы организация исчислила и уплатила налоги и сборы в полном объеме, однако в 2013 году налоговая декларация (расчет) при упрощенной системе налогообложения представлена на 2 месяца позднее установленного срока. Рассчитайте сумму административного взыскания за нарушение сроков представления налоговой декларации (расчета) при упрощенной системе налогообложения.

Решение:

Задача 2.2

При комплексной выездной проверке организации выяснилось, что за весь проверяемый период ею не уплачено 2 млн. руб. налогов, сборов. Общая сумма исчисленных за этот период налогов, сборов (пошлин) составила 500 млн. руб. Организация уплатила 2 млн. рублей в трехдневный срок после акта проверки.

Определите сумму административного взыскания по данному нарушению. Укажите применяемые в данной ситуации нормативные правовые акты.

Решение:

Тесты

1. Ставки республиканских налогов в Республике Беларусь устанавливаются:
 - а) постановлениями Министерства по налогам и сборам;
 - б) Налоговым кодексом, актами Президента РБ;
 - в) постановлениями Государственного таможенного комитета;
 - г) постановлениями правительства, нормативными актами местных Советов депутатов.
2. По полноте прав использования налоговых поступлений выделяют налоги:
 - а) прямые и косвенные;
 - б) республиканские и местные;
 - в) регулирующие и собственные;
 - г) общие и специальные.
3. Метод взимания налогов, предусматривающий исчисление и изъятие налога у источника образования объекта обложения, называется:
 - а) кадастровый;

- б) декларационный;
 - в) административный;
 - г) безналичный.
4. Налоговые льготы в Республике Беларусь устанавливаются:
- а) Правительством Республики Беларусь;
 - б) Налоговым кодексом, Президентом Республики Беларусь, международными договорами Республики Беларусь;
 - в) налоговыми органами;
 - г) нормативными правовыми актами местных Советов депутатов – по налогам и сборам, полностью уплачиваемым в местные бюджеты.
5. Указы и распоряжения Президента Республики Беларусь, решения местных Советов депутатов, отменяющие налоги, сборы (пошлины):
- а) обратной силы не имеют;
 - б) имеют обратную силу;
 - в) могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это.
6. Законы Республики Беларусь, изменяющие порядок исчисления и уплаты налогов, сборов (пошлин) применяются:
- а) с момента (даты) их опубликования в журнале «Налоги Беларуси»;
 - б) с момента (даты) вступления их в силу;
 - в) с момента (даты) принятия парламентом;
 - г) с момента (даты) подписания Президентом страны.
7. Объектами налогообложения могут являться:
- а) объект, имеющий стоимостную характеристику и относящийся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Республики Беларусь;
 - б) объект, имеющий стоимостную характеристику, относящийся к имуществу, за исключением имущественных прав;
 - в) только операции по реализации товаров, работ, услуг;
 - г) объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которой у плательщика налога возникает обязанность по уплате налога.
8. Двойное налогообложение – это:
- а) неоднократное обложение одного и того же объекта налогообложения налогами одного вида за один и тот же период;
 - б) неоднократное обложение одного и того же субъекта налогами одного вида в двух и более странах за один и тот же период;
 - в) взимание налога дважды с одной и той же налоговой базы;
 - г) уплата налога дважды за один и тот же период.
9. Источником выплаты доходов плательщику налогов являются:
- а) организация или физическое лицо, от которого плательщик налогов получает доход;
 - б) прибыль организации, от которой плательщик налогов получает доход;
 - в) организация, физическое лицо или иной источник, от которого плательщик налогов получает доход;
 - г) государственное учреждение, выплачивающее доход налогоплательщику.

10. Работой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой:

- а) не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности;
- б) имеют материальное выражение и могут быть реализованы в процессе внутренней деятельности организации;
- в) имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц;
- г) могут быть реализованы для удовлетворения потребностей только другой организации.

11. Не признается реализацией товаров (работ, услуг):

- а) товарообменная операция;
- б) их передача на безвозмездной основе;
- в) безвозмездная передача имущества в пределах одного собственника по его решению;
- г) передача товаров для собственного потребления.

12. Дивидендами признается любой доход, начисленный:

- а) акционеру общества в порядке распределения прибыли, остающейся после налогообложения, по принадлежащим ему акциям;
- б) работнику организации при распределении прибыли;
- в) акционеру общества при распределении прибыли, остающейся после налогообложения;
- г) налоговому резиденту Республики Беларусь при распределении прибыли, остающейся после налогообложения, по принадлежащим этому резиденту акциям.

13. К способам обеспечения исполнения налогового обязательства относятся:

- а) арест имущества
- б) кредит
- в) поручительство
- г) залог имущества

14. Процентная ставка пеней принимается равной:

- а) ставке рефинансирования;
- б) $1/360$ ставки рефинансирования;
- в) $1/180$ ставки рефинансирования;
- г) $1/365$ ставки рефинансирования;
- д) $1/12$ ставки рефинансирования.

15. Налоговая декларация предоставляется по каждому налогу, сбору (пошлине):

- а) в отношении которых организация (ФЛ, ИП) признана плательщиком;
- б) при наличии объекта налогообложения;
- в) при признании организации (ФЛ, ИП) плательщиком налогов, сборов (пошлин) и при наличии объектов налогообложения.

16. Встречная проверка проводится:

- а) в случае получения ответов от государственных органов, иных организаций по направленным в их адрес запросам, а также поступления информации от налоговых органов других государств либо по их запросам;
- б) в целях установления своевременности и полноты представления налоговых деклараций (расчетов);
- в) в целях установления обоснованности применения плательщиком (иным обязанным лицом) налоговых ставок и налоговых льгот;
- г) в целях установления (подтверждения) факта и содержания операций, осуществлявшихся с другими плательщиками (иными обязанными лицами), в отношении которых проводятся проверки.

Тема 3. Налог на добавленную стоимость

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

Задание 3.1

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

Ответ:

Задача 3.1

Отражена выручка от реализации продукции за отчетный период в сумме 84 млн. руб. (ставка НДС 20 %). В погашение задолженности по оплате труда работникам предприятия передана продукция, отпускная стоимость которой без НДС – 17 млн. руб. (ставка НДС 10%). Получены штрафы от покупателей-резидентов РБ за нарушение сроков оплаты реализованной продукции, облагаемой НДС по ставке 10%, – 1,1 млн. руб.

Определите НДС, исчисленный от оборотов по реализации.

Решение:

Задача 3.2

Определите объект налогообложения НДС, налоговую базу и применяемые 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. Реализован картофель собственного производства физическим лицам - резидентам РБ на сумму 11 000 тыс. руб.		
2. Реализован картофель собственного производства в Российскую Федерацию на сумму 12 000 тыс. руб.		
3. Реализованы овощи собственного производства юридическим лицам-резидентам РБ на сумму 24 000 тыс. руб.		
4. Реализованы товары детского ассортимента, включенные в перечень, утвержденный указом Президента РБ, через розничную торговую сеть на сумму 15500 тыс. руб.		
5. Выполнены работы по строительству жилья (работы включены в перечень, утвержденный указом Президента РБ) на сумму 220 000 тыс. руб.		
6. Реализованы лекарственные средства, не включенные в перечень, утвержденный указом Президента РБ, физическим лицам - резидентам РБ на сумму 3 000 тыс. руб.		
7. Реализованы лекарственные средства (включенные в перечень, утвержденный указом Президента РБ) на сумму 12 000 тыс. руб.		
8. Поступила арендная плата (34 000 тыс. руб.) за предоставление в аренду имущества на территории РБ		
9. Переданы по договору коммерческого займа резиденту РБ товары по учетной стоимости на сумму 24 000 тыс. руб.		
10. Реализованы комиссионером товары по поручению комитента (комиссионное вознаграждение – 7% от стоимости реализованных товаров) на сумму 480 000 тыс. руб.		
11. Выполнены работы по строительству здания на территории Российской Федерации на сумму 160 000 тыс. руб.		
12. Ввезено торговое оборудование на территорию РБ, контрактная стоимость – 200000 тыс. руб., таможенная стоимость – 215000 тыс. руб. Таможенная пошлина – 5% от таможенной стоимости		
13. Приобретены у иностранной организации, незарегистрированной в налоговых органах РБ, транспортные услуги по доставке груза по маршруту Вена – Витебск на сумму 12 000 тыс. руб.		
14. Безвозмездно передано имущество унитарному предприятию, собственником которого является организация. Остаточная стоимость переданного имущества – 3 000 тыс. руб.		
15. Приобретены и подарены работнику цветы к юбилею стоимостью 240 тыс. руб.		
16. Реализовано здание (являющееся собственностью белорусской организации), расположенное на территории Российской Федерации на сумму 980 000 тыс. руб.		

Задача 3.3

Коммерческая организация отгрузила в Казахстан товары, облагаемые на территории Республики Беларусь по ставке 20 %. Отчетным периодом является календарный месяц. Определите, в каком отчетном периоде плательщик должен отразить в налоговой декларации по НДС оборот со ставкой 0 %, а в каком периоде плательщик должен применить ставку 20 %. Заполните таблицу 3.2.

Таблица 3.2 – Определение момента отражения оборотов по реализации

Дата отгрузки	Дата получения документов, подтверждающих экспорт	Отражение в налоговой декларации (за период)	Ставка НДС, %
12.02.16	16.03.16		
12.02.16	23.04.16		
12.02.16	21.11.16		
18.03.15	06.04.16		

Задача 3.4

Имеются данные по трем торговым организациям. ООО «Оптовик» закупило сотовые телефоны в количестве 100 штук по цене 1500 тыс. руб. (без НДС) и реализовало всю партию товара ООО «База» по цене 1800 тыс. руб. (без НДС). ООО «Салон» приобрело у ООО «База» всю партию телефонов по цене 2000 тыс. руб. за штуку. ООО «Салон» реализовало всю партию телефонов физическим лицам по розничной цене 2478 тыс. руб. за штуку. Определите сумму НДС, которую каждая из трех организаций должна уплатить в бюджет. Решение представьте в таблице 3.3.

