

МЕЖГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛОРУССКО-РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Кафедра «Финансы и бухгалтерский учет»

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

*Методические рекомендации к практическим занятиям
для студентов специальности
1-25 01 07 «Экономика и управление на предприятии»
дневной и заочной форм обучения*



Могилев 2022

УДК 336.67
ББК 65.053
Н59

Рекомендовано к изданию
учебно-методическим отделом
Белорусско-Российского университета

Одобрено кафедрой «Финансы и бухгалтерский учет» «23» марта 2022 г.,
протокол № 13

Составитель ст. преподаватель О. О. Гапеева-Сергейчик

Рецензент канд. экон. наук, доц. И. В. Ивановская

В методических рекомендациях представлены задания к практическим занятиям по темам дисциплины.

Учебно-методическое издание

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Ответственный за выпуск	М. С. Александрёнок
Корректор	А. А. Подошевка
Компьютерная верстка	Н. П. Полевничая

Подписано в печать . Формат 60×84/16. Бумага офсетная. Гарнитура Таймс.
Печать трафаретная. Усл. печ. л. . Уч.-изд. л. . Тираж 36 экз. Заказ №

Издатель и полиграфическое исполнение:
Межгосударственное образовательное учреждение высшего образования
«Белорусско-Российский университет».
Свидетельство о государственной регистрации издателя,
изготовителя, распространителя печатных изданий
№ 1/156 от 07.03.2019.
Пр-т Мира, 43, 212022, г. Могилев.

© Белорусско-Российский
университет, 2022

Содержание

1 Правовые основы налогообложения.....	4
2 Налоги в системе государственного регулирования экономики страны.....	8
3 Налоги, сборы (пошлины) и отчисления, включаемые в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемые при налогообложении.....	10
4 Налоги, уплачиваемые из выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав.....	13
5 Налоги, уплачиваемые из прибыли.....	15
6 Особые режимы налогообложения.....	18
7 Подоходный налог с физических лиц.....	21
8 Налогообложение отдельных категорий плательщиков.....	25
9 Местные налоги и сборы.....	27
Список литературы.....	29

1 Правовые основы налогообложения

Цель занятия – овладение теоретическими основами налогообложения, а также формирование практических навыков по управлению налогами.

Вопросы к обсуждению

- 1 Возникновение и развитие налогов.
- 2 Развитие науки о налогах.
- 3 Экономическая сущность и функции налогов.
- 4 Классификация налогов, сборов и отчислений.
- 5 Элементы налогов и налоговая терминология.
- 6 Принципы налогообложения.

Тест

1 Отношения между государством, субъектами хозяйствования и (или) населением по формированию централизованного денежного фонда и использование их через систему государственных расходов называются:

- а) финансовыми;
- б) налоговыми;
- в) экономическими;
- г) бюджетными.

2 Элемент налога, сбора, представляющий собой стоимостную и иную характеристику объекта налогообложения, – это:

- а) налоговая ставка;
- б) налоговая база;
- в) источник уплаты;
- г) налоговая льгота.

3 Сбор – это:

а) обязательный платеж в республиканский и (или) местные бюджеты, взимаемый с организаций и физических лиц, как правило, в виде одного из условий совершения в отношении их государственными органами, в том числе местными Советами депутатов, исполнительными и распорядительными органами, иными уполномоченными организациями и должностными лицами, юридически значимых действий;

б) обязательный платеж в республиканский и (или) местные бюджеты, взимаемый с организаций и физических лиц, как правило, в виде одного из условий совершения данными лицами определенных видов деятельности;

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

4 Функция налогов, с помощью которой государство регулирует свои взаимоотношения с плательщиком налогов, – это:

- а) фискальная;
- б) стимулирующая;
- в) распределительная;
- г) регулирующая;
- д) контрольная.

5 Налог – это:

а) обязательный платеж в республиканский и (или) местные бюджеты, взимаемый с организаций и физических лиц, как правило, в виде одного из условий совершения в отношении их государственными органами, в том числе местными Советами депутатов, исполнительными и распорядительными органами, иными уполномоченными организациями и должностными лицами, юридически значимых действий;

б) обязательный платеж в республиканский и (или) местные бюджеты, взимаемый с организаций и физических лиц, как правило, в виде одного из условий совершения данными лицами определенных видов деятельности;

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

6 Элемент налога, который показывает величину налоговых начислений в расчете на единицу налогообложения, называется:

- а) налоговой базой;
- б) плательщиком налога;
- в) налоговой ставкой;
- г) налоговой льготой.

7 К современной теории налогообложения относятся:

- а) теория страхования;
- б) классическая теория;
- в) кейнсианская теория;
- г) теория обмен.

8 Элемент налога, признающий обстоятельство, с наличием которого у плательщика возникает налоговое обязательство, называется:

- а) налоговое бремя;
- б) налоговая ставка;
- в) налоговая база;
- г) объект налогообложения.

9 К методам взимания налогов относится:

- а) наличный платёж;
- б) безналичный платёж;
- в) декларационный метод;
- г) платёж гербовыми марками.

10 К основным признакам налога относится:

- а) справедливость;
- б) императивность;

- в) определенность;
- г) экономичность.

11 Налоги возникли вследствие:

- а) появления государства;
- б) становления промышленности;
- в) развития торговли.

12 Признаком налога не является:

- а) добровольность уплаты;
- б) исключительно денежная форма уплат;
- в) индивидуальная безвозмездность и безвозвратность.

13 Совокупность налогов, что взимаются в государстве, а также форм и методов их построения – это:

- а) налоговая политика;
- б) налоговая система;
- в) фискальная функция;
- г) принцип стабильности.

14 Налоги выполняют следующую совокупность функций:

- а) фискальную и сдерживающую;
- б) стимулирующую и сдерживающую;
- в) контрольную, фискальную, стимулирующую;
- г) фискальную, регулирующую, контрольную.

