

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**  
**Учреждение образования**  
**«Бобруйский государственный автотранспортный колледж»**

**УТВЕРЖДАЮ**  
Директор УО «БГАК»  
Д.В. Фокин  
31.08.2012 г.

# **НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

**Методические рекомендации по изучению учебной  
дисциплины, задания для контрольных работ и  
рекомендации по их выполнению  
для учащихся заочной формы обучения  
по специальности 2-25 01 35 «Бухгалтерский учет, анализ и  
контроль»**

**Бобруйск**  
**2012**

Автор А.Н.Буркун, преподаватель учреждения образования  
«Бобруйский государственный автотранспортный колледж»

Разработано в соответствии с примерным тематическим планом, утвержденным Министерством образования Республики Беларусь 21 мая 2009 г. и рабочей учебной программой утвержденной директором УО БГАК 31.08. 2010 г.

Обсуждено и одобрено на заседании цикловой комиссии специальных бухгалтерских и экономических дисциплин.

Протокол №1 от «31» 08 2012 г.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

1 Пояснительная записка	4
2 Перечень рекомендуемой литературы	6
3 Примерный тематический план	7
4 Методические рекомендации по изучению разделов, тем программы	10
5 Задания для домашних контрольных работ и методические рекомендации по их выполнению	
6 Домашняя контрольная работа №1	22
7 Примеры ответов на задания	30

## 1. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Одним из основных рычагов функционирования современной экономики выступают налоги, которые являются важнейшим источником пополнения государственных доходов, а также действенным средством влияния на развитие отдельных отраслей производства.

Эффективная налоговая система Республики Беларусь только складывается. Она реформируется исходя из требований правительственной программы по выходу из кризиса путем решения приоритетных задач. В этих условиях важную роль в подготовке высококвалифицированных кадров для отраслей экономики, повышении уровня их знаний в экономической сфере признана играть дисциплина «Налогообложение». Основной ее задачей является изучение налоговой системы Республики Беларусь, ее законодательной основы и структуры, функций налогов, а также методических указаний и инструкций по расчету конкретных их видов.

Изучение предмета основывается на знаниях полученных учащимися по таким дисциплинам как «Бухгалтерский учет», «Экономика организации», «Основы права».

При изложении программного материала необходимо постоянно обращать внимание учащихся на роль бухгалтера в исчислении налогов предприятий, на его ответственность за правильностью расчетов и своевременность уплаты.

В целях углубления и закрепления теоретического материала в программе предусмотрены проведение практических занятий с использованием фактических данных работы конкретных торговых и промышленных предприятий.

В результате изучения дисциплины учащийся должен:

*знать на уровне представления:*

- законодательные акты Республики Беларусь в области налогообложения;
- структуру налоговой системы, виды налогов и неналоговых платежей Республики Беларусь;
- основные направления совершенствования налоговой системы Республики Беларусь;
- права и обязанности плательщиков;

*знать на уровне понимания:*

- методику расчета налогов, установленных законодательством Республики Беларусь;

- порядок заполнения форм расчетов по налогам и сборам, сроки их предоставления налоговым органам;

*уметь:*

- исчислять налоги и сборы в организации (на предприятии);

- заполнять формы расчетов по налогам и сборам;

- консультировать по вопросам бухгалтерского учета.

Дисциплина «Налогообложение» изучается на пятом курсе и выполняется одна контрольная работа.

Экзамен по дисциплине «Налогообложение» проводится на пятом курсе девятом семестре.

## **2. ПЕРЕЧЕНЬ РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ ЗАКОНЫ И ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ**

1. Налоговый Кодекс Республики Беларусь от 1 января 2010 г. № 4,2-1623
2. Закон Республики Беларусь от 18 ноября 2009 года "О бюджете Республики Беларусь на 2010 год"
3. Закон Республики Беларусь 28 июля 2003 г. № 232-З "О размерах обязательных страховых взносов в Фонд социальной защиты населения Министерства социальной защиты Республики Беларусь".
4. Постановление Министерства по налогам и сборам от 31 декабря 2009 г. № 87 "Об утверждении форм налоговых деклараций (расчетов), расчетов об исчисленных суммах отчислений в инновационный фонд, книги покупок, Инструкции о порядке заполнения налоговых деклараций (расчетов) по налогам (сборам), расчета об исчисленных суммах отчислений в инновационный фонд, книги покупок и о признании утратившими силу некоторых нормативных правовых актов Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь и их отдельных положений».
5. Закон от 1 ноября 2004 года №323-З « О ратификации Соглашения между Правительством Республики Беларусь и Правительством Российской Федерации о принципах взимания налогов при экспорте и импорте товаров, выполнения работ, оказания услуг».

### 3. ПРИМЕРНЫЙ ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

Тема	Количество часов			
	дневное отделение		заочное отделение	
	всего	в том числе на практически е занятия	всего	в том числе на практически е занятия
<b>Введение</b>	<b>1</b>		<b>1</b>	
<b>Раздел 1. Основы налоговой системы</b> 1.1. Сущность, функции и классификация налогов. Налоговая терминология. Субъекты и объекты налогообложения. Налоговые льготы. Характеристика налоговой системы Республики Беларусь. Налоговое законодательство Республики Беларусь. Права и обязанности плательщиков.	<b>8</b>		<b>1</b>	
<b>Раздел 2. Налоги, исчисляемые из выручки.</b>	<b>18</b>	<b>10</b>	<b>7</b>	<b>5</b>
2.1. Налог на добавленную стоимость (НДС) Плательщики налога на добавленную стоимость. Объекты и база налогообложения, ставки, методика расчета, порядок и сроки уплаты.	<b>14</b>	10	5	4
<i>Практическое занятие № 1</i> Расчет НДС по основной ставке.	<b>4</b>	4	2	2
<i>Практическое занятие № 2</i> Расчет НДС по разным ставкам.	<b>2</b>	2	2	2
<i>Практическое занятие № 3</i> Расчет НДС при наличии льгот.	<b>2</b>	2	2	1
2.2. Акцизы: плательщики акцизов, перечень товаров, облагаемых акцизами. Ставки и методика исчисления. Порядок и сроки уплаты.	<b>2</b>	2	1	1
<i>Практическое занятие № 4</i> Расчет акцизного налога. <i>Обязательная контрольная работа. № 1</i>	<b>1</b>			
<b>Раздел 3. Налоги, включаемые в себестоимость продукции, работ, услуг (издержки обращения)</b> 3.1. Отчисления в фонд социальной защиты населения (ФСЗН). Объекты обложения Ставки, методика расчета, порядок и сроки уплаты. <i>Практическое занятие № 6</i> Расчет отчислений в фонд социальной защиты населения (ФСЗН). 3.2. Земельный налог, отчисления в Белгосстрах и инновационные фонды:	13	8	6	3
			2	
			1	1

<p>плательщики, объекты и база для расчета отчислений порядок исчисления и уплаты.</p> <p><i>Практическое занятие № 7</i> Расчет отчислений в Белгосстрах, в инновационные фонды.</p> <p><i>Практическое занятие № 8</i> Расчет земельного налога.</p> <p>3.3 Экологический налог: объекты и база налогообложения, методика расчета налога, порядок уплаты.</p> <p><i>Практическое занятие № 9</i> Расчет экологического налога за пользование природными ресурсами.</p>			3	2
<p>2</p>			2	2
<p><b>Раздел 4. Налоги, уплачиваемые из прибыли предприятия.</b></p> <p>4.1 Налог на недвижимость: плательщики, объекты и база налогообложения. Методика исчисления, порядок уплаты и сдачи отчетности.</p> <p><i>Практическое занятие № 10</i> Расчет налога на недвижимость.</p> <p>4.2 Налог на прибыль: плательщики, объекты и база налогообложения, льготы, порядок расчета и сроки уплаты. Местные сборы: плательщики, объекты и база налогообложения, порядок расчета и сроки уплаты.</p> <p><i>Практическое занятие № 11</i> Расчет налога на прибыль.</p> <p><i>Практическое занятие № 12</i> Расчет местных сборов.</p> <p><i>Практическое занятие № 13</i> Расчет налогов в процессе реализации и в процессе определения чистой прибыли.</p> <p><i>Практическое занятие № 14.</i> Расчет налогов при осуществлении хозяйственной деятельности на производственном предприятии.</p> <p><i>Практическое занятие № 15.</i> Расчет налогов при осуществлении хозяйственной деятельности по оказанию услуг.</p>	18	14	2	1
			1	1
<p><b>Раздел 5. Налоги с физических лиц</b></p> <p>5.1. Понятие о подоходном налоге. Плательщики и база налогообложения. Виды вычетов, ставки и методика исчисления. Порядок уплаты.</p> <p><i>Практическое занятие № 16</i> Расчет подоходного налога.</p>	6	4	4	2
			2	2
<p><b>Раздел 6. Особые режимы</b></p>	6	4	2	2