Таблица 3.3 – 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 выче- ту	НДС к уплате в бюджет
А	1	2	3	4	5	6	7
ООО «Оптовик»							
ООО «База»							
ООО «Салон»							
ИТОГО							

Задача 3.5

ОАО «МИМ» определяет момент фактической реализации на дату отгрузки товаров, отчетным периодом по НДС избран календарный месяц. 8 января ОАО «МИМ» отгрузило продукцию белорусской торговой организации на сумму 120 млн. руб. с НДС (ставка 20 %). Для перевозки продукции ОАО «МИМ» заключило договор с ОДО «АТА» на оказание транспортных услуг по перевозке продукции. Стоимость услуги составила 20 млн. руб., в том числе НДС – 3,3 млн. руб. Определите:

- 1) сумму НДС, исчисленную по итогам отчетного периода;
- 2) сумму налоговых вычетов;
- 3) сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Укажите сроки представления налоговой декларации и уплаты налога.

Решение:

Задача 3.6

В ОДО «БОАМ» для целей налогообложения выручка определяется по принципу оплаты, отчетным периодом по НДС избран календарный квартал. 15 мая организация отгрузила продукцию на сумму 120 млн. руб. с НДС, 50% которой оплачено в день отгрузки продукции. Для перевозки продукции ОДО «БОАМ» заключило договор с ОДО «ТАБ» на оказание транспортных услуг по перевозке продукции. Стоимость услуги составила 20 млн. руб., в том числе НДС – 3,3 млн. руб. Акт на оказание услуги подписан 16 мая, услуга была оплачена 3 августа. Определите:

- 1) сумму НДС, исчисленную по итогам отчетного периода;
- 2) сумму налоговых вычетов;
- 3) сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за 2 и 3 кварталы.

Укажите сроки представления налоговой декларации и уплаты налога.

Решение:

Задача 3.7

Швейная фабрика производит сорочки мужские. Расходы на производство и реализацию одной сорочки составляют:

- сырье и материалы – 90 тыс. руб. (в том числе НДС – 15 тыс. руб.),
- заработная плата – 15 тыс. руб.,
- топливо, энергия – 21 тыс. руб. (в том числе НДС – 3,5 тыс. руб.),
- прочие расходы – 60 тыс. руб. (в том числе НДС – 10 тыс. руб.),

Рентабельность изделия по плану – 25%. Швейная фабрика реализует сорочки по свободным отпускным ценам в количестве 400 штук универмагу (размер применяемой торговой надбавки – 30 %).

Определите:

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

Решение:

Задача 3.8

За отчетный период организация имела следующие показатели:

- 1) сумма оборота по реализации, облагаемого по ставке 20 %, – 2 400 млн. руб.;
- 2) сумма оборота по реализации, облагаемого по ставке 0 %, – 600 млн. руб.;
- 3) сумма оборота по реализации, освобожденного от НДС, – 400 млн. руб.

Организация в январе текущего года приобрела материалы и комплектующие на территории РБ на сумму 420 млн. руб., в том числе НДС – 70 млн. руб. (отражен в бухгалтерском учете и книге покупок).

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 3.9

В 1 квартале организация реализовала продукцию собственного производства на сумму 550 млн. руб. с НДС, в том числе:

- продукцию на экспорт – на сумму 50 млн. руб.,
- продукцию растениеводства (на территории Республики Беларусь) – на сумму 20 млн. руб. с НДС.

В 1 квартале организацией закуплено сырье и материалы на сумму 240 млн. руб., в том числе НДС – 40 млн. руб. (отражен в бухгалтерском учете).

Организации был отремонтирован офис, стоимость ремонтных работ оплачена в сумме 30 млн. руб., в том числе НДС – 5 млн. руб.

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 3.10

Коммерческий банк имеет следующие виды доходов и расходов за 1 квартал текущего года:

- плата за открытие и ведение банковских счетов клиентов – 97 млн. руб.;
- получено от организаций за оказанные консультационные услуги банка – 15 млн. руб.;
- оплата за перевозку денежной наличности и инкассацию – 8 млн. руб.;
- получено комиссионное вознаграждение за реализацию лотерейных билетов и памятных монет – 3 млн. руб.;
- получено комиссионное вознаграждение по операциям покупки и продажи иностранной валюты – 10 млн. руб.;
- получены дивиденды от белорусских организаций – 18 млн. руб.;

- положительная курсовая разница от переоценки валютных статей баланса – 1 млн. руб.

- оплачено за коммунальные услуги – 9 млн. руб. (в том числе НДС – 1,5 млн. руб.);

- перечислена плата за ремонт инкассаторских сумок организации, применяющей УСН без НДС, – 6 млн. руб.;

- оплачено за аудиторские услуги, оказанные аудиторской компанией, – 12 млн. руб. (в том числе НДС – 2 млн. руб.);

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

Решение:

Задача 3.11

Организация 15 января текущего года ввезла на территорию Республики Беларусь из Молдовы натуральное виноградное вино в количестве 400 л. Таможенная стоимость ввезенного товара – 105 тыс. руб. за 1 литр готовой продукции. Ставка таможенной пошлины – 0,5 евро за 1 литр готовой продукции. Ставка акцизов – 6400 руб. за 1 литр готовой продукции. Ставка таможенного сбора за совершение таможенных операций – 20 евро. Организация реализовала ввезенное вино на территории Республики Беларусь по цене 185 тыс. руб. за 1 литр готовой продукции.

Исчислите:

1) сумму НДС, подлежащую уплате при ввозе товара на территорию Республики Беларусь;

2) сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет по реализованному товару.

Укажите сроки представления налоговой декларации и сроки уплаты НДС.

Решение:

Задача 3.12

ООО «Белза» в отчетном периоде (январе) отразило следующие операции:

1. Оказаны разовые маркетинговые услуги заказчику Республики Беларусь (акт оказания услуг от 31.01.2016 подписан заказчиком 23.02.2016). Стоимость услуг – 12 000 тыс. руб., в том числе НДС – 2000 тыс. руб.

2. Оказаны консультационные услуги резиденту Латвии на сумму 4000 долл. США (акт оказания услуг подписан заказчиком от 31.01.2016).

3. Отгружены изделия народных художественных промыслов, освобожденные от НДС – 6400 тыс. руб.

4. Отгружены покупателю Республики Беларусь товары, облагаемые НДС по ставке 10 %, – 24200 тыс. руб., в том числе НДС – 2200 тыс. руб.

5. Отгружены 12.01.2016 в Казахстан товары на сумму 65000 тыс. руб. по курсу на дату отгрузки (имеются документы, подтверждающие вывоз).

6. Оплачено 18.01.2016 российской организации, не состоящей на учете в налоговых органах Республики Беларусь, за оказанные в январе рекламные услуги, – 4000 тыс. руб. (по курсу на момент фактической реализации).

7. Поступила сумма штрафных санкций от покупателя за нарушение срока оплаты товаров, отгруженных в Украину (с нулевой ставкой) в сентябре 2015 г. – 5000 тыс. руб.

8. Налоговые вычеты по основным средствам – 2000 тыс. руб.

9. Налоговые вычеты по товарам (работам, услугам) – 6000 тыс. руб.

Организация производит распределение налоговых вычетов методом удельного веса.

На основе исходной информации исчислите НДС и заполните часть I налоговой декларации по НДС «Расчет суммы НДС при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав» за отчетный период (январь).

Решение:

Тесты

1. Налог на добавленную стоимость относится к:

- а) налогам на имущество;
- б) налогам на доходы;

- в) налогам на потребление;
 - г) налогам на отдельные виды деятельности.
2. Какие из перечисленных операций включаются в обороты, облагаемые налогом на добавленную стоимость?
- а) реализация в Республике Беларусь продукции собственного производства организаций, в которых численность инвалидов составляет не менее 50% списочной численности персонала;
 - б) передача имущества коммерческой организации в аренду;
 - в) реализация товаров за пределы Республики Беларусь;
 - г) реализация акций на первичном рынке.
3. Как определяется момент фактической реализации товаров (работ, услуг) для исчисления налога на добавленную стоимость крупными организациями?
- а) момент фактической реализации товаров (работ, услуг) определяется как приходящийся на отчетный период день оплаты отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг);
 - б) момент фактической реализации товаров (работ, услуг) определяется в зависимости от метода определения выручки от реализации товаров (работ, услуг), установленного учетной политикой, но не позднее 60 дней со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг);
 - в) момент фактической реализации товаров (работ, услуг) определяется как приходящийся на отчетный период день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) независимо от даты проведения расчетов по ним (кроме случаев, указанных в НК РБ).
4. Как определяется налоговая база для исчисления НДС при реализации основных средств по ценам ниже остаточной стоимости?
- а) исходя из остаточной стоимости основных средств;
 - б) исходя из цены реализации основных средств;
 - в) исходя из цены реализации основных средств за вычетом расходов на их реализацию.
5. облагаются ли обороты по реализации ценных бумаг на территории Республики Беларусь?
- а) да, на общих основаниях по ставке 20 %;
 - б) такие обороты освобождаются от налогообложения;
 - в) такие обороты не являются объектами налогообложения.
6. Налоговая база при расчете НДС по подакцизным товарам, ввозимым на территорию Республики Беларусь из третьих стран, определяется:
- а) как сумма их таможенной стоимости и подлежащих уплате акцизов, таможенной пошлины и таможенных сборов;
 - б) как сумма их таможенной стоимости и подлежащих уплате таможенной пошлины и акцизов;
 - в) как сумма их контрактной стоимости и подлежащих уплате акцизов, таможенной пошлины.

7. Являются ли плательщиками НДС субъекты хозяйствования (с численностью работающих 60 человек), применяющие упрощенную систему налогообложения?

а) являются;

б) не являются;

в) не являются по реализации продовольственных товаров по перечню, определяемому Советом Министров Республики Беларусь;

г) уплачивают только НДС, взимаемый таможенными органами при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь.

8. Если организация определяет выручку от реализации товаров по мере отгрузки товаров, то налоговыми вычетами признаются:

а) суммы НДС, предъявленные продавцами, состоящими на учете в налоговых органах Республики Беларусь и являющимися плательщиками НДС, к оплате плательщику при приобретении им на территории Республики Беларусь товаров, после их отражения в бухгалтерском учете и книге покупок;

б) суммы НДС, уплаченные при приобретении плательщиками на территории Республики Беларусь товаров, после их отражения в бухгалтерском учете и книге покупок;

в) суммы НДС, уплаченные плательщиком при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь, после их отражения в бухгалтерском учете и книге покупок;

г) суммы НДС, выделенные продавцами товаров в первичных учетных и расчетных документах, и уплаченные им покупателями.