15 Принцип удобства означает:

- а) простоту исчисления и уплаты налогов для налогоплательщиков;
- б) простоту взимания налогов для физических лиц;
- в) взимание налогов в удобное для налогоплательщика время и удоб-

ным способом.

16 По способу взимания налоги подразделяются на:

- а) общеобязательные и факультативные;
- б) прямые и косвенные;
- в) абстрактные и целевые;
- г) регулирующие и закрепленные.

17 Объект налогообложения – это:

а) операции по реализации, имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (работ, услуг) либо иной объект, с наличием которого связывается возникновение обязанности по уплате налогов и сборов;

- б) имущество налогоплательщика;
- в) доход налогоплательщика.

18 Налоговый период – это:

- а) календарный год;
- б) квартал;
- в) календарный год или иной период времени, по истечении которого

определяется налоговая база или отчисляется сумма налога.

19 Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения – это:

- а) налоговая база;

- б) налоговая ставка;
- в) налоговая льгота.

20 Юридическую ответственность за совершение налоговых правонарушений несут физические лица, достигшие возраста _____ лет:

- а) 14;
- б) 16;
- в) 18.

21 Возможно ли устанавливать дифференцированные ставки налогов в зависимости от форм собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала:

- а) возможно в зависимости от форм собственности;
- б) возможно в зависимости от места происхождения капитала;
- в) невозможно.

22 Система управления налоговым процессом в государстве называется:

- а) налоговым администрированием;
- б) налоговым контролем;
- в) налоговым процессом;
- г) налоговым учетом.

23 Целями налогового администрирования являются:

- а) социально-экономическая стабильность общества и государства;
- б) соблюдение налогового законодательства;
- в) сбор, обработка и проверка налоговой отчетности;
- г) учет и регистрация налогоплательщиков.

24 К функциям налогового администрирования относятся:

- а) учет, планирование, контроль, анализ, регулирование;
- б) регулирование, планирование, анализ;
- в) планирование, контроль, регулирование.

25 Методом налогового администрирования является:

- а) уголовная ответственность;
- б) гражданско-процессуальная ответственность;
- в) административная ответственность;
- г) налоговое планирование;
- д) налоговый прогноз.

26 Формы налогового регулирования – это:

- а) система налогового стимулирования, оптимизация налоговых ставок, система льгот и меры ответственности;
- б) оптимизация налоговых ставок, система льгот и меры ответственности;
- в) система льгот и меры ответственности, система налогового стимулирования.

Литература: [1, 2, 5].

2 Налоги в системе государственного регулирования экономики страны

Цель занятия – овладение знаниями о роли и месте налогов в системе государственного регулирования экономики страны.

Вопросы к обсуждению

- 1 Сущность и механизм налогового регулирования экономики.
- 2 Налоговая политика государства.
- 3 Становление и развитие налоговой системы Республики Беларусь.
- 4 Современная налоговая система и принципы ее построения.

Тест

1 Налоговая система Республики Беларусь – это:

- а) процесс установления и взимания налогов и сборов в государстве;
- б) совокупность предусмотренных налоговым законодательством налогов, сборов (пошлин), принципов, форм и методов их установления, изменения, отмены, исчисления, уплаты и применения мер по обеспечению их уплаты, а также форм и методов налогового контроля и ответственности за нарушение налогового законодательства;
- в) совокупность организационно-правовых норм, методов и форм государственного управления налогообложением через систему различных инструментов;
- г) Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь и инспекции Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь.

2 Налоги, которые устанавливаются в виде надбавки к цене товаров или тарифу на услуги и взимаются в процессе потребления товаров и услуг, называются:

- а) прямыми;
- б) косвенными;
- в) местными;
- г) республиканскими.

3 Функция налогов, которая проявляется в бесперебойном обеспечении государства финансовыми ресурсами, необходимыми для осуществления функций государства, называется:

- а) фискальной;
- б) стимулирующей;
- в) распределительной;
- г) регулирующей;
- д) контрольной.

4 Местные сборы – это сбор:

- а) курортный;

- б) оффшорный;
- в) гербовый;
- г) консульский.

5 Налоговая политика, которая определяет долговременный курс государства в области налогообложения и предусматривает решение крупномасштабных задач, называется:

- а) налоговой тактикой;
- б) налоговой стратегией;
- в) внутренней политикой;
- г) внешней политикой.

6 Налоговая политика, которая проявляется в рамках одной страны и предусматривает решение внутренних задач, называется:

- а) внешней политикой;
- б) внутренней политикой,
- в) налоговой тактикой;
- г) налоговой стратегией.

7 К принципам построения налоговой системы относятся:

- а) принцип стабильности;
- б) принцип удобства;
- в) принцип определенности;
- г) принцип экономности.

8 Плательщик имеет право:

а) уплачивать налоги, сборы (пошлины), установленные налоговым законодательством;

б) стать на учет в налоговых органах;

в) представлять в налоговые органы бухгалтерские балансы и отчеты;

г) обжаловать решение налоговых органов, действие (бездействие) их должностных лиц.

9 Налоговая нагрузка – это:

- а) доля изъятия в доходах отдельных категорий плательщиков;
- б) сумма прямых налогов;
- в) сумма косвенных налогов;
- г) общая сумма налогов плательщика.

10 Количество уровней системы органов государственной налоговой службы:

- а) один уровень;
- б) два уровня;
- в) три уровня;
- г) четыре уровня.

Задание

1 Составить схему структуры налоговых органов Республики Беларусь.

2 Составить схему обмена информацией между Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь (МНС РБ) и инспекциями МНС РБ по областям, районам, городам.

3 Составить схему организационной структуры районной налоговой инспекции.

Литература: [1, 2, 4].