<p><b>налогообложения.</b></p> <p>6.1 Упрощенная система налогообложения субъектов малого предпринимательства: условия ее применения, особенности налогообложения.</p> <p><i>Практическое занятие № 17</i></p> <p>Расчет налога при упрощенной системе налогообложения.</p> <p>6.2. Налогообложение у резидентов свободных экономических зон(СЭЗ), налог на игорный бизнес, оффшорный сбор.</p> <p><i>Практическое занятие № 18</i></p> <p>Расчет налога у резидентов свободных экономических зон.</p> <p><i>Практическое занятие № 19</i></p> <p>Расчет налога при осуществлении игорного бизнеса.</p> <p><i>Обязательная контрольная работа.№2</i></p>			1	1
<p><b>Раздел 7. Налогообложение деятельности индивидуальных предпринимателей.</b></p> <p>7.1 Особенности налогообложения деятельности индивидуальных предпринимателей.</p> <p>Налогообложение доходов от предпринимательской деятельности.</p> <p><i>Практическое занятие № 20</i></p> <p>Расчет налогов от деятельности индивидуальных предпринимателей</p>	4	2	2	1
<p><b>Раздел 8 Организация налогового контроля.</b></p> <p>8.1 Организация и формы налогового контроля.</p>	2		1	1
Итого	80	46	24	10

## 4.МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ИЗУЧЕНИЮ ТЕМ ПРОГРАММЫ

### Раздел 1. Основы налоговой системы

Возникновение и развитие налогообложения. Сущность налогов. Функции налогов: фискальная, распределительная, регулирующая, стимулирующая. Роль налогов в формировании финансов государства. Классификация налогов: прямые и косвенные, республиканские и местные налоги.

Понятие налоговой системы. Налоговая терминология.

Принципы построения системы налогообложения, ее структура.

Субъекты налогообложения, их виды. Права и обязанности налогоплательщиков. Объекты налогообложения. Ставки налогов: твердые, пропорциональные, прогрессивные, регрессивные.

Льготы по налогам, их виды, значение. Сроки уплаты налогов, их значение.

Характеристика налоговой системы Республики Беларусь.

Налоговое законодательство Республики Беларусь ( Закон Республики Беларусь «О налогах и сборах, взимаемых в бюджет Республики Беларусь».\_Налоговый кодекс). *Литература:* [1].

### Методические рекомендации

Обширные функции современного государства в экономической сфере и высокий уровень социальных обязательств, наряду с традиционными задачами государственной власти по поддержанию внешней обороноспособности и внутреннего правопорядка, требуют прочной финансовой базы, основным средством обеспечения которой являются налоги.

Основными элементами налогообложения являются:

Налоги – это обязательные платежи юридических и физических лиц в бюджет, установленные и принудительно взимаемые государством в форме перераспределения части общественного продукта, используемого на удовлетворение общегосударственных потребностей.

Налогообложение – это процесс установления и взимания налогов в стране, определение величин налогов, их ставок, а также порядок уплаты налогов и круга юридических и физических лиц, облагаемых налогами.

Субъект налога (плательщик) - это юридическое или физическое лицо, которое обязано платить налог.

Объект налога – это предмет, действие или явление (доход, имущество, товар, добавленная стоимость и так далее), которые в соответствии с законом подлежат обложению налогом.

Источник налога – это доход субъекта (прибыль, заработная плата, проценты, дивиденды и так далее), из которого уплачивается налог.

Налоговая база – это часть объекта обложения, которая образуется в результате учета всех льгот и изъятий и служащая предметом непосредственного применения налоговой ставки.

Налоговая ставка - это величина налога в расчете на единицу налогообложения. Она устанавливается в процентах, либо в твердых суммах.

Налоговая нагрузка - это общая величина налоговой суммы.

Налоговая льгота – это предоставление отдельным категориям налогоплательщиков при наличии возможностей не уплачивать налог или уплачивать его в меньшем по сравнению с другими налогоплательщиками размере, установленных законодательно.

Уплата налога – это совокупность действий налогоплательщика по фактическому внесению суммы налога в бюджет или во внебюджетный фонд.

Налоговая система государства - это совокупность действующих в данном государстве существенных условий налогообложения.

Сущность налогов выражается в отношениях между государственной властью, хозяйствующими субъектами и отдельными гражданами по поводу перераспределения национального дохода на общегосударственные нужды. Специфичность этих отношений состоит в том, что они не являются равноправными. В них государство выступает главным действующим лицом, устанавливая в законодательном порядке правила изъятия в свое распоряжение части доходов населения на условиях безвозвратности. По своей сути налог – это одностороннее движение средств в бюджет, а приводным механизмом к его осуществлению служит принудительный и бесспорный характер взимания. [22,с.66]

Налогообложение в структуре общественных отношений выполняет ряд чрезвычайно важных и сложных задач. Принципиально их можно свести к трем основным функциям:

1. фискальная – обеспечивает формирование доходов государства, создает материальную основу государственной политики. Мобилизуя через налоги часть национального дохода,

государство входит в постоянное соприкосновение с участниками процесса производства, что обеспечивает ему реальные возможности влиять на развитие экономики в нужном направлении,

2. регулирующая - состоит в способности налогов воздействовать на развитие экономики, обеспечивая ей устойчивый рост, устраняя возникающие диспропорции между объемом производства и платежеспособным спросом. Регулирующая функция реализуется через механизм налогового регулирования, который включает совокупность мер косвенного воздействия государства на развитие производства путем изменения нормы изъятия доходов у предприятий в бюджет, повышения или понижения общего уровня налогообложения, предоставления налоговых льгот, поощряющих деловую активность в отдельных сферах предпринимательства или регионах страны[9,с.51],

3. стимулирующая - ориентирует налоговый механизм на стимулирование плательщика к определенным действиям. Ради достижения необходимого ему эффекта государство может предоставлять льготы, отсрочки платежей, налоговых каникул. Задача стимулирующей функции состоит в том, чтобы наряду с применением оптимального уровня изъятий, создавать стимулы для развития приоритетных отраслей и производств, обеспечивающих экономический прогресс общества.

Система налогообложения государства базируется на определенных принципах, основными из которых являются:

1. Каждое лицо обязано уплачивать законно установленные налоги, сборы (пошлины), по которым это лицо признается плательщиком.

2. ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги, сборы (пошлины) и иные взносы и платежи.

3. налогообложение в РБ основывается на признании всеобщности и равенства.

4. не допускается установление налогов, сборов (пошлин) и льгот по их уплате, наносящих ущерб национальной безопасности РБ, ее территориальной целостности, политической и экономической стабильности.

5. допускается установление особых видов таможенных пошлин либо дифференцированных ставок таможенных пошлин в зависимости от страны

происхождения товаров в соответствии с налоговым кодексом и таможенным законодательством.

Проверка усвоения материала осуществляется путем ответов на контрольные вопросы.

#### *Вопросы для самоконтроля*

1. Назовите основные принципы налогообложения.
2. Дайте определение понятия налог.
3. Какие налоги относятся к республиканским налогам, сборам (пошлинам)?
4. Что понимается под реализацией товаров (работ, услуг) для целей налогообложения?
5. Назовите основные обязанности плательщика.
6. Какими правами обладают налоговые органы Республики Беларусь?
7. Какие виды ответственности предусмотрены за нарушение налогового законодательства?

## **Раздел 2. Налоги, исчисляемые из выручки.**

### **2.1. Налог на добавленную стоимость (НДС)**

Плательщики налога на добавленную стоимость. Объекты налогообложения налога на добавленную стоимость. Определение налоговой базы налога на добавленную стоимость при реализации товаров. Ставки налога на добавленную стоимость. Порядок исчисления налога на добавленную стоимость, при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав. Налоговые вычеты и порядок их применения. Налоговый и отчетный период по НДС. Сроки предоставления налоговых деклараций и уплаты НДС.

*Литература:* [1 ], [5],[4].

#### *Практическое занятие № 1*

Исчисление налога на добавленную стоимость по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав.

#### *Практическое занятие № 2*

Исчисление налога на добавленную стоимость при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь.

Определение суммы налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость и их распределение.

## 2.2 Акцизы

Плательщики акцизов. Подакцизные товары. Ставки акцизов: твердые (специфические), адвалорные. Объекты налогообложения акцизами. Особенности налогообложения акцизами при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Республики Беларусь. Определение налоговой базы по акцизам. Налоговый период по акцизам. Сроки представления расчетов и уплаты акцизов.

*Литература:* [1 ], [8].

*Практическое занятие № 3*

Расчет акцизного налога.

### Методические рекомендации

Налоги, уплачиваемые из выручки, подразделяются на:

1. Налог на добавленную стоимость.

Плательщиками налога являются организации и физические лица, признаваемые плательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу РБ в соответствии с таможенным законодательством РБ, филиалы, представительства и иные обособленные подразделения белорусских организаций, имеющих отдельный баланс и текущий либо иной другой банковский счет. Объектами налогообложения являются: обороты по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности на территории РБ; обороты по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности за пределы РБ; товары, ввозимые на таможенную территорию РБ.

2. Акцизы.

