

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

**УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ  
«БРЕСТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА**

# **МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ**

**по выполнению практических занятий  
по дисциплине  
«НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»**

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

УДК 338.24.42

Методические указания по выполнению 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».

Методические указания по выполнению практических занятий предназначены для студентов специальности 1-25 01 04 «Финансы и кредит» дневной формы получения образования.

Методические указания по выполнению практических занятий обсуждены на заседании кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита УО «БрГТУ» и рекомендованы к изданию.

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

Рецензенты: Якута С. Я., заместитель директора  
ОАО «Брестский электротехнический завод»

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>ВВЕДЕНИЕ</b> .....	4
<b>1 НАЛОГИ В СИСТЕМЕ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ОТНОШЕНИЙ</b> .....	5
1.1 Тестовые задания .....	5
1.2 Задачи .....	5
<b>2 НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ</b> .....	6
2.1 Тестовые задания .....	6
2.2 Кейсы .....	8
<b>3 ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ</b> .....	8
2.1 Тестовые задания .....	8
2.2 Задачи .....	10
<b>4 НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ</b> .....	11
4.1 Тестовые задания .....	11
4.2 Практические ситуации .....	14
4.3 Задачи .....	15
<b>5 АКЦИЗЫ</b> .....	17
5.1 Тестовые задания .....	17
5.2 Практические ситуации .....	19
5.3 Задачи .....	19
<b>6 ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ НАЛОГ. НАЛОГ ЗА ДОБЫЧУ (ИЗЪЯТИЕ) ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ</b> .....	21
6.1 Тестовые задания .....	21
6.2 Практические ситуации .....	22
6.3 Задачи .....	22
<b>7 НАЛОГ НА НЕДВИЖИМОСТЬ</b> .....	23
7.1 Тестовые задания .....	23
7.2 Практические ситуации .....	25
7.3 Задачи .....	26
<b>8 ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ</b> .....	27
8.1 Тестовые задания .....	27
8.2 Практические ситуации .....	28
8.3 Задачи .....	28
<b>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»</b> .....	29
9.1 Тестовые задания .....	29
9.2 Практические ситуации .....	31
9.3 Задачи .....	31
<b>10 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ</b> .....	33
10.1 Тестовые задания .....	33
10.2 Практические ситуации .....	35
10.3 Задачи .....	35
<b>11 НАЛОГ НА ДОХОДЫ ИНОСТРАННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ</b> .....	36
11.1 Тестовые задания .....	36
11.2 Практические ситуации .....	39
11.3 Задачи .....	39
<b>12 МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ</b> .....	40
12.1 Тестовые задания .....	40
12.2 Задачи .....	41
<b>13 ОСОБЫЕ РЕЖИМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ</b> .....	42
13.1 Задачи .....	42
<b>14 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И КОНТРОЛЬ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ</b> .....	43
14.1 Тестовые задания .....	43
<b>15 ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПРАКТИКУМА</b> .....	46

## ВВЕДЕНИЕ

Методические указания по выполнению практических занятий по учебной дисциплине «Налоги и налогообложение» предназначены для студентов 4-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.

Методические указания по выполнению практических занятий предназначены 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 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. Налог – это:

- а) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения денежных средств, принадлежащих им на праве собственности, в республиканский и местные бюджеты;
- б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им прав собственности, в республиканский и местный бюджеты;
- в) обязательный и возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им прав собственности, в республиканский и местный бюджеты;
- г) обязательный и возмездный платеж, взимаемый с организаций в форме отчуждения принадлежащих им прав собственности, в республиканский и местный бюджеты.

### 4. Под реальной налоговой нагрузкой на экономику понимают:

- а) долю всех доходов государственного бюджета в ВВП;
- б) отношение налоговых доходов, поступивших в консолидированный бюджет за определенный период времени к ВВП;
- в) долю налоговых доходов по отношению к общим доходам государственного бюджета;
- г) отношение начисленных к уплате налогов в бюджетные и внебюджетные фонды страны к ВВП.

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

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

### 6. 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.

## 1.2 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.** В январе текущего года из Польши ввезено основное средство. Уплаченный НДС при ввозе составил 2 000 руб. Обороты, освобожденные от НДС – 10 000 руб.; обороты с нулевой ставкой НДС – 4 000 руб.; обороты, облагаемые по ставке 20% – 6 000 руб. (с НДС). Сумма НДС по реализации составила 1 000 тыс. руб. Остатка налоговых вычетов нет. Определите сумму налогового вычета по НДС (какая сумма НДС будет принята к вычету).

**Задача 6.** *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

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

## 2 НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

### 2.1 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.

**12. Участник организации (доля 50%) оказывает ей маркетинговые услуги, которые по итогам 2019 года вошли в состав контролируемой задолженности. На начало 2019 года имеется непогашенная задолженность за такие же услуги, оказанные в прошлом году. Включается ли в сумму контролируемой задолженности, определяемой за 2019 год, остаток непогашенного долга на начало года?**

- а) да;
- б) нет.

## **2.2 Кейсы**

### **Кейс 1.**

Создана новая компания – резидент Республики Беларусь. Численность работающих – 10 человек. Вид деятельности – разработка программного обеспечения по заказам иностранных резидентов из стран Евросоюза, имущественные права на которое принадлежит заказчику.

Выбрать оптимальную систему налогообложения и обосновать свой выбор:

- общую систему налогообложения;
- упрощенную систему налогообложения.

Исходные данные:

– предполагаемая годовая выручка 1 млн. руб., внереализационные доходы (курсовые разницы) – 1 тыс. руб.

– предполагаемые расходы (заработная плата работников с отчислениями от нее, коммунальные платежи, амортизация, арендная плата и прочие) – 500 тыс. руб.

