

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ

«БРЕСТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА

РАБОЧАЯ ТЕТРАДЬ
для выполнения практических занятий
по дисциплине
«НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

для студентов специальности
1-25 01 04 «Финансы и кредит»
дневной формы получения образования

Студента гр. Ф-38_____

Брест 2023

УДК 338.24.42

Рабочая тетрадь для выполнения практических занятий разработаны в соответствии с требованиями образовательного стандарта высшего образования ОСВО 1-25 01 04–2013, типовой учебной программы «Налоги и налогообложение», утвержденной Министерством образования Республики Беларусь 09.11.2017, регистрационный № ТД-Е.788/тип и учебного плана специальности 1-25 01 04 «Финансы и кредит».

Рабочая тетрадь для выполнения практических занятий предназначены для студентов специальности 1-25 01 04 «Финансы и кредит» дневной формы получения образования.

Составитель: Кот Н. Г., старший преподаватель кафедры БУАиА

Рецензенты: Иванюк В. П., заместитель директора УП «Плиточник»

ВВЕДЕНИЕ

Рабочая тетрадь по выполнению практических занятий по учебной дисциплине «Налоги и налогообложение» предназначена для студентов 3-го курса специальности «Финансы и кредит» дневной формы обучения.

Учебная дисциплина «Налоги и налогообложение» представляет собой комплексную учебную дисциплину, содержащую изложение теоретических и законодательных основ налогообложения, раскрывающую действующую практику функционирования налоговой системы Республики Беларусь и тенденции ее развития согласно проводимой налоговой политике.

Цель преподавания учебной дисциплины – формирование у студентов умений и навыков участия в налоговых отношениях в качестве предпринимателя, финансового работника организаций или должностного лица государственных органов управления, базирующихся на знании основных положений налогового законодательства Республики Беларусь.

Знания в области теории и практики современного белорусского налогообложения, умение ориентироваться в сложном часто меняющемся налоговом законодательстве принципиально важны для качественной и эффективной работы будущих экономистов. Принимая во внимание, что из-за нестабильности налогового законодательства практика взимания отдельных налогов подвержена частым изменениям, при изучении дисциплины акцентируют внимание на вопросы теоретических основ и общей методологии налогообложения.

Рабочая тетрадь по выполнению практических занятий предназначена для оказания помощи студентам в получении функциональной грамотности в сфере налогообложения. В соответствии с учебной программой по окончании изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» студенты должны знать: основные понятия и категории налогового законодательства; специфику формирования и функционирования налоговой системы Республики Беларусь; методику расчета основных налогов, обязательных налоговых платежей и применение специальных режимов налогообложения; инструменты и способы управления налогами в организациях в действующей налоговой системе, налоговый учет; порядок применения финансовой и административной ответственности за нарушение налогового законодательства. Кроме того, студенты должны уметь: применять налоговую терминологию, проводить анализ действующего налогового законодательства; определять объекты налогообложения, исходя из показателей финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта; исчислять налоги, обязательные налоговые платежи с учетом особенностей применения налогового законодательства; вести регистры налогового учета по всем видам налогов; применять меры ответственности при нарушении налогового законодательства.

Одним из действенных способов для получения этих навыков является обсуждение актуальных вопросов налогообложения, решение задач и разбор практических ситуаций, представленных в виде тестовых заданий.

1 НАЛОГИ В СИСТЕМЕ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ОТНОШЕНИЙ

1.1 Дайте определение

Налог – _____
_____.

Налоговая нагрузка – _____.

Пошлина – _____.

<i>Принципы налогообложения</i>	<i>Суть</i>

Виды налоговых ставок: _____.

Местные налоги – _____.

Классификация налогов в зависимости от источника уплаты:

– **Налоги, уплачиваемые из выручки:** _____

– **Налоги, относимые на** _____ :

– **Налоги, уплачиваемые из прибыли:** _____.

1.2 Тестовые задания

1. Источником уплаты налогов у налогоплательщиков являются:

- а) национальный доход;
- б) доход;
- в) богатство;
- г) имущество.

2. Целью взимания налогов является:

- а) обеспечение государственных расходов;
- б) привлечение дополнительных средств;
- в) покрытие дефицита государственного бюджета;
- г) покрытие профицита государственного бюджета.

3. Какой из перечисленных элементов налогообложения не является обязательным при установлении налога:

- а) налоговая база;
- б) налоговая ставка;
- в) налоговые льготы.

4. Когда плательщик и носитель налога – одно лицо:

- а) при косвенном налогообложении;
- б) при прямом налогообложении;
- в) плательщик и носитель налога не могут быть одним лицом.

1.3 Задачи

Задача 1. Рассчитайте отпускную цену изделия с учетом всех налоговых отчислений по подакцизным товарам, если полная себестоимость – 5546,7 руб., рентабельность товаров – 15%, ставка НДС – 20 %, сумма акциза – 1786,0 руб.

Задача 2. Организация розничной торговли производит расфасовку товара А в одноразовые упаковочные материалы. Отпускная цена товаропроизводителя за 1 кг составляет 1,56 руб. Вес товара 0,800 кг. Затраты на фасовку на одну упаковку – 0,89 руб. Размер торговой надбавки 15%. Ставка НДС основная. Определите розничную цену без НДС и с учетом НДС.

Задача 3. Организация занимается производством строительных материалов. В отчетном периоде получена выручка от реализации товаров на территории РБ по свободным ценам в сумме 159 650 руб. Определите НДС по реализации товаров. _____.

Задача 4. Организация в отчетном периоде приобрела сырье для производства товаров на сумму 4478,90 руб. (с НДС). Организация произвела продукцию и реализовала ее по свободным отпускным ценам покупателям РБ. Получена выручка от реализации продукции 223 007 руб. Определите сумму НДС к уплате. _____.

Задача 5. Сформируйте цену товара с учетом НДС по приведенным данным в таблице 1.1.

Показатель	Печенье, 1 кг.	Топливо (бензин АИ-95), 1 л.	Тариф МТС
Материальные затраты	4,25	0,15	3,98
Расходы на оплату труда	3,41	0,38	6,75
Амортизация	1,24	0,2	1,94
Прочие расходы	0,31	0,18	0,98
Рентабельность, %	25	18	30
Цена с НДС			

Справочно: Сумма акцизов за 1 тонну топлива АИ-95 = 635,08 руб.

2 НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

2.1 Дайте определение

Взаимозависимые лица -----

_____.

Уровни налоговой системы Республики Беларусь:_____.

Пирамида налогового законодательства:

2.2 Тестовые задания

1. Компания А владеет 80% доли в уставном фонде компании В. Компания В владеет 30% акций компании С. Являются ли компании А и С взаимозависимыми лицами?

- а) да;
- б) нет.

2. Учредителями компании А является компания В (доля участия 99,9%) и С 0,1%). При этом компания В является единственным учредителем компании С. Являются ли компании А и С взаимозависимыми лицами?

- а) да;
- б) нет.

3. Участник организации, единственным видом деятельности которой является сдача имущества в аренду, оказывает ей управленческие услуги. Нужно ли рассчитывать сумму предельных затрат по управленческим услугам, если доля участника в уставном фонде организации составляет 60%?

- а) да;
- б) нет.

4. Участник (доля 80%) оказывает организации "А" услуги по ведению бухучета. Будет ли задолженность за оказанные бухгалтерские услуги признаваться контролируемой?

- а) да;
- б) нет.

5. Займодавцами организации выступают белорусский и иностранный участники с долей в уставном фонде по 50% каждый. Подлежат ли ограничению затраты в виде процентов по контролируемым займам для целей исчисления налога на прибыль?

- а) да;
- б) нет.

6. Организации в течение года оказывались консультационные услуги ее взаимозависимым лицом. Обязательства по консультационным услугам на конец года полностью погашены. Ограничивается ли размер затрат по консультационным услугам?

- а) да;
- б) нет.

7. У организации по итогам налогового периода имеются затраты, относящиеся к контролируемой задолженности. Величина собственного капитала, рассчитанного на 31 декабря текущего года, оказалась отрицательной. Нужно ли рассчитывать сумму предельных затрат?

- а) да;
- б) нет.

8. Отец является участником организации "А", сын – организации "Б". Организации "А" и "Б" взаимозависимы. Организация "А" по договору купли-продажи реализовала организации "Б" автомобиль. Будет ли возникшая у организации "Б" задолженность по данной операции признаваться контролируемой?

- а) да;
- б) нет.

9. Иностранец участник организации "А" (доля 30%) предъявил ей штраф за несвоевременные расчеты за товары, полученные в соответствии с внешнеторговым контрактом. Существует ли в данном случае вероятность ограничения у организации "А" расходов в виде штрафа для целей исчисления налога на прибыль?