Плательщиками акцизов являются: организации и индивидуальные предприниматели производящие подакцизные товары, ввозящие их на таможенную территорию РБ и (или) реализующие ввезенные на таможенную территорию РБ подакцизные товары; филиалы, представительства и иные обособленные подразделения белорусских организаций, имеющие отдельный баланс и текущий либо иной банковский счет.

Объект обложения акцизами в зависимости от установленных в отношении подакцизных товаров ставок акцизов определяется:

а) по произведенным подакцизным товарам:

- как объем произведенных подакцизных товаров в натуральном выражении, в отношении которых установлены твердые (специфические) ставки акцизов,

- как стоимость подакцизных товаров, определяемая исходя из отпускных цен без учета акцизов, на которые установлены адвалорные ставки акцизов,

б) по подакцизным товарам, ввозимых на таможенную территорию РБ:

- как объем ввозимых подакцизных товаров в натуральном выражении, в отношении которых установлены твердые (специфические) ставки акцизов,

- как таможенная стоимость, увеличенная на подлежащие уплате суммы таможенной пошлины и сборов за таможенное оформление, - по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные ставки акцизов,

в) при реализации ввезенных на таможенную территорию РБ подакцизных товаров, в отношении которых установлены адвалорные ставки акцизов, - как стоимость (без учета акцизов) реализованных товаров,

г) при реализации ввезенных на таможенную территорию РБ без уплаты акцизов подакцизных товаров, в отношении которых установлены твердые (специфические) ставки акцизов, - как объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении.

При исчислении акцизов (кроме акцизов, взимаемых при ввозе подакцизных товаров) в облагаемый оборот включается фактически отгруженные (переданные, использованные на собственные нужды) в отчетном периоде подакцизные товары.

При натуральной оплате труда подакцизными товарами собственного производства, обмене с участием подакцизных товаров, их передаче безвозмездно или по ценам ниже рыночных объектом налогообложения являются:

- по товарам, на которые установлены твердые ставки акцизов, - объем таких товаров,

- по товарам, на которые установлены адвалорные ставки акцизов, - стоимость подакцизных товаров, определяемая исходя из максимальных отпускных цен без учета акцизов на аналогичные товары собственного производства на момент передачи готовых товаров, а при их отсутствии – исходя из рыночных цен, сложившихся в данном регионе на аналогичные товары в предыдущем отчетном периоде.

Акцизы не уплачиваются по подакцизным товарам, вывозимых за пределы РБ. Указанное положение не распространяется на подакцизные товары, экспортируемые из РБ в

государства – участники Содружества Независимых Государств (кроме государств, в торговых отношениях с которыми осуществляется взимание акцизов по принципу страны назначения). Подакцизные товары, вывозимые в порядке товарообмена подлежат обложению акцизами.

### ***Вопросы для самоконтроля***

1. *Какие налоги относятся к косвенным налогам?*
2. *Кто признается плательщиком НДС?*
3. *Назовите объекты обложения НДС.*
4. *Перечислите основные льготы по уплате НДС.*
5. *Какой порядок определения налоговых вычетов по уплате НДС?*
6. *Какие особенности в исчислении НДС характерны при ввозе (вывозе) товаров из Российской Федерации?*
7. *Назовите облагаемые товары и ставки акцизов.*
8. *Определите порядок, сроки уплаты акциза и представления налоговой декларации.*

## **Раздел 3. Налоги, включаемые в себестоимость продукции, работ, услуг (издержки обращения)**

### **3.1. Отчисления в фонд социальной защиты населения (ФСЗН).**

Объекты обложения. Перечень выплат, не облагаемых взносами на социальное страхование. Ставки отчислений для различных видов плательщиков. Методика расчета отчислений в фонд социальной защиты. Порядок и сроки уплаты отчислений, представления отчетности в отделы социальной защиты.

#### *Практическое занятие № 4*

Расчет отчислений в фонд социальной защиты населения (ФСЗН).

### **3.2. Земельный налог**

Плательщики земельного налога. Объекты налогообложения земельным налогом.

Налоговая база земельного налога. Ставки налога. Льготы по земельному налогу. Налоговый период земельного налога. Порядок исчисления и уплаты, сроки представления налоговых деклараций и уплаты земельного налога.



Плательщики, объекты и база для отчислений в Белгосстрах, инновационные фонды. Порядок исчисления и уплаты. *Литература:* [1],[4].

### **3.3. Экологический налог.**

Плательщики экологического налога. Объекты налогообложения. Налоговая база. Ставки экологического налога. Налоговый период экологического налога. Порядок исчисления, сроки представления налоговых деклараций (расчетов) и уплаты экологического налога. Включение сумм экологического налога в затраты.

*Литература:* [1],[4].

#### *Практическое занятие №5*

Расчет экологического налога за пользование природными ресурсами.

#### **Методические рекомендации**

Плательщиками земельного налога являются юридические и физические лица (включая иностранные), которым земельные участки предоставлены во владение, пользование либо в собственность.

Земельным налогом облагаются земли:

- ❖ сельскохозяйственного назначения,
- ❖ населенных пунктов,
- ❖ промышленности, транспорта, связи, обороны и иного назначения,
- ❖ лесного фонда,
- ❖ водного фонда.

Размер земельного налога определяется в зависимости от качества и местоположения земельного участка и не зависит от результатов хозяйственной и иной деятельности землевладельца, землепользователя и собственника земель. Размер земельного налога на земли сельскохозяйственного назначения определяется по данным кадастровой оценки земли. Земельный налог устанавливается в виде ежегодных фиксированных платежей за гектар земельной площади.

Плательщиками экологического налога являются: юридические лица РБ, иностранные юридические лица и международные организации, простые товарищества, хозяйственные группы; филиалы, представительства и иные обособленные подразделения юридических лиц РБ, имеющие отдельный баланс и текущий либо иной банковский счет; организации, финансируемые из бюджета.

Налогом облагаются:

- ✓ Объемы используемых (изымаемых, добываемых) природных ресурсов;
- ✓ Объемы выбросов (сбросов) загрязняющих веществ в окружающую среду;
- ✓ Объемы переработанной нефти и нефтепродуктов;
- ✓ Объемы перемещаемых по территории РБ нефти и нефтепродуктов;
- ✓ Объемы отходов производства, размещенных на объектах размещения отходов;
- ✓ Объемы размещения товаров, помещенных под таможенный режим уничтожения и утративших свои потребительские свойства, а также отходов, образующихся в результате уничтожения товаров, помещенных под этот режим;

Налог состоит из:

- ◆ Платежей за использование (изъятие, добычу) природных ресурсов, платежей за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, сбросы сточных вод или загрязняющих веществ в окружающую среду, платежей за размещение отходов производства в пределах установленных лимитов, сверх установленных либо без установленных лимитов в случаях, предусмотренных законодательством;
- ◆ Платежей за переработку нефти и нефтепродуктов организациями, осуществляющими переработку нефти;
- ◆ Платежей за перемещение по территории РБ нефти и нефтепродуктов;

### ***Вопросы для самоконтроля***

1. Какие отчисления производятся во внебюджетные фонды?
2. Кто признается плательщиком внебюджетных фондов?
3. Перечислите выплаты включаемые в состав оплаты труда?.
4. Перечислите выплаты не включаемые в состав оплаты труда?
5. Кто признается плательщиком земельного и экологического налогов?
6. Назовите объекты обложения. земельного и экологического налогов.
7. Перечислите основные льготы по уплате земельного и экологического налогов.
8. Перечислите основные льготы по уплате земельного и экологического налогов.

9. . *Определите порядок, сроки уплаты акциза и представления налоговой декларации.*

#### **Раздел 4. Налоги, уплачиваемые из прибыли предприятия.**

##### **4.1. Налог на недвижимость.**

Плательщики налога на недвижимость. Объекты налогообложения. Ставка налога. Налоговый период налога на недвижимость. Порядок исчисления, сроки представления налоговых деклараций и уплаты налога.

*Литература:* [1 ],[4].

##### **4.2. Налог на прибыль.**

Плательщики налога на прибыль. Объекты налогообложения. Затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемые при налогообложении. Затраты не учитываемые при налогообложении. Прибыль, освобождаемая от налога на прибыль. Определение налоговой базы налога на прибыль. Ставки налога на прибыль. Налоговый и отчетный периоды налога на прибыль. Порядок исчисления, сроки представления налоговых деклараций и уплаты налога на прибыль. Местные сборы: плательщики, объекты и база налогообложения, порядок расчета и сроки уплаты. *Литература:* [1 ],[4].

##### *Практическое занятие №6*

Исчисление налога на прибыль.

#### **Методические рекомендации**

##### **Налог на недвижимость.**

Плательщиками налога являются юридические лица РФ, иностранные юридические лица и международные организации, простые товарищества, хозяйственные группы; филиалы, представительства и иные обособленные подразделения юридических лиц РФ, имеющих отдельный баланс и текущий либо иной банковский счет. Налогом облагается стоимость основных средств, являющихся собственностью или находящихся во владении плательщиков, объектов незавершенного строительства, и также стоимость принадлежащих физическим лицам жилых домов, садовых домиков, дач, жилых помещений, гаражей и иных зданий и строений. Годовая ставка для организаций установлена в размере 1%; для физических лиц – в размере 0,1%.

