

МЕЖГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛОРУССКО-РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Кафедра «Маркетинг и менеджмент»

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ И ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ

*Методические рекомендации к практическим занятиям
для студентов специальности 6-05-0411-02 «Финансы и кредит»
и 1-25 01 04 «Финансы и кредит»
дневной и заочной форм обучения*



Могилев 2024

УДК 336.67
ББК 65.053
Н59

Рекомендовано к изданию
учебно-методическим отделом
Белорусско-Российского университета

Одобрено кафедрой «Маркетинг и менеджмент» «5» мая 2024 г., протокол № 8

Составитель ст. преподаватель О. О. Гапеева-Сергейчик

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

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

Учебное издание

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ И ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ

Ответственный за выпуск	А. В. Александров
Корректор	А. Т. Червинская
Компьютерная верстка	М. М. Дударева

Подписано в печать . Формат 60×84/16. Бумага офсетная. Гарнитура Таймс.
Печать трафаретная. Усл. печ. л. . Уч.-изд. л. Тираж 56 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, 2024

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические основы отношений физических лиц с бюджетом по уплате налогов.....	5
2 Подоходный налог с физических лиц	9
3 Особенности исчисления подоходного налога с индивидуальных предпринимателей	12
4 Декларирование доходов и имущества физических лиц.....	15
5 Земельный налог с физических лиц.....	17
6 Налог на недвижимость с физических лиц.....	19
7 Транспортный налог.....	20
8 Единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц.....	22
9 Прочие налоги, сборы и пошлины с физических лиц.....	24
Список литературы.....	26

Введение

Целью учебной дисциплины «Налогообложение физических лиц и индивидуальных предпринимателей» является всестороннее овладение механизмом налогообложения физических лиц в Республике Беларусь, что позволит обучающимся свободно ориентироваться в системе налогов, уплачиваемых физическими лицами, и применять теоретические знания и практические умения на рабочем месте.

В результате освоения дисциплины «Налогообложение физических лиц и индивидуальных предпринимателей» студенты:

- обучатся методике исчисления и уплаты налогов и сборов с физических лиц и индивидуальных предпринимателей;
- овладеют навыками проводить расчеты налогов и сборов с физических лиц и индивидуальных предпринимателей по методикам, установленным в Республике Беларусь;
- сформируют способности заполнять формы расчетов (деклараций) по налогам и сборам с физических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Методические рекомендации составлены в соответствии с учебной программой дисциплины и включают тестовые и практические задания.

1 Теоретические основы отношений физических лиц с бюджетом по уплате налогов

Цель занятия – изучение экономического содержания и структуры налогов с физических лиц.

Вопросы к обсуждению

- 1 Социально-экономическая сущность налогов.
- 2 Принципы налогообложения.
- 3 Экономическое содержание налогов с физических лиц.
- 4 Структура налогов с физических лиц.

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 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 платеж;
- б) безналичный платеж;
- в) декларационный метод;
- г) платеж 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 удобным 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:

- а) 14 лет;
- б) 16 лет;
- в) 18 лет.

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 Форма 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.

24 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.

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

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

26 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.

27 Физическими лицами в соответствии со ст. 17 Налогового кодекса Республики Беларусь признаются граждане:

- а) Республики Беларусь;

б) Республики Беларусь и иностранные граждане;

в) Республики Беларусь, иностранные граждане и лица без гражданства.

28 Физические лица имеют право осуществлять предпринимательскую деятельность без постановки на учет в налоговых органах в соответствии с Налоговым кодексом Республики Беларусь:

а) да;

б) нет.

29 Физическое лицо, находящееся на территории Республики Беларусь более 183 дней в течение 12 календарных месяцев, следующих подряд, – это:

а) резидент Республики Беларусь;

б) нерезидент Республики Беларусь.

Литература: [1, 2, 4, 6].

2 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.

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 сумму подоходного налога к удержанию у работника за отчетный месяц, если он имеет на иждивении одного несовершеннолетнего ребенка.

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 подоходным 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: [3, 6].

3 Особенности исчисления подоходного налога с индивидуальных предпринимателей

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

Вопросы к обсуждению

- 1 Состав доходов от осуществления предпринимательской деятельности.
- 2 Порядок предоставления профессионального налогового вычета индивидуальным предпринимателям.
- 3 Порядок и сроки уплаты подоходного налога индивидуальными предпринимателями.

