

МЕЖГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛОРУССКО-РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Кафедра «Маркетинг и менеджмент»

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

*Методические рекомендации к практическим занятиям
для студентов специальности
1-25 01 04 «Финансы и кредит»
очной и заочной форм обучения*



Могилев 2023

УДК 336.67
ББК 65.053
Н59

Рекомендовано к изданию
учебно-методическим отделом
Белорусско-Российского университета

Одобрено кафедрой «Маркетинг и менеджмент» «02» октября 2023 г.,
протокол № 2

Составитель ст. преподаватель Т. В. Медведская

Рецензент канд. экон. наук, доц. Т. Г. Нечаева

В методических рекомендациях приведены вопросы к обсуждению, тестовые и практические задания, позволяющие сформировать у студентов практические знания и навыки в области налогообложения коммерческих организаций.

Учебное издание

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Ответственный за выпуск	А. В. Александров
Корректор	А. Т. Червинская
Компьютерная верстка	Е. В. Ковалевская

Подписано в печать . Формат 60×84/16. Бумага офсетная. Гарнитура Таймс.
Печать трафаретная. Усл. печ. л. . Уч.-изд. л. . Тираж 26 экз. Заказ №

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

© Белорусско-Российский
университет, 2023

Содержание

Введение	4
1 Налоги в системе экономических отношений	5
2 Налоговая система Республики Беларусь	7
3 Налоговый учёт и налоговый контроль в Республике Беларусь	10
4 Экологический налог	12
5 Налог за добычу (изъятие) природных ресурсов	14
6 Налог на недвижимость	16
7 Земельный налог. Прочие сборы (пошлины).....	19
8 Налог на добавленную стоимость	22
9 Акцизы	25
10 Налог на прибыль	27
11 Налог на доходы иностранных организаций	30
12 Подоходный налог с физических лиц	31
13 Местные налоги и сборы	35
14 Особые режимы налогообложения	37
15 Взносы в фонд социальной защиты населения. Отчисления на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	40
Список литературы	42

Введение

Налоги представляют собой уникальную историческую, правовую и экономическую категорию. Уникальность заключается в степени их воздействия на экономическую и социальную жизнь общества, развитие субъектов хозяйствования. Налоги являются основным источником доходной части бюджетов всех уровней и эффективным инструментом государственного регулирования социально-экономических отношений.

На каждом этапе развития общества понятие «налог» уточняется, дополняется новыми характеристиками. Данный процесс осуществляется одновременно с развитием теоретических воззрений на государство, на основные цели его функционирования, формы существования и управления обществом. Налог – одно из основных понятий финансовой науки.

Необходимость налогов вытекает из классических функций государства, (политической, экономической, оборонной, социальной и др.), требующих денежных средств. Кроме налогов, у государств по существу нет иных источников средств для финансирования своих нужд. В настоящее время во всех развитых странах на долю налогов приходится 80 %...90 % всех бюджетных поступлений. Экономическая сущность налогов заключается в перераспределении прибавочного продукта, одна часть которого направляется на расширенное воспроизводство, а другая – в доход государства.

Налоги являются необходимым звеном регулирования экономических отношений в обществе. Правильно установленные налоги в сочетании с другими финансово-кредитными рычагами становятся важнейшим фактором повышения эффективности народного хозяйства страны.

Налогообложение – процесс установления и взимания налогов в стране, определения величины налогов и их ставок, а также порядка уплаты налогов и круга юридических и физических лиц, уплачивающих налоги, сборы (пошлины).

Налог – 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 местные бюджеты (Налоговый кодекс РБ, ст. 6).

Сбор (пошлина) – обязательный платеж в республиканский и местные бюджеты, взимаемый с организации и физических лиц в виде одного из условий совершения в отношении их государственными органами юридически значимых действий (выдача разрешений, лицензий).

Отчисления – платежи, носящие социальный характер.

1 Налоги в системе экономических отношений

Цель занятия: изучить теоретические основы налогообложения, роль налогов в системе экономических отношений страны.

Вопросы для обсуждения

- 1 Экономическая сущность налогов и сборов (пошлин).
- 2 Эволюция взглядов на налогообложение.
- 3 Функции налогов и признаки налоговых платежей.
- 4 Экономическая природа современного налога.
- 5 Элементы налогов и налоговая терминология.
- 6 Принципы налогообложения.

Тест

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

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

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

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

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) налоговой квотой;
- в) налоговой ставкой;
- г) налоговой льготой.

7 К современной теории налогообложения относится:

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

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;
- г) платёж гербовыми марками.

10 К основным признакам налога относится:

- а) справедливость;
- б) императивность;

- в) определенность;
- г) экономность.

Задание

Проведите сравнительный анализ налога и сбора. Заполните таблицу 1.

Таблица 1 – Сравнительный анализ категорий «налог» и «сбор»

Признак	Налог	Сбор
Цель поступления в бюджет		
Законодательное установление		
Регулярность уплаты		
Время уплаты		
Окончание платежей		
Расчет суммы		
Последствия уплаты		
Последствия неуплаты		
Форма		

Нормативные правовые акты: [4].

Литература: [1–3, 7–9].

2 Налоговая система Республики Беларусь

Цель занятия: изучить налоговую систему Республики Беларусь, принципы её построения, критерии оценки и тенденции её совершенствования.

Вопросы для обсуждения

- 1 Налоговая система Республики Беларусь и принципы её построения.
- 2 Субъекты налоговых отношений, их права и обязанности.
- 3 Структура и функции налоговых органов.
- 4 Классификация налогов, сборов (пошлин).
- 5 Критерии оценки налогообложения.
- 6 Методы налогового регулирования экономики.
- 7 Налоговая политика государства.
- 8 Тенденции совершенствования налоговой системы Республики Беларусь.

Тест

1 Налоговая система Республики Беларусь – это:

- а) процесс установления и взимания налогов и сборов в государстве;
- б) совокупность налогов, сборов (пошлин), установленных на территории страны, а также принципов, форм и методов их взимания, реализуемых с участием налоговых органов;
- 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.