Налоги, уплачиваемые из прибыли включают в себя:

Налог на прибыль.

Плательщиками налога являются: юридически лица РБ, иностранные юридические лица и международные организации, простые товарищества, хозяйственные группы; филиалы, представительства и иные обособленные подразделения юридических лиц РБ, имеющие отдельный баланс и текущий либо иной банковский счет. Прибыль организации облагается налогом по ставке 18%. Облагаемая налогом прибыль исчисляется исходя из суммы прибыли от реализации товаров (работ, услуг), иных ценностей, имущественных прав и доходов. Налоги на доходы подразделяются на: *налог на доходы по дивидендам и приравненным к ним доходам.*

Плательщиками налога являются юридически лица (включая иностранные юридические лица). Дивиденды и приравненные к ним доходы, начисленные организациями, облагаются по ставке 15%.

*налог на доходы, полученные в отдельных сферах деятельности.*

### **Вопросы для самоконтроля**

1. Кто признается плательщиком налога на недвижимость, налога на прибыль?
2. Что является налоговой базой для налогов на недвижимость и прибыль?
3. Перечислите основные льготы по уплате налогов на недвижимость и налога на прибыль?
4. Назовите ставки налогов на недвижимость и по налогу на прибыль.
5. Определите порядок, сроки уплаты налогов на недвижимость и прибыль, а так же сроки предоставления налоговой декларации.

## **Раздел 5. Налоги с физических лиц.**

### **5.1. Понятие о подоходном налоге.**

Плательщики подоходного налога с физических лиц. Объекты налогообложения подоходным налогом. Налоговая база подоходного налога с физических лиц. Налоговый и отчетный периоды подоходного налога с физических лиц. Стандартные, профессиональные и социальные налоговые вычеты. Ставки подоходного налога. Порядок исчисления подоходного налога, сроки уплаты. *Литература:* [1],[4].

## *Практическое занятие №7*

Расчет подоходного налога.

### **Методические рекомендации**

Плательщиками налога являются физические лица:

- граждане Республики Беларусь;
- иностранные граждане и лица без гражданства, постоянно находящиеся на территории Республики Беларусь, которые в целях налогообложения рассматриваются как постоянно находящиеся на территории Республики Беларусь, если продолжительность их нахождения на ее территории превышает 183 дня в календарном году, то есть 184 дня и более;
- иностранные граждане и лица без гражданства, которые не относятся к постоянно находящимся на территории Республики Беларусь, то есть находящиеся на территории Республики Беларусь 183 дня и менее.

Принадлежность физических лиц к гражданам Республики Беларусь, иностранным гражданам и лицам без гражданства определяется в соответствии с актами законодательства Республики Беларусь.

### ***Объект налогообложения***

Объектом налогообложения является совокупный доход физических лиц в денежной и натуральной форме, полученный в течение календарного года:

гражданами Республики Беларусь и постоянно находящимися на территории Республики Беларусь иностранными гражданами и лицами без гражданства - от источников в Республике Беларусь и за ее пределами;

иностранцами гражданами и лицами без гражданства, которые не относятся к постоянно находящимся на территории Республики Беларусь, - от источников в Республике Беларусь.

Для целей исчисления подоходного налога:

под доходом физического лица понимаются любые получаемые (начисляемые) денежные средства и материальные ценности, в том числе доходы, образующиеся в результате оплаты за счет средств юридических лиц (включая предприятия с иностранными

инвестициями и иностранные юридические лица), их филиалов, представительств и других обособленных подразделений независимо от подчиненности и форм собственности, индивидуальных предпринимателей, а также лиц, осуществляющих частную нотариальную деятельность, стоимости различного рода путевок, курсовок, медицинских или бытовых услуг, удешевления питания, приобретения проездных билетов, разного рода абонементов, экскурсий, платы за учебу в учебных заведениях, в том числе:

- заработная плата, премии и другие вознаграждения, связанные с выполнением трудовых обязанностей, в том числе и по совместительству

### ***Вопросы для самоконтроля***

- 1. Кто признается плательщиком подоходного налога ?*
- 2. Что является налоговой базой для исчисления подоходного налога?*
- 3. Перечислите основные льготы по уплате подоходного налога*
- 4. Определите порядок, сроки уплаты подоходного налога.*

## **Раздел 6. Особые режимы налогообложения.**

### **6.1. Упрощенная система налогообложения субъектов малого предпринимательства**

Плательщики налогов по упрощенной системе налогообложения, общие условия применения упрощенной системы. Порядок перехода на упрощенную систему и отказа от нее. Объект налогообложения и налоговая база налога при упрощенной системе. Ставки налога. Налоговый и отчетный периоды, порядок исчисления, сроки представления налоговых деклараций и уплаты налога при упрощенной системе.

### **6.2. Налогообложение у резидентов свободных экономических зон, налог на игорный бизнес, оффшорный сбор.**

*Литература:* [1 ],[4].

### **Методические рекомендации**

Плательщиками налога при упрощенной системе налогообложения. являются предприятия и предприниматели со среднемесячной численностью работников до 15 человек имеют право на применение упрощенной системы налогообложения, если в течение двух кварталов, предшествующих кварталу, с которого они претендуют на применение указанной системы налогообложения, их ежеквартальная выручка от реализации

товаров (работ, услуг) не превышала размера установленных в данный период законодательством РБ. Вновь созданные предприятия с указанной численностью работников или вновь зарегистрированные предприниматели могут применять упрощенную систему налогообложения со дня своего создания. Объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения является валовая выручка, полученная от реализации продукции, товаров (работ, услуг) за отчетный период. Валовая выручка определяется как сумма выручки от реализации продукции, товаров (работ, услуг), иного имущества и доходов. Ставка налога при упрощенной системе налогообложения устанавливается в размере от валовой выручки.

### ***Вопросы для самоконтроля***

- 1. Порядок перехода на упрощенную систему налогообложения.*
- 2. Что является налоговой базой для исчисления налога при упрощенной системе?*
- 3. Перечислите основные льготы по уплате налога при упрощенной системе.*
- 4. Определите порядок, сроки уплаты налога при упрощенной системе.*
- 5. Перечислите плательщиков свободных экономических зон.*
- 6. Как исчисляется налог на игорный бизнес?*
- 7. Кто является плательщиком оффшорного сбора.*

## **Раздел 7. Налогообложение деятельности индивидуальных предпринимателей.**

### **7.1. Особенности налогообложения деятельности индивидуальных предпринимателей.**

#### *Практическое занятие № 8*

Расчет налога от деятельности индивидуальных предпринимателей.

### **Методические рекомендации**

Доход от предпринимательской деятельности определяется как разница между выручкой (в денежной и натуральной форме) от реализации продукции (товаров, работ, услуг), иных ценностей (включая основные фонды, товарно-материальные ценности).

Для целей налогообложения в выручку включаются:

- суммы денежных средств, поступившие за реализованную продукцию (товары, выполненные работы, оказанные услуги) на счета в банках и (или) в кассу предпринимателя;
- суммы денежных средств, поступивших на счета в

банках и (или) кассу предпринимателя в виде вознаграждений, сборов и (или) других платежей по договорам поручения, комиссии или консигнации либо иным аналогичным договорам;

- стоимость отгруженных продукции, товаров в рамках исполнения товарообменных договоров;
- стоимость отгруженных продукции, товаров (выполненных работ, оказанных услуг), оплаченных третьими лицами (при проведении зачета взаимных требований);
- стоимость продукции, товаров, выданных в счет погашения задолженности по оплате труда физических лиц, привлекаемых по трудовым и гражданско-правовым договорам;
- стоимость продукции, товаров, переданных в счет погашения задолженности перед юридическими лицами и предпринимателями;
- суммы полученных векселей по отгруженным продукции, товарам (выполненным работам, оказанным услугам);
- иные поступления, связанные с производством и реализацией продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

Суммы, поступившие в качестве предварительной оплаты, включаются в выручку по мере реализации продукции (товаров, работ, услуг), но не позднее 30 дней с момента их поступления. При применении указанного положения моментом реализации продукции (товаров, работ, услуг) является день отгрузки продукции, товаров (выполнения работ, оказания услуг).

При определении дохода от реализации продукции (товаров, работ, услуг) принимаются в расчет расходы, приходящиеся на фактически реализованную продукцию (товары, работы, услуги). Состав расходов и порядок их исключения из выручки определены Положением о составе расходов, связанных с извлечением доходов от предпринимательской деятельности, осуществляемой индивидуальными предпринимателями, и порядке их исключения из выручки. Если на дату представления налоговой декларации (расчета) расходы не были фактически произведены, то в налоговой декларации



(расчете) за отчетный квартал они не учитываются, а учитываются при определении дохода в налоговых декларациях (расчетах) начиная с квартала, в котором расходы были фактически произведены.