- а) да;
- б) нет.

10. Организации выдан беспроцентный заем белорусским участником, который является ее взаимозависимым лицом. Учитываются ли при определении суммы контролируемой задолженности обязательства по займу, если проценты по нему не начисляются?

- а) да;
- б) нет.

11. При пересчете валютной задолженности перед участником (доля 20%) в связи с изменением курса Нацбанка на последний день месяца кредиторская задолженность на счете 60 уменьшилась. Учитывается ли это уменьшение при расчете контролируемой задолженности?

- а) да;
- б) нет.

3 ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

3.1 Дайте определение

Объект подоходного налога: _____.

Налоговая база: _____.

Ставки подоходного налога: _____.

_____.

Налоговые вычеты и их размеры:

Размеры необлагаемых доходов в 2023г.

3.2 Тестовые задания

1. Совершеннолетний ребенок работника платно обучается в университете за границей. Какие вычеты положены работнику по месту основной работы в связи с этим обстоятельством?

- а) стандартный вычет при соблюдении определенных условий;
- б) социальный вычет при соблюдении определенных условий;
- в) стандартный и социальный вычеты.

2. Работник заключил с белорусской страховой организацией договор добровольного страхования медицинских расходов в пользу своего ребенка. Страховой взнос по этому договору оплатила супруга работника. Предоставляется ли работнику по месту основной работы социальный вычет в сумме расходов, произведенных его супругой?

- а) предоставляется;
- б) не предоставляется.

3. Гражданин, выполняющий в организации работы по договору подряда, для получения имущественного вычета представил документы, подтверждающие расходы на строительство квартиры. Должна ли организация предоставить этот вычет?

- а) не должна;
- б) должна.

4. Работнице, воспитывающей ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет, предоставляется один дополнительный свободный от работы день в месяц с оплатой в размере среднедневного заработка за счет средств ФСЗН. Надо ли исчислять подоходный налог с этого дохода?

- а) да;
- б) нет.

3.2 Задачи

Задача 1. В сентябре текущего года работнику начислены следующие доходы:

- заработная плата за фактически отработанное время – 480,00 руб.;
- премия за производственные результаты – 20 % от заработной платы за фактически отработанное время;
- пособие по временной нетрудоспособности в связи с болезнью – 35,00 руб.;
- материальная помощь к 45 летию работника – 58,00 руб.;
- материальная помощь за счет средств профсоюзной организации – 375,00 руб.

У работника 2 детей: 1-му ребенку – 13 лет, 2-й – студент (20 лет), получающий первое высшее образование в УО «Брестский государственный технический университет» на заочной форме обучения.

Определить: 1) сумму подоходного налога, подлежащую удержанию из заработной платы работника за сентябрь отчетного года _____
2) величину заработной платы, причитающейся к выдаче _____.

Задача 2. Работник трудится в организации по месту основной работы. Он представил удостоверение ветерана боевых действий на территории других государств. За месяц ему начислена зарплата 850 руб. Также у него имеется несовершеннолетний ребенок. Определить сумму подоходного налога _____.

Задача 3. Работнику организации, Герою труда, в январе текущего года начислена заработная плата в размере 1 830,00 руб., оказана материальная помощь в связи со смертью члена его семьи в размере 1500,00 руб., получен подарок на сумму 380,00 руб. В феврале этого же года работнику начислена заработная плата в размере 1820,00 руб., оказана материальная помощь на сумму 3100,00 руб., получен подарок на сумму 190,00 руб. У работника двое детей 15 лет и 20 лет (студент дневной формы обучения Варшавского университета). В феврале данный гражданин реализовал автомобиль Ford за 12 500,00 долл. и автомобиль Mercedes за 25 300,00 долл. Курс доллара, установленный НБ РБ, 3,1548 руб. Определить: подоходный налог работника за каждый месяц в отдельности _____.

Задача 4. Заработная плата Стольников П.П. составляет 1200,00 руб. в месяц, в последние три месяца оклад был повышен до 1500,00 руб. Он воспитывает 2 детей: сына 3 лет и 20-летнюю дочь – студентку «очницу», обучающуюся на платной основе за 8500,00 руб. в год. Начальство выделило ему материальную помощь в размере 5000 руб.: январь – 1200,00 руб., март – 2500,00 руб., май – 1300,00 руб. Физическое лицо получило доходы в результате дарения от других физических лиц, не являющихся близкими родственниками: 10 января – 454 руб. и 20 февраля 387 руб. Определить сумму подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет за год _____.

Задача 5. Проверить правильность удержания подоходного налога в расчетном листке своих родителей, у себя, в случае Вашего трудоустройства.

4 НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

4.1 Дайте определение

Объекты обложения НДС: _____

_____.

Ставки НДС:

10% _____

20% _____

25,26 % _____

0% _____

% _____

Формула расчета НДС при формировании цены: _____

Формула расчета НДС из выручки: _____

4.2 Тестовые задания

1. Плательщиками НДС не могут быть признаны:

- а) организации, имеющие статус юридического лица и занимающиеся производственной и коммерческой деятельностью;
- б) доверительные управляющие по оборотам по реализации товаров (работ, услуг), индивидуальные предприниматели;
- в) граждане.
- г) физические лица при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь.

2. Отчетным периодом по НДС признается:

- а) календарный квартал;
- б) календарный месяц;
- в) по выбору плательщика календарный месяц или календарный квартал.

3. Организация частной формы собственности вручает своим сотрудникам цветы и ценные подарки, которые приобретены без НДС. Надо ли исчислять НДС в таком случае?

- а) надо;
- б) не надо.

4. Организация частной формы собственности приобрела подарок стоимостью 120 рублей (в том числе НДС 20 рублей). "Входной" НДС, предъявленный продавцом, принят к вычету. При вручении подарка физлицу у организации возникает обязанность исчислить НДС. От какой суммы надо исчислить налог?

- а) 100 рублей;
- б) 120 рублей.

5. Перечислению в бюджет подлежит:

- а) разница между общей суммой налога на добавленную стоимость, исчисленной по итогам отчетного периода, и суммами налоговых вычетов;
- б) сумма НДС, полученная от покупателей;
- в) общая сумма НДС в стоимости приобретенных товаров.

6. При реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг):

- а) НДС не взимается;
- б) плательщиком НДС признается передающая сторона;
- в) плательщиком признается получившая сторона.

7. Налоговым периодом по НДС признается:

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

8. Налоговая база налога на добавленную стоимость при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь определяется как сумма:

- а) таможенной стоимости, таможенных пошлин, подлежащих уплате сумм акцизов (по подакцизным товарам);
- б) первоначальной стоимости объекта и таможенных пошлин;
- в) таможенной стоимости, акциза и комиссионных сборов.

4.2 Задачи

Задача 1. Организация в мае текущего года приобрела сырье, материалы, комплектующие на сумму 410 900 тыс. руб., в том числе НДС – 20%.

За отчетный период организация имеет следующие показатели:

1. Сумма оборота по реализации, облагаемого по ставке 20 %, – 2 450 800 тыс. руб.
2. Сумма оборота по реализации, облагаемого по ставке 0 %, – 670 000 тыс.
3. Сумма оборота по реализации, освобожденного от налогообложения НДС – 416 000 тыс. руб.

Необходимо определить сумму налоговых вычетов, приходящихся на различные обороты.

Задача 2. ООО «Оазис» в отчетном периоде осуществила следующие хозяйственные операции:

- реализация овощей собственного производства резидентам РБ – 11 000 руб.
- реализация цветов в Российскую Федерацию – 12 000 руб.
- реализация бывшей в эксплуатации техники – 24 000 руб.
- реализация ветеринарных услуг и препаратов, включенных в перечень Президента РБ, резидентам РБ – 17 000 руб.
- передача в аренду имущества на территории РБ – 36 000 руб.

По книге покупок отражена сумма НДС за март в размере 14 960 руб.

Требуется: определить сумму НДС к уплате в бюджет _____.

Задача 3. Рассчитать сумму НДС к доплате в бюджет. Организация в отчетном периоде приобрела сырье для производственных целей на сумму 110 руб., в том числе НДС – 16,78 руб., комплектующие изделия на сумму 200 руб., в том числе НДС – 30,51 руб. Организация произвела из всего этого продукцию и реализовала в отчетном периоде по свободным отпускным ценам покупателям Республики Беларусь. Получена выручка от реализации продукции 11 500 руб. _____.

Задача 4. Организация (применяет ОСН) в феврале ввезла из России товары на условиях 100-процентной последующей оплаты. Ввезенные товары не являются подакцизными и не относятся к товарам, при ввозе которых применяется освобождение от НДС или ставка НДС 10%. Расходы по доставке несет организация (импортер).