## **3 ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ**

### **3.1 Тестовые задания**

**1. В каком размере предоставляется по месту основной работы стандартный вычет работнику-родителю двоих детей до 18 лет?**

- а) 140 руб.
- б) 150 руб.

**2. В связи со смертью работника предприятие приняло решение оказать материальную помощь матери работника в сумме 6 000,00 руб., несовершеннолетнему ребенку работника в сумме 7 000,00 руб. и родной сестре в сумме 1000,00 руб. С какой суммы налоговый агент должен исчислить подоходный налог каждому получателю помощи?**

- а) все суммы подлежат налогообложению в общеустановленном порядке;
- б) все суммы освобождаются от уплаты подоходного налога;
- в) с суммы, превышающей 2 272,00 руб.;
- г) с суммы, превышающей 7 521,00 руб..

**3. 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.

**4. 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.

**5. Работник, состоящий на учете нуждающихся в улучшении жилищных условий, приобретает квартиру в соответствии с договором создания объекта долевого строительства с последующим оформлением договора купли-продажи, предусматривающего оплату цены этой квартиры в рассрочку, и несет расходы по этому договору. С какого момента предоставляется по месту основной работы имущественный вычет этому работнику?**

- а) после оформления квартиры в собственность;
- б) после дня заключения договора создания объекта долевого строительства.

**6. 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.

**7. 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.

**8. Работнику по случаю его юбилея вручен подарок стоимостью 440 руб. (с НДС). Облагается ли подоходным налогом стоимость этого подарка?**

- а) нет;
- б) да, с учетом льготы по п. 23 ст. 208 НК.

**9. Уплачивается ли подоходный налог при выдаче белорусской организацией своему работнику займа на потребительские нужды?**

- а) не уплачивается;
- б) удерживается налоговым агентом из дохода плательщика;
- в) уплачивается за счет собственных средств организации;
- г) удерживается у плательщика налоговым органом.

**10. Организация выплачивает работнику компенсацию за использование личного автомобиля в служебных целях. Облагается ли подоходным налогом данная компенсация?**

- а) да;
- б) нет.

**11. В целях профилактики распространения коронавирусной инфекции организация обеспечивает своих работников защитными масками и антисептиками. Облагаются ли такие доходы подоходным налогом?**

- а) нет;
- б) да, с учетом льготы по п. 23 ст. 208 НК.

### **3.2 Задачи**

**Задача 1.** Организация-заказчик в марте 2022 года начислила Румынову В.Г. по договору подряда № 52 от 10.02.2022 и акту выполненных работ № 52/3 от 16.03.2022 вознаграждение в сумме 600 руб., в том числе за работы, выполненные в феврале – 500 руб., в марте – 100 руб.

Для получения налоговых вычетов Румынов В.Г. представил следующие документы:

- заявление о предоставлении стандартных вычетов;
- трудовую книжку (место основной работы отсутствует);
- свидетельство о рождении ребенка (5 лет);
- справку о состоянии на учете нуждающихся в улучшении жилищных условий с 2010 года;
- договор о строительстве квартиры № 589/3 от 25.02.2019;
- квитанцию банка № 56989844 от 12.03.2019, подтверждающую уплату первоначального взноса на строительство квартиры в сумме 7500 руб. На квитанции значатся отметки о предоставленном имущественном вычете на общую сумму 6500 руб.

Определить сумму подоходного налога за март 2022 года.

**Задача 2.** 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 3.** 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 4.** В организации заработная плата выплачивается частями:

- за первую половину месяца (аванс) – 25-го числа текущего месяца;
- за вторую половину месяца – 12-го числа следующего месяца.

Работник организации имеет двоих несовершеннолетних детей.

Организация является местом его основной работы.

При выплате аванса подоходный налог не удерживается.

За отчетный месяц работнику начислена заработная плата в сумме 820 руб. **Определить** суммы перечислений и удержаний с составлением бухгалтерских проводок.

**Задача 5.** В январе текущего года работнику начислены следующие доходы:

- заработная плата за фактически отработанное время – 370,00 руб.;

- премия за производственные результаты – 650,00 руб.;
- пособие по временной нетрудоспособности в связи с болезнью – 240,00 руб.;
- сумма за время нахождения работника в отпуске:
- за январь – 560,00 руб.
- за февраль – 239,00 руб.

У работника 2 детей, на 1 ребенка удерживаются алименты по решению суда в размере 25 %.

Бюджет прожиточного минимума 296,55 руб.

**Определить:** 1) сумму подоходного налога, подлежащую удержанию из заработной платы работника за январь и февраль отчетного года; 2) величину заработной платы, причитающейся к выдаче.

**Задача 6.** Физическому лицу, по месту основной работы за ноябрь текущего года начислена заработная плата в размере 1289 руб., оказана материальная помощь на сумму 2375 руб. Данное физическое лицо имеет ребенка в возрасте 9 лет и ребенка, который получает первое высшее образование в Варшавском университете. Физическое лицо получило доходы в результате продажи 1-го автомобиля – 5 000 руб., 2-го автомобиля – 8 000 руб. и от друга – 7 870 руб. Определить сумму подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет. В сентябре и декабре бухгалтер заплатил за свое обучение в университете на заочной форме обучения 450,00 руб. и 500,00 руб., соответственно.