4 Местный сбор – это:

- 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 конкретных краткосрочных задач, называется:

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

7 К принципам построения налоговой системы относится:

- 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 отчеты и балансы;
 г) обжаловать решение налоговых органов, действия (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 Республики Беларусь:

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

Задание

Каждому экономическому понятию соотнесите представленное в таблице 2 определение.

Таблица 2 – Понятия и определения

Понятие	Определение
1 Контрольная цель налоговой политики	а) комплекс правовых действий органов государственной власти и управления, определяющий целенаправленное применение налоговых законов
2 Фискальная цель налоговой политики	б) кратко-, средне- и долгосрочные
3 Налоговая политика государства	в) многоцелевые и ограниченно целевые
4 Классификация налоговых реформ по содержанию	г) выражается в обеспечении государства финансовыми ресурсами путем мобилизации части созданного ВВП страны для финансирования его расходов
5 Налоговая реформа	д) системные и структурные
6 Классификация налоговых реформ по целям проведения	е) используется государством для принятия решений в области функционирования как отдельных видов налогов, так и всей налоговой системы
7 Классификация налоговых реформ по продолжительности проведения	ж) ограниченный во времени комплексный процесс кардинальных преобразований налоговой системы на основе масштабной перестройки действующей системы налогообложения и изменения механизма управления ею в целях приведения ее в соответствие с новым содержанием государственной налоговой политики

Нормативные правовые акты: [4].

Литература: [1–3, 7–9].

3 Налоговый учёт и налоговый контроль в Республике Беларусь

Цель занятия: изучить принципы ведения налогового учёта, порядок формирования налоговых регистров и отчетности, сущность и формы осуществления налогового контроля, меры экономической и административной ответственности за нарушения налогового контроля в Республике Беларусь.

Вопросы для обсуждения

- 1 Сущность, цели и принципы ведения налогового учета.
- 2 Формирование налоговых регистров и налоговой отчетности.
- 3 Сущность и формы осуществления налогового контроля.
- 4 Виды налоговых проверок.
- 5 Меры экономической и административной ответственности за нарушение налогового законодательства.
- 6 Порядок обжалования решений налоговых органов.

Тест

- 1 Налоговый учёт – это:
 - а) осуществление плательщиками учёта объектов налогообложения;
 - б) осуществление расчётов налогов, сборов (пошлин);
 - в) проведение расчётных корректировок к данным бухгалтерского учёта;
 - г) осуществление плательщиками учёта объектов налогообложения и определение налоговой базы по налогам, сборам (пошлинам) путём расчётных корректировок к данным бухгалтерского учёта.
- 2 Налоговый контроль – это:
 - а) контроль за соблюдением налогового законодательства в связи с ввозом товаров на территорию Республики Беларусь;
 - б) система мер по контролю плательщиков;
 - в) система мер по контролю за исполнением налогового законодательства, осуществляемая должностными лицами налоговых органов посредством учёта плательщиков, проверок, мониторинга, опроса плательщиков, проверки данных учёта и отчетности;
 - г) контроль данных бухгалтерского учёта и отчетности.
- 3 Расчётные корректировки – это:
 - а) действия по учёту объектов налогообложения;
 - б) совокупность действий, состоящих в увеличении или уменьшении данных бухгалтерского учёта с целью получения достоверной информации об объектах налогообложения;
 - в) действия по определению налоговой базы по налогам, сборам (пошлинам);
 - г) система мер по контролю за исполнением налогового законодательства.

4 К налоговым проверкам относится:

- а) предварительный контроль;
- б) текущая проверка;
- в) камеральная проверка;
- г) последующий контроль.

5 Аудит – это:

- а) государственный налоговый контроль;
- б) независимый, платный контроль, вид предпринимательской деятельности;
- в) общественный налоговый контроль;
- г) ведомственный налоговый контроль.

6 Государственный налоговый контроль осуществляет:

- а) Министерство экономики;
- б) Министерство по налогам и сборам;
- в) Совет Министров Республики Беларусь;
- г) Администрация Президента Республики Беларусь.

7 Цель расчётных корректировок к данным бухгалтерского учёта:

- а) налоговый учёт объектов налогообложения;
- б) учёт налоговых баз по налогам, сборам (пошлинам);
- в) получение достоверной информации об объектах налогообложения;
- г) ведение регистров налогового учета.

8 К объектам наблюдения хронометражным методом при проведении налоговой проверки относится:

- а) производство промышленной продукции;
- б) производство сельскохозяйственной продукции;
- в) общественное питание;
- г) образовательные услуги.

9 Налоговый кредит – это:

- а) сумма средств банка на погашение налогов, выдаваемых на определенных условиях;
- б) перенос установленного законодательством срока уплаты налогов, сборов (пошлин) на более поздний срок;
- в) отсрочка на данную сумму кредиторской задолженности предприятия;
- г) сумма средств бюджета на погашения налогов, сборов (пошлин).

10 К основным направлениям налогового контроля относится:

- а) объём товарной продукции;
- б) реализация товаров (работ, услуг);
- в) численность работников предприятия;
- г) дебиторская задолженность.

Нормативные правовые акты: [4].

Литература: [1–3, 7–9].

4 Экологический налог

Цель занятия: изучить экономическую сущность, фискальную значимость, элементы налогообложения, порядок исчисления и уплаты экологического налога.

Вопросы для обсуждения

- 1 Экономическая сущность и фискальная значимость экологического налога.
- 2 Плательщики экологического налога и его объекты обложения.
- 3 Налоговая база, ставки, налоговый и отчетный периоды экологического налога.
- 4 Порядок исчисления и уплаты экологического налога.