Исходные данные за февраль:

Стоимость ввезенных товаров, росс. руб.	214000
Дата принятия товаров к бухгалтеру	10 февраля
Курс Нацбанка (условно) на дату принятия к учету, бел. руб. за 100 росс. руб.	3,4189
Стоимость услуг по доставке товаров, оказанных белорусским перевозчиком, бел. руб.	1200
Ставка НДС, по которой товары облагаются при ввозе, %	20

Задача 5. Промышленная организация производит и реализует ковры по свободным отпускным ценам. В январе текущего года организация получила выручку от реализации продукции:

- от покупателя из Литвы – 14 360,00 руб.;
- от покупателя из Республики Беларусь – 29 630,00 руб.

В отчетном периоде организация закупила сырье для производства в Туркмении. Таможенная стоимость – 29 400,00 руб., ставка таможенной пошлины – 10 %, ставка сбора за таможенное оформление по таможенной декларации – 35 евро. Таможенная декларация представлена таможенному органу 5 января текущего года. Курс Евро на 05.01. – 2,9703 белорусских руб.

Требуется: определить сумму НДС к уплате в бюджет _____.

Задача 6. Организация получила за текущий год выручку от реализации продукции собственного производства по свободным отпускным ценам от покупателей Республики Беларусь (в том числе НДС – 20 %) – 552 700 руб.

НДС, уплаченный при приобретении материалов и услуг для производства продукции – 360 000 руб.

Затраты по производству и реализации продукции, учитываемые при налогообложении, – 208 600 руб.

Кроме того, организация получила штрафы от белорусского покупателя за нарушение условий хозяйственного договора – 53 700 руб., проценты за хранение средств на расчетном счете – 2 500 руб.

Остаточная стоимость объектов недвижимости на 1 января текущего года – 985 600 руб., в т.ч. – очистных сооружений – 125 300 руб.

Требуется: 1) исчислить НДС в бюджет _____.

5 АКЦИЗЫ

5.1 Дайте определение

Подакцизные товары: _____

_____.

Ставки акцизов:

Формула расчета акцизов в Республике Беларусь _____

Формула расчета акцизов из выручки при условии, что ставка акцизов дана в процентах: _____

5.2 Тестовые задания

1. Плательщиками акцизов признаются:

- а) только организации, проводящие операции с подакцизными товарами;
- б) организации и индивидуальные предприниматели, проводящие операции с подакцизными товарами;
- в) организации и индивидуальные предприниматели, проводящие операции с подакцизными товарами, а также лица, осуществляющие перемещение товара через таможенную границу Республики Беларусь.

2. Налоговым периодом признается:

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

3. При импорте подакцизной продукции, на которую установлены адвалорные ставки, налоговая база определяется:

- а) $T_c + T_n$;
- б) $T_{сб} + T_n + \text{НДС}$;
- в) исходя из физического объема ввезенной продукции.

где T_c – таможенная стоимость; T_n – таможенная пошлина; $T_{сб}$ – таможенный сбор.

5.3 Задачи

Задача 1. Белорусская организация - производитель алкогольной продукции, определяющая момент фактической реализации подакцизных товаров по отгрузке, в январе отгрузила покупателям 1000 дал алкогольных напитков, в том числе 735 дал водки (крепостью 40%) и 265 дал вина плодового крепленого марочного улучшенного качества (крепостью 18%). **Определить:** сумму акцизов к уплате в бюджет _____.

Задача 2. Нефтеперерабатывающий завод «Доброе утро», имеющий свидетельство на производство бензина, отгрузил в марте покупателям следующую продукцию:

25 000 тонн автомобильного бензина с октановым числом 92, экологический класс топлива 3, компании «Заправка»;

35 000 тонн автомобильного бензина с октановым числом 95, экологический класс топлива 4 компании «Заправка»;

10 000 тонн дизельного топлива, экологический класс 4, компании «Заправка»;

Кроме того 50 тонн автомобильного бензина с октановым числом 95, экологический класс 4, было передано на содержание служебного автотранспорта.

В том же месяце из давальческого сырья произведено и передано собственнику, компании «Нефть», 6 000 тонн автомобильного бензина с октановым числом 95, экологический класс топлива 4.

Определить: сумму акцизов _____.

Задача 3. Сформируйте свободную отпускную цену одной бутылки (0,5 л) водки (40 % содержание спирта) на основании следующих данных:

- 1) материальные затраты – 1,2 руб.;
- 2) расходы на оплату труда – 0,8 руб.;
- 3) амортизационные отчисления – 0,2 руб.;
- 4) прочие затраты, относимые на себестоимость продукции, – 3,3 руб.;
- 5) рентабельность – 16 %.

Цена _____.

Задача 4. Организация в отчетном периоде ввезла на таможенную территорию Республики Беларусь 10 000 л. спирта этилового из пищевого сырья крепостью 97%. Таможенная стоимость партии спирта – 36 000 долларов США, ставка таможенной пошлины – 7%. Курс доллара на дату таможенного оформления – 2,5560 руб. за доллар.

Из указанного количества спирта:

– 2 000 л. использовано для производства 3 300 л. настойки крепостью 33%, которая в полном объеме реализована на экспорт за 62 000 руб.;

– 100 л. – для производства бытовой химии, которая в полном объеме реализована на территории Республики Беларусь за 15 000 руб. (в т.ч. НДС – 20%);

– 1000 л. – для производства 2 420 л. водки крепостью 40%, реализованной на территории Республики Беларусь за 88 000 руб. (в т.ч. НДС – 20%);

– 50 л. – было реализовано Борисовскому заводу медицинских препаратов на сумму 85 960 руб. (в т.ч. НДС – 20%);

– 3000 л. – было реализовано Брестскому заводу Белалко на сумму 485 960 руб. (в т.ч. НДС – 20%).

Определить: сумму акцизов и НДС, подлежащих уплате в бюджет за отчетный период.

НДС: _____.

Акцизы: _____.

6 ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ НАЛОГ. НАЛОГ ЗА ДОБЫЧУ (ИЗЪЯТИЕ) ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ

6.1 Дайте определение

Объекты обложения экологическим налогом _____

Ставки экологического налога: _____

Алгоритм расчета экологического налога: _____

Объекты обложения налогом за добычу (изъятие) природных ресурсов _____

6.2 Тестовые задания

1. Признаются ли объектами налогообложения экологическим налогом выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух от стационарного источника, по которому нет обязанности устанавливать нормативы допустимых выбросов загрязняющих веществ и получать разрешение на выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух?

- а) нет, не признаются;
- б) да, признаются.

2. Признается ли объектом налогообложения экологическим налогом сброс сточных вод, отводимых в окружающую среду через систему дождевой канализации с территории, на которой они образовались в результате выпадения атмосферных осадков и таяния снега?

- а) нет, не признаются;
- б) да, признаются.

3. Обязаны ли юридические лица при осуществлении хозяйственной деятельности вести учет выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух?

- а) да, обязаны;
- б) нет, не обязаны.

4. Можно ли применить льготу при расчете экологического налога за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, образовавшихся при сгорании топлива для удовлетворения теплоэнергетических нужд населения?

- а) нет, нельзя;
- б) да, можно применить льготу в виде понижающего коэффициента.

5. Что признается налоговым периодом по экологическому налогу за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух?

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

6. Можно ли исчисленные суммы экологического налога за захоронение отходов производства включить для целей налогообложения в затраты организации по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав?

а) да, можно в любом случае;

б) нет, нельзя.

в) можно, за исключением сумм экологического налога, исчисленных в двойном размере в связи с неперечислением собственниками отходов производства экологического налога за захоронение отходов производства владельцам объектов захоронения отходов в установленный срок.

6.3 Задачи

Задача 1. Организация имеет стационарную установку загрязнения окружающей среды. Установленный годовой объем выбросов составил 4,236 т (вещество относится к 3 классу опасности). Организация за год осуществляла выбросы: за январь – 1,402 т; за февраль – 1,43 т; за март – 1,92 т; за апрель – 0,502 т; за май – 0,91 т; за июнь – 1,69 т. В третьем-четвертом квартале выбросы фактически не производились в связи с простоем установки.

Требуется: 1) исчислить экологический налог двумя методами:

1-й метод _____

2-й метод _____.

Задача 2. Во II квартале 2023 года фактические выбросы в атмосферный воздух загрязняющих веществ в организации составили:

Наименование	Класс опасности	Фактические выбросы в атмосферный воздух загрязняющих веществ, тонн
Азот (IV) оксид (азота диоксид)	II	0,500
Углерод черный (сажа)	III	0,050
Сера (IV) оксид	III	1,000
Углерод оксид	IV	0,200
Азот (II) оксид (азота оксид)	III	0,300
Углеводороды предельные C11-C19	IV	0,025
Итого		2,075

Исчислить экологический налог _____.