Определить: сумму подоходного налога

**Задача 7.** Заработная плата работника в месяц составляет 605,00 руб. У работника двое детей в возрасте до 18 лет. Старший ребенок учится в ВУЗе на первом курсе дневной формы обучения. Работник погашает кредит, использованный на приобретение квартиры (документы, подтверждающие право на имущественный вычет представлены налоговому агенту) в сумме 320,00 руб. ежемесячно. Помимо заработной платы работнику в течение года производились следующие выплаты:

- 11 марта – материальная помощь на оздоровление 420,00 руб.;
- 17 мая – работнику выплачен подарок в связи с юбилеем 500,00 руб.;
- 6 июня – стоимость путевки для ребёнка работника в детский санаторий – 720,0 руб.;
- 5 июля – премия по итогам работы за 6 месяцев 1000,00 руб.;
- 11 августа – материальная помощь на приобретение овощей 450,00 руб.;
- 11 сентября – материальная помощь на погашение кредита, используемого для ремонта квартиры работника – 600,00 руб.;
- 11 октября – в связи с профессиональным праздником 150,00 руб.

Определить сумму подоходного налога за октябрь.

**Задача 8.** Проверить правильность удержания подоходного налога в расчетном листке своих родителей, у себя, в случае Вашего трудоустройства.

## 4 НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

### 4.1 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. По ставке 0% облагается:**

- а) реализация товаров для детей;
- б) перевозка пассажиров городским транспортом;
- в) реализация товаров на экспорт.

**3. Отчетным периодом по НДС признается:**

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

**4. 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.

**5. 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.

**6. 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.

**7. Ставки 9,09% и 16,67% применяются:**

- а) при реализации товаров по регулируемым розничным ценам с учетом налога на добавленную стоимость;
- б) при использовании освобождения от уплаты НДС;
- в) при применении льгот по НДС;
- г) такие ставки не существуют.

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

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

**9. Налогообложение по ставке 10% проводится при реализации следующих товаров (работ, услуг):**

- а) при реализации производимой на территории Республики Беларусь продукции растениеводства;
- б) при реализации производимой на территории Республики Беларусь продукции цветоводства, выращивания декоративных растений;
- в) реализации продовольственных товаров и товаров для детей.

**10. По НДС установлены следующие ставки:**

- а) 0, 10, 1%;

- б) 0, 9, 18%;
- в) 0, 10, 20%.

**11. Налоговым периодом по НДС признается:**

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

**12. Какая ставка НДС должна применяться белорусской организацией, отгружающей продукцию для реализации в Литву:**

- а) 0 %;
- б) 20 %;
- в) другой вариант ответа (в зависимости от отгружаемой продукции)

**13. 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.

**14. По какой из приведенных ниже формул определяется сумма НДС по реализованной продукции:**

- а)  $H = B * C / (100 \% - C)$ ;
- б)  $H = B * C / 100 \%$ ;
- в)  $H = B * C / (100 \% + C)$ ,

где H – сумма НДС; B – выручка от реализации; C – ставка налога?

**15. Освобождаются ли от уплаты НДС обороты по реализации техники, если данные приборы зарегистрированы в государственном реестре медицинской техники:**

- а) обороты от реализации медтехники не являются объектом НДС;
- б) освобождаются от НДС;
- в) не освобождаются.

**16. Признаются ли объектом налогообложения НДС обороты по реализации продукции своим работникам?**

- а) признаются;
- б) не признаются;
- в) признаются, если так прописано в учетной политике.

**17. Основное средство продано по цене ниже его остаточной стоимости. Что является налоговой базой по НДС?**

- а) остаточная стоимость;
- б) цена реализации;
- в) цена приобретения основного средства.

**18. Арендатор оплачивает арендодателю арендную плату, возмещаемые приобретенные коммунальные расходы, земельный налог и налог на недвижимость, услуги по уборке помещения, выполненные арендодателем. Что облагается НДС у арендодателя?**

- а) только арендная плата;
- б) арендная плата, услуги по уборке, возмещение земельного налога и налога на недвижимость;
- в) арендная плата, услуги по уборке;
- г) арендная плата, возмещение приобретенных коммунальных услуг, услуги по уборке, возмещение земельного налога и налога на недвижимость.

## **19. Плательщиками НДС являются:**

а) юридические лица, включая предприятия с иностранными инвестициями и иностранные юридические лица, международные организации, стороны договора простого товарищества, хозяйственные группы, индивидуальные предприниматели, а также организации и физические лица, признаваемые плательщиками налога в связи с перемещением товаров через таможенную границу Республики Беларусь;

б) все юридические лица, находящиеся на их балансе структурные подразделения, участники договора о совместной деятельности и индивидуальные предприниматели;

в) юридические лица, включая предприятия с иностранными инвестициями и иностранные юридические лица, филиалы, представительства и другие структурные подразделения юридических лиц, имеющие обособленный (отдельный) баланс и расчетный (текущий) счет, и физические лица.

## **20. В каком случае ИП является плательщиком НДС:**

а) если прибыль от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав за три предшествующих последовательных календарных месяца превысила в совокупности 465 255 руб.;

б) если выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав нарастающим итогом с начала года превысит 465 255 белорусских рублей без учета налогов и сборов, исчисляемых из выручки;

в) ИП уплачивают НДС на общих основаниях с юридическими лицами.

## **21. Какие из перечисленных операций не включаются в базу для исчисления НДС:**

а) передача лизингодателем объекта лизинга лизингополучателю;

б) внесение основного средства в качестве вклада в уставный фонд организации в соответствии с учредительными документами;

в) безвозмездная передача ООО «Мара» игрушек детскому дому;

г) выплата заработной платы своим работникам продукцией собственного производства.

## **22. Что означает применение ставки НДС 0%?**

а) освобождение выручки от реализации товаров и возврат входящего НДС из бюджета;

б) освобождение выручки от реализации товаров и включение входящего НДС в затраты по производству и реализации продукции;

в) освобождение выручки от реализации товаров и включение входящего НДС в состав внереализационных расходов организации;

г) освобождение выручки от реализации товаров и включение входящего НДС в состав себестоимости.