3 Налоги, сборы (пошлины) и отчисления, включаемые в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемые при налогообложении

Цель занятия – углубление теоретических знаний в области налогов и отчислений, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), а также формирование практических навыков по методике их расчетов.

Вопросы к обсуждению

- 1 Порядок исчисления и уплаты экологического налога.
- 2 Порядок исчисления и уплаты налога за добычу (изъятие) природных ресурсов.
- 3 Порядок исчисления и уплаты налога на недвижимость.
- 4 Порядок исчисления и уплаты земельного налога.
- 5 Порядок исчисления и уплаты обязательных страховых взносов в ФСЗН.
- 6 Порядок исчисления и уплаты отчислений на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Задание 1

Организация осуществляет выбросы в атмосферный воздух аммиака. Фактически выброшено за год 1,8 т, в т. ч. за I квартал – 0,3 т, за II – 0,4 т, за III – 0,5 т, за IV – 0,6 т. Аммиак относится к 4-му классу опасности вредных веществ.

Рассчитать экологический налог за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух за каждый квартал и год в целом.

Задание 2

Организация имеет установку, загрязняющую окружающую среду выбросами вредных веществ (таблица 3.1).

Таблица 3.1 – Исходные данные для решения задачи

Вид вредных веществ	Выброшено, т		
	Январь	Февраль	Март
1 Свинец (вещество 1-го класса опасности)	0,07	0,06	0,05
2 Углерод черный (вещество 3-го класса опасности)	1,4	1,4	1,4
3 Углерод (вещество 4-го класса опасности)	1,3	1,2	1,4

В январе этого же года предприятие израсходовало 2 тыс. р. капитальных вложений на реконструкцию очистных сооружений по уменьшению выбросов свинца.

Рассчитать экологический налог за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух за I квартал года.

Задание 3

Организация имеет источник, загрязняющий окружающую среду и осуществляющий выбросы в атмосферный воздух загрязняющих веществ (таблица 3.2).

Таблица 3.2 – Исходные данные для решения задачи

Вид вредных веществ	Годовой лимит, т	Фактически выброшено за год, т
1 Аммиак	1,2	1,3
2 Бензол	2,3	2,2
3 Сероводород	12,7	13,5

Рассчитать налог за выбросы в атмосферу загрязняющих веществ за I–IV кварталы в отдельности.

Задание 4

Организация имеет стационарный источник загрязнения окружающей среды и осуществляет сбросы сточных вод (таблица 3.3).

Рассчитать экологический налог за сбросы сточных вод за год.

Таблица 3.3 – Исходные данные для решения задачи

Сброс сточных вод	Годовой лимит, м ³	Сброшено за год, м ³
1 В водотоки	900	952
2 В недра	2 200	2 180

Задание 5

Организация добывает песок строительный. Утвержденный годовой лимит добычи песка строительного – 560 м³.

Организация добыла:

- за I квартал – 260 м³;
- за II квартал – 190 м³;
- за III квартал – 230 м³.

Рассчитать налог за добычу природных ресурсов за каждый квартал.

Задание 6

Организация добывает природные ресурсы (таблица 3.4).

Рассчитать налог за добычу природных ресурсов за I–IV кварталы и в целом за год.

Таблица 3.4 – Исходные данные для решения задачи

Природный ресурс	Годовой лимит	Фактически добыто за год
1 Мел, т	33 160	33 580
2 Грунт для земляных сооружений, м ³	49 690	48 000
3 Камень строительный, м ³	4 900	4870
4 Воды из подземных источников для производства алкогольных и безалкогольных напитков, м ³	2 500	2 900

Задание 7

Предприятие добывает нефть (таблица 3.5).

В истекшем налоговом периоде (месяц) средняя цена на нефть составляла 100 долл. за 1 т. Налоговая ставка определяется в белорусских рублях по официальному курсу Национального банка Республики Беларусь, установленному на последнее число истекшего налогового периода. Ставка налога за добычу природных ресурсов в объеме 1 т нефти – 34,5 долл.

Рассчитать сумму налога за добычу нефти в ноябре.

Таблица 3.5 – Исходные данные для решения задачи

Показатель	Годовой лимит, т	Фактически добыто, т	
		с начала года	в налоговом периоде (ноябрь)
Нефть	1 000 000	900 000	200 000

Задание 8

Организация имеет в собственности объекты (таблица 3.6).

Таблица 3.6 – Исходные данные для решения задачи

Наименование объекта	Стоимость на 1 января текущего года, р.	Амортизационные отчисления, р
Здание производственное	175 200	35 040
Передающее оборудование	76 000	19 000
Здания вспомогательные (введены в эксплуатацию в ноябре прошлого года)	81 000	8 100
Капитальные строения для улучшения экологической обстановки	32 000	3 200
Законсервированное оборудование	29 000	2 900
Здание культуры	41 000	8 200
Библиотечный фонд	19 000	–
Сверхнормативное незавершенное строительство производственного здания хозяйственным способом	23 000	–
Здание производственное в аварийном состоянии	18 000	16 000

В феврале текущего года проведена расконсервация оборудования на сумму 20 000 р., амортизационные отчисления которого составили 2 500 р.

Рассчитать сумму налога на недвижимость за I и II кварталы текущего года.

Задание 9

Сельхозпредприятие располагает землями следующего качества:

- пахотные земли с кадастровой оценкой 45,6 балла – 38 га;
- пахотные земли с кадастровой оценкой 43,3 балла – 17 га, из них заражены радиационными отходами – 3 га;
- улучшенные луговые земли с кадастровой оценкой 28,1 балла – 50 га;
- естественные луговые земли с кадастровой оценкой 20 баллов – 62 га, из них опытные участки – 8 га.

Рассчитать земельный налог за год и поквартально.