9. Сумма налога на добавленную стоимость (НДС), подлежащая уплате в бюджет, определяется как разница между:

а) суммой налоговых вычетов и суммой НДС, исчисленной по реализации товаров (работ, услуг);

б) суммой НДС, исчисленной по реализации товаров (работ, услуг), и суммами НДС, уплаченными при ввозе товаров в Республику Беларусь;

в) общей суммой НДС, исчисленной по итогам отчетного периода, и суммами налоговых вычетов;

г) суммой НДС, исчисленной по реализации и приобретению (работ, услуг), и суммами налоговых вычетов.

10. Подлежит ли вычету у предприятия, безвозмездно получающего товарно-материальные ценности, суммы НДС, выделенные в документах, подтверждающих их безвозмездную передачу?

а) вычет не производится, так как при безвозмездной передаче отсутствует оплата выделенной суммы НДС;

б) сумма выделенного НДС подлежит вычету только с согласия налогового органа;

в) вычет НДС производится после отражения безвозмездно полученных товарно-материальных ценностей и выделенных сумм НДС в бухгалтерском учете;

- г) подлежит вычету, если это предусмотрено учетной политикой предприятия.
11. Как следует принимать к зачету суммы НДС, если организация определяет выручку от реализации товаров по мере оплаты товаров:
- а) зачету не подлежат выделенные и уплаченные поставщикам суммы НДС;
 - б) зачет НДС производится в пределах величины начисленного НДС, за исключением товаров, облагаемых по ставке 0%;
 - в) зачету подлежат фактически уплаченные покупателями суммы НДС при приобретении товаров в Республике Беларусь либо при ввозе товаров на ее территорию после отражения их в бухгалтерском учете;
 - г) зачету подлежат суммы НДС, предъявленные при приобретении либо уплаченные при ввозе на территорию Республики Беларусь товаров.
12. Применяется ли ставка налога на добавленную стоимость 0% при реализации услуг в дальнейшем зарубежье?
- а) применяется, если услуги непосредственно связаны с реализацией экспортируемых товаров;
 - б) применяется, если экспортируемые услуги непосредственно связаны с производством товаров из давальческого сырья, и при экспорте транспортных услуг;
 - в) нет, не применяется;
 - г) применяется при экспорте транспортных услуг.
13. Принцип страны назначения товара при взимании НДС и акцизов означает:
- а) взимание налога при экспорте (импорт не облагается);
 - б) взимание налога при импорте на стадии реализации товара, независимо от места его происхождения (экспорт не облагается);
 - в) от налогообложения данными налогами освобождены как экспорт, так и импорт продукции.
14. Налоговым периодом НДС признается:
- а) календарный квартал;
 - б) календарный год;
 - в) календарный месяц;
 - г) по выбору плательщика: календарный квартал или календарный месяц.
15. Какие суммы НДС не подлежат вычету:
- а) уплаченные плательщиком при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь;
 - б) включенные в затраты плательщика по производству и реализации товаров (работ, услуг), учитываемые при налогообложении;
 - в) предъявленные продавцами к оплате плательщику при приобретении им на территории Республики Беларусь товаров (работ, услуг);
 - г) отнесенные на увеличение стоимости товаров (работ, услуг).

Тема 4. Акцизы

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

Задача 4.1

Организация в феврале приобрела 100 литров бензина класса 5, из которого было произведено и реализовано 100 литров бензина, не соответствующего классу 5. Ставка акциза на бензины автомобильные, не соответствующие классу 5 установлена в размере 3 515 800 рублей за 1 тонну, а на бензины класса 5 – 2041100 рублей за 1 тонну. Исчислите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет по итогам налогового периода.

Решение:

Задача 4.2

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

1) на территории Республики Беларусь для производства:

- алкогольных напитков – 1100 л;
- кондитерских изделий – 100 л;
- парфюмерных изделий – 80 л;

2) в Украину для производства алкогольных напитков – 2 450 л.

Исчислите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет. Ставки акциза применяются согласно приложению 1 к НК РБ. Документальное подтверждение вывоза продукции за пределы Республики Беларусь имеется.

Решение:

Задача 4.3

За отчетный период организация импортировала 850000 литров натурального виноградного вина марки «Шардоне», которое используется для производства шампанского. В отчетном месяце организация произвела и реализовала на территории Республики Беларусь 120 000 бутылок шампанского емкостью 0,75 литра. На производство реализованного объема шампанского было использовано 183600 литров импортируемого вина

«Шардоне». Исчислите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет. Ставки акциза применяются согласно приложению 1 к НК РБ.

Решение:

Задача 4.4

На расчетный счет предприятия «Двина» от белорусских организаций поступила выручка от реализации подакцизной продукции собственного производства в сумме 1920 млн. руб. Ставка акциза – 15 %. Организация является плательщиком НДС. Исчислите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Решение:

Задача 4.5

Табачная фабрика за февраль текущего года произвела сигареты следующего вида: 125 тыс. пачек – сигареты с фильтром, 150 тыс. пачек – сигареты без фильтра, 40 тыс. пачек – папиросы. Реализовано 125 тыс. пачек сигарет с фильтром (розничные цены второй группы), 135 тыс. пачек сигарет без фильтра, 35 тыс. пачек папирос. Безвозмездно передано коммерческой организации 100 пачек папирос. Исчислите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет. Ставки акциза применяются согласно приложению 1 к НК РБ.

Решение:

Задача 4.6

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

- организациям Республики Беларусь – 340 л по цене 55000 руб. (без НДС) за 1 л;
- фирме в Российскую Федерацию – 500 л по цене 41000 руб. (без НДС) за 1 л.

Сумма НДС по книге покупок за отчетный месяц – 5820 тыс. 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:

Тесты

1. Плательщиками акцизов являются:

- а) организации и индивидуальные предприниматели, производящие подакцизные товары, и реализующие их за пределы Республики Беларусь;
- б) организации и индивидуальные предприниматели, ввозящие подакцизные товары на территорию Республики Беларусь;
- в) организации и индивидуальные предприниматели, реализующие ввезенные на территорию Республики Беларусь подакцизные товары;
- г) физические лица, на которых возложена обязанность по уплате акцизов, взимаемых при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь.

2. Какие ставки акцизов применяются на территории Республики Беларусь?

- а) ставки акцизов на товары устанавливаются в абсолютной сумме на физическую единицу измерения подакцизных товаров (твердые (специфические) ставки);
- б) ставки акцизов на товары могут устанавливаться в абсолютной сумме на физическую единицу измерения подакцизных товаров (твердые (специфические) ставки) или в процентах от стоимости товаров (адвалорные ставки);
- в) ставки акцизов на товары устанавливаются в процентах от стоимости товаров (адвалорные ставки).

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

- а) при экспорте в государства, в торговых отношениях с которыми осуществляется взимание акцизов по принципу страны происхождения;
- б) при экспорте в государства, в торговых отношениях с которыми осуществляется взимание акцизов по принципу страны назначения;
- в) при экспорте в государства, в торговых отношениях с которыми осуществляется взимание акцизов на основании взаимной договоренности.

4. Как определяются суммы акцизов по сырью, использованному для производства подакцизной продукции?

- а) пропорционально стоимости подакцизного сырья (с учетом акцизов), отнесенной на себестоимость подакцизной продукции, и стоимости общего объема имеющегося в этом периоде подакцизного сырья;
- б) пропорционально стоимости подакцизного сырья (без акцизов), отнесенной на себестоимость подакцизной продукции, и стоимости общего объема имеющегося в этом периоде подакцизного сырья;

- в) пропорционально стоимости подакцизного сырья (без акцизов) и отнесенной на себестоимость подакцизной продукции.
5. Налоговая база по подакцизным товарам, ввозимым на территорию республики с территории третьих стран, определяется:
- а) как сумма таможенной стоимости, подлежащей уплате таможенной пошлины и таможенных сборов;
 - б) как сумма их таможенной стоимости и подлежащей уплате таможенной пошлины;
 - в) как сумма их контрактной стоимости, подлежащей уплате таможенной пошлины и таможенных сборов.
6. Сроки и порядок уплаты акцизов, взимаемых таможенными органами при ввозе подакцизных товаров на территорию Республики Беларусь, устанавливаются:
- а) Налоговым законодательством РБ;
 - б) Таможенным законодательством ЕАЭС;
 - в) Постановлением Государственного таможенного комитета РБ;
 - г) Налоговым кодексом и договором о ЕАЭС;
 - д) таможенным законодательством ЕАЭС, Законом Республики Беларусь «О таможенном регулировании в Республике Беларусь» и (или) актами Президента Республики Беларусь.
7. Момент фактической реализации подакцизных товаров определяется как:
- а) приходящийся на налоговый период день отгрузки подакцизных товаров;
 - б) приходящийся на отчетный период день отгрузки подакцизных товаров;
 - в) приходящийся на налоговый период день оплаты подакцизных товаров;
 - г) приходящийся на налоговый период день реализации подакцизных товаров;
 - д) приходящийся на отчетный период день оплаты подакцизных товаров.
8. Сумма акциза, уплаченная по подакцизным товарам, использованным для производства продукции, не облагаемой акцизами, включается:
- а) в налоговые вычеты;
 - б) в себестоимость производимой продукции;
 - в) в выручку;
 - г) в расходы на реализацию.

Тема 5. Налог на прибыль

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

Задача 5.1

За отчетный период организация отразила в бухгалтерском учете выручку:

- 1) от реализации мебели:

- покупателям в Республике Беларусь – 624000 тыс. руб.;
- покупателям в Российской Федерации – 450800 тыс. руб.;
- 2) от реализации компьютера в Республике Беларусь – 1440 тыс. руб.