### ***4.2 Практические ситуации***

#### ***Ситуация 1. Определить объект налогообложения для исчисления НДС:***

а) организация приобрела товар у резидента Швеции. Затем этот товар без ввоза на территорию Республики Беларусь реализовала резиденту Российской Федерации;

б) организация реализовала продукцию собственного производства своим работникам со склада;

в) организация передала в качестве вклада в уставный фонд в общее дело простого товарищества оборудование к установке в размере, определенном учредительными документами;

- г) организация передала партнеру многооборотную тару;
- д) организация безвозмездно передала СПК «Заря» зерноуборочную машину;
- е) организация оказала услугу заказчику резиденту Польши по замораживанию черники, брусники и иных ягод;
- ж) организация передала холодильные установки одному из учредителей, которые были внесены им в уставный фонд, так как этот учредитель выходит из состава организации;
- з) организация приобрела продовольственные товары у резидента Польши и реализовала их в отчетном периоде на территории Республики Беларусь и в Российскую Федерацию;
- и) организация списала оборудование, приобретенное в 2005 г., вследствие морального и физического износа,
- к) организация безвозмездно передала продукцию собственного производства детскому саду, финансируемому из бюджета.

### **4.3 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.** Организация в феврале получила от покупателей штрафные санкции за нарушение условий договоров.

Исходные данные за февраль:

Наименование хозяйственных операций	Сумма полученных штрафных санкций, руб.
Товар реализован по ставке НДС 0%	2300
Товар реализован по ставке НДС 10%	1287
Товар реализован по ставке НДС 20%	13590
Товар реализован с применением освобождения от НДС	540
Итого	17717

Определить сумму НДС по полученным за месяц штрафным санкциям.

**Задача 6.** В отчетном месяце деятельность предприятия характеризуется следующими исходными данными:

- выручка от реализации продукции (работ, услуг) по ставке НДС 20 % составила 1856 руб.;

- выручка от реализации продукции (работ, услуг) по ставке НДС 10 % составила 785 руб.;

- выручка от реализации экспортируемой продукции составила 1049 руб.;

- выручка от реализации основных средств составила 1421 руб.;

- выручка от реализации нематериальных активов – 589 руб.;

- получены и оплачены в отчетном месяце сырье и материалы на сумму 1012 руб. (в том числе НДС по ставке 20 %);

- получены и оплачены в отчетном месяце покупные полуфабрикаты на сумму 814 руб. (в том числе НДС по ставке 10 %);

- произведена оплата энергосбыту за потребленную электроэнергию – 328 руб. (в том числе НДС по ставке 20 %);

- произведена оплата транспортной организации за оказанные услуги – 159 руб. (в том числе НДС по ставке 20 %);

- оплачены услуги связи за отчетный месяц – 33 руб. (в том числе НДС по ставке 20 %);

- получена счет-фактура за упаковку реализованного товара специализированной организацией – 96 руб. (в том числе НДС по ставке 20 %). В связи с недостаточностью денежных средств на расчетном счете оплата в отчетном месяце не произведена.

- оплачены арендные платежи за текущий месяц – 255 руб. (в том числе НДС по ставке 20 %).

Определить:

- ставку НДС по экспортируемой продукции (работам, услугам);

- налоговые вычеты за отчетный период;

– налоговые вычеты, приходящиеся на экспортируемую продукцию методом удельного веса;

– НДС к уплате в бюджет по результатам отчетного периода

**Задача 7.** 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 8.** Организация приобрела маркетинговые услуги у резидента Украины. Исполнитель не осуществляет деятельности в Беларуси через постоянное представительство и не состоит в связи с этим на учете в налоговых органах Беларуси. Подтверждение постоянного местопребывания иностранного исполнителя в Украине не представлено. Организация в октябре текущего года перечислила 100-процентную предоплату за маркетинговые услуги, удержав из нее налог на доходы.

Местом реализации маркетинговых услуг признается территория Беларуси.

Исходные данные за октябрь:

Стоимость маркетинговых услуг, долл. США	600
Сумма к перечислению за вычетом удержанного налога на доходы по ставке 15%, долл. США	510
Дата перечисления 100-процентной предоплаты	5 октября
Курс Нацбанка (условно) на дату перечисления предоплаты, бел. руб. за 1 долл. США	2,5146
Отчетный период по НДС	календарный месяц

Определить сумму НДС для уплаты в бюджет по приобретенным у резидента Украины маркетинговым услугам.

## 5 АКЦИЗЫ

### 5.1 Тестовые задания

#### 1. Плательщиками акцизов признаются:

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

#### 2. Подакцизными товарами являются:

- парфюмерно-косметическая продукция;
- табачные изделия;
- препараты ветеринарного назначения.

**3. Твердые ставки акцизов исчисляются:**

- а) в процентах к стоимости;
- б) в абсолютной сумме плюс проценты к стоимости;
- в) в абсолютной сумме.

**4. Налоговым периодом признается:**

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

**5. Не признаются подакцизными товарами:**

- а) дезинфицирующие средства;
- б) алкогольная продукция;
- в) табак, используемый в качестве сырья для производства табачных изделий.

**6. Какие ставки применяются по акцизам:**

- а) адвалорные;
- б) прогрессивные;
- в) адвалорные и прогрессивные;
- г) твердые и адвалорные;
- д) твердые и прогрессивные.

**7. Освобождаются от акцизов:**

- а) подакцизные товары при реализации в магазинах беспошлинной торговли в зоне таможенного контроля;
- б) спирт при его реализации (отпуске) для производства лекарственных средств белорусским организациям, которым разрешено их производство;
- в) пиво, пивной коктейль;
- г) судовое топливо.