#### ***Вопросы для самоконтроля***

- 1. Что является налоговой базой для исчисления подоходного налога с индивидуальных предпринимателей?*
- 3. Перечислите основные льготы по уплате подоходного налога*
- 4. Определите порядок, сроки уплаты подоходного налога. с индивидуальных предпринимателей*

## **Раздел 8. Организация налогового контроля.**

### **8.1. Организация и формы налогового контроля.**

Налоговый учет. Налоговая декларация. Налоговый контроль и формы его осуществления. Проверка. Камеральная проверка. Выездная проверка. Результаты проверки. *Литература:* [1 ]

#### **Методические рекомендации**

**Налоговая декларация** - официальное документальное заявление налогоплательщика о полученных им подлежащих налогообложению доходах за определенный период времени и о распространяющихся на них налоговых скидках и льготах. Наибольшее распространение налоговая декларация получила в налогообложении индивидуальных доходов.

#### ***Вопросы для самоконтроля***

- 1. Что такое налоговая декларация?*
- 2. Как осуществляется налоговый контроль?*
- 3. Как оформляется результат налоговой проверки?*

## **5. ЗАДАНИЯ ДЛЯ ДОМАШНИХ КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ И МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ИХ ВЫПОЛНЕНИЮ**

### **Требования к оформлению**

По дисциплине предусматривается выполнение одной домашней контрольной работы. Выполнение контрольной работы направлено на получение, углубление, расширение, систематизацию и закрепление теоретических знаний, формирование практических умений и навыков по дисциплине «Налогообложение»; развитие творческого мышления. Контрольная работа дает возможность осуществлять текущий контроль за самостоятельной работой учащихся и координировать их работу над учебным материалом в межсессионный период.

Каждая контрольная работа состоит из трех теоретических вопросов и одного практического задания. Все нижеизложенные задания (теоретические вопросы, практические задания), включаемые в контрольную работу, охватывают все программные темы по дисциплине «Налогообложение». К написанию контрольной работы учащийся приступает после усвоения теоретического курса, изучения методических указаний и рекомендуемой литературы. Следует учитывать, что список литературы, предложенный преподавателем, носит рекомендательный характер. Он может быть изменен или дополнен автором контрольной работы. Затем следует внимательно прочитать все задания по своему варианту, уяснить их объем и содержание, изучить учебную литературу и действующие нормативно-правовые акты законодательства по соответствующим вопросам.

Ответы на теоретические вопросы должны быть конкретные, лаконичные, полные и содержать ссылки на источники, указанные в перечне используемой литературы. Переписывание текста из учебников и учебных пособий не допускается. Условие задачи варианта следует переписать в тетрадь, затем представить ее решение; при необходимости выполнить соответствующие расчеты и дать им пояснения.

Контрольная работа должна быть написана грамотно разборчивым почерком без сокращения слов и понятий в ученической тетради с пронумерованными страницами. Для замечаний и поправок преподавателя оставляются поля в 3 - 4 см и не менее одной чистой страницы для рецензии. В конце контрольной работы приводится перечень использованной литературы. Работа должна быть

датирована и подписана учащимся. На обложку контрольной работы наклеивается бланк установленного образца.

Выполненная согласно заданиям домашняя контрольная работа высылается учащимся в учреждение образования на рецензирование.

Домашняя контрольная работа, представленная после установленного учебным графиком срока ее сдачи, принимается на рецензирование с разрешения заведующего заочным отделением.

Учащиеся, получившие контрольную работу после проверки, должны внимательно ознакомиться с рецензией и с учетом замечаний и рекомендаций преподавателя доработать отдельные вопросы. Не зачтенная контрольная работа выполняется учащимися повторно с учетом рекомендации рецензии и сдается в колледж вместе с не зачтенной работой на проверку преподавателю, при этом правильно выполненная часть задания не переписывается.

Зачтенная и доработанная контрольная работа предъявляется преподавателю при сдаче экзамена, в противном случае учащиеся к экзамену не допускаются.

### Критерии оценивания

Номер задания	Цена задания, баллы	Требования к выполнению
1	15	Полный и правильный ответ на поставленный вопрос с приведением действующих актов законодательства по данному вопросу и указанием ссылок на источники, указанные в перечне используемой литературы.
2	15	
3	15	
4	55	Полное и правильное решение задачи с приведением подробных расчетов и необходимых пояснений.

При оценивании работы учащегося учитывается характер (существенные и несущественные) и количество допущенных ошибок.

К существенным ошибкам относятся: не полный или частично неправильный ответ на теоретический вопрос; грубая арифметическая ошибка при решении задачи, которая повлияла на результат; неверно составленные бухгалтерские записи, отсутствие расчетов и пояснений.

К несущественным ошибкам относятся: грамматические ошибки в терминах, неточность формулировок определений, небрежное выполнение записей.

Количество баллов за выполнение задания снижается не менее чем на 50 процентов, если в нем допущена существенная ошибка, и не менее чем на 10 процентов, если в нем допущена несущественная ошибка.

Результат выполнения домашней контрольной работы оценивается отметкой «зачтено», если по всем заданиям сумма баллов составляет 75 и более, и отметкой «не зачтено», если по всем заданиям сумма баллов составляет менее 75.

Не засчитывается и возвращается учащемуся на доработку с подробной рецензией работа, если в ней не раскрыты теоретические вопросы, задания или ответы на них полностью переписаны из учебной литературы, без адаптации к конкретному заданию, если имеются грубые ошибки в решении задач, практических заданий, выполнении графического задания и т.д. Не засчитывается также работа, если полностью отсутствует ответ или решение хотя бы одного из заданий.

Контрольная работа, оформленная небрежно, написанная неразборчивым почерком, а также выполненная по неправильно выбранному варианту, возвращается учащемуся без проверки с указанием причин возврата для надлежащего оформления. В случае выполнения работы по неправильно выбранному варианту учащийся должен выполнить работу согласно своему варианту задания.

### **Правила выбора варианта**

Варианты заданий определяются по приведенным ниже таблицам согласно номеру книжки успеваемости учащегося. Номер книжки успеваемости указывается в работе в обязательном порядке. В таблице вариантов по горизонтали размещаются цифры от 0 до 9, каждая из которых является последней цифрой номера книжки успеваемости учащегося. По вертикали размещаются цифры от 0 до 9, каждая из которых является предпоследней цифрой номера книжки успеваемости. Пересечение горизонтальной и вертикальной линий определяют клетку с номерами теоретических вопросов и практических заданий.

Например, две последние цифры номера книжки успеваемости учащегося 45. При этих условиях учащийся должен ответить на теоретические вопросы № 14,29,50 и выполнить практическое задание №5п.

Таблица 1  
**Варианты контрольной работы №1**

		Последняя цифра номера книжки успеваемости учащегося									
		0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Предпоследняя цифра номера книжки успеваемости	0	1,16, 55,25 п	2,17, 56,24 п	3,18, 57,23 п	4,19, 58,22 п	5,20, 59,21п	6,21, 10,20 п	7,22, 11,19п	8,23, 12,18п	9,24, 13,17п	10,25, 14,16п
	1	11,25, 17,15п	12,27 18,14п	13,28, 19,13п	14,29 20,12п	15,30, 21,11п	16,31 22,30п	17,32, 23,29п	18,33, 24,28п	19,34, 25,27п	20,35, 26,26п
	2	19,34, 45,5 п	21,36, 59,4п	22,37, 1,3п	23,38, 2,2п	24,39, 3,1п	25,40, 4,25п	26,41, 5,24п	27,42, 6,23п	28,43, 7,22п	29,44, 8,21п
	3	30,45, 9,20п	19,31 10,19п	11,32, 47,18п	12,33, 48,17п	13,34 49,16п	14,35, 50,15п	15,36, 51,14п	16,37, 52,13п	17,38, 53,12п	18,39 54,11п
	4	1,16, 37,10п	2,41, 38,9п	10,25, 54,8п	11,26, 53,7п	13,28, 51,6п	14,29, 50,5п	16,31, 48,4п	17,32, 47,3п	18,33, 46,2п	19,34, 55,1п
	5	20,35, 56,15п	22,37, 58,14п	23,38, 59,13п	24,39, 10,12п	25,41, 11,11п	26,42, 12,30п	28,43, 13,29п	29,54, 17,28п	27,55, 14,27п	39,56, 15,26п
	6	28,43, 42,1п	29,44, 51,2п	30,45, 52,3п	31,45, 53,4п	32,46, 54,5п	33,47, 55,6п	1,32, 60,,7п	2,35, 49,8п	3,36, 50,9п	4,37, 51,10п
	7	22,46, 33,25п	23,47, 32,24п	24,48, 33,23п	25,49, 59,22п	26,50, 15,21п	27,51, 47,30п	28,52, 37,29п	3,53, 34,28п	4,54, 35,27п	1,55, 31,26п
	8	7,46, 11,9п	8,47, 12,8п	9,48, 13,7п	10,49, 14,6п	11,50, 16,5п	12,51, 16,4п	13,52, 27,3п	14,53, 28,15п	15,54, 26,16п	16,55, 17,17п
	9	17,56, 27,18п	18,57, 22,19п	19,58, 17,20п	20,59, 15,21п	21,30, 45,22п	22,14, 40,23п	1,25, 56,24п	3,44, 57,25п	4,45, 58,26п	5,46, 59,27п