Тест

- 1 Объектом для исчисления экологического налога является:
 - а) добыча (изъятие) природных ресурсов;
 - б) переработка нефти и нефтепродуктов;
 - в) выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду;
 - г) перемещение нефти и нефтепродуктов.
- 2 Для исчисления экологического налога применяются ставки, установленные:
 - а) в евро;
 - б) в рублях за объем и тонну;
 - в) в процентах от стоимости;
 - г) в долларах США.
- 3 Ставки за выбросы загрязняющих веществ дифференцируются в зависимости от:
 - а) класса опасности выбросов;
 - б) места выбросов;
 - в) степени содержания двуокиси углерода;
 - г) объёма выбросов.
- 4 Налоговым периодом экологического налога признается:
 - а) календарный год;
 - б) календарный квартал;
 - в) календарный месяц.
- 5 Источник уплаты экологического налога за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух – это:
 - а) внереализационные расходы;
 - б) затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг);
 - в) прибыль, облагаемая налогом на прибыль;
 - г) прибыль, остающаяся в распоряжении организации после налогообложения.

Задача 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.

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

Задача 2. Организация имеет установку, загрязняющую окружающую среду выбросами вредных веществ (таблица 3).

Таблица 3 – 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.

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

Задача 3. Организация имеет источник, загрязняющий окружающую среду и осуществляющий выбросы в атмосферный воздух загрязняющих веществ (таблица 4).

Таблица 4 – 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.

Задача 4. Организация имеет стационарный источник загрязнения окружающей среды и осуществляет сбросы сточных вод (таблица 5). Рассчитайте экологический налог за сбросы сточных вод за год.

Таблица 5 – 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

Задача 5. Организация занимается захоронением отходов производства (таблица 6).

Таблица 6 – Исходные данные для решения задачи

Захоронённые отходы	Захоронено, т		
	Январь	Февраль	Март
Неопасные отходы	100	150	150
Опасные отходы производства (третий класс опасности)	5	5	10
Опасные отходы производства (четвертый класс опасности)	30	50	50

Исчислить экологический налог за захоронение отходов производства за квартал.

Нормативные правовые акты: [5].

Литература: [1–3, 7–9].

5 Налог за добычу (изъятие) природных ресурсов

Цель занятия: изучить экономическую сущность, фискальную значимость, элементы налогообложения, порядок исчисления и уплаты налога за добычу (изъятия) природных ресурсов.

Вопросы для обсуждения

1 Экономическая сущность и фискальная значимость налога за добычу (изъятия) природных ресурсов.

2 Плательщики налога за добычу (изъятия) природных ресурсов и его объекты обложения.

3 Налоговая база, ставки, налоговый и отчётный периоды налога за добычу (изъятия) природных ресурсов.

4 Порядок исчисления и уплаты налога за добычу (изъятия) природных ресурсов.

Тест

1 Ставки за добычу (изъятие) природных ресурсов зависят от:

- количества добываемых природных ресурсов;
- вида добываемого природного ресурса;
- места добычи природных ресурсов;
- глубины залегания природных ресурсов.

2 Источник уплаты налога за добычу (изъятие) природных ресурсов – это:

- внереализационные расходы;
- затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг);

в) прибыль, облагаемая налогом на прибыль;
 г) прибыль, остающаяся в распоряжении организации после налогообложения.

3 Не являются налогоплательщиками налога за добычу природных ресурсов:

- а) организации;
- б) индивидуальные предприниматели;
- в) физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями;
- г) организации и индивидуальные предприниматели.

4 Налоговым периодом за добычу нефти и соли калийной признаётся:

- а) декада;
- б) месяц;
- в) квартал;
- г) год.

Задача 1. 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.

Рассчитайте налог за добычу природных ресурсов за каждый квартал.

Задача 2. Организация добывает природные ресурсы (таблица 7). Рассчитайте налог за добычу природных ресурсов за I–IV кварталы и в целом за год.

Таблица 7 – 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

Задача 3. Предприятие добывает нефть (таблица 8).

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.

Рассчитайте сумму налога за добычу нефти в ноябре.

Таблица 8 – 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

Задача 4. Предприятие добывает и осуществляет реализацию соли калийной в объемах, приведенных в таблице 9.

Таблица 9 – Исходные данные для решения задачи

Вид природных ресурсов	Годовой объем, т	Добыто, т		
		январь	февраль	март
1 Соль калийная (добыча)	3 000 000	250 000	250 000	300 000
2 Соль калийная – реализация		200 000	250 000	250 000
2.1 внутренний рынок		100 000	100 000	100 000
2.2 экспорт		100 000	150 000	150 000

Средневзвешеную цену за 1 т природного ресурса на последнее число истекшего налогового периода, курсы валют, ставки налога взять на момент решения задачи. Определите сумму налога за добычу и реализацию соли калийной за каждый месяц.

Задача 5. Крестьянское хозяйство добывает воду из подземных источников в объемах, указанных в таблице 10.

Таблица 10 – Исходные данные для решения задачи

Направление использования	Разрешенный годовой объем, м ³	Фактически добыто за год, м ³
1 Для нужд животноводческого комплекса	1 420	1 350
2 Для нужд водоснабжения работников	3 590	3 900
3 Для нужд цеха по производству соков	4 500	5 000

Крестьянское хозяйство исчисляет и уплачивает налог ежеквартально. Ставки налогов за добычу (изъятие) природных ресурсов взять на момент решения задачи. Рассчитайте сумму налога за добычу (изъятие) природных ресурсов за год.

Нормативные правовые акты: [5].

Литература: [1–3, 7–9].

6 Налог на недвижимость

Цель занятия: изучить экономическую сущность, фискальную значимость, элементы налогообложения, порядок исчисления и уплаты налога на недвижимость.

Вопросы для обсуждения

- 1 Экономическая сущность и фискальная значимость налога на недвижимость.
- 2 Плательщики налога на недвижимость и его объекты обложения.
- 3 Налоговая база, ставки, налоговый и отчетный периоды налога на недвижимость.
- 4 Порядок исчисления и уплаты налога на недвижимость.

Тест

1 Какие из перечисленных лиц не являются плательщиками налога на недвижимость:

- а) бюджетные учреждения;
- б) юридические лица;
- в) организации и физические лица;
- г) физические лица.

2 Объектами обложения налога на недвижимость являются:

- а) основные средства производственного назначения;
- б) объекты незавершенного строительства;
- в) капитальные строения (здания, сооружения), объекты сверхнормативного незавершенного строительства;
- г) объекты сверхнормативного незавершенного строительства, выполняемые собственными силами.