Задание 10

Работнику организации за январь начислена заработная плата в размере 745 р., единовременная выплата к тридцатилетию – 100 р., компенсация за износ принадлежащего работнику легкового автомобиля, используемого в служебных целях, – 25 р., материальная помощь на погашение паевого взноса на долевое участие в строительстве жилья на счет организации застройщика (работник не состоит на учете нуждающихся) – 130 р.

Рассчитать обязательные страховые взносы в ФСЗН.

Литература: [2, 3].

4 Налоги, уплачиваемые из выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав

Цель занятия – углубление теоретических знаний о налогах, уплачиваемых из выручки о реализации продукции (работ, услуг), а также формирование практических навыков по методике их расчетов.

Вопросы к обсуждению

- 1 Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость.
- 2 Порядок исчисления и уплаты акцизов.

Задание 1

Выручка от реализации продукции с учетом НДС составила 70 тыс. р., в том числе от реализации продукции, облагаемой по ставке 20 %, – 66 тыс. р.; продукции, освобожденной от НДС, – 4 тыс. р. НДС, уплаченный поставщикам по полученным ценностям, используемым в производстве, составил 18 тыс. р.

Рассчитать:

- НДС, начисленный и предъявленный покупателям;
- НДС, включенный в налоговые вычеты;
- НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Задание 2

Выручка от реализации продукции с учетом НДС составила 72 тыс. р., в том числе от реализации продукции, облагаемой по ставке 20 %, – 50 тыс. р.; продукции, облагаемой по ставке 10 %, – 22 тыс. р. НДС, уплаченный поставщикам по полученным ценностям, используемым в производстве, составил 18 тыс. р.

Рассчитать:

- НДС, начисленный и предъявленный покупателям;
- НДС, включенный в налоговые вычеты;
- НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Задание 3

Предприятие, занимающееся оптовой торговлей, приобрело 600 единиц товара по 36 р. за единицу (в т. ч. НДС за 1 единицу – 6 р.). В отчетном месяце было реализовано для розничной торговой сети 400 единиц товара по цене 43,2 р. за единицу (с НДС 20 %). Ежемесячно расходы по содержанию предприятия составляют 280 р., в т. ч. НДС – 30 р.

Определить:

- прибыль от реализации товара;
- валовой доход без НДС;
- оптовую наценку;
- НДС, подлежащий перечислению в бюджет.

Задание 4

Предприятием в отчетном месяце получена выручка от реализации товара (без НДС) в следующих суммах:

- выручка на 18 тыс. р., облагаемая по ставке НДС 20 %;
- выручка на 11 тыс. р., облагаемая по ставке НДС 0 %.

Сумма НДС, уплаченная поставщикам в отчетном периоде, составила 2,5 тыс. р.

Определить НДС, уплаченный в бюджет.

Задание 5

Предприятие за месяц получило выручку от реализации продукции в сумме 48 тыс. р. При этом данная выручка получена по каждому из вариантов:

- от реализации на территории РБ станков;
- от реализации товаров для детей;
- от реализации станков в Литву.

НДС, входящий за месяц, составляет 3 тыс. р. по каждому варианту.

Рассчитать по каждому варианту:

- НДС, начисленный и предъявленный покупателям;
- НДС, включенный в налоговые вычеты;
- НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Задание 6

Торговое предприятие закупило для последующей продажи 30 единиц товара по закупочной цене 60 р. за единицу без НДС (20 %). Отпускная цена единицы товара без НДС – 87 р. Ставка НДС – 20 %. В январе реализовано 10 единиц, в феврале – 15 единиц, в марте – 5 единиц.

Рассчитать:

- НДС, начисленный и предъявленный покупателям;
- НДС, включенный в налоговые вычеты;
- НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Задание 7

Спиртзавод реализовал за январь спирт этиловый из пищевого сырья (96 %) в количестве:

- 1 400 л ликеро-водочному заводу РБ для производства алкогольной продукции;
- 40 л кондитерской фабрике РБ;
- 780 л в Российскую Федерацию;
- 360 л в Польшу.

Свободная отпускная цена за 1 л спирта – 4,89 р. (без НДС и акциза). Сумма НДС по книге покупок – 750 р.

Исчислить акциз к уплате в бюджет.

Исчислить НДС к уплате в бюджет.

Литература: [2, 3].

5 Налоги, уплачиваемые из прибыли

Цель занятия – углубление теоретических знаний о налогах и сборах, уплачиваемых из прибыли (доходах), а также формирование практических навыков по методике их расчетов.

Вопросы к обсуждению

1 Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль.

2 Порядок исчисления и уплаты налога на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в РБ через постоянное представительство.

Тест

1 Объектом налога на прибыль является:

- а) прибыль от реализации товаров (работ, услуг);
- б) прибыль от внереализационных доходов, уменьшенных на сумму внереализационных расходов;
- в) прибыль, полученная от дивидендов;
- г) все перечисленное выше.

2 Валовая прибыль включает:

- а) прибыль от реализации товаров, работ (услуг) и сальдо внереализационных доходов и расходов;
- б) прибыль от реализации товаров, работ (услуг) и внереализационные расходы;
- в) выручку от реализации продукции, работ (услуг) и сальдо внереализационных доходов и расходов;
- г) прибыль от реализации товаров, работ (услуг) и внереализационные доходы.

3 К внереализационным расходам относятся:

- а) суммы штрафов, уплаченные за нарушение договорных обязательств;
- б) суммы неустоек, полученные за нарушение договорных обязательств;
- в) сумма кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- г) суммы, полученные в погашение дебиторской задолженности, после истечения срока исковой давности.

4 Ставка налога на прибыль составляет:

- а) 18 %;
- б) 13 %;
- в) 20 %;
- г) 15 %.

5 Прибыль от реализации основных средств определяется:

- а) выручка минус НДС минус остаточная стоимость основных средств минус расходы по реализации;
- б) выручка минус НДС минус остаточная стоимость основных средств;
- в) выручка минус НДС;
- г) выручка минус НДС минус амортизация основных средств.