Задача 3. Организация занимается строительством и ремонта автомобильных дорог и для этих целей добывает песок строительный. Имеет следующие показатели за год:

– установленный годовой объем добычи – 1 450 м³;

– добыто в течение года: январь – 150 м³; февраль – 230 м³; март – 200 м³; апрель – добыча не осуществлялась; май – 170 м³; июнь – 175 м³; июль – 193 м³; август – 348 м³; сентябрь – 190 м³; октябрь – 135 м³; ноябрь – добыча не осуществлялась; декабрь – 80 м³.

Требуется: 1) исчислить налог за добычу (изъятие) природных ресурсов двумя методами

1-й метод _____

2-й метод _____.

7. НАЛОГ НА НЕДВИЖИМОСТЬ

7.1. Дайте определение

Объекты обложения налогом на недвижимость _____

_____.

Льготы по налогу на недвижимость: _____

_____.

Налоговая база налога на недвижимость: _____

Ставки налога на недвижимость: _____

_____.

7.2 Тестовые задания

1. Организация (арендатор) взяла в аренду у физлица (арендодателя) здание. Кто платит по нему налог на недвижимость, если на период аренды здание остается собственностью арендодателя?

- а) арендодатель;
- б) арендатор.

2. Организация построила здание для дальнейшей продажи. Что является налоговой базой налога на недвижимость по этому зданию?

- а) стоимость здания, учтенная по дебету счета 43 «Готовая продукция»;
- б) остаточная стоимость здания.

3. Куда организации уплачивают налог на недвижимость?

- а) в бюджет по месту постановки организации на учет;
- б) в бюджет по месту нахождения объекта налогообложения.

4. Организации "Салют" и "Полюс" приобрели в общую долевую собственность здание. Доли равны соответственно 60% и 40%. Кто является плательщиком налога на недвижимость по зданию?

- а) организация, имеющая наибольшую долю в праве собственности;
- б) обе организации.

5. Организация имеет жилое здание, которое освобождено от налога на недвижимость по подп. 1.1 ст. 228 НК. Утратит ли она право на льготу в случае сдачи в аренду части данного здания?

- а) да, утратит;
- б) нет, не утратит.

6. Организация, применяющая УСН, имеет собственное офисное здание площадью 800 кв. м. Часть здания (100 кв. м) передана в аренду другой организации. Иных объектов недвижимости нет. Уплачивает ли организация на УСН налог на недвижимость?

- а) не уплачивает;
- б) уплачивает по части здания, переданной в аренду;
- в) уплачивает по всему зданию.

7. Местные Советы депутатов в соответствии со своими решениями вправе увеличить (уменьшить) в 2023 году не более чем в 2 раза ставки налога на недвижимость отдельным категориям плательщиков. Какие

решения нужно применять при исчислении налога на недвижимость по увеличенной (уменьшенной) ставке?

- а) принятые по месту нахождения объекта налогообложения;
- б) принятые по месту постановки организации на учет.

8. ИП (арендатор) взял в аренду у другого ИП (арендодателя) капстроение.

Уплачивает ли ИП (арендатор) по нему налог на недвижимость?

- а) нет;
- б) да.

7.2 Задачи

Задача 1. Определить сумму налога на недвижимость за каждый квартал 2023г.

1-й квартал _____

2-й квартал _____

3-й квартал _____

4-й квартал _____

Показатели	На 01.01.2023 г.
1. Стоимость зданий и сооружений организации, в т.ч.	158 600
1.1 Стоимость производственных зданий и сооружений законсервированных в порядке, установленном СМ РБ	10 400
1.2 Сооружения, предназначенные для охраны окружающей среды и улучшения экологической обстановки	20 600
2. Объекты, введенные с 1 июля 2022г.	15 600
3. Объекты, введенные с 1 июня 2020 г.	32 000
4. Стоимость незавершенного строительства	5 200
5. Стоимость зданий и сооружений социально – культурного назначения	63 500
Амортизация зданий производственного назначения, %	30
Амортизация зданий социально-культурного назначения, %	40

Задача 2. Определить налог на недвижимость. По состоянию на 01.01. текущего года у предприятия ОАО «Мираж» числятся на балансе следующие основные средства:

Объект	Первоначальная стоимость, руб.	Износ, %
Здание производственного цеха №1, законсервированное в порядке, установленном Советом Министров	860	85
Здание производственного цеха №2	600	15
Здание производственного цеха №3, введенное в эксплуатацию в июне прошлого года	1324	4
Здание офисное	1320	40
Площадка для стоянки машин	340	65

Необходимо определить налог на недвижимость на текущий год _____.

Задача 3. У организации на балансе числятся основные средства:

– производственное здание стоимостью 133 млн. руб. (остаточная стоимость 25 млн. руб.) введено в эксплуатацию 12.05.2021 г.;

– производственное здание стоимостью 37 млн. руб. (остаточная стоимость 35 млн. руб.) введено в эксплуатацию 24.07.2020 г.;

- офисное здание стоимостью 7 млн. руб. (амортизация – 2 млн. руб.) введено в эксплуатацию 14.03.2019 г.;
- здание социально-культурного назначения стоимостью 16 млн. руб. (остаточная стоимость 15 млн. руб.) введено в эксплуатацию 12.05.2018 г.;
- прочие основные средства стоимостью 3 млн. руб. (остаточная стоимость 2 млн. руб.) введены в эксплуатацию 08.05.2022 г..

Определить налог на недвижимость за год поквартально:

1-й квартал _____

2-й квартал _____

3-й квартал _____

4-й квартал _____

8. ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

8.1. Дайте определение

Объекты обложения земельным налогом _____

_____.

Льготы по земельному налогу: _____

_____.

Налоговая база по земельному налогу: _____

_____.

Ставки земельного налога: _____

_____.

8.2 Тестовые задания

1. Организация получила земельный участок во временное пользование. Какой платеж она уплачивает за пользование землей?

- а) арендную плату;
- б) земельный налог.

2. Организация получила в аренду земельный участок, находящийся в госсобственности. Кто определяет размер арендной платы за такой земельный участок?

- а) арендодатель;
- б) арендатор.

3. Применяются ли ставки, увеличенные на коэффициент 10, при исчислении земельного налога за земельные участки, полученные во временное пользование и своевременно не возвращенные в соответствии с законодательством?

- а) применяются;
- б) не применяются.

4. Впервые введенные в действие капстроения освобождаются от налога на недвижимость в течение одного года с даты их приемки в эксплуатацию

в порядке, установленном законодательством. Подлежат ли обложению земельным налогом земли, на которых находятся такие капстроения?

- а) не подлежат;
- б) подлежат.

5. В 2023 г. организация до 01.04.2023г. не предоставила декларацию по земельному налогу. Какое нарушение и какая ответственность предусмотрена в данной ситуации.

8.3 Задачи

Задача 1. Сельскохозяйственное предприятие ОАО «Княжеское гнездо», расположенное в Берёзовском районе Брестской области, на 01.01.2023 г. имеет в пользовании и распоряжении следующие виды земель:

Показатель	Кадастровая оценка, баллы	Площадь, га
Залежные земли	45	230
Земли запаса	36,7	40
Луговые земли, всего		1307
В том числе:		
Естественные	29	105
Улучшенные	35,4	1202
Земли, занятые административными зданиями и сооружениями	26,5	1,6
Пахотные земли	отсутствует	800
Земли под постоянными культурами	45,8	700

Требуется: исчислить земельный налог _____.

Задача 2. Рассчитайте земельный налог для ОАО «Финансовый Дом» за 2023 г. на основании следующих данных _____:

Показатель	Кадастровая стоимость 1га земли, рубли	Площадь, га
Производственные цеха	4620	1,7
Дороги общего пользования	8741	0,4
Здание офисное	32600	0,8
Производственные цеха	15130	2,3

Задача 3. Организация занимается выращиванием кукурузы и рапса и имеет в г. Жабинка, Брестской обл. земли сельскохозяйственного назначения – 10 га земли (кадастровая оценка 29,9 балла), занятой посевами овощей;

140 га – пахотные земли (кадастровая оценка 32,4 балла)

210 га – луговые земли природные, расположены в Жабинковском районе.

Кроме того:

4,5 га земли в этом же районе в 10 км от г. Жабинка заняты цехом по переработке овощей (по Государственному акту – земля промышленности за пределами населенного пункта, кадастровая оценка 5,41 руб. за 1 кв.м).

0,9 га – в аг. Хмелево, ул. Озерная, 9, Жабинковский р-н, занято торговым объектом.