3 Укажите годовую ставку налога на недвижимость для капитальных строений (зданий, сооружений):

- а) 0,25 %;
- б) 0,5 %;
- в) 1 %;
- г) 2 %.

4 По объектам сверхнормативного незавершенного строительства применяется годовая ставка налога на недвижимость:

- а) 0,25 %;
- б) 0,5 %;
- в) 1 %;
- г) 2 %.

5 Стоимость здания на начало года составляет 8 млн р. Остаточная стоимость на начало года – 6 млн р. В каком размере будет начислен предприятием налог на недвижимость на текущий год:

- а) 80 тыс. р.;
- б) 20 тыс. р.;
- в) 40 тыс. р.;
- г) 60 тыс. р.;
- д) нет правильного ответа.

6 Стоимость объектов сверхнормативного незавершенного строительства, выполняемого подрядным способом по состоянию на начало года, составляет 5 млн р. В каком размере предприятие заплатит налог на недвижимость на текущий год:

- а) 50 тыс. р.;
- б) 100 тыс. р.;
- в) предприятие не платит налог на недвижимость;
- г) 10 тыс. р.

7 Назовите налоговую базу при исчислении налога на недвижимость:

- а) стоимость зданий и сооружений;
- б) остаточная стоимость основных средств;
- в) остаточная стоимость на 1 января календарного года зданий и сооружений и стоимость зданий и сооружений сверхнормативного незавершенного строительства;
- г) остаточная стоимость зданий и сооружений сверхнормативного незавершенного строительства.

Задача 1. Организация имеет в собственности объекты (таблица 11).

Таблица 11 – 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.

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

Задача 2. Организация строит цех подрядным способом. По договору с подрядной организацией цех должен быть введен в действие в октябре прошлого года, но на 1 января текущего года осталось сверхнормативное незавершенное строительство в сумме 670 тыс. р. Строительство складских помещений ведется хозяйственным способом. Окончание строительства предусмотрено в де-

кабре прошлого года, но на 1 января текущего года осталось сверхнормативное незавершённое строительство в сумме 200 тыс. р.

Исчислите сумму налога на недвижимость со стоимости сверхнормативного незавершённого строительства.

Задача 3. Остаточная стоимость зданий и сооружений, имеющих на балансе предприятия на 1 января текущего года, составляет 530 тыс. р. В июле организацией продано здание, остаточная стоимость которого на момент продажи составила 70 тыс. р. Определите сумму налога на недвижимость за год.

Задача 4. Иностранная организация расположена на территории Республики Беларусь, во владении которой имеются следующие объекты, приведенные в таблице 12.

Таблица 12 – Исходные данные для решения задачи

Объект	Стоимость на 1 января текущего года, тыс. р.
1 Производственное оборудование	340
2 Здание	1890
3 Транспортное средство	42
4 Компьютеры	15

Средний процент износа – 9 %. С 1 января текущего года организация передала производственное оборудование в аренду белорусской организации.

Исчислите налог на недвижимость.

Задача 5. Исчислите сумму налога на недвижимость на текущий год. Организация имеет в собственности объекты недвижимости (таблица 13).

Таблица 13 – Исходные данные для решения задачи

Объект	Стоимость на 1 января текущего года, тыс. р.	Амортизационные отчисления, тыс. р.
1 Здание производственное (введено в действие в ноябре прошлого года)	950	20
2 Здание вспомогательного цеха (введено в действие в ноябре 2015 г.)	760	24
3 Сооружение для улучшения экологической обстановки (есть в перечне, утвержденном Президентом)	80	10

Нормативные правовые акты: [5].

Литература: [1–3, 7–9].

7 Земельный налог. Прочие сборы (пошлины)

Цель занятия: изучить экономическую сущность, фискальную значимость, элементы налогообложения, порядок исчисления и уплаты земельного налога и прочих сборов (пошлин).

Вопросы для обсуждения

- 1 Экономическая сущность и фискальная значимость земельного налога.
- 2 Плательщики земельного налога и его объекты обложения.
- 3 Налоговая база, ставки, налоговый и отчетный периоды земельного налога.
- 4 Порядок исчисления и уплаты земельного налога.
- 5 Прочие сборы (пошлины).

Тест

- 1 Плательщиками земельного налога являются:
 - а) бюджетные организации;
 - б) физические лица, которым предоставлен земельный участок;
 - в) юридические лица, которым предоставлен земельный участок;
 - г) юридические лица и физические лица, которым предоставлены земельные участки.
- 2 Объектами налогообложения являются:
 - а) земли сельскохозяйственного назначения и населенных пунктов;
 - б) земли лесного и водного хозяйства;
 - в) земли промышленности, связи, транспорта, обороны;
 - г) все перечисленное выше.
- 3 Для исчисления налога на земли сельскохозяйственного назначения, занятые пашнями, применяются:
 - а) фиксированная ставка для участков, занятых зданиями, сооружениями и другими объектами;
 - б) ставки, установленные в зависимости от кадастровой оценки;
 - в) средние ставки земельного налога по районам Беларуси;
 - г) все перечисленное выше.
- 4 В соответствии с законодательством от налога на землю освобождаются:
 - а) земельные участки, занятые кладбищами;
 - б) земли общего пользования;
 - в) земельные участки религиозных организаций;
 - г) все перечисленное выше.
- 5 Земельный налог начинает исчисляться:
 - а) с месяца, в котором предоставлен земельный участок;
 - б) с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия госорганом решения;
 - в) с года, следующего за годом, в котором предоставлен земельный участок;
 - г) со дня предоставления земельного участка.
- 6 Умножением площади земельного участка на ставку налога получается сумма земельного налога за:
 - а) декаду;
 - б) месяц;
 - в) квартал;
 - г) год.

Задача 1. Сельскохозяйственное предприятие 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.

Ставки налога взять на момент решения задачи. Рассчитайте земельный налог за год и поквартально. Укажите сроки уплаты налога.