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

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

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

**9. При импорте подакцизной продукции на территорию Республики Беларусь, на которую установлены твердые ставки, акцизы рассчитываются по формуле:**

- а)  $C = H_6 * A / (100 \% - A)$ ;
- б)  $C = H_6 * A / 100 \%$ ;
- в)  $C = H_6 * A$ .

где  $C$  – сумма акциза;  $H_6$  – налоговая база;  $A$  – ставка налог

**10. Сумма акцизов, подлежащая уплате плательщиком в бюджет:**

- а) разница между общей суммой акцизов, исчисленной по итогам налогового периода, и суммой налоговых вычетов, приходящихся на этот налоговый период;
- б) разница между общей суммой акцизов, исчисленной по итогам налогового периода, и суммой уплаченного НДС;
- в) разница между общей суммой акцизов, исчисленной по итогам налогового периода, и суммой налоговых вычетов, приходящихся на прошлые налоговые периоды

## 5.2 Практические ситуации

### Ситуация 1. Определить объект налогообложения для исчисления акцизов:

- 1) спиртосодержащие средства и препараты ветеринарного назначения;
- 2) спирт;
- 3) дезинфицирующие средства;
- 4) непищевая спиртосодержащая продукция в виде растворов, эмульсий, суспензий;
- 5) спиртосодержащие лекарственные средства, изготавливаемые в аптеках по индивидуальным назначениям (рецептам) врача;
- 6) слабоалкогольные напитки с объемной долей этилового спирта более 1,2 процента и менее 7 процентов;
- 7) дизельное топливо и дизельное топливо с метиловыми эфирами жирных кислот;
- 8) судовое топливо;
- 9) пищевая спиртосодержащая продукция в виде растворов, эмульсий, суспензий, произведенных с использованием этилового спирта.
- 10) масло для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей;
- 11) сидры;
- 12) спиртосодержащие растворы с денатурирующими добавками,
- 13) спиртосодержащие лекарственные средства
- 14) алкогольная продукция;
- 15) спиртосодержащие парфюмерно-косметические средства;
- 16) коньячный и плодовой спирт, виноматериалы.
- 17) автомобильные бензины;
- 18) товары бытовой химии;
- 19) пиво, пивной коктейль;
- 20) табак, используемый в качестве сырья для производства табачных изделий;
- 21) табачные изделия.

## 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.** Белорусская организация-производитель алкогольной продукции (МФР определяет "по отгрузке") в январе из-за пределов ЕАЭС ввезла 1000 дал коньяка в бочкотаре (крепостью 42%). При ввозе уплачены акцизы на таможене в размере 58 968 руб. (1000 дал x 10 x 42% x 14,04 руб.) (ставка акцизов условная).

В феврале часть этого коньяка (350 дал) разлита в бутылки емкостью 0,5 л и отгружена покупателям на территории Республики Беларусь.

**Определить:** сумму акцизов к уплате в бюджет.

**Задача 3.** В отчетном периоде поступила оплата за произведенный в результате розлива и отгруженный коньяк с объемной долей спирта 42 %. Отгружено 10 000 л этого коньяка. В качестве сырья было использовано 9 000 л ввезенного из Молдовы коньяка с объемной долей спирта 40 % .

**Задача 4.** Организация в январе текущего года ввезла на таможенную территорию РБ коньяк, содержание спирта 42% в количестве 250 л. Таможенная стоимость партии 2 500 руб. Ставка таможенной пошлины 2 евро за 1 л 100% безводного этилового спирта. Ставка таможенного сбора за оформление – 35 евро. Курс евро на дату оплаты – 2,9241 руб. Организация в январе текущего года реализовала 250 л. коньяка на территории Республики Беларусь по цене 48,00 руб. за 1 л. (с НДС – 20%). Определить: сумму акцизов и НДС к уплате в бюджет.

**Задача 5.** Спиртзавод реализовал за март 2022 г. на территории Республики Беларусь спирт этиловый из пищевого сырья (96 %) в количестве:

2 500 л – Брестскому ликеро-водочному заводу «Белалко» для производства алкогольной продукции;

600 л – Борисовскому заводу медпрепаратов для производства лекарственных изделий.

Определить акцизы

**Задача 6.** 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 7.** 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 %.

**Задача 8.** 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.

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

### **6.1 Тестовые задания**

**1. Признаются ли организации на УСН плательщиками экологического налога?**

а) да, признаются в любом случае;

б) нет, не признаются, кроме случаев приобретения ими права собственности на отходы производства на основании сделки об отчуждении отходов или совершения других действий, свидетельствующих об обращении иным способом отходов в собственность в целях их последующего захоронения;

в) нет, не признаются в любом случае.

**2. 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.

**3. 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.

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

а) да, обязаны;

б) нет, не обязаны.

**5. 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.

**6. Имеет ли организация право исчислять экологический налог за сброс сточных вод исходя из установленных годовых объемов сброса сточных вод?**

а) да, имеет право;

б) нет, не имеет права.

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

а) календарный месяц;

б) календарный квартал;

в) календарный год.

**8. Организация в 2022 году решила исчислять экологический налог за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух исходя из установленных в разрешении годовых объемов выбросов. По какому сроку ей нужно подать декларацию по этому налогу, исчисленному из установленных годовых объемов выбросов?**

- а) не позднее 20.01.2022;
- б) не позднее 20.02.2023;
- в) не позднее 20.04.2022.

**9. 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.

## **6.2 Практические ситуации**

**Ситуация 1.** Организация-арендодатель применяет УСН. Согласно договору аренды организация-арендодатель принимает в собственность отходы производства арендатора. Кроме того, у арендодателя образуются также собственные отходы производства. Учет отходов ведется отдельно. Все отходы арендодатель вывозит на захоронение по договору с владельцем полигона.

Кто выступает в качестве плательщика экологического налога?