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) от использования на территории Республики Беларусь объектов интеллектуальной собственности;

в) 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.

6 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.

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

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

8 Ставка налога в отношении доходов, получаемых от осуществления предпринимательской деятельности, составляет:

- а) 10 %;
- б) 12 %;

- в) 13 %;
- г) 20 %.

Задание 1

Исчислить подоходный налог по доходу индивидуального предпринимателя за квартал по следующим данным:

- доходы от предпринимательской деятельности с учетом НДС по ставке 20 % – 7 000 р.;
- расходы по приобретению товаров (в том числе НДС 20 %) – 2 800 р.;
- расходы по приобретению материалов и запчастей (в том числе НДС 20 %) – 1 700 р.;
- расходы по рекламе (в том числе НДС 20 %) – 500 р.

У индивидуального предпринимателя есть ребенок восьми лет.

Задание 2

Исчислить подоходный налог по доходу индивидуального предпринимателя за квартал по следующим данным:

- доходы от предпринимательской деятельности с учетом НДС по ставке 20 % – 9 000 р.;
- расходы по приобретению товаров (в том числе НДС 20 %) – 3 800 р.;
- расходы по приобретению материалов и запчастей (в том числе НДС 20 %) – 1 700 р.;
- расходы по рекламе (в том числе НДС 20 %) – 500 р.;
- расходы по оплате труда наемного работника – 2 500 р.

У индивидуального предпринимателя имеется двое детей в возрасте до 18 лет.

Задание 3

Индивидуальный предприниматель оказывает юридические услуги, имеет двоих детей. Выручка за квартал составила 6 550 р. Документально подтвержденные расходы составили 3 400 р. (аренда, заработная плата и отчисления с заработной платы сотрудников и т. п.). Основного места работы у индивидуального предпринимателя нет. Рассчитать подоходный налог.

Задание 4

За отчетный период А. Г. Сидоров, осуществляющий предпринимательскую деятельность в качестве индивидуального предпринимателя (основное место работы отсутствует), получил выручку от реализации рекламных услуг на сумму 3 354 р., а также проценты за хранение денежных средств на расчетном счете в банке – 440 р. Документально подтвержденные расходы по предпринимательской деятельности составили 860 р. А. Г. Сидоров имеет двоих детей в возрасте 14 и 25 лет.

Рассчитать подоходный налог, подлежащий уплате в бюджет.

Литература: [3, 4].

4 Декларирование доходов и имущества физических лиц

Цель занятия – формирование практических навыков по декларированию доходов и имущества физических лиц.

Вопросы к обсуждению

- 1 Перечень лиц, обязанных декларировать доходы и имущество.
- 2 Виды доходов и имущества, подлежащих декларированию.
- 3 Порядок и сроки декларирования доходов и имущества.
- 4 Порядок расчета и сроки уплаты налога на основании декларирования доходов и имущества физическим лицом.

Тест

- 1 Доходом признается экономическая выгода, выраженная:
 - а) только в денежной форме;
 - б) в денежной или натуральной форме, определяемая по данным бухгалтерского учета;
 - в) в денежной или натуральной форме, определяемая в соответствии с положениями Налогового кодекса Республики Беларусь.
- 2 Обязательному декларированию подлежат:
 - а) доходы физических лиц, полученные в течение календарного года от источников в Республике Беларусь;
 - б) доходы физических лиц, полученные в течение календарного года от источников за пределами Республики Беларусь;
 - в) доходы физических лиц, полученные в течение календарного года от источников в Республике Беларусь, а также от источников за пределами Республики Беларусь.
- 3 Обязательному декларированию в порядке, установленном законодательством, подлежат находящиеся в собственности физических лиц на дату представления декларации:
 - а) земельные участки, капитальные строения, дачи, садовые домики, гаражи;
 - б) транспортные средства, самоходные машины, морские суда, суда внутреннего плавания и смешанного плавания, воздушные суда;
 - в) произведения искусства, драгоценные металлы и драгоценные камни, изделия из них, стоимость каждого из которых превышает одну тысячу базовых величин или общая стоимость которых превышает две тысячи базовых величин;
 - г) все ответы верны.
- 4 Не подлежат декларированию:

а) денежные средства, находящиеся в собственности физических лиц, в том числе размещенные физическими лицами на счета и во вклады (депозиты) в банках Республики Беларусь;

б) строительные материалы, общая стоимость которых превышает две тысячи базовых величин;

в) транспортные средства, самоходные машины, морские суда, суда внутреннего плавания и смешанного плавания, воздушные суда.