Затраты по производству и реализации мебели, учитываемые при налогообложении, составили 794800 тыс. руб. Остаточная стоимость реализованного компьютера – 780 тыс. 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 тыс. руб. (с НДС);
- 2) стоимость электроэнергии, израсходованной на производство – 1800 тыс. руб. (с НДС);
- 3) расходы на оплату труда – 17450 тыс. руб., в том числе работников непромышленной сферы – 1650 тыс. руб.;
- 4) сумма вознаграждения по итогам работы за год – 7800 тыс. руб.;
- 5) подоходный налог, удержанный из заработной платы персонала, – 3030 тыс. руб.;
- 6) страховые взносы в ФСЗН и Белгосстрах – 5853 тыс.руб., в том числе по выплатам работникам непромышленной сферы – 561 тыс. руб.;
- 7) затраты на упаковку продукции – 480 тыс.руб. (с НДС);
- 8) штраф за нарушение срока уплаты подоходного налога – 805 тыс.руб.;
- 9) налог на недвижимость – 1320 тыс. руб., в том числе налог за сверхнормативное незавершенное строительство – 517 тыс.руб.;
- 10) расходы на рекламу продукции – 380 тыс.руб.;
- 11) амортизационные отчисления по основным средствам – 1140 тыс.руб., в том числе по основным средствам, не участвующим в предпринимательской деятельности, – 440 тыс.руб.

Решение:

Задача 5.3

Организация получила за текущий год выручку от реализации продукции от покупателей Республики Беларусь – 552 млн. руб. Затраты по производству и реализации продукции, учитываемые при налогообложении, – 418 млн. руб. Кроме того, организация получила дивиденды по акциям от белорусской организации – 9 200 тыс. руб., отрицательные курсовые разницы – 820 тыс. руб. С начала года уплачено налога на прибыль – 9875 тыс. руб. Определите налоговую базу налога на прибыль и сумму налога на прибыль за налоговый период.

Решение:

Задача 5.4

ОАО «Прогресс» отразило результаты деятельности за январь-июнь текущего года (таблица 5.1):

Таблица 5.1– Исходные данные для расчета налога на прибыль

Показатель	Сумма, тыс. руб.
1. Выручка от реализации продукции с НДС(ставка 20 %)	498020
2. Затраты по производству и реализации продукции, учитываемые при налогообложении	352400
3. Прибыль от реализации продукции	
4. Выручка от реализации основных средств с НДС	104600
5. Остаточная стоимость основных средств	83000
6. Затраты по реализации основных средств, учитываемые при налогообложении	4130
7. Прибыль от реализации основных средств	
8. Получены в отчетном году: — суммы, полученные в погашение дебиторской задолженности после истечения сроков исковой давности; — доходы от сдачи имущества в аренду (с НДС)	6300 12000
9. Уплачены в отчетном году: — штрафы поставщику сырья за нарушение условий договора — судебные расходы	3200 6100
10. Сальдо внереализационных доходов и расходов	
11. Налоговая база (по валовой прибыли)	
12. Сумма льготлируемой прибыли	44500
13. Прибыль к налогообложению	
14. Налог на прибыль, исчисленный для уплаты (по основной ставке)	
15. Налог на прибыль, исчисленный по предыдущей налоговой декларации (расчету)	5368
16. Налог на прибыль к уплате (возврату)	

На основании данных таблицы 5.1 исчислите сумму валовой прибыли и налог на прибыль, подлежащий уплате за 2 квартал.

Укажите сроки представления налоговой декларации в налоговый орган и уплаты налога в бюджет.

Задача 5.5

В 1 квартале текущего года организацией реализовано товаров на сумму 600 млн. руб. с НДС по ставке 20 %. В 1 квартале имели место следующие расходы и доходы:

- стоимость использованного в производстве сырья – 150 млн. руб. (без НДС),
- начисленная заработная плата работников – 50 млн. руб.,
- командировочные расходы – 12 млн. руб., в том числе сверх установленных норм – 2 млн. руб.,
- начисленная материальная помощь работникам организации – 20 млн. руб.,
- начисленная сумма амортизационных отчислений по основным средствам, используемым в предпринимательской деятельности – 5 млн. руб.,
- штрафы, уплаченные по результатам налоговой проверки, – 30 млн. руб.,
- расходы на рекламу – 6 млн. руб.,
- списана кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 5 млн. руб. (без НДС),
- проценты, начисленные банком на остаток денежных средств по расчетным счетам – 150 тыс. руб.,
- уплачен налог на недвижимость по зданиям и сооружениям за 1 квартал – 4 млн. руб.,
- уплачен земельный налог за 1 квартал – 1 млн. руб.

Исчислите сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет за 1 квартал текущего года, *заполните налоговую декларацию* по установленной МНС РБ форме. 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 «ДОМ» и заполните раздел 1 части 1 налоговой декларации (расчета) по налогу на прибыль. ООО «Прибор» совершило следующие операции в 1 квартале текущего года:

1. Отгружены покупные товары на сумму 372 000 тыс. руб. (с НДС – 20 %). Затраты по приобретению этих товаров – 210 000 тыс. руб.

2. Отгружена собственная продукция растениеводства (овощи) на сумму 115 500 тыс. руб. Затраты на производство продукции – 55 000 тыс. руб.

3. Отгружена высокотехнологичная продукция собственного производства на сумму 53 900 тыс. руб. (с НДС). Затраты на производство продукции – 69 000 тыс. руб.

4. В марте текущего года начислена пеня за нарушение условий договора покупателем в сумме 1200 тыс. руб., исчислен НДС 200 тыс. руб.

5. Оказана денежная помощь Детскому дому Витебска –11 000 тыс. руб.

Решение:

Задача 5.7

Коммерческий банк в налоговом периоде имел следующие показатели:

1) доходы от оказания банковских услуг – 45 180 350 тыс. руб.;

2) внереализационные доходы – 16 601 700 тыс. руб.;

3) расходы по уплате процентов, комиссионных и прочие банковские расходы – 38 500 850 тыс. руб.;

4) внереализационные расходы – 9760 500 тыс. руб.

В налоговом периоде банк оказал денежную помощь государственному учреждению здравоохранения в размере 12 000 тыс. 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 80 млн. руб. Из этой суммы начислено дивидендов организации «В» – 60 млн. руб., организации «С» – 20 млн. руб., оба участника являются резидентами Республики Беларусь. При этом ООО «Альфа» само является учредителем коммерческой организации – ОДО «Бета», от которой в прошлом году получило дивиденды за 1–3 кварталы в сумме 30 млн. руб., в текущем году – за 4 квартал в сумме 25 млн. руб.

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

Решение:

Тесты

1. Объектом налогообложения налогом на прибыль не являются:
 - а) доходы, получаемые эмитентами от размещения акций;
 - б) валовая прибыль;
 - в) дивиденды и приравненные к ним доходы, начисленные белорусскими организациями;
 - г) прибыль от реализации предприятия как имущественного комплекса должника в процедуре конкурсного производства.
2. Налоговая база по налогу на прибыль определяется как:
 - а) сумма прибыли от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационных доходов, уменьшенных на сумму внереализационных расходов;
 - б) денежное выражение валовой прибыли, подлежащей налогообложению;
 - в) разница между выручкой от реализации, уменьшенной на суммы налогов и сборов, уплачиваемых из выручки, и затратами по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемыми при налогообложении;
 - г) внереализационные доходы, уменьшенные на сумму внереализационных расходов.
3. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:
 - а) календарный месяц;
 - б) по дивидендам – календарный год, а по валовой прибыли – календарный квартал;
 - в) по валовой прибыли – календарный год, а по дивидендам – календарный месяц;
 - г) календарный год.
4. Какие налоги не включаются в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), учитываемые при налогообложении?
 - а) гербовый сбор;
 - б) платежи в фонд социальной защиты населения от выплат работникам

непроизводственной сферы;

в) налог за добычу природных ресурсов;

г) налог на добавленную стоимость;

д) экологический налог;

е) акцизы;

ж) налог на недвижимость по сверхнормативному незавершенному строительству.

5. Какие поступления включаются в состав внереализационных доходов, учитываемых при налогообложении?

а) суммы неустоек (штрафов, пеней), полученные за нарушение условий договора;

б) доходы от операций по сдаче имущества в аренду;

в) суммы от списания дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;

г) суммы неустоек (штрафов, пеней), уплаченные за нарушение условий договора;

д) безвозмездные средства, поступившие в рамках целевого финансирования из местного бюджета и использованные по целевому назначению;

е) суммы, поступившие в погашение дебиторской задолженности, невозможной (нереальной) для взыскания.

6. Какие расходы не включаются в состав затрат по производству и реализации, учитываемых при налогообложении, в соответствии с налоговым законодательством?

а) заработная плата по тарифным ставкам, сдельным расценкам;

б) судебные расходы;

в) на выполнение работ по строительству, содержанию находящихся на балансе организации объектов, не участвующих в предпринимательской деятельности;

г) компенсация за неиспользованный трудовой отпуск;

д) вознаграждения по итогам работы за год;

е) суммы амортизационных отчислений по основным средствам, не используемым в предпринимательской деятельности;

ж) оплата трудового отпуска.

7. Суммы инвестиционного вычета, исчисленного от первоначальной стоимости здания, включенные в состав затрат, учитываемых при налогообложении, в случае передачи этого здания в аренду до истечения трех лет с момента его принятия к бухгалтерскому учету, включаются:

а) в состав внереализационных доходов;

б) в состав внереализационных расходов;

в) в выручку от реализации товаров (работ, услуг);

г) в сумму прибыли, освобождаемой от налога на прибыль.

8. В случае возврата покупателем продавцу товаров продавец обязан:

а) скорректировать выручку и (или) соответствующие ей затраты по

производству и реализации товаров (работ, услуг), учитываемые при налогообложении, в следующем отчетном периоде;

б) скорректировать выручку и (или) соответствующие ей затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), учитываемые при налогообложении, в том отчетном периоде, в котором имел место возврат товаров;

в) скорректировать затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), учитываемые при налогообложении, в следующем отчетном периоде;

г) скорректировать ставку налога на прибыль в том отчетном периоде, в котором имел место возврат товаров.

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.