Задача 2. Предприятие использует земельный участок площадью 2,5 га земли в Могилеве для размещения производственных корпусов и административного здания (кадастровая стоимость 1 га земли – 23 600 р.), а также 5,5 га земли для размещения испытательного полигона в 20 км от Могилева (кадастровая стоимость 1 га земельного участка – 5 650 р.).

Государственным актом на право временного пользования земельным участком в Могилеве (2015 г.) установлена площадь землепользования в размере 2,3 га, а площадь полигона – 5,5 га.

Ставки налога взять на момент решения задачи. Рассчитайте земельный налог за год и поквартально. Укажите сроки уплаты налога.

Задача 3. Сельскохозяйственное предприятие располагает землями следующего качества:

- пашня оценкой 45,6 балла – 138 га;
- пашня оценкой 43,3 балла – 117 га (из них радиоактивно загрязненные вследствие катастрофы на ЧАЭС, на которых ограничено ведение сельского хозяйства – 3 га);
- улучшенные сенокосы оценкой 28,1 балла – 50 га;
- природные сенокосы оценкой 20 баллов – 62 га (из них опытные участки – 8 га).

Рассчитайте земельный налог, указать сроки его уплаты.

Задача 4. Резидентом Республики Беларусь перечислено денежных средств нерезиденту Республики Беларусь, зарегистрированному в оффшорной зоне, в сумме 1 500 тыс. долл. США.

Определите сумму оффшорного сбора, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 5. Заключен договор купли-продажи на сумму 200 тыс. долл. США между организацией Республики Беларусь и торговым партнером Ямайки на приобретении каучука.

Определить сумму оффшорного сбора, подлежащую уплате в бюджет.

Нормативные правовые акты: [5].

Литература: [1–3, 7–9].

8 Налог на добавленную стоимость

Цель занятия: изучить экономическую сущность, фискальную значимость, элементы налогообложения, налоговые вычеты, порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость.

Вопросы для обсуждения

- 1 Экономическая сущность и фискальная значимость налога на добавленную стоимость.
- 2 Плательщики налога на добавленную стоимость и его объекты обложения.
- 3 Налоговые вычеты и порядок их определения.
- 4 Налоговая база, ставки, налоговый и отчетный периоды налога на добавленную стоимость.
- 5 Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость.

Тест

- 1 Плательщиками НДС являются:
 - а) организации;
 - б) индивидуальные предприниматели;
 - в) физические лица;
 - г) все варианты ответа.
- 2 Носителями налога на добавленную стоимость выступают:
 - а) производители продукции;
 - б) конечные потребители продукции;
 - в) торговые организации и промежуточные потребители продукции;
 - г) торговые организации.
- 3 Что означает взимание НДС по принципу страны происхождения:
 - а) обложение импорта;
 - б) освобождение экспорта и импорта;
 - в) освобождение импорта и обложение экспорта;
 - г) освобождение экспорта.
- 4 Взимание НДС по принципу страны назначения предполагает:
 - а) освобождение экспорта и обложение импорта;
 - б) освобождение экспорта и импорта;
 - в) освобождение импорта;
 - г) обложение экспорта.
- 5 Объектами налогообложения НДС являются:
 - а) обороты по передаче имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности;
 - б) обороты по безвозмездной передаче товаров в пределах одного юридического лица;
 - в) выдача акцизных марок Республики Беларусь;
 - г) обороты по реализации долей в уставных фондах организаций.

6 При реализации товаров по цене выше цены приобретения налоговая база НДС определяется исходя из:

- а) цены приобретения;
- б) выручки от реализации с НДС;
- в) себестоимости приобретенного товара;
- г) выручки от реализации без НДС.

7 В каких случаях применяется ставка НДС 9,09 % при налогообложении оборотов по реализации:

- а) основных средств и нематериальных активов, выбывших из производства;
- б) товаров по регулируемым розничным ценам, включающим в себя величину налога;
- в) по штрафам, полученным за нарушение условий хозяйственных договоров;
- г) товаров по свободным отпускным ценам.

8 Предприятие получило от своего делового партнера штрафные санкции за нарушение последним условий хозяйственного договора, реализация по которому облагалась НДС по ставке 10 %. Полученная сумма денежных средств облагается НДС по ставке:

- а) 9,09 %;
- б) 10 %;
- в) 15,25 %;
- г) штрафные санкции не облагаются НДС.

9 Организация реализует на территории Республики Беларусь декоративные растения. По какой ставке оно должно начислить НДС:

- а) 0 %;
- б) 10 %;
- в) 18 %;
- г) 20 %.

10 Нулевая ставка НДС при налогообложении применяется при реализации:

- а) экспортных товаров;
- б) импортных товаров;
- в) продовольственных товаров и товаров для детей;
- г) лекарственных препаратов.

11 Не освобождаются от уплаты НДС организации и предприятия, осуществляющие реализацию:

- а) услуг по уходу за инвалидами;
- б) косметических услуг нелечебного характера;
- в) продуктов, произведенных студенческой столовой;
- г) религиозной литературы и предметов религиозного назначения.

Задача 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, уплачен-

ный поставщикам по полученным ценностям, используемым в производстве, составил 18 тыс. р.

Рассчитайте:

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

Задача 2. Выручка от реализации продукции с учетом НДС составила 150 тыс. р., в том числе от реализации продукции, облагаемой по ставке 20 %, – 100 тыс. р.; продукции, облагаемой по ставке 10 %, – 30 тыс. р. НДС, уплаченный поставщикам по полученным ценностям, используемым в производстве, составил 35 тыс. р.

Рассчитайте:

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

Задача 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.

Определите:

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

Задача 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.

Определите НДС, уплаченный в бюджет.

Задача 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.

Рассчитайте по каждому варианту:

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

Задача 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.

Рассчитайте:

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

Нормативные правовые акты: [5].

Литература: [1–3, 7–9].

9 Акцизы

Цель занятия: изучить экономическую сущность, фискальную значимость, элементы налогообложения, налоговые вычеты, порядок исчисления и уплаты акцизов.

Вопросы для обсуждения

- 1 Экономическая сущность и фискальная значимость акцизов.
- 2 Плательщики акцизов и их объекты обложения.
- 3 Налоговые вычеты и порядок определения акцизов.
- 4 Налоговая база, ставки, налоговый и отчетный периоды акцизов.
- 5 Порядок исчисления и уплаты акцизов.