**Ситуация 2.** Организация, осуществляющая дорожное строительство, добывает для целей строительства песок строительный. При этом часть песка реализуется иной организации дорожного строительства. В 1-м квартале 2022 года организацией добыто 87 600 м<sup>3</sup> песка строительного, из которого:

– использовано для строительства дорог общего пользования – 59 400 м<sup>3</sup>;

– использовано для строительства подъездных дорог – 8 700 м<sup>3</sup>;

– реализовано иной организации дорожного строительства (при этом в договоре на реализацию покупатель обязуется использовать данный песок для нужд дорожного строительства) – 19 500 м<sup>3</sup>.

По каким объемам песка строительного необходимо уплачивать налог за добычу (изъятие) природных ресурсов?

## **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; 2) указать срок уплаты налога в бюджет и срок представления налоговых деклараций (расчетов) в инспекцию Министерства по налогам и сборам.

**Задача 2.** Во II квартале 2022 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 м<sup>3</sup>;
- добыто в течение года: январь – 150 м<sup>3</sup>; февраль – 230 м<sup>3</sup>; март – 200 м<sup>3</sup>; апрель – добыча не осуществлялась; май – 170 м<sup>3</sup>; июнь – 175 м<sup>3</sup>; июль – 193 м<sup>3</sup>; август – 348 м<sup>3</sup>; сентябрь – 190 м<sup>3</sup>; октябрь – 135 м<sup>3</sup>; ноябрь – добыча не осуществлялась; декабрь – 80 м<sup>3</sup>.

**Требуется:** 1) исчислить налог за добычу (изъятие) природных ресурсов двумя методами; 2) указать срок уплаты налога в бюджет и срок представления налоговых деклараций (расчетов) в инспекцию Министерства по налогам и сборам.

**Задача 4.** В IV квартале 2022 года фактический выброс загрязняющих веществ в атмосферный воздух у организации составил:

Класс опасности	Объем выбросов, тонн	Ставка экологического налога, руб.
II	0,036	964,61
III	0,427	318,88
IV	0,404	158,45
Итого	0,867	X

Исчислить экологический налог.

## 7. НАЛОГ НА НЕДВИЖИМОСТЬ

### 7.1 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. Организация имеет собственное машино-место. Исчисляется ли по нему налог на недвижимость, если с 2019 года машино-место исключено из объектов налогообложения?**

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

**5. Вправе ли организация применить в 2019 году льготу по налогу на недвижимость в отношении впервые введенного в действие капстроения, если срок его строительства был превышен?**

- а) вправе;
- б) не вправе.

**6. Организации "Салют" и "Полос" 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.

**7. 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.

**8. 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.

**9. Местные Советы депутатов в соответствии со своими решениями вправе увеличить (уменьшить) в 2022 году не более чем в 2,5 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.

**10. Организация приобрела капстроение, требующее обязательной госрегистрации перехода права собственности на него. До его включения в состав ОС капстроение учитывается в бухучете на счете 08 "Вложения в долгосрочные активы". Признается ли такое капстроение объектом обложения налогом на недвижимость?**

- а) нет;
- б) да.

**11. Организация имеет собственное машино-место на подземной многоуровневой стоянке, которое учитывается в составе ОС. Нужно ли исчислять по нему налог на недвижимость?**

- а) нет;
- б) да.

**12. Организация приобрела сборно-разборный павильон из стеклопластика. Он включен в состав ОС в группу "Здания мобильные (в том числе здания сборно-разборные и передвижные)" с шифром 10011. Считается ли такой павильон объектом обложения налогом на недвижимость?**

- а) нет;
- б) да.

**13. Организация (арендатор) взяла в аренду у физлица нежилое помещение. Обязан ли арендатор уплачивать по данному помещению налог на недвижимость?**

- а) нет;
- б) да.

в) да, обязан при условии нахождения помещения в нашей республике.

**14. ИП (арендатор) взял в аренду у другого ИП (арендодателя) капстроение. Уплачивает ли ИП (арендатор) по нему налог на недвижимость?**

- а) нет;
- б) да.

**15. Организация приобрела и установила около офисного здания металлическую велопарковку. Она включена в состав ОС (группа "Сооружения прочие", шифр 20383). Считается ли такое ОС объектом обложения налогом на недвижимость?**

- а) нет;
- б) да.

**16. В текущем году организация приняла решение о реализации изолированного помещения (ОС), по которому исчисляется налог на недвижимость. Оно переведено из состава ОС в состав долгосрочных активов, предназначенных для реализации (ДА), и учтено на счете 47 "Долгосрочные активы, предназначенные для реализации". Остается ли помещение объектом обложения налогом на недвижимость после такого перевода?**

- а) нет;
- б) да.

**17. Организация (арендатор) получила в аренду от иностранной организации, не осуществляющей деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство (арендодателя), нежилое помещение, расположенное в республике. Считается ли оно для организации (арендатора) объектом обложения налогом на недвижимость?**

- а) нет;
- б) да.

## **7.2 Практические ситуации**

**Ситуация 1.** Белорусская организация (лизингодатель) передала находящееся у нее в собственности сооружение в финансовую аренду (лизинг), определяемую в соответствии с Правилами N 526 как оперативный лизинг, другой организации (лизингополучателю). Договором финансовой аренды (лизинга) установлено, что предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя. Определить плательщика налога на недвижимость.

**Ситуация 2.** Литовская компания, не осуществляющая деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство, приобрела здание в г. Минске и передала его в аренду на 3 года коммерческой организации – резиденту Республики Беларусь. Определить плательщика налога на недвижимость.

**Ситуация 3.** Коммерческая организация арендует у индивидуального предпринимателя капитальный гараж. Определить плательщика налога на недвижимость.