Задание 6.1

Иностранная организация – резидент Швейцарии является учредителем общества с ограниченной ответственностью (далее – ООО) – резидента Республики Беларусь. В августе 2015 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

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 6.3

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 6.4

Белорусская организация приобретает по безналичному расчету для своих сотрудников авиабилеты у иностранного перевозчика. Подлежит ли обложению налогом на доходы в указанной ситуации доход иностранной организации (перевозчика) и следует ли белорусской организации представлять налоговую декларацию (расчет) по налогу на доходы?

Ответ:

Задача 6.1

Белорусская организация заключила договор на деятельность зверинца на территории Республики Беларусь в период с 10 по 15 апреля текущего года с

украинской компанией. 16 апреля текущего года нерезиденту был перечислен доход в размере 80 млн. руб. Нерезидент понес расходы на кормление животных на территории Республики Беларусь в размере 20 млн. 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.

Задание 7.1

Представьте алгоритм расчета подоходного налога с физических лиц налоговым агентом.

Задача 7.1

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

- заработная плата за апрель текущего года – 3870 тыс. руб.;
- премия за март – 650 тыс. руб.;
- вознаграждение по договору подряда – 860 тыс. руб.;
- оплата трудового отпуска за май – 2730 тыс. руб.;
- пособие по временной нетрудоспособности в апреле – 500 тыс. руб.;
- стоимость подарка к юбилею – 400 тыс. руб.

С. А. Ветров женат, жена находится в отпуске по уходу за ребенком. Исчислите подоходный налог, подлежащий уплате в бюджет.

Решение:

Задача 7.2

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

Таблица 7.1 – Определение объекта налогообложения доходов физических лиц

Хозяйственная ситуация	Признак объекта налогообложения
1. Студенту УО «ВГТУ» начислена стипендия в размере 750 тыс. руб.	
2. Физическим лицом получены доходы от вкладов белорусских рублей, размещенного сроком на 1 год в банке Республики Беларусь, в размере 3500 тыс. руб.	
3. Организация выдала физическому лицу товары в натуральной форме в счет заработной платы на сумму 4,8 млн. руб., в том числе НДС 0,8 млн. руб.	
4. Физическим лицом получено страховое возмещение от белорусской страховой организации при наступлении страхового случая за пределами Республики Беларусь в размере 7,5 млн. руб.	
5. Физическому лицу возмещены расходы на оплату медицинских услуг в результате получения им увечья по вине других лиц в дорожно-транспортном происшествии в размере 5 млн. руб.	
6. Оплачено обучение плательщика, проходящего повышение квалификации за счет средств организации, являющейся местом его основной работы, в размере 12 млн. руб.	
7. Физическое лицо получило денежный перевод от родной тети из Украины в размере 15 млн. руб.	
8. Физическое лицо в течение одного года продало два автомобиля стоимостью 25 млн. руб. каждый, цена приобретения первого автомобиля – 26 млн. руб., второго – 24 млн. руб.	
9. Гражданин Республики Беларусь в текущем году получил в подарок от своего родного брата, постоянно проживающего в пределах страны, автомобиль стоимостью 15 тыс. долл.	
10. Организацией оплачена стоимость путевки своему работнику в размере 20 млн. руб.	

Задача 7.3

Работнику по месту основной работы начислена заработная плата за январь текущего года – 3280 000 рублей и вознаграждение по итогам работы за

прошлый год 350 000 рублей. Работник воспитывает 2 детей до 18 лет. Работник является участником войны в Афганистане. Исчислите подоходный налог за январь.

Решение:

Задача 7.4

1. Заработная плата, начисленная гражданину Иванову по месту основной работы за налоговый период, составила:

Показатель	январь	фев.	март	апр.	май	июнь	июль	авг.	сентяб.	окт.	нояб.	декаб.
Сумма, тыс. руб.	7000	7500	8000	9000	8000	9000	9000	10000	8000	7500	7000	6500

2. Работа Иванова связана с разъездами, так:

- в январе он находился в трехдневной командировке, компенсация суточных составила 180 тыс. руб., расходов по найму жилья – 750 тыс. руб., подтверждающие документы гостиницы имеются;

- в феврале он находился в пятидневной командировке, компенсация суточных составила 300 тыс. руб., расходов по найму жилья – 1250 тыс. руб., подтверждающие документы гостиницы имеются;

- в апреле он находился в двухдневной командировке, компенсация суточных составила 120 тыс. руб., расходов по найму жилья – 250 тыс. руб., подтверждающие документы гостиницы не представлены.

3. Приказом руководства предприятия в сентябре Иванову оказана материальная помощь в размере 2,5 млн. руб.

4. По решению руководства 29 декабря Иванову вручен подарок к новому году стоимостью 2 млн. руб.

5. У Иванова имеется сын в возрасте 20 лет – студент дневной формы обучения (получает первое высшее образование). Иванов представил в бухгалтерию предприятия документ об уплате годовой суммы в размере 20 млн. руб. за обучение сына в белорусском вузе.

Рассчитайте сумму подоходного налога, подлежащую уплате в бюджет Ивановым за налоговый период.

Решение:

Задача 7.5

ИП Зуев 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 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 – 3500 тыс. руб.

2. Поступила выручка от реализации товаров, отгруженных в 1 квартале – 27084 тыс. руб. (с НДС по ставке 20 %).

3. Расходы по приобретению товаров (из книги учета товаров), приходящиеся на реализованные товары, – 15906 тыс. руб.

4. Оплачены услуги банка – 780 тыс. руб.

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

Исчислите сумму подоходного налога, подлежащую уплате в бюджет ИП Зуевым А. С. Заполните налоговую декларацию по подоходному налогу, укажите сроки ее представления в налоговый орган и уплаты налога за 1 квартал.

Тесты

1. Объектом обложения подоходного налога с физических лиц для резидентов Республики Беларусь является:

- а) доход, полученный из различных источников, как на территории Республики Беларусь, так и за ее пределами;
- б) сумма полученных алиментов;
- в) компенсационные выплаты в денежной и натуральной форме;
- г) выигрыш по облигациям государственных займов.

2. В совокупный налогооблагаемый доход физических лиц резидентов Республики Беларусь при исчислении налоговой базы по подоходному налогу не включаются:

- а) доходы, полученные по месту основной работы;
- б) доходы по совместительству;
- в) доходы от предпринимательской деятельности;
- г) доходы граждан от продажи продукции, выращенной в личном подсобном хозяйстве.

3. Особенности налогообложения доходов, полученных не по основному месту работы:

- а) доход уменьшается на сумму необлагаемого налогом минимума;
- б) не возникает обязанности ведения учета доходов и расходов, связанных с получением этих доходов;

- в) не предоставляются льготы, предусмотренные действующим законодательством по подоходному налогу;
- г) не возникает обязанность подачи декларации о сумме совокупного дохода, полученного как по основному, так и не основному месту работы.
4. Особенности налогообложения доходов граждан-субъектов предпринимательской деятельности являются:
- а) необходимость учета доходов и расходов;
 - б) необходимость подачи налоговой декларации;
 - в) отсутствие применения налоговых льгот, если занятие предпринимательской деятельностью является основным местом работы;
 - г) исчисление налога по прогрессивной шкале, если занятие предпринимательской деятельностью не является основным местом работы.
5. По какой ставке облагаются подоходным налогом дивиденды по акциям, получаемые физическими лицами?
- а) 12% с суммы, превышающей минимальную зарплату;
 - б) 15% с суммы, превышающей минимальную зарплату;
 - в) 12%, независимо от суммы дивидендов;
 - г) налогом не облагаются.

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.

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. 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	

Задача 8.1

По состоянию на 1 января текущего года первоначальная стоимость принадлежащих коммерческой организации зданий и сооружений составила 800 млн. рублей. Амортизационные отчисления на 1 января по этим зданиям и сооружениям – 120 млн. рублей. 1 февраля организация заключила договор аренды с физическим лицом, согласно которому физическое лицо сдало организации в аренду помещение площадью 80 кв. м. Площадь здания, принадлежащего физическому лицу, – 300 кв. м., стоимость здания – 450 млн. рублей.

Исчислите сумму налога на недвижимость, подлежащую уплате в бюджет организацией за текущий год.

Решение:

Задача 8.2

У организации в собственности имеется здание, остаточная стоимость которого по состоянию на 1 января текущего года составила 870 млн. руб. Местным Советом депутатов установлен повышающий коэффициент к ставке налога на недвижимость в размере 2,5.

В мае текущего года организация приобрела здание на аукционе стоимостью 580 млн. рублей.

Исчислите сумму налога на недвижимость, подлежащую уплате в бюджет организацией за текущий год. Заполните налоговую декларацию (расчет) по налогу на недвижимость по установленной МНС РБ форме, 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 имеется незавершенное строительство в размере 850 500 тыс. руб. Окончание строительства складских помещений – ноябрь прошлого года, однако по состоянию

на 1 января текущего года стоимость незавершенного строительства составляла 160 570 тыс. руб. Местным Советом депутатов установлен повышающий коэффициент к ставке налога на недвижимость в размере 2,5.

Исчислите налог на недвижимость со стоимости незавершенного строительства.

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 74 200 000 руб. Местным Советом депутатов установлен повышающий коэффициент к ставке налога на недвижимость в размере 1,8.

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

Решение:

Задача 8.5

20 марта 2014 года решением Витебского областного совета депутатов организации в собственность выделен земельный участок площадью 0,4 га для размещения здания административного назначения. Кадастровая стоимость 1 кв. земельного участка согласно данным национального кадастрового агентства составляет 32 долл. США. Местным Советом депутатов установлен повышающий коэффициент к ставкам земельного налога в размере 2,5.

Исчислите сумму земельного налога, подлежащую уплате в бюджет в текущем году, укажите сроки представления налоговой декларации и уплаты земельного 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

Организация в апреле текущего года осуществляет реконструкцию газоочистных установок. В I квартале сумма произведенных капитальных вложений составляет 500 млн. рублей (оплата произведена во II квартале текущего года). Сумма произведенных капитальных вложений за II квартал составляет 120 млн. рублей (в том числе оплаченных – 80 млн. рублей). Исчисленная сумма экологического налога за выбросы загрязняющих веществ составляет за II квартал текущего года – 15 млн. рублей.

Определить, в какие сроки, и в каком размере организация сможет применить льготу по экологическому налогу.