5 Декларации о доходах и имуществе представляются ежегодно:

а) до 1 февраля;

б) до 1 марта;

в) до 1 апреля.

6 От обязанности представлять декларации о доходах и имуществе освобождаются не являющиеся гражданами Республики Беларусь:

а) главы, а также дипломатический персонал дипломатических представительств иностранных государств;

б) главы, а также должностные лица представительств международных организаций в Республике Беларусь;

в) обслуживающий персонал дипломатических представительств иностранных государств, консульских учреждений иностранных государств, представительств международных организаций в Республике Беларусь;

г) все ответы верны.

7 Налоговые органы, иные государственные органы (организации), в которые представляются декларации о доходах и имуществе, осуществляют:

а) контроль за соблюдением порядка декларирования, в том числе за полнотой и достоверностью сведений, указанных в декларациях о доходах и имуществе;

б) анализ сведений, указанных в декларациях о доходах и имуществе;

в) учет сведений, указанных в декларациях о доходах и имуществе.

8 Физические лица по письменному требованию налоговых органов:

а) обязаны представлять пояснения об источниках доходов;

б) не обязаны представлять пояснения об источниках доходов;

в) обязаны представлять пояснения о некоторых источниках доходов.

9 Физические лица по письменному требованию налоговых органов обязаны представлять пояснения об источниках доходов в течение:

а) десяти календарных дней со дня вручения письменного требования;

б) двадцати календарных дней со дня вручения письменного требования;

в) тридцати календарных дней со дня вручения письменного требования.

10 Доходы подлежат обязательному декларированию:

а) независимо от того, являются ли они объектом налогообложения или освобождены от налогообложения в соответствии с актами законодательства Республики Беларусь;

б) только в случае, когда они являются объектом налогообложения;

в) только в случае, когда они освобождены от налогообложения в соответствии с актами законодательства Республики Беларусь.

Литература: [2, 3, 5].

5 Земельный налог с физических лиц

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

Вопросы к обсуждению

- 1 Плательщики земельного налога. Объект обложения.
- 2 Льготы по земельному налогу.
- 3 Определение налоговой базы земельного налога.
- 4 Ставки земельного налога.
- 5 Порядок учета плательщиков земельного налога.
- 6 Порядок исчисления и уплаты земельного налога.

Тест

1 В соответствии с белорусским законодательством земельный налог уплачивают физические лица, имеющие земельные участки на следующих основаниях:

- а) участок является пожизненным владением с правом наследования;
- б) участок предоставлен в постоянное или временное пользование;
- в) участок является частной собственностью;
- г) все ответы верны.

2 Освобождаются от земельного налогообложения:

- а) члены многодетных семей;
- б) студенты;
- в) граждане с инвалидностью третьей группы.

3 Ежегодно граждане, которые должны уплачивать земельный налог, получают извещение о величине налога:

- а) в отчетном году;
- б) в году, следующем за отчетным годом;
- в) в году, предшествующем отчетному году.

4 Извещение должно быть предоставлено плательщику не позднее:

- а) 1 января отчетного года;
- б) 1 августа отчетного года;
- в) 1 сентября отчетного года.

5 Требуется ли самостоятельное заполнение налоговой декларации по земельному налогу с физических лиц:

- а) да;
- б) нет.

6 Величина начисляемого земельного налога с физических лиц зависит от:

- а) расположения земельного участка;
- б) размера (площади) земельного участка;
- в) все ответы верны.

7 Налоговая база земельного налога определяется:

- а) в размере кадастровой стоимости земельного участка;
- б) по рыночной цене земельного участка;
- в) в зависимости от качества земли, на которой расположен земельный участок.

8 Уплата земельного налога физическими лицами производится на основании извещения налогового органа ежегодно не позднее:

- а) 1 марта;
- б) 15 апреля;
- в) 15 ноября.

9 Уплата земельного налога физическим лицом производится в течение тридцати календарных дней со дня вручения извещения плательщику в случаях:

- а) вручения налоговыми органами извещения по истечении 15 ноября текущего года;
- б) при предъявлении к уплате налога за предшествующие налоговые периоды;
- в) за предоставленные во временное пользование и своевременно не возвращенные в соответствии с законодательством самовольно занятые земельные участки;
- г) все ответы верны.