п- практическое задание

## 6. ДОМАШНЯЯ КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА №1

### Перечень теоретических вопросов

1. Назвать сущность налогов.
2. Охарактеризовать функции налогов; фискальная, распределительная, регулирующая, стимулирующая.
3. Назвать, какова роль налогов в формировании финансов государства.
4. Назвать классификацию налогов.
5. Перечислить льготы по налогам.
6. Охарактеризовать налоговую систему.
7. Перечислить принципы построения системы налогообложения, ее структуру.
8. Назвать субъекты налогообложения, их виды.
9. Перечислить права и обязанности налогоплательщиков.
10. Охарактеризовать объекты налогообложения.
11. Охарактеризовать ставки налогов: твердые, пропорциональные, прогрессивные, регрессивные.
12. Дать характеристику налоговой системы Республики Беларусь.
13. Охарактеризовать налоговое законодательство Республики Беларусь. (Закон Республики Беларусь «О налогах и сборах, взимаемых в бюджет Республики Беларусь». Налоговый кодекс).
14. Перечислить плательщиков налога на добавленную стоимость, объекты налогообложения налога на добавленную стоимость.
15. Назвать определение налоговой базы налога на добавленную стоимость при реализации товаров.
16. Перечислить ставки налога на добавленную стоимость, назовите порядок исчисления налога на добавленную стоимость, при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав.
17. Пояснить, как определить сумму НДС подлежащую к уплате в бюджет.
18. Перечислить обороты по реализации товаров, которые освобождаются от обложения налогом на добавленную стоимость.
19. Назвать налоговые вычеты и порядок их применения.
20. Назвать налоговый и отчетный период по НДС, сроки предоставления налоговых деклараций и уплаты НДС.
21. Перечислить плательщиков акцизов, подакцизные товары.
22. Охарактеризовать ставки акцизов: твердые (специфические), адвалорные.

23. Назвать объекты налогообложения акцизами, особенности налогообложения акцизами при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Республики Беларусь.
24. Пояснить определение налоговой базы по акцизам, назовите налоговый период, сроки представления расчетов и уплаты акцизов.
25. Назвать объекты обложения взносами на социальное страхование.
26. Назвать перечень выплат, не облагаемых взносами на социальное страхование.
27. Назвать ставки отчислений на социальное страхование, для различных видов плательщиков, методику расчета отчислений в фонд социальной защиты.
28. Назвать порядок и сроки уплаты отчислений, представления отчетности в отделы социальной защиты.
29. Перечислить плательщиков земельного налога, объекты налогообложения земельным налогом.
30. Назвать, что является налоговой базой земельного налога, перечислите ставки налога.
31. Перечислить льготы по земельному налогу.
32. Назвать налоговый период земельного налога, порядок исчисления и уплаты, сроки предоставления налоговых деклараций и уплаты земельного налога.
33. Охарактеризовать отчисления в Белгосстрах.
34. Охарактеризовать инновационные фонды.
35. Перечислить плательщиков экологического налога.
36. Перечислить объекты налогообложения, налоговую базу, ставки экологического налога.
37. Назвать налоговый период экологического налога. Порядок исчисления, сроки представления налоговых деклараций (расчетов) и уплаты экологического налога.
38. Пояснить включение сумм экологического налога в затраты.
39. Назвать плательщиков налога на недвижимость, объекты налогообложения, ставка налога.
40. Назвать налоговый период налога на недвижимость, порядок исчисления, сроки представления налоговых деклараций и уплаты налога.
41. Назвать плательщиков налога на прибыль, объекты налогообложения.

42. Перечислить затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемые при налогообложении налога на прибыль.
43. Перечислить затраты не учитываемые при налогообложении налога на прибыль.
44. Назвать прибыль, освобождаемую от налога на прибыль.
45. Определить налоговую базу налога на прибыль. Перечислите ставки налога на прибыль, налоговый и отчетный периоды налога на прибыль.
46. Назвать порядок исчисления, сроки представления налоговых деклараций и уплаты налога на прибыль.
47. Перечислить местные сборы: плательщики, объекты и базу налогообложения, порядок расчета и сроки уплаты.
48. Назвать плательщиков подоходного налога с физических лиц.
49. Перечислить объекты налогообложения подоходным налогом, назовите налоговую базу подоходного налога с физических лиц.
50. Назвать налоговый и отчетный периоды подоходного налога с физических лиц.
51. Охарактеризовать стандартные, профессиональные и социальные налоговые вычеты.
52. Перечислить ставки подоходного налога, порядок исчисления подоходного налога, сроки уплаты.
53. Назвать плательщиков налога по упрощенной системе налогообложения, общие условия применения упрощенной системы.
54. Назвать порядок перехода на упрощенную систему и отказа от нее.
55. Назвать объект налогообложения и налоговая база налога при упрощенной системе, ставки налога.
56. Назвать налоговый и отчетный периоды, порядок исчисления, сроки представления налоговых деклараций и уплаты налога при упрощенной системе.
57. Ставки налога на добавленную стоимость. Налоговые вычеты и порядок их применения.
58. Охарактеризовать налогообложение у резидентов свободных экономических зон, игорный бизнес, оффшорный сбор.
59. Назвать особенности налогообложения деятельности индивидуальных предпринимателей.
60. Охарактеризовать налоговый контроль и формы его осуществления.



### **Перечень практических заданий:**

1. Рассчитать налогооблагаемую базу и сумму НДС, необходимую внести в государственный бюджет, отпускную цену продукции и цену реализации для производителя продукции, организации оптовой и розничной сети, если отпускная цена (без НДС) у производителя составляет 58 300 250 руб., ставка НДС—20 %, оптовая надбавка – 10%, торговая надбавка – 15%.
2. Рассчитать сумму НДС, если цена на подакцизный товар составила 1938 тыс.руб., акциз – 403 тыс.руб.; ставка НДС – 20%.

3 Предприятием за июнь месяц текущего года получена выручка от реализации продукции в размере 87 890 400 руб.(в том числе НДС) в том числе:

выручка от реализации произведенной им продукции

животноводства-5 080 300 руб.

растениеводства-2 810 100 руб.

Рассчитать НДС.

- 4 Предприятием в налоговом периоде реализованы товары:
  - по применяемым ценам (тарифам) - 45 000 000 руб. ставка - 20 %
  - по регулируемым розничным ценам - 3 315 000 руб. ставка - 16,67%.
  - получено в виде санкций за нарушение условий, предусмотренных договором, 300 000 руб.

Определить сумму НДС по каждому виду реализации.

5.Для производства продукции предприятием закуплено сырье стоимостью 295 млн. руб. (в т.ч. НДС.). Всего оплачено поставщику 295 млн. руб. Отпускная стоимость произведенной и реализованной продукции (без учета НДС) составила 500млн. руб. Ставка НДС – 20%.

Рассчитать: НДС, подлежащий уплате в бюджет.

6 Объем ввезенного товара составил 3 250 тонн.

Сумма акцизов, уплаченная в стране происхождения,-2 300 000 руб.

Ставка акцизов 60 ЕВРО.

Курс 1 ЕВРО Национального банка Республики Беларусь -11 620 руб.

Определить сумму акцизов при реализации ввезенного подакцизного товара и сумму акцизов, подлежащую доплате в бюджет.

Примечание: таможенное оформление и уплата акцизов при ввозе не производилась.

7 Сумма акцизов, выделенная при приобретении единицы товара,-

1500 000руб. отпускная цена без учета акцизов 14 820 000 руб. ставка акцизов -20 %

Определить сумму акцизов, подлежащую доплате в бюджет.

Примечание: таможенное оформление и уплата акцизов при ввозе не производилась.

8. Торговым предприятием у индивидуального предпринимателя, не являющегося плательщиком НДС, закуплены для последующей продажи товары стоимостью 128 млн. руб. Размер оптовой надбавки составляет 10 %. Ставка НДС - 20 %.

Рассчитать:

1. НДС, начисленный и предъявленный покупателям.

НДС, подлежащий уплате в бюджет.

9. Торговым предприятием в январе закуплено для последующей продажи 30 единиц товара по закупочной цене 10 тыс. руб. за единицу плюс НДС 20% его оплачено поставщику товара 354 тыс. руб.

Отпускная цена единицы товара без НДС составляет 13 тыс. руб.

Ставка НДС 20% В январе реализовано 10 единиц товара, в феврале - 15 единиц, остальные 5 единиц - в марте. Рассчитать за каждый месяц: НДС, начисленный и предъявленный покупателям.