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. Ставка экологического налога определена в приложении 6 к НК РФ. Необходимо исчислить сумму экологического налога за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, подлежащую уплате в бюджет 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, – 683 куб. метра. Фактически добыто песка организацией: 1 квартал – 220 куб. метров, 2 квартал – 290 куб. метров, 3 квартал – 180 куб. метров. Ставка налога за добычу песка строительного определена в приложении 10 к НК РФ.

Исчислите сумму налога за добычу (изъятие) природных ресурсов, подлежащую уплате в бюджет организацией. Расчет налога выполнить 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:

Тесты

1. Укажите целевое предназначение экологического налога
 - а) это элемент системы охраны окружающей среды;
 - б) это инструмент регулирования природопользования;
 - в) это инструмент стимулирования деятельности субъектов хозяйствования.
2. Налоговые льготы по экологическому налогу предоставляются плательщикам:
 - а) производящим экологически чистую продукцию;
 - б) направляющим капитальные вложения на строительство объектов по обезвреживанию и использованию отходов производства;
 - в) использующим альтернативные источники энергии.
3. Исполнение налогового обязательства плательщика экологического налога за захоронение отходов производства возлагается на:
 - а) владельцев объектов захоронения отходов производства;
 - б) собственников отходов производства;
 - в) владельцев объектов захоронения отходов производства и собственников отходов производства в равных долях.
4. Основопологающий принцип взимания земельного налога:
 - а) факт выделения (отвода) земельного участка;
 - б) наличие дохода от земельного участка;
 - в) местоположение земельного участка.
5. Кто является плательщиками земельного налога:
 - а) землепользователи, землевладельцы;
 - б) собственники земельных участков;
 - в) арендаторы земельных участков.

6. Ставки земельного налога на земельные участки населенных пунктов дифференцируются в зависимости от:

- а) целевого назначения земельного участка;
- б) численности жителей населенного пункта;
- в) плодородия почв.

7. Когда реально землевладелец становится плательщиком налога:

- а) с момента получения государственного акта на владение землей;
- б) с месяца, следующего за месяцем возникновения права владения;
- в) с месяца использования земли на хозяйственные нужды;
- г) с периода получения первого дохода от использования земли.

8. В какой ситуации бюджетные организации уплачивают земельный налог:

- а) если земельный участок не используется данной организацией;
- б) при передаче земельного участка в аренду коммерческим организациям.
- в) при получении дохода от использования земельного участка.

9. Какие из перечисленных организаций не признаются плательщиками налога на недвижимость?

- а) бюджетные организации;
- б) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;
- в) сельскохозяйственные организации.

10. Сумма налога на недвижимость по капитальным строениям определяется организациями умножением:

- а) остаточной стоимости капитальных строений на начало отчетного периода на ставку налога;
- б) первоначальной стоимости капитальных строений на начало отчетного периода на ставку налога и на коэффициент, установленный решением местных Советов депутатов;
- в) остаточной стоимости капитальных строений на 1 января отчетного года на ставку налога и на коэффициент, установленный решением местных Советов депутатов.

11. Кому предоставлено право увеличивать (уменьшать) ставки налога на недвижимость отдельных категориям плательщиков:

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

12. От обложения налогом на недвижимость не освобождаются:

- а) капитальные строения (здания, сооружения), законсервированные в порядке, установленном Советом Министров Республики Беларусь;
- б) капитальные строения (здания, сооружения) организаций общественного объединения «Белорусское общество инвалидов», численность инвалидов в которых составляет менее 50 процентов от списочной численности в среднем за период;
- в) капитальные строения (здания, сооружения), предназначенные для охраны окружающей среды и улучшения экологической обстановки по перечню, утвержденному Президентом Республики Беларусь.

13. Какие капитальные строения(здания и сооружения), принадлежащие физическим лицам, не освобождаются от налога на недвижимость?

а) здания и сооружения, принадлежащие пенсионерам по возрасту, по месту жительства которых не зарегистрированы трудоспособные лица;

б) здания и сооружения, используемые для осуществления предпринимательской деятельности;

в) одно жилое помещение в многоквартирном жилом доме, принадлежащее физическому лицу на праве собственности;

г) здания и сооружения, расположенные в сельской местности и принадлежащие физическому лицу, постоянно проживающему в сельской местности и работающему в учреждении образования, расположенном в районном центре.

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.

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 350 млн. руб.

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

Примечание: ставки государственной пошлины установлены в размерах согласно приложениям 14–22к Налоговому кодексу.

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

Поясните, чем обусловлено введение утилизационного сбора в Республике Беларусь?

Ответ:

Задание 9.2

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

Ответ:

Тесты

1. Платежи в виде штрафов или иных санкций за нарушение законодательства – это:

- а) налоговые платежи;
- б) государственная пошлина;
- в) республиканские сборы;
- г) неналоговые платежи.

2. В каком случае организации и физические лица являются плательщиками государственной пошлины:

- а) при перемещении продукции через таможенную границу Республики Беларусь;
- б) если обращаются за совершением юридически значимых действий в специально уполномоченные государственные органы, к должностным лицам;

- в) если выступают ответчиками (должниками) в судах, если при этом решение суда принято не в их пользу, а истец (взыскатель) освобожден от государственной пошлины;
- г) при производстве и реализации на территории Республики Беларусь импортозамещающей продукции.
3. Государственная пошлина уплачивается:
- а) как правило, после осуществления юридически значимых действий специально уполномоченными государственными органами, должностными лицами;
 - б) как правило, до осуществления юридически значимых действий специально уполномоченными государственными органами, должностными лицами;
 - в) как правило, в момент осуществления юридически значимых действий специально уполномоченными государственными органами, должностными лицами.
4. Объектами обложения оффшорным сбором являются:
- а) перечисление денежных средств резидентом Республики Беларусь нерезиденту, зарегистрированному в оффшорной зоне;
 - б) исполнение обязательства в неденежной форме перед нерезидентом Республики Беларусь, зарегистрированным в оффшорной зоне;
 - в) исполнение обязательства в неденежной форме перед нерезидентом, зарегистрированным в оффшорной зоне, при исполнении нерезидентом встречного обязательства перед резидентом;
 - г) перечисление денежных средств, направляемых банками Республики Беларусь в пользу нерезидентов – владельцев международных систем расчетов с использованием банковских платежных карточек VISA, MasterCard и American Express, зарегистрированных в оффшорных зонах.
5. Налоговую базу оффшорного сбора определяют:
- а) исходя из суммы денежных средств, перечисляемых нерезидентом Республики Беларусь, зарегистрированным в оффшорной зоне;
 - б) исходя из суммы денежных средств, получаемых от нерезидента Республики Беларусь, зарегистрированного в оффшорной зоне;
 - в) исходя из суммы денежных средств, перечисляемых резидентом Республики Беларусь, на счета нерезидента, зарегистрированного в оффшорной зоне;
 - г) исходя из переданного объема имущественных прав и (или) обязанностей при исполнении обязательства в неденежной форме перед нерезидентом Республики Беларусь, зарегистрированным в оффшорной зоне.
6. Консульский сбор по установленным ставкам уплачивается:
- а) до совершения консульского действия;
 - б) после совершения консульского действия;
 - в) во время совершения консульского действия.
7. Объект обложения гербовым сбором возникает, если:
- а) от иностранного гражданина получен переводной вексель гражданином

Республики Беларусь;

б) гражданином Республики Беларусь передан пакет простых акций иностранному гражданину;

в) предъявлен к оплате выданный в Республике Беларусь переводной вексель, информация о котором не представлена в республиканское унитарное предприятие «Республиканский центральный депозитарий ценных бумаг»;

г) организацией – резидентом Республики Беларусь получена копия переводного векселя в целях изменения права собственности на него от организации – нерезидента Республики Беларусь;

д) организацией – резидентом Республики Беларусь получена копия переводного векселя для ознакомления от организации – нерезидента Республики Беларусь.

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.

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 были зарегистрированы в марте текущего года. Определите сумму налога за владение собаками, подлежащую уплате Ивановым за налоговый период, если решением местных Советов депутатов установлены следующие ставки налога: за владение собаками с высотой в холке до 40 см – 0,1 базовой величины в месяц, а с высотой в холке 70 см и более – 1,0 базовая величина.

Решение:

Задача 10.2

Семья Петровых, состоящая из четырех человек (отец, мать, 15-летний сын и 12-летняя дочь) планируют приобрести путевки для отдыха и лечения в санатории «Летцы» Витебского района. Отец, Петров Петр Петрович, работает в ОАО «Магнит». Мать, Петрова Людмила Игоревна, работает в ОАО «Лучик» и является инвалидом третьей группы. Дети обучаются в средней школе № 12 города Новополоцка. Стоимость путевок на 10 дней составляет 3 600 000 руб. – для лиц, старше 18 лет и 3 400 000 – для лиц, до 18 лет.

Рассчитать сумму курортного сбора, которую должна будет уплатить семья Петровых.

Решение:

Задача 10.3

Индивидуальный предприниматель Кириленко В. С., 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 35 000 рублей за один кг. Рассчитать сумму сбора с заготовителей, подлежащую уплате в бюджет индивидуальным предпринимателем за третий квартал текущего года.

Решение:

Тесты

- К местным налогам и сборам относятся:
 - налог за владение собаками;
 - единый налог на вмененный доход;
 - курортный сбор;
 - сбор с заготовителей;
 - единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции.
- Ставка налога за владение собаками зависит:
 - от высоты собаки в холке;
 - от количества домашних животных в одном помещении;
 - от возраста собаки;
 - от возраста плательщика;
 - от породы собаки.
- Объектом налогообложения налогом за владение собаками признается:
 - владение собаками вне зависимости от их возраста;
 - владение собаками в возрасте трех месяцев и старше;
 - выгул собак на площадках, расположенных рядом с жилыми помещениями.
- Уплата налога за владение собаками осуществляется:
 - путем внесения годовой суммы налога разовым платежом на основании предоставления плательщиком декларации по налогу за владение собаками в налоговый орган по месту жительства;
 - путем внесения суммы налога за налоговый период организациям, предоставляющим жилищно-коммунальные услуги, одновременно с внесением платы за пользование жилым помещением (платы за жилищно-

коммунальные услуги);

в) путем внесения суммы налога за год разовым платежом не позднее 15 ноября на основании ежегодно вручаемого извещения налогового органа.