10 Плательщиками земельного налога признаются:

- а) организации и физические лица, у которых земельные участки на территории Республики Беларусь находятся на праве постоянного или временного пользования, пожизненного наследуемого владения или частной собственности;
- б) только организации, у которых земельные участки на территории Республики Беларусь находятся на праве постоянного или временного пользования, пожизненного наследуемого владения или частной собственности;
- в) только физические лица, у которых земельные участки на территории Республики Беларусь находятся на праве постоянного или временного пользования, пожизненного наследуемого владения или частной собственности.

Литература: [1, 3, 6].

6 Налог на недвижимость с физических лиц

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

Вопросы к обсуждению

- 1 Плательщики налога на недвижимость.
- 2 Объекты обложения налогом на недвижимость с физических лиц. Льготы по налогу на недвижимость с физических лиц.
- 3 Определение налоговой базы налога на недвижимость с физических лиц.
- 4 Ставки налога на недвижимость с физических лиц.
- 5 Порядок учета плательщиков налога на недвижимость.
- 6 Порядок исчисления и уплаты физическими лицами налога на недвижимость.
- 7 Устранение двойного налогообложения налогом на недвижимость с физических лиц.

Задание 1

Определить оценочную стоимость жилого дома в г. Минске площадью 100 м² и рассчитать налог на недвижимость.

Базовая расчетная стоимость одного квадратного метра типового здания или сооружения для многоквартирных жилых домов, расположенных в г. Минске, – 252,2 р. Коэффициент переоценки зданий и сооружений на 01.01.2014 г., установленный для жилищного фонда постановлением Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 28.01.2014 г. № 2, – 1,1495. Коэффициент переоценки зданий и сооружений на 01.01.2015 г., установленный для жилищного фонда постановлением Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 23.01.2015 г. № 1, – 1,0874. Коэффициент переоценки зданий и сооружений на 01.01.2016 г., установленный для жилищного фонда постановлением Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 25.01.2016 г. № 2, – 1,0374.

Задание 2

Пенсионер по возрасту зарегистрирован в квартире в г. Минске и имеет на праве собственности гараж, расположенный в г. Минске. В указанной квартире с ним зарегистрирована его совершеннолетняя дочь.

Освобождается ли в рассматриваемой ситуации пенсионер по возрасту от налога на недвижимость на гараж?

Задание 3

Пенсионер по возрасту зарегистрирован в квартире в г. Минске, владеет на праве собственности жилым домом, расположенным в Минском районе. В данном жилом доме зарегистрирован его совершеннолетний сын.

Освобождается ли в рассматриваемой ситуации пенсионер по возрасту от налога на недвижимость в отношении жилого дома, расположенного в Минском районе?

Задание 4

Пенсионеру по возрасту на праве собственности принадлежат две квартиры, расположенные в г. Минске.

В отношении первой квартиры пенсионером представлено в налоговый орган заявление, в котором он просит предоставить по указанной квартире льготу по налогу на недвижимость. Будет ли исчисляться налоговым органом налог на недвижимость в отношении второй квартиры?

Литература: [1, 3, 6].

7 Транспортный налог

Цель занятия – углубление теоретических знаний о транспортном налоге, а также формирование практических навыков по методике его расчета.

Вопросы к обсуждению

- 1 Плательщики транспортного налога.
- 2 Объекты налогообложения транспортным налогом.
- 3 Льготы по транспортному налогу.
- 4 Ставка транспортного налога.
- 5 Налоговый период. Порядок исчисления транспортного налога.

Тест

1 Организация арендует грузовой автомобиль, облагаемый транспортным налогом, у индивидуального предпринимателя. Кто будет уплачивать налог на автомобиль:

- а) организация;
- б) индивидуальный предприниматель.

2 Индивидуальный предприниматель в феврале текущего года приобрел новый автомобиль, облагаемый транспортным налогом, и зарегистрировал за собой в ГАИ. В этом же месяце получил разрешение на допуск автомобиля к участию в дорожном движении. С какого месяца начинается исчисление транспортного налога на приобретенный автомобиль:

- а) с февраля;
- б) с марта;
- в) с апреля.

3 На 1 января текущего года за индивидуальным предпринимателем в ГАИ зарегистрирован автомобиль, облагаемый транспортным налогом.