10. Научно-производственное предприятие за отчетный период получило (с учетом НДС):

а) выручку от реализации меда - 10 млн. руб.;

б) выручку от реализации саженцев декоративных растений - 5 млн. руб.;

в) выручку за выполнение научных разработок и исследований по заказу:

- Министерства экономики - 2 млн. руб.;

- коммерческой фирмы - 1,5 млн. руб.;

г) выручку от реализации основных фондов предприятия - 0,7 млн. руб.

Остаточная стоимость основных фондов - 0,65 млн. руб.

Рассчитать: НДС

11. Работникам предприятия за январь начислено:

- заработная плата - 100 млн. руб.;

- премия за производственные результаты - 30 млн. руб.;

- пособие по уходу за ребенком - 5 млн. руб.;

- отпускные - 15 млн. руб.;

- компенсация отпуска - 8 млн. руб.;

- материальная помощь к отпуску - 2 млн. руб.

- материальная помощь в связи с выходом на пенсию - 5 млн. руб.;

Оплачены:

- детские путевки в оздоровительный лагерь -13 млн. руб.;
- командировочные расходы - 7 млн. руб., из них в пределах норм, установленных Министерством финансов Республики Беларусь, - 5 млн. руб.

Рассчитать:

Отчисления, производимые предприятием от фонда оплаты труда.

12. Предприятием за июнь месяц произведены следующие начисления:

заработная плата рабочим по сдельным расценкам- 8 298 420 руб.

заработная плата по окладам работникам управления - 4 684 640 руб.

надбавки к заработной плате за профессиональное мастерство - 2 674 800 руб.

оплата трудового отпуска в соответствии с законодательством - 1 826 790 руб.

материальная помощь к трудовому отпуску - 386 040 руб.

денежная компенсация за неиспользованный отпуск - 286 400 руб.

выходное пособие в связи с прекращением трудового договора - 1 780 920 руб.

надбавки к пенсиям работающим пенсионерам - 180 840 руб.

суммы дивидендов по результатам полугодия - 1 948 600 руб.

материальная помощь работникам по семейным обстоятельствам (в связи с тяжелым материальным положением) - 348 100 руб.

надбавка за классность водителям - 186 290 руб.

Требуется :

1. Определить налогооблагаемую базу.

1. Рассчитать отчисления, производимые предприятием от фонда оплаты труда, проставить корреспонденцию счетов.

13. В г. Бобруйске в пользовании у юридического лица, имеющего право на льготы по земельному налогу, находится земельный участок площадью 0,28 га. На данном земельном участке расположены здания общей площадью 800 кв.м. По договору аренды помещения площадью 120 кв.м сдаются в аренду сроком на 9 месяцев. Ставка земельного налога 15 031 тыс. руб. Повышающий коэффициент 19,1. Определить сумму земельного налога, когда площади не сдавались в аренду и подлежащую уплате за период сдачи в аренду помещений.

14. Предприятие добыло за месяц следующие ресурсы:

- воду из подземных источников на промышленные нужды -2500 куб. м (лимит добычи - 2000 куб. м);

- воду из подземных источников на хозяйственно-питьевые нужды -

600 куб. м (лимит добычи - 500 куб. м);

- воду из подземных источников на розлив для последующей реализации - 8000 куб. м (лимит добычи - 10 000 куб. м).

Рассчитать:

экологический налог за добычу природных ресурсов (указать источники его уплаты).

15. Предприятием за месяц добыты следующие виды ресурсов:

- песок строительный - 80 куб. м (лимит добычи - 75 куб. м);

- песчано-гравийная смесь для дорожного строительства - 150 куб. м (лимит добычи - 180 куб. м);

- глина - 6 куб. м (лимит добычи не установлен).

Рассчитать:

Экологический налог за добычу природных ресурсов (указать источники его уплаты).

16. Предприятием за месяц приобретено 28 000 л бензина марки А-76.

Из них израсходовано 24 000 л, в том числе:

- на территории Республики Беларусь - 13 000 л. в пределах лимита

- 11 000 л. сверх установленного лимита.

Рассчитать: Сумму экологического налога (указать срок его уплаты и источник).

17. Сельскохозяйственное предприятие располагает землями следующего качества:

- пашня оценкой 45,6 балла - 38 га;

- пашня оценкой 43,3 балла - 17 га (из них зараженные - 3 га);

- улучшенные сенокосы оценкой 28,1 балла - 50 га;

- природные сенокосы оценкой 20 баллов - 62 га (из них опытные участки - 8 га).

Рассчитать:

Земельный налог (указать сроки его уплаты).

18. Восстановительная стоимость основных фондов предприятия на 1 января составляет 40 млн. руб., износ основных фондов - 25 млн. руб.

В январе введено основных фондов на сумму 10 млн. руб., в марте выбыли полностью изношенные основные фонды стоимостью 5 млн.

руб. Норма амортизации - 1 % в год.

Рассчитать:

1. Налог на недвижимость за I квартал.

2. Налог на недвижимость за II квартал.

19. Восстановительная стоимость основных фондов предприятия на 1 января составляет 900 млн. руб., в том числе:

- не работающие - 150 млн. руб.;

- законсервированные по решению правительства - 20 млн. руб.;
- природоохранные - 70 млн. руб.;
- неиспользуемые в предпринимательской деятельности (здравпункт) - 180 млн. руб.

Износ основных фондов, используемых в предпринимательской деятельности предприятия, составляет 40 %; неиспользуемых в предпринимательской деятельности - 30 %.

Рассчитать: налог на недвижимость.

20. Стоимость основных фондов сельскохозяйственного предприятия по состоянию на 1 января составляет 54 млн. руб., из них сельскохозяйственного назначения - 45 млн. руб., деревообрабатывающего производства - 9 млн. руб. Износ основных фондов составляет: сельскохозяйственного назначения - 30 млн. руб., деревообрабатывающего производства - 1 млн. руб. Рассчитать: налог на недвижимость.

21. По итогам работы за месяц предприятием получены следующие результаты:

- выручка от реализации продукции на территории Республики Беларусь (ставка НДС - 18 %) составила 900 млн. руб., затраты на производство и реализацию указанной продукции, учитываемые при налогообложении, - 500 млн. руб.;
- выручка от реализации имущества предприятия (в том числе НДС по ставке 18 %) - 24 млн. руб., остаточная стоимость реализованного имущества - 13 млн. руб., затраты по реализации имущества - 10 млн. руб.;
- доходы, полученные от акционерной деятельности в виде дивидендов, - 7 млн. руб., штрафы, уплаченные по хозяйственным договорам, - 3 млн. руб., пени, уплаченные по налогам, - 5 млн. руб.;
- налог на недвижимость - 16 млн. руб.

Рассчитать:

1. Прибыль предприятия к налогообложению.
2. Налог на прибыль по основной ставке.

22. По итогам работы за январь месяц малым промышленным предприятием получены следующие результаты:

- выручка от реализации продукции (без НДС и отчислений в целевые бюджетные фонды) составила 2400 тыс. руб., затраты на производство и реализацию указанной продукции, учитываемые при налогообложении прибыли, - 1800 тыс. руб.;
- выручка от реализации имущества предприятия (без НДС) - 255 тыс. руб., остаточная стоимость реализованного имущества - 185 тыс. руб.;

- доходы, полученные от акционерной деятельности в виде дивидендов, - 50 тыс. руб., штрафы, уплаченные по хозяйственным договорам, - 41 тыс. руб., пени, уплаченные по налогам, -78 тыс. руб.;

Рассчитать:

1. Прибыль к налогообложению.

2. Налог на прибыль.

23 Рассчитайте налог на прибыль, если выручка от реализации продукции – 3210 тыс.руб., себестоимость продукции – 1175 тыс.руб., ставка НДС – 20 %,

24 Рассчитайте сумму налога с прибыли, если прибыль за отчетный период составила 5 789 000 руб., льготлируемая прибыль – 678 000 руб., Используется основная ставка налога на прибыль.

25. Рассчитайте сумму налога с прибыли (доходов), если сумма полученного дохода организации составила 8 967 000 руб., подоходный налог, исчисленный за соответствующий период – 2 670 000 руб., обязательные страховые отчисления в ФСЗН – 1 356 780 руб., налог на игорный бизнес – 2 756 000 руб.

26 Петрову А.Н., по месту основной работы за январь месяца текущего года начислена заработная плата в размере 1450 600 руб. Петров А. Н. имеет одного ребенка в возрасте до 16 лет.

Определить сумму подоходного налога

27. Физическому лицу, который является участником ликвидации аварии на ЧАЭС по месту основной работы за январь месяца текущего года начислена заработная плата в размере 1 928 800 руб., оказана материальная помощь на сумму 220 000 руб.

Определить сумму подоходного налога.

28.Сельскохозяйственное предприятие, применяющее упрощенную систему налогообложения, получило за I квартал выручку от реализации в следующих размерах:

- за январь - 3 млн. руб.;
- за февраль - 3,8 млн. руб.;
- за март - 4,3 млн. руб.

Рассчитать:

налог по упрощенной системе налогообложения (указать сроки его уплаты).