6 Суммы экономических санкций и пени, уплаченных за нарушение договорных обязательств:

- а) уплачиваются за счет прибыли, остающейся в распоряжении организации после налогообложения;
- б) уплачиваются за счет прибыли до налогообложения;
- в) включаются в состав внереализационных расходов;
- г) включаются в состав внереализационных доходов.

Задание 1

Организация в январе реализовала оборудование, бывшее в эксплуатации, покупателям Республики Беларусь. Выручка от реализации оборудования составила 72 120 р. Затраты по реализации оборудования, учитываемые при налогообложении, – 200 р. Остаточная стоимость оборудования – 43 090 р.

Определить налог на прибыль от реализации оборудования (ставка налога на прибыль – 18 %).

Задание 2

В отчетном налоговом периоде в организации выручка от реализации произведенных товаров, работ и услуг составила 25 тыс. р., затраты на производство и реализацию продукции – 16 тыс. р., косвенные налоги – 1,8 тыс. р., льготизируемая прибыль – 0,6 тыс. р.

В налоговом периоде, предшествующем отчетному, организация имела убытки в размере 1,5 тыс. р.

Определить текущие платежи в бюджет по налогу на прибыль, если убытки разнести на 5 лет.

Задание 3

Организация имеет право применить для расчета налога на прибыль ставку 18 % и 10 %. Организация ведет раздельный учет выручки от реализации и затрат по этим видам деятельности. Прибыль от реализации, на которую распространяется ставка 18 %, за отчетный период текущего года составила 60 тыс. р.; прибыль от реализации, на которую распространяется ставка 10 %, – 50 тыс. р.

Прибыль, освобожденная от налога на прибыль, – 3 тыс. р.

Исчислить налог на прибыль за январь.

Задание 4

Организация получила за январь текущего года выручку от реализации товаров собственного производства от покупателей Республики Беларусь в сумме 78 200 р.

Затраты по производству и реализации, учитываемые при налогообложении, составляют 20 600 р.

Кроме того, организация получила дивиденды по акциям из источника из-за пределов Республики Беларусь на сумму 7 200 р., а также получены санкции от белорусского покупателя за нарушение условий хозяйственного договора в размере 9 700 р.

Организацией был начислен налог на прибыль за январь месяц в сумме 12 000 р.

Определить правильность исчисления налога на прибыль.

Указать, какие меры административной ответственности и кому могут быть применены за нарушение налогового законодательства.

Задание 5

За январь текущего года организацией получены следующие результаты:

- выручка от реализации продукции на территории Республики Беларусь (ставка НДС – 20 %) составила 120 000 р.;
- выручка от реализации основных средств – 2 800 р.;
- штрафы за нарушение условий договоров, полученные от покупателей, – 260 р.;
- штрафы и пени за нарушение условий договоров, уплаченные поставщикам, – 100 р.;
- излишки по результатам инвентаризации материалов – 200 р.;
- расходы на сырье и основные материалы – 14 000 р.;
- расходы на горюче-смазочные материалы – 280 р.;
- расходы на оплату труда – 5 600 р.;
- амортизация основных средств, используемых в предпринимательской деятельности – 110 р.

Сумма налога на прибыль за январь текущего года рассчитана организацией в сумме 1 900 р. Сумма налога перечислена в полной сумме.

Определить правильность исчисления и полноту уплаты налога на прибыль.

Указать, какие меры административной ответственности и кому могут быть применены за нарушение налогового законодательства.

Литература: [2, 3].

6 Особые режимы налогообложения

Цель занятия – углубление теоретических знаний об особых режимах налогообложения, а также формирование практических навыков по методике их расчетов.

Вопросы к обсуждению

- 1 Налог при упрощенной системе налогообложения.
- 2 Единый налог с ИП и иных физических лиц.
- 3 Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции.
- 4 Налог на игорный бизнес.
- 5 Налог на доходы от осуществления лотерейной деятельности.
- 6 Налог на доходы от проведения электронных интерактивных игр.
- 7 Сбор за осуществление ремесленной деятельности.
- 8 Сбор за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма.

Тест

1 Уплата индивидуальными предпринимателями единого налога предусматривает их освобождение от обязанности по уплате:

- а) подоходного налога с физических лиц на доходы, получаемые ими при осуществлении видов деятельности, признаваемых объектом налогообложения единого налога;
- б) обязательных страховых взносов в ФСЗН;
- в) НДС, взимаемого при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь.

2 Индивидуальный предприниматель при применении единого налога ведение расчетных и кассовых операций:

- а) не обязан соблюдать;
- б) обязан соблюдать;
- в) не обязан соблюдать, если согласовано с банком.

3 Уплата единого налога производится налогоплательщиком по итогам налогового периода:

- а) не позднее 25 числа первого месяца следующего налогового периода;
- б) не позднее 20 числа первого месяца следующего налогового периода;
- в) не позднее 15 числа первого месяца следующего налогового периода.

4 Налоговым периодом по единому налогу признается:

- а) квартал;
- б) месяц;
- в) год.

5 Налоговые декларации представляются налогоплательщиками в налоговые органы:

- а) не позднее 15 числа первого месяца следующего налогового периода;
- б) не позднее 20 числа первого месяца следующего налогового периода;
- в) не позднее 25 числа первого месяца следующего налогового периода.

6 Отчетным периодом по единому налогу признается:

- а) квартал;
- б) месяц;
- в) год.

Задание 1

Индивидуальный предприниматель занимается в г. Могилеве розничной торговлей продовольственными товарами. Выручка от реализации товаров за отчетный месяц составила 13 тыс. р. К предпринимательской деятельности на основании трудового договора привлечены два физических лица: один работник пенсионного возраста, а другой в возрасте до 40 лет.