5 января текущего года индивидуальный предприниматель снимает автомобиль с учета в ГАИ для продажи. С какого месяца индивидуальный предприниматель прекращает исчисление налога:

- а) с января;
- б) с февраля;
- в) с апреля;

4 На 1 января текущего года за индивидуальным предпринимателем в ГАИ зарегистрирован автомобиль, облагаемый транспортным налогом. В связи с изменением своего местонахождения индивидуальный предприниматель в апреле текущего года получил в ГАИ на автомобиль новое свидетельство о регистрации. Какое свидетельство нужно указать в налоговой декларации по транспортному налогу за текущий год:

- а) в декларации следует указать оба свидетельства;
- б) в декларации указывается последнее свидетельство о регистрации, полученное в апреле текущего года.

5 Индивидуальный предприниматель в феврале текущего года приобрел и поставил на учет в ГАИ автомобиль, облагаемый транспортным налогом. Ставка налога за него составляет 394,00 р. В какой сумме индивидуальному предпринимателю надо перечислить авансовый платеж за II квартал, если иных транспортных средств у организации нет:

- а) в сумме 98,50 р. ($394,00 \times 1 / 4$);
- б) в сумме 131,33 р. ($394,00 \times 4 / 12$).

6 На 1 января текущего года за индивидуальным предпринимателем зарегистрирован автомобиль, облагаемый транспортным налогом. В октябре текущего года индивидуальный предприниматель снял автомобиль с учета для продажи. Сколько месяцев составит период владения автомобилем в текущем году для расчета коэффициента по периоду владения:

- а) 10 месяцев;
- б) 9 месяцев.

Задание 1

Индивидуальным предпринимателем зарегистрировано три легковых автомобиля, имеющих разрешенную максимальную массу:

- не более 1 т;
- более 2 т, но не более 3 т;
- более 3 т.

Исчислить транспортный налог.

Задание 2

Физическое лицо имеет в собственности легковой автомобиль, имеющий разрешенную максимальную массу более 2,5 т, но не более 3 т, и прицеп, имеющий разрешенную максимальную массу не более 0,75 т.

Исчислить транспортный налог.

Задание 3

Физическое лицо имеет в собственности прицеп-дачу (караван) и грузопассажирский автомобиль, имеющий разрешенную максимальную массу не более 2,5 т.

Исчислить транспортный налог.

Литература: [1, 3, 4].

8 Единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц

Цель занятия – углубление теоретических знаний о едином налоге с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц, а также формирование практических навыков по методике его расчета.

Вопросы к обсуждению

- 1 Плательщики единого налога.
- 2 Общие условия применения единого налога.
- 3 Объект налогообложения и налоговая база единого налога.
- 4 Ставки единого налога и порядок их установления.
- 5 Льготы по единому налогу.
- 6 Порядок исчисления и уплаты единого налога.
- 7 Особенности зачета и возврата единого налога.
- 8 Организация учета индивидуальными предпринимателями – плательщиками единого налога.

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, общая площадь которого составляет 50 м². 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

Индивидуальный предприниматель в г. Бресте занимается оказанием услуг по ремонту бытовой техники, для чего привлекает двух работников. Ставка единого налога по данному виду деятельности – 43 р. за отчетный период (месяц).

Исчислить единый налог к уплате в бюджет на первое число отчетного периода.

Литература: [1, 3, 6].

9 Прочие налоги, сборы и пошлины с физических лиц

Цель занятия – углубление теоретических знаний о прочих налоговых сборах и пошлинах с физических лиц.

Вопросы к обсуждению

- 1 Порядок исчисления и уплаты сбора за осуществление ремесленной деятельности.
- 2 Порядок исчисления и уплаты налога за владение собаками.
- 3 Порядок исчисления и уплаты курортного сбора.
- 4 Порядок исчисления и уплаты сбора с заготовителей.
- 5 Порядок исчисления и уплаты офшорного, гербового и консульского сбора.
- 6 Порядок исчисления и уплаты государственной и патентных пошлин.

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: [1, 3, 4].

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 / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2024. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 01.03.2024.

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 / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2024. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 01.03.2024.

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

5 О декларировании физическими лицами доходов и имущества [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь, 4 янв. 2014 г., № 101-З: с изм. и доп. // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2024. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 01.03.2024.

6 Налоги и налогообложение: учебник / под ред. Е. Ф. Киреевой. – Минск: БГЭУ, 2019. – 439 с.