Требуется: исчислить земельный налог по всем землям:

Задача 4. Организация расположена в г. Бресте по адресу ул. Щорса, 13 и имеет в собственности следующие земли:

- 2 га — занято автозаправочной станцией;
- 3 га – занято торговым центром;
- 4,2 га – занято игорными заведениями;
- в июне текущего года организации выделили земельный участок земли площадью 3 га для строительства склада в г. Бресте ул. Щорса, 13;
- 6,3 га – жилой дом организации.

По государственному акту от 12 мая 2016 г. организации принадлежит 10 га земли сельскохозяйственного назначения для выращивания овощей. Кадастровая оценка – 45,9 балла. Организация пользуется участком 11 га.

Требуется: исчислить земельный налог _____.

9. ОТЧИСЛЕНИЯ В ФОНД СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ НАСЕЛЕНИЯ

9.1. Дайте определение

Объекты обложения отчислениями в ФСЗН _____

_____.

Объекты, не облагаемые отчислениями в ФСЗН:

Сроки уплаты отчислений в ФСЗН: _____

_____.

9.2 Тестовые задания

1. Плательщиками страховых взносов в Фонд социальной защиты населения являются:

- а) юридические лица Республики Беларусь;
- б) индивидуальные предприниматели;
- в) физические лица;
- г) хозяйственные группы;
- д) все перечисленное выше.

2. Размеры обязательных страховых взносов по страхованию на случай достижения пенсионного возраста для работодателей составляют:

- а) 6 %;
- б) 28 %;
- в) 34 %.

3. Размеры обязательных страховых взносов по социальному страхованию составляют:

- а) 1 %;
- б) 6 %;
- в) 8 %.

4. Работающие граждане производят отчисления в размере 1 %:

- а) в пенсионный фонд;
- б) фонд социального страхования;
- в) пенсионный фонд и фонд социального страхования в размере 1/2.

5. Индивидуальные предприниматели уплачивают страховые взносы в Фонд социальной защиты населения в размере:

- а) 34 % дохода, определяемого самостоятельно;
- б) 35 % дохода, исчисленного от базовой величины заработной платы;
- в) не менее 35 % дохода, исчисленного из суммы минимальной заработной платы;
- д) б) и в).

6. Средства Фонда социальной защиты населения используются на выплаты:

- а) пенсий;
- б) средств по обязательному страхованию от профессиональных заболеваний и несчастных случаев на производстве;
- в) пособий по временной нетрудоспособности.

9.3 Задачи

Задача 1. Определить величину облагаемого фонда заработной платы _____ и размер отчислений в Фонд социальной защиты населения _____ и отчислений в РУСП «Белгосстрах» _____.

Виды расходов	Сумма, руб.
Фонд заработной платы штатным работникам, всего:	47200
в том числе:	
– персонала основной деятельности	35000
– работников подсобного (тарного) хозяйства	5000
– ведомственного детского сада	3200
– профилактория	4000
Сумма денежных выплат работающим:	
– по совместительству	1800
– по договорам подряда	500
В отчетном периоде фирма оплатила услуги:	
– аудитора	800
– индивидуального предпринимателя	300

Задача 2. Определить величину облагаемого фонда заработной платы _____ и размер отчислений в Фонд социальной защиты населения _____ и отчислений в РУСП «Белгосстрах» _____.

Зарплата и прочие выплаты	Сумма, руб.
Зарплата основному производственному персоналу в соответствии с принятыми системами оплаты	18000
Оплата труда работников, не состоящих в штате предприятия	2000
Выходное пособие	480
Стоимость продукции, выдаваемой в порядке натуральной оплаты	5500
Оплата очередных отпусков	1100
Компенсация за неиспользованный отпуск	180
Компенсация за использование личного автомобиля в служебных целях	40
Оплата проездных билетов	150
Материальная помощь:	
– штатным работникам накануне праздничной даты	420
– на погашение кредита на индивидуальное жилищное строительство	1000
Командировочные расходы	65
Вознаграждение по итогам работы за год	2100

Задача 3. Определить величину облагаемого фонда заработной платы и размер отчислений в Фонд социальной защиты населения и отчислений в РУСП «Белгосстрах» _____.

Зарплата и прочие выплаты	Сумма, руб.
Выплаты, включаемые в себестоимость продукции, всего:	
Штатным работникам основного производства	28 100
Сезонным работникам (обслуживающий персонал)	1 000
Временно работающим	2 000
Работающим по совместительству (внешние совместители)	3 000
Работающим по договорам подряда	1 800
Работникам непромышленной сферы, числящейся на балансе предприятия	1 900
Индивидуальным предпринимателям за торгово-посреднические услуги	300
Вознаграждение по итогам работы за год	3 000
Приобретены акции для работников	1 200
Оплачены дополнительные отпуска штатным работникам	1 300
Оплачен счет транспортной фирмы за доставку работников к месту работы	400

Задача 4. Определить величину облагаемого фонда заработной платы и размер отчислений в Фонд социальной защиты населения и отчислений в РУСП «Белгосстрах» _____.

Выплаты	руб.
Заработная плата работникам	15 520,00
Материальная помощь при рождении ребенка	1 500,00
Стоимость антисептика, медицинских масок, приобретенных для работников	500,00
Командировочные расходы	250,00
Материальная помощь:	6 185,00
– Августинович А.В.	1 300,00
– Павлюкович П.В.	2 480,00
– Маркина М.В.	2 405,00
Премия штатным работникам	22 500,00
Премия за расширение зоны обслуживания	850,00
Стоимость путевок в детский лагерь отдыха в г. Кобрин	1 680,00
Стоимость цветов к профессиональному празднику	180,00
Заработная плата работающим по совместительству	2 500,00
Услуги индивидуального предпринимателя по настройке программного обеспечения	900,00

10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

10.1. Дайте определение

Объекты обложения налогом на прибыль _____

_____.

Формула валовой прибыли: _____

Нормируемые затраты: _____

_____.

Затраты, учитываемые при налогообложении: _____

_____.

Затраты, не учитываемые при налогообложении: _____

Ставки налога на прибыль: _____

Льготы по налогу на прибыль: _____

10.2 Тестовые задания

1. К внереализационным расходам относят:

- а) штрафы, уплаченные за нарушение хозяйственных договоров;
- б) штрафы, уплаченные за нарушение налогового законодательства;
- в) кредиторскую задолженность, по которой истек срок исковой давности.

2. В состав внереализационных доходов для целей налогообложения

включаются:

- а) дивиденды, полученные от белорусских организаций;
- б) взносы в уставный фонд, произведенные участниками организации;
- в) безвозмездно полученные товары (работы, услуги).

3. Штрафные санкции, полученные от покупателей за нарушение условий договора, при налогообложении прибыли:

- а) увеличивают выручку;
- б) включаются в состав внереализационных доходов;
- в) не учитываются.

4. Прибыль от реализации продукции определяется:

- а) выручка – штрафные санкции – налоги;
- б) выручка – налоги из выручки – себестоимость продукции;
- в) выручка – налоги из выручки – затраты, учитываемые при налогообложении.

5. Прибыль от реализации основных средств (сч. 91) определяется:

- а) выручка – НДС – остаточная стоимость ОС – расходы по реализации;
- б) выручка – НДС – налог с продаж – остаточная стоимость ОС – расходы по реализации;
- в) выручка – НДС – расходы по реализации.

6. Суммы экономических санкций и пени за нарушение налогового законодательства уплачиваются за счет прибыли:

- а) остающейся в распоряжении организации после налогообложения;
- б) налогооблагаемой;
- в) к налогообложению.

10.3 Задачи

Задача 1. ООО «Щит» в марте 2023 году реализовала оборудование, бывшее в эксплуатации, покупателям Республики Беларусь.

Выручка от реализации оборудования – 245 620 руб. (в т.ч. НДС – 20%). Первоначальная стоимость оборудования – 151 600 руб., амортизационные отчисления – 49 870 руб. Затраты по реализации: начислено работникам за демонтаж – 520 руб.

Определить налог на прибыль _____.

Задача 2. По итогам работы за 2 квартал 2023 г. предприятием получены следующие результаты:

– выручка от реализации продукции на территории Республики Беларусь (ст. НДС – 20 %) составила 2200 тыс. руб. Затраты на производство и реализацию указанной продукции, учитываемые при налогообложении, – 600 тыс. руб.;

– выручка от реализации имущества предприятия (в том числе НДС по ставке 20 %) – 36 тыс. руб.

– остаточная стоимость реализованного имущества – 23 тыс. руб., затраты по реализации имущества – 4 тыс. руб.;

– доходы, полученные от акционерной деятельности в виде дивидендов из источников Республики Беларусь, -12 тыс. руб. (дата предыдущей выплаты дивидендов – 15.04.2020 г.);

– штрафы, уплаченные по хозяйственным договорам, – 5 тыс. руб.;

– пени, уплаченные в бюджет по налогам, – 9 тыс. руб..