**Ситуация 4.** Индивидуальный предприниматель (физическое лицо) арендует у белорусской организации принадлежащее ей офисное помещение. Определить плательщика налога на недвижимость.

### 7.3 Задачи

**Задача 1.** Определить сумму налога на недвижимость за каждый квартал 2022г.

Показатели	На 01.01.2022 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.** По состоянию на 01.01.2022 г. деятельность предприятия, зарегистрированного в Бресте, характеризуется следующими данными:

Первоначальная стоимость зданий и сооружений, используемых в предпринимательской деятельности – 3500 тыс. руб., их износ – 33%.

Первоначальная стоимость законсервированных по решению Совета Министров зданий – 840 тыс. руб., износ – 28 тыс. руб.

Определите налог на недвижимость.

**Задача 4.** У организации на балансе числятся основные средства:

- производственное здание стоимостью 133 млн. руб. (остаточная стоимость 25 млн. руб.) введено в эксплуатацию 12.05.2018 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 08.05.2017 г..

Определить налог на недвижимость за год поквартально.

## **8. ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ**

### **8.1 Тестовые задания**

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

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

**2. Согласно Указу N 503 изменился порядок установления налоговой базы земельного налога на 01.01.2020 по всем видам функционального использования земли. Так, для общественно-деловой зоны кадастровая стоимость земли в белорусских рублях на дату ее оценки индексируется на прогнозный индекс роста потребительских цен на 2020 год. Нужно ли организациям самим пересчитывать налоговую базу?**

- а) да, нужно;
- б) нет, не нужно.

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

- а) арендодатель;
- б) арендатор.

**4. Уплата налога при УСН заменяет уплату налогов, сборов (пошлин), кроме платежей, включенных в установленный перечень. Арендная плата за землю, находящуюся в госсобственности, не входит в этот перечень и не считается налогом, сбором (пошлиной). Уплачивают ли организации на УСН арендную плату за такие земли?**

- а) не уплачивают;
- б) уплачивают.

**5. Предусмотрена ли ответственность за нарушение срока представления расчета арендной платы за земельные участки, находящиеся в госсобственности?**

- а) да;
- б) нет.

**6. Организация получила в постоянное пользование земельный участок. Решение о его предоставлении принято соответствующим органом в декабре 2021 года. Когда нужно представить в налоговую инспекцию декларацию по земельному налогу в отношении данного земельного участка?**

- а) не позднее 20.01.2022;
- б) не позднее 20.02.2020.

**7. Организации "А" и "Б" имеют земельный участок, предоставленный для обслуживания офисного здания, которое находится в их общей долевой собственности (70% и 30% соответственно). Кто исчисляет земельный налог по данному земельному участку?**

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

**8. 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.

**9. 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.

## **8.2 Практические ситуации**

**Ситуация 1.** Многопрофильному предприятию на основании решений местного Совета депутатов на праве постоянного пользования предоставлено 4 земельных участка, из них:

- земельный участок №1, площадью 1 га, предоставлен в пользование 5 июня 2019 года для обслуживания цеха по производству керамических изделий;
- земельный участок №2, площадью 0,5 га, предоставлен в пользование 8 января 2020 года для обслуживания общежития, которое представляет собой девятиэтажное здание;
- земельный участок №3, площадью 0,25 га, предоставлен в пользование 17 июня 2021 года, для обслуживания магазина розничной торговли.

Определите сумму земельного налога на 2021 год, принимая во внимание следующие условия:

- земельные участки, о которых идет речь в задании, не относятся к категории сельскохозяйственных земель сельскохозяйственного назначения, лесного и водного фонда;
- кадастровая стоимость 1м<sup>2</sup> земель общественно-деловой зоны составляет 5 руб.;
- кадастровая стоимость 1м<sup>2</sup> земель жилой многоквартирной зоны составляет 7,4 руб.;
- местный Совет депутатов увеличил ставки земельного налога для организаций в 2 раза.

## **8.3 Задачи**

**Задача 1.** Сельскохозяйственное предприятие ОАО «Княжеское гнездо», расположенное в Берёзовском районе Брестской области, на 01.01.2021 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 2021 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 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. Объектом для начисления страховых взносов в Фонд социальной защиты населения является:**

- а) заработная плата в денежном выражении;
- б) заработная плата в натуральном выражении;
- в) компенсация за неиспользованный отпуск;
- г) отпускные;
- д) все перечисленное выше.

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

- а) 6 %;
- б) 28 %;
- в) 34 %.

**4. Размеры обязательных страховых взносов по социальному страхованию составляют:**

- а) 1 %;
- б) 6 %;
- в) 8 %.

**5. 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.

**6. 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).

**7. Какие виды выплат освобождены от начисления страховых взносов в Фонд социальной защиты населения:**

- а) выходное пособие при прекращении трудового договора;
- б) материальная помощь к отпуску;
- в) материальная помощь находящимся в отпуске по уходу за ребенком до 3 лет;
- г) заработная плата в натуральном выражении.

**8. От уплаты страховых взносов в Фонд социальной защиты населения освобождаются:**

- а) работодатели, применяющие труд инвалидов, в части выплат, начисленных в пользу инвалидов I и II группы;
- б) работодатели, применяющие труд инвалидов, в части всех выплат;
- в) крестьянские (фермерские) хозяйства.

**9. Уплата страховых взносов в Фонд социальной защиты населения производится:**

- а) не позднее дня выплаты заработной платы;
- б) не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным;
- в) не позднее 22-го числа месяца, следующего за отчетным;
- г) не позднее 15-го числа первого месяца, следующего отчетным кварталом.