Тест

- 1 Плательщиками акцизов являются:
 - а) юридические лица Республики Беларусь;
 - б) индивидуальные предприниматели;
 - в) физические лица;
 - г) все варианты ответа.
- 2 Акцизами облагаются:
 - а) спиртосодержащие парфюмерно-косметические средства;
 - б) вина и коньяк;
 - в) спиртосодержащие средства и препараты ветеринарного назначения;
 - г) спиртосодержащие лекарственные средства.
- 3 Какие ставки применяются по акцизам:
 - а) адвалорные;
 - б) прогрессивные;
 - в) адвалорные и прогрессивные;
 - г) твердые и адвалорные.

4 При импорте подакцизной продукции, на которую установлены специфические ставки, налоговая база определяется:

- а) $T_c + T_n$;
- б) $T_{сб} + T_n + НДС$, где T_c – таможенная стоимость; T_n – таможенная пошлина; $T_{сб}$ – таможенный сбор;
- в) исходя из физического объема ввезенной продукции;
- г) $T_{сб} + T_n - НДС$.

5 При импорте подакцизной продукции на территории Республики Беларусь, на которую установлены твердые ставки, акцизы рассчитываются по формуле:

- а) $C = H_6 - A / (100 \% - A)$;
- б) $C = H_6 \times A / 100 \%$;
- в) $C = H_6 \times A$;
- г) $C = H_6 - A / (100 \% + A)$, где C – сумма акциза; H_6 – налоговая база; A – ставка акциза.

Задача 1. 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.

Задача 2. Организация приобрела 20 т автомобильного бензина, не соответствующего классу 5, из которого произвели 20 т автомобильного бензина класса 5 и реализовали его покупателям из РБ.

Определите сумму акцизов к уплате в бюджет. Ставки акцизов взять на момент решения задачи.

Задача 3. Таможенная стоимость ввезенного товара – 500 тыс. р. Таможенный сбор – 200 р. Расходы по оформлению документов на таможне – 1 200 р., таможенная пошлина – 10 %, ставка акциза – 30 %, ставка НДС на таможне – 20 %. Выручка от реализации ввезенного товара – 1 080 тыс. р. с НДС, ставка НДС – 20 %. Товар реализован на территории Республики Беларусь. Накладные затраты торгового предприятия, приходящегося на данный объем реализации, составляют 4 400 р., в т. ч. НДС – 400 р.

Определить:

- необходимую сумму инвестиций для ввоза импортного товара;
- величину НДС и акциза, подлежащих перечислению в бюджет после реализации товара;
- экономическую целесообразность экспорта товара.

Задача 4. Организация вырабатывает ликёроводочную продукцию из собственного сырья и реализует её на территории Республики Беларусь. За январь текущего года организация произвела и реализовала 340 л водки (содержание спирта 40 %) и 500 л вина натурального.

Определить сумму акцизов для производителя алкогольной продукции к уплате в бюджет. Ставки акцизов взять на момент решения задачи.

Задача 5. Сформируйте свободную отпускную цену одной бутылки (0,5 л) водки (40 % содержание спирта) на основании следующих данных:

- 1) материальные затраты – 1 р.;
- 2) расходы на оплату труда с начислениями – 0,45 р.;
- 3) амортизационные отчисления – 0,30 р.;
- 4) прочие затраты, относимые на себестоимость продукции, – 0,30 р.;
- 5) рентабельность – 16 %.

Задача 6. Завод виноградных вин произвел и реализовал в январе текущего года:

- 1) вино натуральное виноградное:
 - организациям Республики Беларусь – 1600 л по цене 16,0 р. за 1 л (цена дана без НДС);
 - фирме в Польшу – 1500 л по цене 15,2 р. за 1 л (цена дана без НДС);
 - 2) вино плодовое креплёное ординарное (19 % содержание спирта):
 - организациям Республики Беларусь – 6900 л по цене 10,5 р. за 1 л (цена дана без НДС);
 - фирме в Польшу – 1300 л по цене 9,7 р. за 1 л (цена дана без НДС);
- Сумма НДС по книге покупок – 22 300 р.
Исчислите НДС и акцизы к уплате в бюджет. Ставки акцизов взять на момент решения задачи.

Нормативные правовые акты: [5].

Литература: [1–3, 7–9].

10 Налог на прибыль

Цель занятия: изучить экономическую сущность, фискальную значимость, элементы налогообложения, порядок исчисления и уплаты налога на прибыль.

Вопросы для обсуждения

- 1 Экономическая сущность и фискальная значимость налога на прибыль.
- 2 Плательщики налога на прибыль и его объекты обложения.
- 3 Налоговая база, ставки, налоговый и отчётный периоды налога на прибыль.
- 4 Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль.

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) всё 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 товаров, работ (услуг) и сальдо внереализационных доходов и расходов;
- г) прибыль от реализации товаров, работ (услуг) и внереализационные доходы.

3 К внереализационным расходам относят:

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

4 Ставка налога на прибыль составляет:

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

5 Прибыль от реализации основных средств определяется:

- а) выручка – НДС – остаточная стоимость ОС – расходы по реализации;
- б) выручка – НДС – остаточная стоимость ОС;
- в) выручка – НДС;
- г) выручка – НДС – амортизация ОС.

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

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

Задача 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.

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

Задача 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., льготированная прибыль – 0,6 тыс. р.

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

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

Задача 3. Организация имеет право применить для расчета налога на прибыль ставку 20 % и 10 %. Организация ведет отдельный учет выручки от реализации и затрат по этим видам деятельности. Прибыль от реализации, на которую распространяется ставка 20 %, 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.

Исчислите налог на прибыль за январь.

Задача 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.

Определите правильность исчисления налога на прибыль.

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

Задача 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.

Определите правильность исчисления и полноту уплаты налога на прибыль.

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

Нормативные правовые акты: [5].

Литература: [1–3, 7–9].