Исчислить единый налог к уплате в бюджет за отчетный месяц.

Задание 2

Индивидуальный предприниматель занимается в г. Могилеве розничной торговлей товарами в магазине, торговля и общая площадь которого составляют 13 и 50 м² соответственно. Норма одного рабочего места – 10 м². В магазине реализуют следующие товары:

- хлеб и хлебобулочные изделия, молоко и молочные продукты;
- картофель, овощи, плоды, ягоды, дыни, виноград;
- иные продовольственные товары.

Овощи и фрукты произведены не в Республике Беларусь.

Исчислить единый налог к уплате в бюджет за апрель текущего года.

Задание 3

Организация является плательщиком налога при упрощенной системе налогообложения. В январе текущего года организация реализовала продовольственные товары (по перечню, утвержденному Президентом) по свободным отпускным ценам на территории РБ и получила выручку от реализации 61 тыс. р.

Исчислить налог по упрощенной системе налогообложения.

Задание 4

Организация является плательщиком налога при упрощенной системе налогообложения. В отчетном году организация получила внереализационные доходы в размере 2 тыс. р. (сумма, полученная в погашение дебиторской задолженности после истечения сроков исковой давности).

Исчислить налог при упрощенной системе налогообложения.

Задание 5

Организация имеет лицензию на занятие игорным бизнесом и содержит казино. По состоянию на 01.01 текущего года в казино зарегистрировано семь игровых столов. 16.01 текущего года установлено еще два стола. Движение игрового оборудования зарегистрировано ИМНС.

Исчислить налог на игорный бизнес за январь текущего года.

Задание 6

Организатором лотереи является РУН «Национальные белорусские лотереи». Организация имеет лицензию на занятие лотерейной деятельностью, выданной Минфином РБ. Организатором за январь текущего года получена сумма, вырученная от реализации лотерейных билетов, – 345 680 р. Призовой фонд формируется в размере 49 %.

Исчислить налог на доходы от осуществления лотерейной деятельности.

Литература: [2, 3].

7 Подоходный налог с физических лиц

Цель занятия – углубление теоретических знаний о подоходном налоге с физических лиц, а также формирование практических навыков по методике его расчета.

Вопросы к обсуждению

- 1 Плательщики и объекты налогообложения подоходным налогом с физических лиц.
- 2 Налоговая база, налоговый и отчетный периоды подоходного налога с физических лиц.
- 3 Доходы, освобождаемые от подоходного налога с физических лиц.
- 4 Сущность и виды налоговых вычетов подоходного налога с физических лиц.
- 5 Ставки подоходного налога с физических лиц.
- 6 Порядок исчисления и уплаты подоходного налога с физических лиц.

Тест

- 1 Подоходный налог с физических лиц исчисляется:
 - а) работником;
 - б) налоговыми органами;
 - в) работодателем.
- 2 По ставке 13 % облагаются следующие доходы физических лиц:
 - а) заработная плата;
 - б) материальная помощь;
 - в) выигрыш в лотерею.
- 3 Имущественные налоговые вычеты предоставляются:
 - а) по суммам, израсходованным на строительство жилья;
 - б) по суммам, израсходованным на строительство гаража;
 - в) по суммам, израсходованным на получение первого высшего образования.
- 4 Объектом налогообложения подоходного налога с физических лиц не признаются доходы, полученные плательщиками:
 - а) в размере оплаты стоимости приобретенных организацией для работников питьевой бутилированной воды, подаренных живых цветов, а также спортивной формы, выдаваемой во временное пользование;
 - б) полученные от использования на территории РБ объектов интеллектуальной собственности;
 - в) полученные от сдачи в аренду имущества, находящегося на территории Республики Беларусь.
- 5 Налоговым кодексом Республики Беларусь предусмотрены следующие налоговые вычеты:
 - а) стандартные;

- б) социальные;
- в) имущественные;
- г) профессиональные;
- д) все ответы верны.

Задание 1

Работнику организации (основное место работы) за отчетный месяц начислены следующие доходы:

- заработная плата – 750 р.;
- премия за производственные результаты – 20 % от начисленной заработной платы;
- ценный подарок на сумму 25 базовых величин в связи с юбилеем;
- компенсация за использование личного инструмента в производственных целях в сумме 180 р.;
- путевка в детский оздоровительный лагерь для ребенка 10 лет стоимостью 90 р.

Рассчитать подоходный налог.

Задание 2

По договору подряда, выполненному в течение месяца, после подписания акта нештатному работнику было начислено 860 р. Нештатный работник имеет одного ребенка до 18 лет. Определить сумму удержанного подоходного налога.

Задание 3

Работнику предприятия по основному месту работы в отчетном месяце начислены следующие доходы:

- заработная плата в сумме 850 р.;
- премия в размере 30 % от заработной платы;
- доплата за руководство бригадой в размере 20 % от заработной платы;
- ценный подарок на сумму 20 базовых величин в связи с юбилеем;
- компенсация за использование личного инструмента в производственных целях в сумме 58 р.

Рассчитать сумму подоходного налога к удержанию у работника за отчетный месяц, если он имеет на иждивении двоих детей в возрасте двух и десяти лет.

Задание 4

Физическое лицо заключило 1 октября текущего года с белорусской страховой организацией договор добровольного страхования жизни сроком на пять лет. По условиям договора страхования физическое лицо 15 октября текущего года уплатило в качестве страховых взносов 1 900 р. В ноябре текущего года физическое лицо обратилось к нанимателю по месту основной работы за получением социального налогового вычета, установленного подп. 1.2 п. 1 ст. 165 Кодекса.

Какие документы должны быть представлены физическим лицом в

бухгалтерию нанимателя в целях получения указанного вычета? С какого календарного месяца правомерно предоставление вычета: с октября – месяца, в котором физическим лицом был уплачен страховой взнос, или с ноября – месяца, в котором физическое лицо обратилось к нанимателю за получением вычета?