5. Курортный сбор уплачивается:

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

б) в безналичном порядке на основании извещения налогового органа, ежегодно вручаемого до 1 августа текущего налогового периода;

в) в безналичном порядке на основании предоставляемой плательщиком декларации по курортному сбору в налоговый орган по месту жительства.

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.

Задача 11.1

Коммерческая организация осуществляет производство галантерейных изделий в г. Витебск, применяет УСН с уплатой НДС. Организация за 1 квартал текущего года имеет следующие показатели:

1. Получена выручка от реализации товаров в Республике Беларусь – 252 млн. руб.

2. Получена выручка от реализации основных средств – 24 млн.руб.

3. Оприходованы неучтенные основные средства, выявленные при инвентаризации – 2 млн.руб.

4.Получены пени за нарушение покупателями сроков оплаты продукции – 600 тыс. руб.

5.Доход от сдачи оборудования в аренду –1,2 млн. руб.

6. Отражен в книге покупок НДС по приобретенным товарно-материальным ценностям –9700 тыс. 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.

Решение:

Задача 11.2

Индивидуальный предприниматель, оказывающий транспортные услуги, применяет УСН без НДС. За отчетный период полученная им выручка от оказания услуг составила 21 млн. руб., выручка от реализации основных средств – 1,1 млн. руб., остаточная стоимость реализованных основных средств – 0,9 млн. руб., доход от сдачи имущества в аренду – 1,5 млн. руб.

Исчислите сумму налога при УСН, подлежащую уплате в бюджет.

Решение:

Задача 11.3

ООО «МАК» безвозмездно передает имущество ООО «ЛЕС» (согласно договору безвозмездной передачи) стоимостью 300 тыс. 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 11.1

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 РФ.

Ответ:

Задание 11.2

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. Тогда при ведении раздельного 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.

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

Таблица 11.1 – Сравнение налоговой нагрузки ИП Сазонова А. А. при использовании различных систем налогообложения в тыс. руб.

Показатель	ОСН (без НДС)	УСН (без НДС)	Единый налог
1. Доходы	33950,000	33950,000	33950,000
2. Расходы	21879,914	21879,914	21879,914
3. Профессиональный вычет (стр.2)	21879,914	—	—
4. Стандартный вычет		—	—
5. Доход ИП, облагаемый подоходным налогом (стр.1-стр.3-стр.4)		—	—
6. Подоходный налог (стр.5× ставка налога для ИП)		—	—
7. Налог при УСН (стр. 1× ставка налога)	—		---
8. Единый налог (375 тыс. руб. ежемесячно)	—	—	
9. Итого налогов			
10. Налоговая нагрузка ((стр.9/стр.1) × 100 %)			

Сделайте вывод, какой режим налогообложения более выгоден для ИП.

Тесты

- Не вправе применять упрощенную систему налогообложения:
 - организации, являющиеся плательщиками единого налога на вмененный доход;
 - ломбарды;
 - банки;
 - страховые организации;
 - организации, осуществляющие туристическую деятельность;
 - организации, производящие подакцизные товары.
- Для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему, сохраняется общий порядок исчисления и уплаты:
 - налогов, сборов (пошлин), взимаемых при ввозе (вывозе) товаров на территорию Республики Беларусь;
 - акцизов;
 - государственной пошлины;

- г) налога на прибыль;
- д) обязательных страховых взносов и иных платежей в бюджет государственного внебюджетного ФСЗН Республики Беларусь;
- е) налога за добычу (изъятие) природных ресурсов.

3. Компания в III квартале текущего года превысила предельный размер валовой выручки, позволяющий применять УСН. С какого периода нужно перейти на иной режим налогообложения?

- а) с III квартала текущего года;
- б) с IV квартала текущего года;
- в) с 1 января следующего года.

4. Плательщик налога при УСН в III квартале 2015 г. решил добровольно отказаться от применения УСН. Когда он обязан уведомить об этом налоговую инспекцию?

- а) в течение 15 календарных дней с момента принятия такого решения;
- б) до 15-го числа следующего квартала;
- в) до 15 января 2016 г.;
- г) не обязан уведомлять.

5. Индивидуальный предприниматель совмещает УСН и уплату единого налога. За первые девять месяцев 2015 г. по деятельности, попадающей под уплату УСН, предприниматель получил доход в размере 5800 млн. руб., от деятельности, попадающей под уплату единого налога – 4800 млн. руб. Потеряно ли право на применение УСН?

- а) да;
- б) нет;
- в) компания изначально не имела права совмещать указанные режимы налогообложения.

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.

Задача 12.1

Индивидуальный предприниматель занимается оказанием услуг по ремонту бытовой техники в г. Гомелес привлечением для работы двух физических лиц по трудовому договору. Ставка единого налога по данному виду деятельности – 450 тыс. 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:

Тесты

1. Индивидуальный предприниматель планирует заниматься разносной розничной торговлей на территории двух соседних районов города, закрепленных за разными налоговыми инспекциями. В каком налоговом органе предприниматель должен встать на учет в качестве плательщика единого налога:

- а) в налоговом органе по месту регистрации;
- б) в любом из налоговых органов по месту осуществления деятельности;
- в) в каждом из налоговых органов по месту осуществления деятельности.

2. Индивидуальный предприниматель, плательщик единого налога, оказывающий бытовые услуги, принял на работу сотрудника. Как изменится налоговая база по единому налогу, если пункт обслуживания остался один?

- а) увеличится в два раза;
- б) увеличится в зависимости от количества дней работы сотрудника;

- в) изменится в зависимости от получаемого дохода;
 - г) не изменится.
3. За I квартал плательщик единого налога исчислил единый налог в размере 2000 тыс. руб. За I квартал начислены, но в апреле так и не выплачены страховые взносы на сумму 500 тыс. руб., пособие по временной нетрудоспособности в размере 1000 тыс. руб. В каком размере нужно заплатить единый налог за I квартал:
- а) 2000 тыс. руб.;
 - б) 1000 тыс. руб.;
 - в) 500 тыс. руб.
4. Индивидуальный предприниматель совмещает два режима налогообложения: единый налог и УСН. Обязан ли он вести бухгалтерский учет и предоставлять бухгалтерскую отчетность:
- а) обязан по всей деятельности в целом;
 - б) не обязан;
 - в) обязан в отношении деятельности, облагаемой единым налогом.
5. По каким видам деятельности физические лица являются плательщиками единого налога без регистрации в качестве предпринимателя:
- а) аренда машин;
 - б) розничная торговля;
 - в) репетиторство;
 - г) ремонт и переделка трикотажных, меховых, швейных изделий и головных уборов;
 - д) реализация лекарственных растений, ягод, грибов, орехов;
 - е) фотосъемка, изготовление фотографий.

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. Организация применяет режим единого налога на вмененный доход (ЕНВД). В организации работает 4 человека. В отчетном периоде получена выручка от оказания услуг по ремонту автомобилей 156 млн. руб. В текущем году показатель базовой доходности установлен в размере 27,5 млн.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 единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции. По итогам года предприятие получило доход в размере 1250 млн. руб., в том числе доход от реализации сельскохозяйственной продукции – 570 млн. руб., доход от реализации продуктов переработки продукции животноводства – 300 млн. руб., доход от других видов деятельности, не относящихся к сельскому хозяйству, – 380 млн. 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 – 561 млн. руб. (с НДС). Затраты по производству и реализации данной продукции, учитываемые при налогообложении, – 398 млн. руб.;

2) получен доход от сдачи имущества в аренду – 60 млн. руб. (с НДС);

3) списана дебиторская задолженность с истекшим сроком давности – 1,3 млн. руб.;

4) получены проценты банка – 80 тыс. руб.;

5) переданы безвозмездно овощи детскому дому на сумму 2 млн. 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, выданную Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь. Организация 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 инспекцию МНС и уплаты налога в бюджет.

Решение:

Задача 13.5

Организатором лотереи является РУП «Национальные белорусские лотереи», имеющее лицензию на занятие лотерейной деятельностью. Организатором лотереи для розыгрыша 155 тиража выпущено лотерейных билетов на сумму 865370 тыс. руб. Общая сумма, вырученная от реализации лотерейных билетов в отчетном периоде, составила 787450 тыс. руб. Призовой фонд формируется в размере 45 %. Отчетный период – октябрь текущего года.

Исчислите налог на доходы от осуществления лотерейной деятельности за октябрь, укажите срок представления налоговой декларации (расчета) в инспекцию Министерства по налогам и сборам и срок уплаты налога.

Задание 13.1

По каким видам деятельности 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.

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 млн. руб.;

2) получена выручка от реализации продукции собственного производства на территории Республики Беларусь – 170 млн. 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 млн. руб.

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

Решение:

Задача 14.2

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

1) здания и сооружения производственного назначения, расположенные на территории СЭЗ, их переоцененная стоимость – 1267 млн. руб., износ – 20 %;

2) здание магазина, расположенное на территории СЭЗ, его переоцененная стоимость – 585 млн. руб., износ – 18 %;

3) здание склада, расположенное за пределами СЭЗ, его переоцененная стоимость – 348 млн. руб., износ – 60 %.

Исчислите налог на недвижимость, подлежащий уплате резидентом СЭЗ в налоговом периоде.

Решение:

Задача 14.3

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

1) получена выручка от реализации продукции собственного производства на территории Республики Беларусь – 880 млн. руб.; продукция является импортозамещающей; затраты по производству и реализации данной продукции, учитываемые при налогообложении, – 705 млн. руб.;

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

3) получена выручка от реализации продукции собственного производства на территории Республики Беларусь покупателю, который зарегистрирован в г. Бресте, – 384 млн. руб.; продукция не является импортозамещающей; затраты по производству и реализации данной продукции, учитываемые при налогообложении, – 228 млн. руб.;

4) реализованы основные средства на сумму 135 млн. руб., их остаточная стоимость – 85 млн. руб., затраты по реализации основных средств, учитываемые при налогообложении, – 8 млн. руб.;

5) сумма НДС, отраженная в книге покупок, – 95 млн. руб.

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

Исчислите налоги за отчетный период.