11 Налог на доходы иностранных организаций

Цель занятия: изучить экономическую сущность, фискальную значимость, элементы налогообложения, порядок исчисления и уплаты налога на доходы иностранных организаций.

Вопросы для обсуждения

1 Экономическая сущность и фискальная значимость налога на доходы иностранных организаций.

2 Плательщики налога на доходы иностранных организаций и его объекты обложения.

3 Налоговая база, ставки, налоговый и отчетный периоды налога на доходы иностранных организаций.

4 Порядок исчисления и уплаты налога на доходы иностранных организаций.

Задача 1. Акционерное общество 31 января текущего года начислило дивиденды акционерам в размере 5 % номинальной стоимости акции. Номинальная стоимость одной акции – 13,4 р.

Акционерами являются иностранные организации, не осуществляющие свою деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство.

Акционеры владеют следующим количеством акций:

- акционер № 1 – 15 000 акций;
- акционер № 2 – 9 000 акций;
- акционер № 3 – 6 000 акций.

Исчислите налог на доходы и определите сумму дивидендов, которую получит каждый акционер.

Задача 2. Белорусской организации по договору со швейцарской фирмой передаётся право на показ фильмов на территории Республики Беларусь. Белорусская организация 21 февраля текущего года перечислила резиденту Швейцарии 5 000 долл. за передачу этого права.

Исчислите налог на доходы.

Задача 3. В Белорусском государственном цирке проходят гастроли китайского цирка. Отчетный период – март текущего года. Выручка от продажи билетов составила 378 900 р. Транспортные расходы, оплаченные организации – резиденту Республики Беларусь, составили 5 300 р., расходы на рекламу – 14 680 р., арендная плата – 7 800 р., расходы на оплату труда – 9 600 р., амортизационные отчисления – 11 200 р.

Исчислите налог на доходы.

Нормативные правовые акты: [5].

Литература: [1–3, 7–9].

12 Подоходный налог с физических лиц

Цель занятия: углубление теоретических знаний о налогах, уплачиваемых физическими лицами, а также формирование практических навыков по методике их расчетов.

Вопросы для обсуждения

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 В соответствии с законодательством для исчисления подоходного налога используются налоговые вычеты:

- а) стандартные и имущественные;
- б) социальные;
- в) профессиональные;
- г) всё перечисленное выше.

2 Основная ставка по подоходному налогу с физических лиц установлена в размере:

- а) 10 %;
- б) 12 %;
- в) 13 %;
- г) 15 %.

3 Ставка налога в отношении доходов, получаемых от осуществления предпринимательской (частной нотариальной) деятельности, составляет:

- а) 10 %;
- б) 12 %;
- в) 15 %;
- г) 16 %.

4 При определении налогооблагаемого дохода, полученного предпринимателем, учитываются расходы:

- а) фактически произведенные;
- б) фактически произведенные и документально подтвержденные расходы, связанные с получением этого дохода;
- в) документально подтвержденные;
- г) 8 % валового дохода.

5 В случае продажи имущества важным показателем, влияющим на размер налогового вычета, является:

- а) размер полученного дохода;
- б) количество проданных объектов за ограниченный период времени;
- в) время нахождения объекта в собственности налогоплательщика;
- г) техническое состояние объекта.

Задача 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.

Рассчитайте подоходный налог.

Задача 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.

Определите сумму удержанного подоходного налога.

Задача 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.

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

Задача 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?

Задача 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.

Задача 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?

Задача 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?

Задача 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 подоходным налогом?

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

Задача 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?

Задача 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?

Нормативные правовые акты: [5].

Литература: [1–3, 7–9].

13 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 для обсуждения

- 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 %;
- г) 8 %;
- д) 15 %.

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.

Задача 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.

Определите сумму налога за владение собаками, укажите порядок его уплаты.

Задача 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.

Определите сумму налога за владение собаками, укажите порядок его уплаты.

Задача 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.

Нормативные правовые акты: [5].

Литература: [1–3, 7–9].

14 Особые режимы налогообложения

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

Вопросы для обсуждения

- 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 агроэкотуризма.
- 9 Единый налог на вмененный доход.

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.

7 Объектом налога на игорный бизнес является:

- а) положительная разница между суммой принятых ставок в азартных играх и суммой выплаченных выигрышей;
- б) игровые столы, игровые автоматы;
- в) кассы букмекерских контор;
- г) всё перечисленное выше.

8 Налоговой базой по налогу на доходы в сфере игорного бизнеса является:

- а) стоимость игровых столов и автоматов;
- б) количество игровых столов и автоматов;
- в) стоимость касс букмекерских контор;
- г) стоимость касс тотализаторов.

9 Объектом налога на доходы от осуществления лотерейной деятельности признается:

- а) объем реализованных лотерейных билетов;
- б) выручка от реализации лотерейных билетов, уменьшенная на сумму расходов;
- в) доход, полученный от организации и проведения лотерей;
- г) сумма начисленного призового фонда.

10 Ставка налога на доходы от лотерейной деятельности составляет:

- а) 8 %;
- б) 9 %;
- в) 15 %;
- г) 10 %.

11 Налоговой базой по налогу на доходы от осуществления лотерейной деятельности является:

- а) доход от реализации лотерейных билетов;
- б) разница между суммой дохода от реализации лотерейных билетов и суммой начисленного призового фонда;
- в) сумма призового фонда;
- г) доход, полученный от организации и проведения лотерей.

Задача 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.

Исчислите единый налог к уплате в бюджет за отчетный месяц.

Задача 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.

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

Задача 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.

Исчислите налог по упрощенной системе налогообложения.

Задача 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).

Исчислите налог при упрощенной системе налогообложения.

Задача 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.

Исчислите налог на игорный бизнес за январь текущего года.

Задача 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 %.

Исчислите налог на доходы от осуществления лотерейной деятельности.

Задача 7. В отчетном периоде сельскохозяйственным предприятием получены:

- выручка от реализации продукции – 12,0 млн р.;
- выручка от реализации основных средств – 2,0 млн р.;
- внереализационные доходы – 0,7 млн р.

Предприятие является плательщиком единого налога.