Задание 5

В январе текущего года организация по решению суда выплатила физическому лицу (бывшему работнику – пенсионеру): материальную помощь в размере 1 050 р., проценты за пользование чужими денежными средствами – 50 р., а также компенсацию судебных расходов – 150 р.

В каком порядке осуществляются исчисление, удержание и перечисление в бюджет подоходного налога с указанных выплат? До выхода физического лица на пенсию организация являлась для него местом основной работы.

Задание 6

Организация приобрела к Международному женскому дню букеты живых цветов, которые подарила женщинам: как своим сотрудницам, так и работницам других организаций – партнеров по бизнесу.

Является ли стоимость полученных женщинами, как сотрудницами организации, так и работницами других организаций – партнеров по бизнесу, в подарок к празднику букетов подлежащим налогообложению подоходным налогом с физических лиц доходом?

Необходимо ли в рассматриваемой ситуации удерживать подоходный налог?

Задание 7

Организация, занимающаяся ресторанным бизнесом, возмещает своим сотрудникам – официантам, работающим в ночное время, расходы на проезд на автомобилях-такси после 24.00.

Является ли стоимость возмещенных расходов по оплате проезда на автомобилях-такси доходом работников?

Необходимо ли в рассматриваемой ситуации удерживать подоходный налог?

Задание 8

Организация занимается проведением семинаров. Для проведения очередного семинара организация пригласила гражданина Российской Федерации. Согласно договору на оказание услуг ему выплачивается вознаграждение (уменьшенное на сумму удержанного и перечисленного в бюджет подоходного налога).

Кроме того, организация оплачивает проживание в гостинице и авиаперелет такого гражданина в г. Минск и обратно.

Облагается ли стоимость проживания в гостинице и авиаперелетов в г. Минск и обратно приглашенного для проведения семинара гражданина

Российской Федерации подходным налогом?

Надо ли организации представлять в налоговый орган сведения о размере дохода, полученного гражданином Российской Федерации?

Задание 9

Работник состоит на учете нуждающихся в улучшении жилищных условий и осуществляет строительство жилого дома собственными силами без привлечения застройщика или подрядчика. Для строительства дома был приобретен кирпич. Проданный кирпич размещен на деревянных поддонах в количестве 40 шт., скреплен для дальнейшей погрузки и транспортировки. Залоговая стоимость деревянных поддонов составила 1 000 р. Работник оплатил стоимость приобретенного кирпича и залоговую стоимость поддонов.

Согласно условиям заключенного договора купли-продажи кирпича покупатель обязан вернуть продавцу поддоны в количестве 40 шт. в тридцатидневный срок с момента отгрузки реализованного товара. Однако по истечении указанного срока условия договора не были выполнены работником, поддоны не были возвращены продавцу.

Можно ли предоставить имущественный налоговый вычет на сумму произведенных расходов в виде оплаченной по договору купли-продажи кирпича залоговой стоимости деревянных поддонов?

Задание 10

Работник состоит на учете нуждающихся в улучшении жилищных условий. На основании решения местного исполнительного комитета ему предоставлен для строительства и обслуживания жилого дома земельный участок. Работник произвел в территориальной организации по регистрации недвижимого имущества, прав на него и сделок с ним государственную регистрацию данного земельного участка, получил свидетельство (удостоверение) о государственной регистрации земельного участка и прав на него, приступил к строительству многоквартирного жилого дома.

В целях получения имущественного налогового вычета в бухгалтерию работником была представлена справка местного исполнительного органа власти, в которой определена стоимость строительства многоквартирного жилого дома в текущих ценах на дату выдачи справки в размере 31 000 р., остаточная стоимость строительства, процент готовности строительства дома в размере 15 %.

Одновременно с указанной справкой работником были представлены товарные и кассовые чеки на сумму 1 900 р.

Правомерно ли в рассматриваемой ситуации предоставление имущественного налогового вычета и на какую сумму расходов вычет предоставляется?

Литература: [2, 3].

8 Налогообложение отдельных категорий плательщиков

Цель занятия – углубление теоретических знаний об особенностях налогообложения отдельных категорий плательщиков.

Вопросы к обсуждению

- 1 Особенности налогообложения в свободных экономических зонах.
- 2 Налогообложение крестьянских (фермерских) хозяйств.
- 3 Налогообложение коллегий адвокатов, адвокатских бюро.

Тест

1 Свободная экономическая зона (СЭЗ) – это:

а) часть территории Республики Беларусь с точно определенными границами и особым налогообложением, устанавливающим более благоприятные, чем обычные, условия осуществления предпринимательской и иной хозяйственной деятельности;

б) территория, на которой осуществляется адресная поддержка государством частного бизнеса;

в) территория со специальными таможенными и регистрационными режимами, которые дают дополнительные льготы инвесторам.

2 В настоящее время в Республике Беларусь функционирует следующее количество СЭЗ:

а) одна;

б) три;

в) шесть.

3 Для применения особенностей налогообложения в СЭЗ товары (работы, услуги) должны быть:

а) произведены резидентом СЭЗ;

б) импортированы на территорию Республики Беларусь;

в) произведены нерезидентом СЭЗ.

4 Особенности налогообложения в СЭЗ применяются резидентом СЭЗ:

а) не ранее чем с первого числа месяца, следующего за месяцем регистрации его в качестве резидента СЭЗ;

б) не ранее чем с первого числа квартала, следующего за кварталом, в котором произведена регистрация его в качестве резидента СЭЗ;

в) не ранее чем с первого числа года, следующего за годом регистрации его в качестве резидента СЭЗ.

5 Прибыль резидентов СЭЗ, полученная от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства:

а) освобождается от налога на прибыль в течение пяти лет с даты объявления ими прибыли;

б) освобождается от налога на прибыль в течение одного года с даты объявления ими прибыли;

в) не освобождается от налога на прибыль.