Решение:

Тесты

1. Особенности налогообложения в СЭЗ распространяются на реализацию резидентами СЭЗ:

- а) за пределы Республики Беларусь иностранным юридическим и физическим лицам товаров собственного производства, произведенных этими резидентами на территории СЭЗ;
- б) на территории Республики Беларусь товаров, которые являются импортозамещающими;
- в) на территории Республики Беларусь товаров, которые произведены ими

на территории СЭЗ и являются импортозамещающими;

г) товаров, которые произведены ими на территории СЭЗ, другим резидентам СЭЗ согласно заключенным с ними договорам;

д) на территории Республики Беларусь товаров, произведенных ими на территории СЭЗ, согласно заключенным договорам.

2. Какие льготы предусмотрены действующим законодательством при налогообложении резидентов СЭЗ:

а) прибыль резидентов СЭЗ, полученная от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, освобождается от налога на прибыль в течение пяти лет с даты объявления ими прибыли;

б) освобождение от налога на недвижимость зданий, расположенных на территории СЭЗ и за ее пределами;

в) НДС уплачивается резидентами СЭЗ с оборотов по реализации на территории Республики Беларусь импортозамещающих товаров собственного производства, которые произведены ими на территории СЭЗ по ставке 10 %;

г) ставка налога на прибыль уменьшается на 25 % от действующей ставки.

3. С какого момента начинается отсчет пятилетнего периода, в течение которого резидент СЭЗ имеет право на применение освобождения от налога на прибыль:

а) с первого налогового периода (включительно), в котором у организации возникла валовая прибыль, включающая прибыль от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства;

б) с момента регистрации организации в качестве резидента СЭЗ;

в) с момента подачи налоговой декларации по налогу на прибыль;

г) с первого налогового периода, в котором у организации возникла валовая прибыль.

4. Особенности налогообложения в СЭЗ применяются резидентом СЭЗ:

а) не ранее чем с 1-го числа месяца, следующего за месяцем получения резидентом СЭЗ прибыли от реализации продукции собственного производства;

б) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем в котором резидент СЭЗ начал осуществлять свою деятельность;

в) не ранее чем с 1-го числа месяца, следующего за месяцем регистрации его в качестве резидента СЭЗ.

Тема 15. Система социальной защиты в Республике Беларусь

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

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо использовать источники № 1, 7, 8, 10, 11 из списка рекомендуемой литературы.

Задача 15.1

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 – 3500 тыс. руб.;
- 2) надбавка за сверхурочную работу – 475 тыс. руб.;
- 3) компенсация командировочных расходов – 460 тыс. руб., в том числе сверх норм – 80 тыс. руб.;
- 4) пособие по временной нетрудоспособности – 700 тыс. руб.;
- 5) единовременная материальная помощь к отпуску – 1350 тыс. руб.;
- 6) оплата абонеента в бассейн – 250 тыс. руб.;
- 7) премия за производственные показатели – 800 тыс. руб.

Решение:

Задача 15.2

При увольнении работнику были сделаны следующие выплаты:

- 1) заработная плата по основной работе за июнь – 3000 тыс. руб.;
- 2) вознаграждение за выполненные работы по договору подряда (работы выполнялись на дому) за июнь – 800 тыс. руб.;
- 3) компенсация за неиспользованный отпуск – 500 тыс. руб.;
- 4) компенсация за износ личного автомобиля, используемого в служебных целях, – 1200 тыс. руб.;
- 5) возмещение суточных при командировке в Пинск, не покрытых ранее выданным авансом, – 270 тыс. руб.

Общий размер выплат составил 5770 тыс. руб. Налоговый агент со всей суммы, начисленной работнику, произвел отчисления в ФСЗН и Белгосстрах. Правомерно ли это? Ответ обоснуйте. Представьте расчет сумм взносов в ФСЗН и Белгосстрах.

Решение:

Задача 15.3

На основании данных по ОАО «Зубр» (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 за отчетный квартал

Показатели	Сумма, тыс. руб.
1. Начислена заработная плата по тарифным ставкам и окладам	550000,0
2. Заработная плата лиц, принятых на работу по совместительству из других организаций	3300,0
3. Начислена оплата трудовых отпусков	17450,0
4. Выплачена компенсация за неиспользованный отпуск работникам	2200,0
5. Начислена доплата за работу в многосменном режиме	820,0
6. Оплачена стоимость путевок, выданных работникам на лечение и отдых	12000,0
7. Выплачены пособия по временной нетрудоспособности	4800,0
8. Оплачена стоимость питания работников	3000,0
9. Выдано продукции в порядке натуральной оплаты труда	5300,0
10. Выплачено выходное пособие работнику в связи с прекращением трудового договора	8100,0
11. Выплачена сумма на приобретение путевок детям работников в санитарно-курортные учреждения Беларуси	9200,0
12. Выплачено на командировочные расходы, всего	950,0
в том числе в пределах норм	850,0
13. Произведены единовременные выплаты в связи с юбилейными датами работников	2500,0
14. Выплачено пособие на рождение ребенка	2300,0
15. Начислено вознаграждение по итогам работы за год	84000,0
16. Начислена премия за производственные результаты	84000,0
17. Выплачено работникам поощрение за участие в спортивных мероприятиях	1550,0

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

Решение:

Задача 15.4

С января по март у индивидуального предпринимателя, не имеющего места основной работы, работал один гражданин Республики Беларусь. Заработная плата, начисленная работнику за январь-март, составила: январь – 2400 тыс. руб., февраль – 2100 тыс. руб., март – 3300 тыс. руб. Доходы индивидуального предпринимателя от предпринимательской деятельности за январь-март составили 84670 тыс. руб., расходы – 43850 тыс. руб. Минимальная заработная плата, установленная законодательством, в январе-марте составляла 2500 тыс. руб. в месяц. Исчислите суммы обязательных страховых взносов в бюджет ФСЗН, которые индивидуальный предприниматель должен уплатить за себя и за наемного работника.

Решение:

Тесты

1. Укажите, какие из приведенных функций возложены на социальное обеспечение:
 - а) экономическая функция;
 - б) производственная функция;
 - в) политическая функция;
 - г) демографическая функция;
 - д) защитная функция.
2. Средства государственного социального страхования образуются за счет:
 - а) обязательных страховых взносов;
 - б) взносов на профессиональное пенсионное страхование;
 - в) налоговых поступлений;
 - г) доходов от капитализации временно свободных средств государственного социального страхования;
 - д) доходов от внешнеэкономической деятельности
 - е) сумм недоимок, пеней и административных штрафов;
 - ж) административных сборов и платежей, доходов от продаж;
 - з) межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета.
3. На какие цели могут направляться средства государственного социального страхования?
 - а) на выплату трудовых и профессиональных пенсий;
 - б) на выплату пособий по временной нетрудоспособности, беременности и родам, по уходу за ребенком в возрасте до трех лет, на погребение;
 - в) на выплату пенсий и пособий лицам, прибывшим в Республику Беларусь, в соответствии с законодательством и международными договорами;
 - г) на финансовую поддержку хозяйствующих субъектов Республики

Беларусь;

- д) финансирование выплат на санаторно-курортное лечение и оздоровление;
- е) функционирование республиканской судебной системы.

4. В каком случае индивидуальный предприниматель (ИП) не обязан, но может уплачивать взносы в бюджет ФСЗН по собственному желанию?

- а) если у ИП имеется место основной работы (состоит в трудовых отношениях);
- б) если ИП является получателем пенсии;
- в) если ИП имеет право на пособие по уходу за ребенком в возрасте до 3 лет;
- г) если ИП получает профессионально-техническое, среднее специальное, высшее образование в дневной форме получения образования.

5. Какие из перечисленных физических лиц являются обязательными плательщиками страховых взносов в Фонд социальной защиты населения?

- а) все физические лица;
- б) граждане Республики Беларусь;
- в) иностранные граждане;
- г) лица без гражданства;
- д) индивидуальные предприниматели.

6. Какие виды выплат освобождены от начисления страховых взносов?

- а) выходное пособие при прекращении трудового договора;
- б) денежная компенсация за неиспользованный отпуск;
- в) подарки работникам к Новому году;
- г) материальная помощь к трудовому отпуску.

7. Страховые взносы для индивидуальных предпринимателей установлены в размере:

- а) 35 % дохода, определяемого предпринимателем самостоятельно;
- б) 35 % дохода, исчисленного от базовой величины заработной платы;
- в) не менее 35 % от величины минимальной заработной платы;
- г) 35 % дохода, определяемого предпринимателем самостоятельно, но не менее чем 35 % от величины минимальной заработной платы, установленной законодательством.

8. Какие выплаты работникам предприятие производит самостоятельно за счет начисленных страховых взносов?

- а) пособия по временной нетрудоспособности;
- б) пенсии работающим пенсионерам;
- в) пособие по уходу за ребенком в возрасте до трех лет;
- г) командировочные расходы

Список рекомендуемой литературы

1. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Е. Ф. Киреева [и др.] ; под ред. Е. Ф. Киреевой. – Минск : БГЭУ, 2012. – 447 с.
2. Попов, Е. М. Налоги и налогообложение: учебное пособие для студентов учреждений высшего образования по спец. «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Е. М. Попов.– 2-е изд., испр. – Минск: Вышэйшая школа, 2013. – 319 с.
3. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть): закон Республики Беларусь от 19.12.2003 г. №166-3.
4. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть): закон Республики Беларусь от 29.12.2009 г. №71-3.
5. Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях: закон Республики Беларусь от 21 апреля 2003г. №194-3.
6. Договор о Евразийском экономическом союзе // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь от 10 октября 2014 г. №3/3050.
7. 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.
8. О Фонде социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты: указ Президента Республики Беларусь от 16.01.2009 № 40.
9. О регулировании предпринимательской деятельности и реализации товаров индивидуальными предпринимателями и иными физическими лицами: Указ Президента Республики Беларусь от 16.05.2014г. № 222 (с учетом изменений, внесенных указом от 30.03.2015 № 143).
10. Об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний: Декрет Президента Республики Беларусь от 30 июля 2003 г. № 18.
11. 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.
12. Журнал «Налоги Беларуси».
13. Журнал «Консультант предпринимателя».
14. Журнал «Главный бухгалтер».