Рассчитать налог на прибыль за 2 квартал 2023 г. _____.

Задача 3. Организация занимается производством кондиционеров. За январь получена выручка от реализации продукции собственного производства: от покупателей Республики Беларусь – 20 тыс. руб.; от покупателей Украины – 35,7 тыс. руб.; от покупателей в России – 40,2 тыс. руб.

Затраты по производству и реализации кондиционеров, учитываемые при налогообложении, – 49 тыс. руб.

Организация в отчетном периоде приобрела сырье для производства продукции и уплатила – 18,75 тыс. руб. (с НДС)

Организация в отчетном периоде:

– уплатила экономические санкции в бюджет за нарушение законодательства о налогах и предпринимательстве – 5,25 тыс. руб.;

– получила санкции от испанского поставщика сырья – 6,2 тыс. руб.;

– получила дивиденды из источника на территории Республики Беларусь – 11,9 тыс. руб. дата предыдущей выплаты дивидендов – 15.04.2019 г.).

Остаточная стоимость основных средств на 1 января – 119,8 тыс. руб. Остаток сверхнормативного незавершенного строительства на 1 января – 3,8 тыс. руб.

Требуется: 1) исчислить все налоги и сборы, подлежащие уплате за отчетный период:

11. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ИНОСТРАННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

11.1 Тестовые задания

1. Для целей исчисления налога на доходы к какому виду дохода относится предоставление права пользования товарным знаком?

а) к роялти;

б) к доходам от деятельности по обработке данных и размещению информации;

в) к доходам от оказания посреднических услуг.

2. Сотрудник организации приобрел электронный билет для авиaperелета в командировку в город Абу-Даби (ОАЭ) авиакомпании Etihad airways. Билет оплачен в иностранной валюте (евро) с карточки на счет авиакомпании. Представляется ли в этом случае налоговая декларация по налогу на доходы?

- а) представляется;
- б) не представляется;
- в) представляется с применением освобождения от налога на доходы.

3. Юридическим лицом Республики Беларусь заключен договор на оказание консультационных услуг с иностранной организацией, осуществляющей деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство. Следует ли в указанном случае белорусскому юридическому лицу удерживать и перечислять налог на доходы иностранных организаций и представлять в отношении такого дохода налоговую декларацию?

- а) налог на доходы нудо в любом случае исчислить и удержать;
- б) налог на доходы исчислять и удерживать не нужно;
- в) налог на доходы исчислять и удерживать не нужно при наличии подтверждения ИМНС РБ об осуществлении иностранной организацией деятельности на территории Республики Беларусь через постоянное представительство.

4. Резидент Латвии, состоящий на учете в ИМНС РБ со статусом УНП «Недвижимость» продал резиденту РБ здание, находящееся на территории РБ. Необходимо ли резиденту РБ исчислить налог на доходы иностранных организаций?

- а) необходимо;
- б) налог не исчисляется.

5. Кто является плательщиком налога на доходы иностранных организаций?

- а) иностранная организация, международная организация;
- б) белорусские юридические и физические лица, индивидуальные предприниматели.

6. Иностранная организация включила в состав транспортно-экспедиционных услуг (ТЭУ), оказанных белорусской организации в 2021 году, услуги по предоставлению груза и документов в таможенные органы. Облагаются ли эти услуги налогом на доходы?

- а) да;
- б) нет, если их стоимость выделена в документах отдельно.

7. Белорусская организация оплачивает иностранной организации услуги по сопровождению груза в процессе его перевозки и обеспечению сохранности. Возникает ли объект для обложения налогом на доходы?

- а) нет;
- б) нет, если такое сопровождению является обязательным.
- в) да, если сопровождение не обусловлено требованиями законодательства;
- г) да;
- д) да, если такое сопровождение является обязательным. Нет, если сопровождение не обусловлено требованиями законодательства.

8. Работник организации, находясь в загранкомандировке, заключил сделку на приобретение оборудования. Для его доставки в Беларусь привлечен иностранный автомобильный перевозчик, услуги которого оплачены командированным работником непосредственно с корпоративной дебетовой карточки. Возникает ли объект для обложения налогом на доходы?

- а) да;
- б) нет.

9. Водитель белорусской организации, осуществляющей международные перевозки грузов, оплачивает с помощью корпоративной карточки услуги иностранной организации - таможенного агента по заполнению и представлению таможенным органам таможенных деклараций. Возникает ли объект для обложения налогом на доходы?

- а) да, поскольку услуга оплачена корпоративной карточкой;
- б) нет;

а) да, если оплата производится в рамках исполнения договора на оказание услуг между белорусской организацией-нанимателем и иностранной организацией. Нет, если отсутствуют документы (договор, акт, счет) между организациями.

10. Белорусская организация, осуществляющая международные перевозки, взяла у иностранной организации в лизинг (с последующим выкупом) транспортное средство. Возникает ли объект для налога на доходы?

- а) да;
- б) нет.

11. Белорусская организация арендует у иностранной компании строительную технику. Возникает ли объект для налога на доходы?

- а) да;
- б) нет;

в) нет, если арендованная техника используется в Республике Беларусь. Да – если за границей;

г) да, если арендованная техника используется в Республике Беларусь. Нет – если за границей.

12. Белорусское предприятие оплачивает иностранным организациям доставку импортного сырья. Первому перевозчику оплачивается железнодорожная перевозка по территории одного иностранного государства. Второму – морская перевозка между портами разных стран. Третьему – автомобильная перевозка из иностранного порта в Республику Беларусь. Возникает ли объект для налога на доходы по данным перевозкам?

- а) нет – во всех трех случаях;
- б) да – во всех трех случаях;

в) нет – по ж/д перевозке внутри одной страны; нет – по морской перевозке из одной страны в другую; да – по автомобильной перевозке из-за границы в Беларусь;

г) да – по ж/д перевозке внутри одной страны; нет – по морской перевозке; да – по автомобильной перевозке.

13. Российская компания по договору с белорусской организацией (заказчиком), занимающейся интернет-продажами, посредством сервиса reEnter настраивает и поддерживает рекламную кампанию динамического ремаркетинга. Суть услуг заключается в повышении посещаемости

интернет-магазина белорусского заказчика путем размещения объявлений для посетителей сайта, которые просматривали товары, но не купили их. Являются ли доходы от оказания таких услуг объектом обложения налогом на доходы?

- а) да;
- б) нет.

14. Белорусская организация-экспортер заключила с иностранной организацией договор на выполнение работ по сертификации для подтверждения соответствия экспортируемой продукции требованиям технических регламентов ЕАЭС. Признаются ли доходы иностранной организации от проведения сертификации объектом налогообложения налогом на доходы?

- а) да;
- б) нет;
- в) да, если сертификация является добровольной. Нет, если сертификация обязательная.

15. Иностранная организация за вознаграждение оказывает белорусской организации услуги по получению сертификата соответствия белорусской продукции требованиям международного стандарта: собирает необходимый пакет документов и передает его с образцами продукции в аккредитованный орган по сертификации. Признается ли вознаграждение иностранной организации от оказания таких услуг объектом налогообложения налогом на доходы?

- а) да;
- б) нет.

16. Какие из нижеперечисленных услуг не признаются объектом налогообложения налогом на доходы? (Подсказка: правильный ответ только один)

- а) Предпроектные и проектные услуги;
- б) Инженерно-консультационные услуги по подготовке строительства и эксплуатации промышленных и инфраструктурных объектов;
- в) Технический и авторский надзор;
- г) Инженерно-консультационные услуги по подготовке процесса производства и реализации товаров (работ, услуг).

17. Белорусская организация оплачивает услуги иностранной организации (аккредитованной лаборатории) по проведению технических испытаний и анализу их результатов, которые в последующем используются при получении сертификата соответствия объектов испытаний требованиям технических нормативных правовых актов в области технического нормирования и стандартизации. Признаются ли доходы от проведения технических испытаний объектом налогообложения налогом на доходы?

- а) да;
- б) нет.

11.2 Практические ситуации

Ситуация 1. Литовская организация, не осуществляющая деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, отчуждает изолированное помещение на территории Республики Беларусь российской организации. Какая организация должна представить налоговую декларацию по налогу на доходы и в какой налоговый орган?

Ситуация 2. Резидент Германии продает резиденту Литовской Республики долю в уставном фонде белорусской организации, которая является учредителем украинской компании. Соглашение между какими государствами нужно применить при исчислении налога на доходы иностранных организаций?