6 Прибыль от реализации основных средств, нематериальных активов, имущественных прав:

а) не учитывается в составе прибыли, освобождаемой от налога на прибыль;

б) учитывается в составе прибыли, освобождаемой от налога на прибыль.

7 Налог на добавленную стоимость, исчисленный по ставке 20 %, уплачивается резидентами СЭЗ по импортозамещающим товарам, которые произведены ими на территории СЭЗ с уменьшением ставки на:

а) 20 %;

б) 40 %;

в) 50 %;

г) 60 %.

8 Резиденты СЭЗ освобождаются от налога на недвижимость от даты их регистрации в качестве резидентов СЭЗ в течение:

а) 1 года;

б) 2 лет;

в) 3 лет;

г) 5 лет.

9 Прибыль резидентов СЭЗ, получаемая от реализации товаров собственного производства, освобождается от налога на прибыль от даты объявления ими прибыли в течение:

а) 1 года;

б) 2 лет;

в) 3 лет;

г) 5 лет.

10 Крестьянские (фермерские) хозяйства освобождаются от налогов, сборов (пошлин, за исключением таможенных), установленных Налоговым кодексом в части деятельности по производству продукции растениеводства, животноводства, рыболовства и пчеловодства со дня их государственной регистрации в течение:

а) 1 года;

б) 2 лет;

в) 3 лет;

г) 5 лет.

Задание

Организация-резидент СЭЗ изготовила на территории СЭЗ продукцию собственного производства и реализовала ее на сумму 430 тыс. р. с НДС по ставке 20 %. Выручка от реализации основных средств составила 24 тыс. р.,

затраты на производство и реализацию продукции – 310 тыс. р., остаточная стоимость реализованных основных средств – 12 тыс. р.

Определить налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет.

Литература: [2, 3]

9 Местные налоги и сборы

Цель занятия – углубление теоретических знаний о местных налогах и сборах, а также формирование практических навыков по методике проведения их расчетов.

Вопросы к обсуждению

- 1 Налог за владение собаками.
- 2 Курортный сбор.
- 3 Сбор с заготовителей.

Тест

- 1 Плательщиками налога за владение собаками признаются:
 - а) физические лица;
 - б) юридические лица;
 - в) физические и юридические лица.
- 2 Объектом налогообложения налогом за владение собаками признается владение собаками в возрасте:
 - а) трех месяцев и старше;
 - б) пяти месяцев и старше;
 - в) одного года и старше.
- 3 Налоговым периодом налога за владение собаками признается:
 - а) календарный квартал;
 - б) календарный год;
 - в) календарный месяц.
- 4 Уплата налога за владение собаками производится плательщиками:
 - а) путем внесения сумм налога районным налоговым инспекциям;
 - б) путем внесения сумм налога областным налоговым инспекциям;
 - в) путем внесения сумм налога организациям, осуществляющим эксплуатацию жилищного фонда, одновременно с внесением платы за пользование жилым помещением.
- 5 Налоговая декларация (расчет) по налогу за владение собаками:
 - а) не представляется;
 - б) представляется;
 - в) представляется только физическими лицами.

6 Ставки курортного сбора устанавливаются в зависимости от:

- а) вида санаторно-курортной и оздоровительной организации;
- б) месторасположения санаторно-курортной и оздоровительной организации;
- в) вида оказываемых санаторно-курортной и оздоровительной организацией, услуг.

7 Ставки курортного сбора не могут превышать:

- а) 3 %;
- б) 5 %;
- в) 10 %.

8 Плательщиками сбора с заготовителей признаются:

- а) организации и индивидуальные предприниматели;
- б) физические лица;
- в) юридические лица.

9 Налоговым периодом сбора с заготовителей признается:

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

10 Суммы сбора с заготовителей организациями и индивидуальными предпринимателями:

- а) не включаются в затраты по производству и реализации товаров, работ, услуг;
- б) включаются в затраты по производству и реализации товаров, работ, услуг;
- в) частично включаются в затраты по производству и реализации товаров, работ, услуг.

Задание 1

Физическое лицо владеет двумя собаками, которым на 1 апреля текущего года 1 месяц и 1,5 года. Порода собак не включена в перечень потенциально опасных пород собак. Определить сумму налога за владение собаками.

Задание 2

Физическое лицо владеет двумя собаками, которым на 1 апреля текущего года 4 месяца и 1,5 года. Порода собак включена в перечень потенциально опасных пород собак. Определить сумму налога за владение собаками.

Задание 3

Организация занимается промысловой заготовкой дикорастущих ягод, грибов и лекарственных растений. За III квартал текущего года заготовлено дикорастущих ягод (черники) в объеме 400 кг по заготовительной цене 3,5 р.

за 1 кг, грибов (лисичек) в объеме 250 кг по заготовительной цене 6 р. за 1 кг и лекарственных растений в объеме 25 кг по заготовительной цене 5 р. за 1 кг.

Определить сумму сбора с заготовительной организации.

Литература: [2 ,3].

Список литературы

1 Налоги и налогообложение: учебное пособие / Н. Ф. Зарук [и др.]. – Москва : ИНФРА-М, 2020. – 249 с.

2 Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть) [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь, 29 дек. 2020 г., № 72-З: с изм. и доп. // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – Минск, 2022. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>.

3 Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь, 29 дек. 2020 г., № 72-З: с изм. и доп. // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – Минск, 2022. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>.

4 Налоги и предпринимательство: учебник / Под ред. Л. И. Гончаренко. – Москва: Магистр; ИНФРА-М, 2018. – 432 с.

5 **Романов, А. Н.** Налоги и налогообложение: учебное пособие / А. Н. Романов, С. П. Колчин. – Москва: Вузовский учебник; ИНФРА-М, 2018. – 391 с.