Рассчитать единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции.

Задача 8. Организация занимается ремонтом автотранспортных средств. Списочная численность работников за отчетный месяц составила 2 человека.

Исчислите единый налог на вмененный доход.

Нормативные правовые акты: [5].

Литература: [1–3, 7–9].

15 Взносы в фонд социальной защиты населения. Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Цель занятия: углубление теоретических знаний об обязательных страховых взносах в ФСЗН и Белгосстрах, а также формирование практических навыков по методике их расчетов.

Вопросы для обсуждения

- 1 Назначение и источники формирования фонда социальной защиты населения.
- 2 Плательщики, объекты обложения, облагаемая база, ставки взносов в ФСЗН.
- 3 Порядок исчисления и уплаты взносов в ФСЗН.
- 4 Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Тест

- 1 Плательщиками страховых взносов в Фонд социальной защиты населения являются:
 - а) юридические лица Беларуси;
 - б) индивидуальные предприниматели;
 - в) физические лица;
 - г) все перечисленное выше.
- 2 Объектом для начисления страховых взносов в Фонд социальной защиты населения является:
 - а) заработная плата в денежном выражении;
 - б) заработная плата в натуральном выражении;
 - в) компенсации за неиспользованный отпуск;
 - г) все перечисленное выше.
- 3 Размер обязательных страховых взносов в ФСЗН на пенсионное страхование для работодателей составляет:
 - а) 2 %;
 - б) 28 %;
 - в) 30 %;
 - г) 12 %.
- 4 Размер обязательных страховых взносов в ФСЗН по социальному страхованию составляет:
 - а) 1 %;
 - б) 6 %;
 - в) 8 %;
 - г) 11 %.
- 5 Какие виды выплат не освобождены от начисления страховых взносов в Фонд социальной защиты населения:
 - а) выходное пособие при прекращении трудового договора;

- б) материальная помощь к отпуску;
- в) материальная помощь находящимся в отпуске по уходу за ребенком до 3 лет;
- г) компенсация, выплачиваемая за неиспользованный трудовой отпуск.

6 Уплата страховых взносов в Фонд социальной защиты населения производится:

- а) не позднее дня получения денежных средств на выдачу заработной платы;
- б) не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным;
- в) не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным;
- г) не позднее 15-го числа первого месяца, следующего за отчетным кварталом.

7 Средства Фонда социальной защиты населения не используются на выплату:

- а) обязательного пенсионного страхования;
- б) обязательного социального страхования;
- в) пособий по уходу за ребенком до 3-х лет;
- г) обязательного страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Задача 1. Работник отработал в феврале 8 рабочих дней. Ему начислена заработная плата в размере 900 р. и пособие по временной нетрудоспособности – 530 р. Индекс потребительских цен составил за февраль по сравнению с январем 105,7 %. Минимальная заработная плата – действующая на момент решения задачи, количество рабочих дней в феврале – 20.

Определите обязательные страховые взносы в ФСЗН.

Задача 2. Работник уволился 14 февраля текущего года. С ним произведен окончательный расчет, в результате которого начислено 3 500 р. (заработная плата за 10 дней февраля – 1 400 р. и компенсация за неиспользованный отпуск – 2 100 р.). Среднюю заработную плату по Республике Беларусь взять за январь текущего года.

Определите обязательные страховые взносы в ФСЗН за февраль.

Задача 3. Работнику организации за январь начислена заработная плата в размере 950 р., единовременная выплата к тридцатилетию – 530 р., компенсация за износ принадлежащего работнику легкового автомобиля, используемого в служебных целях – 250 р., материальная помощь на погашение паевого взноса на долевое участие в строительстве жилья на счет организации застройщика (работник не состоит на учете нуждающихся) – 300 р.

Определите обязательные страховые взносы в ФСЗН.

Задача 4. В марте организацией начислены обязательные страховые взносы в размере 2 450 р. Сумма начисленных пособий из средства фонда за март составила 643 р.

Определите сумму обязательных страховых взносов в ФСЗН к уплате.

Задача 5. В качестве страхователя в обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний выступает

бюджетная организация, осуществляющая бюджетную деятельность за отчетный квартал со страховой суммой 1 987 000 р. и внебюджетную – со страховой суммой 987 000 р. В организации работает инвалидов более 50 % от среднесписочной численности работников. В связи с отсутствием страховых случаев в течение 5-ти лет Белгосстрах устанавливает организации скидку к страховому тарифу в размере 0,7.

Определите сумму страхового взноса на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний за отчетный квартал.

Нормативные правовые акты: [5].

Литература: [1–3, 7–9].

Список литературы

1 **Киреева, Е. Ф.** Налоги и налогообложение: учебник / Е. Ф. Киреева; под ред. Е. Ф. Киреевой. – Минск: БГЭУ, 2019. – 439 с.

2 **Малис, Н. И.** Теория и практика налогообложения: учебник / Н. И. Малис, И. В. Горский, С. А. Анисимов; под ред. Н. И. Малис. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Магистр; ИНФРА-М, 2019. – 432 с.

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

4 Налоговый кодекс Республики Беларусь. Общая часть [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь, 19 дек. 2002 г., № 166-3: с изм. и доп.: текст по состоянию на 30 дек. 2022 г. // Эталон – Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

5 Налоговый кодекс Республики Беларусь. Особенная часть [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь, 29 дек. 2009 г., № 71-3: с изм. и доп.: текст по состоянию на 17 июля 2023 г. // Эталон – Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

6 О фонде социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты: Указ Президента Респ. Беларусь, 16 янв. 2009 г., № 40: с изм. и доп.: текст по состоянию на 23 июня 2023 г. // Эталон – Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

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

8 **Сидорова, Е. Ю.** Налоги и налогообложение: учебник / Е. Ю. Сидорова, Д. Ю. Бобошко. – Москва: ИНФРА-М, 2021. – 235 с.

9 **Сильвестрова, Т. Я.** Налоги и налогообложение: учебник / Т. Я. Сильвестрова; под ред. Т. Я. Сильвестровой. – Москва: ИНФРА-М, 2020. – 531 с.