11.3 Задачи

Задача 1. Индивидуальный предприниматель, применяющий УСН, 05.07 выплатил иностранной организации доход, облагаемый по ставке 12%, в сумме 8 800 евро. Иностранная организация предоставила подтверждение постоянного местонахождения 27.10 (ставка налога на доходы по международному соглашению 10%).

Курс евро на 05.07 – 2,3, на 27.10 – 2,35. Найти сумму налога на доходы к возврату.

Задача 2. Венгерская организация 25 ноября половину своей доли в уставном фонде белорусской организации отчуждает литовской организации, не состоящей на учете в налоговых органах, за 600 000 долларов США. Оплата осуществляется 12 декабря. Доля приобретена была венгерской организацией 18 декабря 2013 г. за 800 000 долларов. Официальный курс белорусского рубля к доллару:

- на 25 ноября – 1,9953 руб.;
- на 12 декабря – 2,03330 руб.;
- на 18 декабря 2013 г. – 9450,00 руб. (до деноминации).

Определить сумму налога на доходы иностранной организации.

Задача 3. Белорусская организация должна выплатить иностранной организации 13 июля следующие виды доходов:

- проценты по кредиту 200 евро;
- компенсацию за юридические услуги – 100 евро, акт подписан 15 июня;
- пенью за просрочку выплаты процентов 100 евро (отражена в бухучете 30 июня);
- компенсацию за командировочные расходы представителя иностранной организации 500 евро, дата акта 7 июля.

Курсы евро, установленные Национальным банком Республики Беларусь:

- на 15 июня – 2,2898 руб.;
- на 30 июня – 2,3222 руб.;
- на 7 июля – 2,3269 руб.;
- на 13 июля – 2,3538.

Определить сумму налога на доходы за 2, 3 кварталы.

12. МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

12.1 Тестовые задания

1. Организация сдает в аренду грузовой автомобиль, облагаемый транспортным налогом, индивидуальному предпринимателю (ИП). Кто будет уплачивать налог на автомобиль - ИП или организация?

- а) организация;
- б) ИП.

2. Организация в феврале 2023 года приобрела новый автомобиль, облагаемый транспортным налогом, и зарегистрировала его в ГАИ. В этом

же месяце получила разрешение на допуск автомобиля к участию в дорожном движении. С какого месяца начинается исчисление транспортного налога на приобретенный автомобиль?

- а) с февраля 2023 года;
- б) с марта 2023 года;
- в) с апреля 2023 года.

3. На 1 января 2023 г. за организацией в ГАИ зарегистрирован автомобиль, облагаемый транспортным налогом. 5 января 2022 г. она снимает автомобиль с учета в ГАИ для продажи. С какого месяца организация прекращает исчисление налога?

- а) с января 2023 года;
- б) с февраля 2023 года;
- в) с апреля 2023 года.

4. На 1 января 2023 г. за организацией в ГАИ зарегистрирован автомобиль, облагаемый транспортным налогом. 5 января 2023 г. она снимает автомобиль с учета в ГАИ для продажи. Как рассчитать транспортный налог за январь?

а) налог рассчитывается исходя из количества дней, когда автомобиль был зарегистрирован за организацией;

б) налог рассчитывается за полный месяц (январь).

5. Организация в феврале 2023 года приобрела и поставила на учет в ГАИ автомобиль, облагаемый транспортным налогом. Ставка налога за него составляет 394,00 руб. В какой сумме организации надо перечислить авансовый платеж за II квартал, если иных транспортных средств у организации нет?

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

6. На 1 января 2023 г. за организацией зарегистрирован автомобиль, облагаемый транспортным налогом. В октябре 2023 года она сняла автомобиль с учета для продажи. Сколько месяцев составит период владения автомобилем в 2023 году для расчета коэффициента по периоду владения?

- а) 10 месяцев;
- б) 9 месяцев.

7. За организацией в ГАИ зарегистрирован автомобиль, облагаемый транспортным налогом. Полученное в 2021 году при прохождении техосмотра разрешение на допуск его к участию в дорожном движении действовало до 15 января 2022 г. Затем получено новое разрешение сроком действия до 15 января 2023 г. Может ли организация применить льготу по такому автомобилю при расчете авансовых платежей за I, II и III кварталы 2023 года?

- а) может применить за I, II и III кварталы 2023 года;
- б) может применить только за I квартал 2023 года;
- в) не может.

8. Как организации - плательщику транспортного налога отражать в бухучете начисление налога?

- а) ежемесячно;
- б) ежеквартально;

в) ежемесячно или ежеквартально в зависимости от закрепленного в учетной политике способа.

12.2 Задачи

Задача 1. В период с 01.05.2021 г. по 31.05.2021 г. организация осуществляет деятельность в сфере игорного бизнеса. Сумма принятых ставок за месяц – 30 000,00 руб., суммы выплаченных выигрышей и возвращенных не сыгравших ставок – 5 500,00 руб.. На начало месяца имелось: 7 игровых автоматов, состоящих на учёте в СККС; 15 мая выбыло 2 игровых автомата; имелось 2 игровых автомата, один из них имеет 2 игровых поля и техническую возможность подключения к СККС, но не подключен к СККС. Рассчитать сумму налога на игорный бизнес _____.

Задача 2. Организация занимается организацией лотерей. Сумма, вырученная от реализации лотерейных билетов, – 15 000,00 руб. Сумма начисленного призового фонда – 7 000,00 руб. Реализован бывший в употреблении ноутбук – 150,00 руб. Получена арендная плата – 3 000,00 руб.

Рассчитать сумму налога на доходы от осуществления лотерейной деятельности _____.

Задача 3. Организация получила доходы от проведения электронных интерактивных игр – 20 000,00 руб. Сумма сформированного выигрышного фонда – 10 000,00 руб., в том числе за счет собственных средств – 2 000,00 руб. Определить налог на доходы от проведения электронных интерактивных игр _____.

Задача 4. Организация занимается производством продукции свиноводства и является плательщиком единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции. На основании договора купли-продажи в 1 квартале реализован молодняк свиней (поросят), полученный в качестве приплода, на общую стоимость 700 000,00 руб. Себестоимость реализованного молодняка составила 500 000,00 руб.

Кроме этого, реализована продукция собственного производства, которая не относится к сельхозпродукции, на сумму 1 000 000,00 руб.

Определить сумму единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции _____.

13. ОСОБЫЕ РЕЖИМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

13.1 Задачи

Задача 1. Индивидуальный предприниматель ААА занимается производством мебели по индивидуальным заказам в г. Бресте. Уплачивает единый налог, ставка которого составляет 155,00 руб. За январь им был получен доход в размере 800 руб., за февраль – 0 руб. (ИП ААА находился в трудовом отпуске), за март – 80 руб., в апреле – 0 руб. Определить сумму единого налога в бюджет ежемесячно _____.

Задача 2. Индивидуальный предприниматель ВВВ занимается реализацией товаров бытовой химии в г. Бресте. Работает по общей системе налогообложения. За январь им был получен доход в размере 800 руб. при понесенных расходах в 600 руб., за февраль – 1880 руб., расходы – 880 руб., в марте – 500 руб. Индивидуальный предприниматель не имеет основного места работы, т.е. предпринимательство – его основной источник дохода. Имеет 2 детей в возрасте до 18 лет. Определить налоги в бюджет за 1 квартал _____.

Задача 3. Индивидуальный предприниматель, осуществляющий розничную торговлю запасными частями к автомобилям на рынке, расположенном в г. Бресте, является плательщиком единого налога. Ставка единого налога 314 руб. В мае им получена выручка в сумме 3 000 руб. Возраст ИП – 64 года. Определить сумму налога к уплате в бюджет_____.

Задача 4. Физическое лицо планирует предоставлять парикмахерские услуги. Планируется, что оказание парикмахерских услуг – единственный источник дохода. Определить наиболее эффективный способ налогообложения для физического лица. Физическое лицо имеет ребенка в возрасте 10 лет, планируемая величина дохода в месяц – 1 200 руб. Расчет произвести за год.

Задача 5. Физическое лицо Полевой М. К. осуществляет разработку сайтов для знакомств. Определить величину налоговой нагрузки для данного физического лица при условии: а) регистрации в качестве ИП; б) без регистрации ИП; в) применения УСН; г) применения общей системы налогообложения. Справочная информация: ежемесячный доход – 3 500 руб. Не имеет основного места работы.

14. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

14.1 Тестовые задания

1. При реорганизации в форме присоединения кто представляет налоговую декларацию?

а) правопреемник отдельно по деятельности такой организации за период до внесения в ЕГР записи о прекращении деятельности присоединенной организации;

б) присоединяемая организация до даты внесения в ЕГР записи о прекращении деятельности;

в) правопреемник подает декларации в общем порядке, включая в них обязательства по деятельности присоединенной организации до даты присоединения.