29.Индивидуальным предпринимателем Ивановым за I квартал получено:

- доход от реализации услуг в сумме 3 870 100 руб.;
- плата банка за хранение денег на счете - 50 400 руб. Документально подтвержденные расходы, связанные с предпринимательской

деятельностью, за указанный период составили 2 160 500 руб.

Рассчитать:

Сумму подоходного налога за I квартал.

30. Физическое лицо получило доходы в результате дарения от других физических лиц, находящихся постоянно на территории РБ и не являющихся близкими родственниками: 10 января в размере 4 000 000 руб. и 20 февраля – 3 500 000 руб. Определить сумму дохода, подлежащего налогообложению.

## 7. ПРИМЕРЫ ОТВЕТОВ НА ЗАДАНИЯ

### Пример ответа на теоретический вопрос

**Вопрос 1.** Назвать основные принципы налогообложения.

**Ответ:**

Принципы налогообложения – это исходные, базовые категории и положения, по которым формируется налоговая система в конкретных динамических условиях экономики страны.

В первые основополагающие четыре принципа налогообложения были сформулированы шотландским экономистом и философом Адамом Смитом в работе «Исследование о природе и причинах богатств народов» (1776 г.), которые являются актуальны и в наше время.

Первый – принцип справедливости, утверждающий всеобщность налогообложения и равномерность распределения налогов между гражданами (равные обязанности граждан платить налоги, соизмеримо их доходам).

Второй- принцип удобства – предполагает, что налог должен взиматься в такое время и таким образом, которые наиболее удобны для плательщиков. Система и процедура выплаты налогов должна быть понятной и удобной для налогоплательщиков.

Третий – принцип, определенности – согласно которому, сумма, способ и время платежа должны быть совершенно точно и заранее известны налогоплательщику.

Четвертый – принцип экономии – предполагает сокращения издержек взимание налогов, в рационализации системы налогообложения. Сумма сбора по каждому конкретному налогу должны в соответствии с рассматриваемым принципом превышать затраты на его сбор и обслуживание.

С развитием налогообложения формировались и другие принципы которые можно разделить на три группы: классические, экономические, организационные.

Классические - сформированы шотландским экономистом и философом Адамом Смитом в работе «Исследование о природе и причинах богатств народов» (1776 г.).

Экономические- сформированные Людвигом Эрхардом.

Организационные – организация единого подхода к налогоплательщикам не зависимо от источников доходов.



# СИСТЕМА ПРИНЦИПОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

## КЛАССИЧЕСКИЕ (Адам Смит)

## ЭКОНОМИЧЕСКИЕ (Людвиг Эрхард)

## ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ

Принцип равномерности

Принцип определенности

Принцип удобства

Принцип экономности

Принцип эффективности

Налоги по возможности минимальны; необходимы и минимальные затраты на их взимание

Не могут препятствовать конкуренции, изменять чьи-либо шансы

Соответствуют структурной политике

Максимальное уважение человека

Гарантированное соблюдение коммерческой тайны

Исключается двойное налогообложение

Нацелены на более справедливое распределение доходов

Величина налогов соответствует размеру государственных услуг, включая защиту человека и все, что гражданин может получить от государства

Единый подход к налогоплательщикам независимо от источника их дохода

Однократность обложения объекта за определенный период

Стабильность налоговой системы в течение длительного времени

Множественность налогов и их исчерпывающий перечень

Подвижность налогов

Совокупность принципов налогообложения

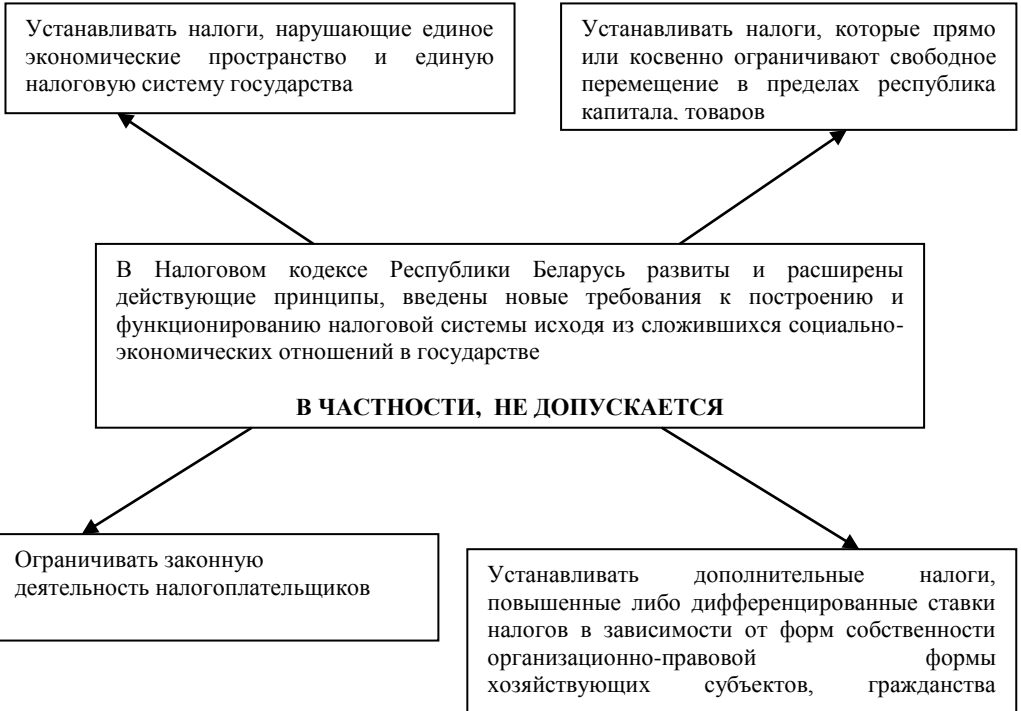
Республики  
разработан

В

Беларусь  
Налоговый

кодекс, который является единым систематизированным сводом законов государства, регулирующим отношения в области налогообложения, сборов и пошлин.

В Налоговом кодексе Республики Беларусь развиты и расширены действующие принципы. Введены, новы требования к построению и функционированию налоговой системы, исходя из сложившихся социально-экономических отношений.



Требования к налоговой системе Республики Беларусь

1. Каждое лицо обязано уплачивать законно установленные налоги, сборы (пошлины), по которым это лицо признается плательщиком.

2. Ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги, сборы (пошлины), а также обладающие установленными Налоговым Кодексом признаками налогов, сборов (пошлин) иные взносы и платежи, не предусмотренные Налоговым Кодексом либо установленные в ином порядке, чем это определено Конституцией Республики Беларусь, Налоговым Кодексом, принятыми в соответствии с ним законами, регулирующими вопросы налогообложения, актами Президента Республики Беларусь.

3. Налогообложение в Республике Беларусь основывается на признании всеобщности и равенства.

4. Не допускается установление налогов, сборов (пошлин) и льгот по их уплате, наносящих ущерб национальной безопасности Республики Беларусь, ее территориальной целостности, политической и экономической стабильности, в том числе нарушающих единое экономическое пространство Республики Беларусь, ограничивающих свободное передвижение физических лиц, перемещение товаров (работ, услуг) или финансовых средств в пределах территории Республики Беларусь либо создающих в нарушение Конституции Республики Беларусь и принятых в соответствии с ней законодательных актов иные препятствия для осуществления предпринимательской и другой деятельности организаций и физических лиц, кроме запрещенной законодательными актами.

5. Допускается установление особых видов таможенных пошлин либо дифференцированных ставок таможенных пошлин в зависимости от страны происхождения товаров в соответствии с настоящим Кодексом и таможенным законодательством.

## Пример решения задачи

**Задача 1.** Объем ввезенного товара составил 250 тонн.

Сумма акцизов, уплаченная в стране происхождения, - 4 300 000 руб.

Ставка акцизов 50 ЕВРО.

Курс 1 ЕВРО Национального банка Республики Беларусь - 10 620 руб.

Определить сумму акцизов при реализации ввезенного подакцизного товара и сумму акцизов, подлежащую доплате в бюджет.

Примечание: таможенное оформление и уплата акцизов при ввозе не производилась.

Требуется:

Определить сумму акцизов при реализации ввезенного подакцизного товара и сумму акцизов, подлежащую доплате в бюджет, поставить корреспонденцию счетов.

### Решение:

Для исчисления суммы акцизов по твердой ставке применяется формула расчета:

$$C = H * A$$

Где С - сумма акциза

Н - налоговая база

А - ставка акцизов.

1. Находим ставку акцизов в национальной валюте

$$50 * 10620 = 531\ 000 \text{ руб.}$$

2. Исчисляем сумму акцизов

$$531\ 000 \text{ руб.} * 250 \text{ т.} = 132\ 750\ 000 \text{ руб.} \quad 90/68$$

3. Определяем сумму акцизов к уплате в бюджет

$$132\ 750\ 000 \text{ руб.} - 4\ 300\ 000 \text{ руб.} = 128\ 450\ 000 \text{ руб.} \quad 68/51$$