2. При ликвидации кто выполняет налоговое обязательство ликвидируемой организации?

а) учредитель организации;

б) ликвидируемая организация;

в) ликвидационная комиссия.

3. Требуется ли соблюдать досудебный порядок для подачи иска в суд на обжалование решений налоговых органов, действия (бездействия) должностных лиц налоговых органов?

а) не требуется;

б) требуется;

в) требуется только в случае обжалования решений налоговых органов;

г) требуется только в случае обжалования действий (бездействия) должностных лиц.

4. Проверки, которые проводятся не в рамках норм Налогового кодекса:

а) выборочные;

б) встречные;

в) камеральные.

5. Какой прием контроля направлен на выявление подделок в документах:

- а) формальная проверка;
- б) экспертная проверка;
- в) встречная проверка;
- г) логическая проверка;
- д) контрольные сличения

6. По назначению контрольные проверки делятся на:

- а) сплошные, выборочные комбинированные;
- б) плановые и внеплановые;
- в) выездные и камеральные;
- г) комплексные и тематические.

7. Назовите приемы документального контроля:

- а) обследование;
- б) инвентаризация;
- в) контрольные обмеры;
- г) лабораторный анализ;
- д) логическая проверка.

8. С помощью какого приема фактического контроля проверяется сохранность остатков готовой продукции на складе?

- а) лабораторный анализ;
- б) контрольный обмер;
- в) инвентаризация;
- г) контрольная закупка;
- д) нормативная проверка.

9. Какой прием контроля позволяет определить фактически выполненный объем строительных работ и правильность расчетов с подрядчиками?

- а) наблюдение;
- б) анкетирование;
- в) хронометраж;
- г) инвентаризация;
- д) контрольный обмер.

10. Проверяющий устанавливает полноту заполнения всех реквизитов в приходном кассовом ордере, наличие подписей и печатей. Назовите прием контроля:

- а) формальная проверка;
- б) экспертная проверка;
- в) встречная проверка;
- г) логическая проверка;
- д) контрольные сличения.

11. Какой прием применяется для проверки правильности действующих норм расхода сырья и материалов, выхода готовой продукции, количества отходов:

- а) лабораторный анализ;
- б) арифметическая проверка;
- в) экспертная проверка;

- г) контрольный запуск сырья и материалов в производство;
- д) нормативная проверка.

12. Проверки, проводимые для установления достоверности совершения финансово-хозяйственных операций между проверяемым субъектом и его контрагентами называются:

- а) выездными;
- б) дополнительными;
- в) плановыми;
- г) встречными;
- д) комплексными.

13. Проверки, проводимые контролирующим органом по месту своего нахождения на основе документов, представленных субъектами хозяйствования, называются:

- а) выездными;
- б) дополнительными;
- в) камеральными;
- г) комплексными;
- д) внеплановыми.

14. Сводные планы выборочных проверок, проводимых контрольными (надзорными) органами Республики Беларусь формируются:

- а) Комитетом государственного контроля;
- б) Департаментом по финансовым расследованиям;
- в) Министерством финансов;
- г) Министерством по налогам и сборам.

15. Планы выборочных проверок размещаются на официальном сайте КГК в глобальной компьютерной сети Интернет соответственно:

- а) не позднее 31 декабря года, предшествующего году проведения проверки, и 30 июня года, в котором планируется проведение проверки;
- б) не позднее 15 декабря года, предшествующего году проведения проверки, и 15 июня года, в котором планируется проведение проверки;
- в) не позднее 01 декабря года, предшествующего году проведения проверки, и 01 июня года, в котором планируется проведение проверки;
- г) не позднее 01 января и 01 июля года, в котором планируется проведение проверки.

16. В соответствии с указом №510 запрещается проведение проверок (за исключением внеплановых) в течение 2-х лет со дня:

- а) государственной регистрации ЮЛ и ИП;
- б) смены системы налогообложения;
- в) смены учредителя;
- г) начала осуществления нового вида деятельности.

17. По какому критерию контрольные органы осуществляют отбор субъектов для включения в план выборочных проверок:

- а) по степени риска;
- б) по размеру уплачиваемых налоговых платежей;
- в) по видам деятельности;
- г) по количеству работников.

18. Проведение нескольких выборочных проверок одного и того же проверяемого субъекта не допускается:

- а) в течение календарного года;
- б) в течение двух календарных лет;
- в) в течение трех календарных лет;
- г) в течение пяти календарных лет.

19. Согласно Указу №510 проверка проверяемого субъекта в общем случае проводится за период:

- а) не превышающий 3-х календарных лет;
- б) не превышающий 5-ти календарных лет;
- в) не превышающий 10-ти календарных лет;
- г) не превышающий 7-ми календарных лет.

15 ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ РАБОЧЕЙ ТЕТРАДИ

15.1. Перечень основной литературы

15.1.1. Налоги и налогообложение: учебник / Е.Ф. Киреева [и др.]; под ред. Е. Ф. Киреевой. – Минск: БГЭУ, 2019. — 354 с.

15.1.2. Налоги и налогообложение: практикум / В. К. Ханкевич, Н. Н. Евсейчикова, М. А. Шклярова, Е. А. Атрашонок, О. Ф. Косач; под ред. В. К. Ханкевича; Белорусский государственный экономический университет. – Минск: БГЭУ, 2019. — 271 с.

15.1.3. Филиппович, Е. С. Налоговый контроль: учеб. Пособие / Е. С. Филиппович, М. А. Шклярова. – Минск : БГЭУ, 2016. – 399 с.

15.2 Нормативно-правовые акты

15.2.1. Протокол о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг : Приложение № 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29.05.2014// Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой иформ. Респ. Беларусь. – Минск, 2021.

15.2.2. О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь : Указ Президента Респ. Беларусь, 16 окт. 2009г. №510 // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой иформ. Респ. Беларусь. – Минск, 2021.

15.2.3. О Фонде социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты : Указ Президента Респ. Беларусь, 16 янв. 2009г. №40 (внесены изменения и дополнения 22.11.2021г. №448) // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой иформ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.

15.2.4. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть): Кодекс Респ. Беларусь, 19 дек. 2002 г., №166-3 // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой иформ. Респ. Беларусь. – Минск, 2021.

15.2.5. Закон Республики Беларусь Об изменении законов по вопросам налогообложения, 30 дек. 2022 г., №230-3 // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

15.2.6. Об утверждении Перечня выплат, на которые не начисляются взносы по государственному социальному страхованию, в том числе по профессиональному пенсионному страхованию, в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь и по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Белорусское республиканское унитарное страховое предприятие «Белгосстрах» : постановление Совета Министров Республики Беларусь от 28 декю 2021г. № 763 // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1 НАЛОГИ В СИСТЕМЕ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ОТНОШЕНИЙ	4
2 НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ	6
3 ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ	7
4 НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ	9
5 АКЦИЗЫ.....	12
6 ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ НАЛОГ. НАЛОГ ЗА ДОБЫЧУ (ИЗЪЯТИЕ) ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ	14
7 НАЛОГ НА НЕДВИЖИМОСТЬ	16
8 ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ	18
9 ОТЧИСЛЕНИЯ В ФОНД СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ НАСЕЛЕНИЯ МИНИСТЕРСТВА ТРУДА И СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ И ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ ОТ НЕСЧАСТНЫХ СЛУЧАЕВ НА ПРОИЗВОДСТВЕ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ЗАБОЛЕВАНИЙ В БРУСП «БЕЛГОССТРАХ».....	20
10 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	22
11 НАЛОГ НА ДОХОДЫ ИНОСТРАННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ	24
12 МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ.....	28
13 ОСОБЫЕ РЕЖИМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	30
14 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И КОНТРОЛЬ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ.....	31
15 ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПРАКТИКУМА.....	34

Учебное издание

Составитель:
Кот Наталья Генриховна

РАБОЧАЯ ТЕТРАДЬ
для выполнения практических занятий
по дисциплине
«НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

для студентов специальности
1-25 01 04 «Финансы и кредит»
дневной формы получения образования

*Текст печатается в авторской редакции,
орфографии и пунктуации*

Ответственный за выпуск: Кот Н. Г.
Редактор: Митлошук М. А.
Компьютерная вёрстка: Соколюк А. П.

Подписано в печать 21.02.2023 г. Формат 60x84 ¹/₁₆. Бумага «Performer».
Гарнитура «Times New Roman». Усл. печ. л. 2,09. Уч. изд. л. 2,25. Заказ № 133. Тираж 18 экз.
Отпечатано на ризографе учреждения образования «Брестский государственный
технический университет». 224017, г. Брест, ул. Московская, 267.
Свидетельство о государственной регистрации издателя, изготовителя,
распространителя печатных изданий № 1/235 от 24.03.2014 г.