## 10. Средства Фонда социальной защиты населения используются на выплату:

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

### 9.2 Практические ситуации

**Ситуация 1.** Определить перечень выплат, которые облагаются отчислениями в ФСЗН:

- заработная плата по сдельным расценкам;
- заработная плата по тарифным расценкам за отработанное время;
- выходное пособие при прекращении трудового договора;
- стоимость продукции, выдаваемой в порядке натуральной оплаты;
- надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство;
- компенсация за неиспользованный отпуск;
- стоимость спецодежды, выданной работникам;
- компенсация в связи с переездом в другую местность;
- сумма премий, выплаченных членам трудового коллектива;
- Сумма обучения работников, обучающихся на курсах, связанных с осуществляемой работодателем деятельности;
- материальная помощь в связи со вступлением в брак;
- пособие по временной нетрудоспособности;
- заработная плата, принятых по совместительству;
- оплата за трудовой отпуска;
- командировочные расходы;
- материальная помощь в связи со стихийными бедствиями;
- материальная помощь в связи с тяжелым заболеванием;
- приобретение путевок в санаторно-курортные учреждения Республики Беларусь для детей работников;
- доплата за сверхурочную работу и в ночное время;
- индексация заработной платы;
- оплата труда за простои не по вине работника;
- денежная помощь молодому специалисту;
- единовременная выплата на оздоровление работника.

### 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 сумму отчислений в ФСЗН за 1-й квартал 2022 г. Сведения за январь 2022 г.

Табельный номер	Оплата по ставкам, руб.	Премия, %	Материальная помощь, руб.	Оплата по больничным листам, руб.	Доплата за работу в ночное время, руб.	Отпуск, руб.	Выходное пособие, руб.
1	523,5	15	150,0				
2	547,8	15					
3	538,9	20			45,3		
4							595,5
5	541,7	15					
6	448,5	15		134,1 (7 дн.)			
7	527,3	10	100,0				
8	434,6	15		114,8 (4 дн.)			
9	139,7	20				448,2	
10	542,9	15			46,2		

Примечание: материальная помощь работнику под табельным № 1 выдана в связи с тяжёлым заболеванием (имеется медицинская справка специальной формы), а работнику под табельным № 7 – в связи с рождением ребенка.

Сведения за февраль 2022 г.

Табельный номер	Оплата по ставкам, руб.	Трудовой отпуск	Материальная помощь к школе, руб.	Выходное пособие, руб.
1		520,33	150,00	
2		563,21	75,00	
3	102,45	421,12	75,00	
4	542,10		150,00	595,5
5	358,96	142,35	150,00	
6		1230,01	150,00	
7	124,85	325,41	150,00	
8		582,10	225,00	
9	665,30		75,00	
10		625,30	75,00	

Сведения за март 2022 г.

Табельный номер	Оплата по ставкам, руб.	Компенсация за неиспользуемый отпуск	Командировки, руб.	Стоимость спецодежды, руб.
1	523,5			
2	547,8		81,00	
3	538,9			
4	512,65	321,58		65,15
5	541,7			
6	448,5			
7	527,3		120,35	
8	434,6			
9	139,7			72,41
10	542,9			

Заполнить Отчет 4-Фонд.

Справочная организация: Организация (ОАО «Престиж» г. Брест, ул. Маяковского, 17/3, УНП 290653482, р/с BY77BLBB30120290654767001001 Дирекция ОАО «Белинвестбанк» по Брестской области (БИК BLBBBY2X) ; ИМНС по Ленинскому району г. Бреста; Регистрационный номер респондента в статистическом регистре – 294795491000; Учетный номер плательщика в органе Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь (УНПФ) – 151005251). На 01.01.2022 задолженность предприятия перед фондом составила 320,45 руб.

## 10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

### 10.1 Тестовые задания

1. Объектом налога на прибыль является:

- прибыль от реализации товаров (работ, услуг);
- прибыль от реализации основных средств;
- прибыль, полученная в виде дивидендов;
- валовая прибыль, а также дивиденды;
- все перечисленное выше.

**2. 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.

**3. 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).

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

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

**5. К затратам, учитываемым при налогообложении прибыли, относят:**

- а) затраты на командировки в пределах норм и сверх норм;
- б) расходы на выплату заработной платы;
- в) обязательные страховые взносы в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь;
- г) штрафы, перечисляемые в бюджет.

**6. Ставка налога на прибыль составляет:**

- а) 10 %;
- б) 18 %;
- в) 15 %;
- г) 24 %.

**7. Облагаемая налогом прибыль уменьшается (льготируется):**

- а) на прибыль организаций от реализации произведенных ими, средств реабилитации и обслуживания инвалидов;
- б) прибыль организаций от реализации производимой ими продукции растениеводства;
- в) прибыль организаций, полученная от реализации товаров собственного производства, которые являются инновационными в соответствии с перечнем, определенным Советом Министров Республики Беларусь.

**8. 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.

**9. 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.

**10. 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.

## **10.2 Практические ситуации**

**Ситуация 1.** Организация взяла кредит на покупку автомобиля. Как учитываются начисленные проценты по кредиту после ввода автомобиля в эксплуатацию?

**Ситуация 2.** Предприятие вносит недвижимое имущество, как вклад в уставный фонд другого предприятия. Произведена оценка вклада в уставный фонд. По одному зданию оценочная стоимость оказалась выше остаточной, по другому – ниже. Какие суммы будут учитываться в целях налогообложения налогом на прибыль?

## **10.3 Задачи**

**Задача 1.** Организации "Альфа" принадлежит доля в уставном фонде организации "Дельта" в размере 30%, что составляет 21,4 тыс.руб. Организация "Альфа" продает свою долю организации "Дельта" за 24 тыс.руб.

Курс Национального банка Республики Беларусь на дату внесения организацией "Альфа" вклада в уставный фонд (условно) – 2,8815 руб. за 1 дол. США, на дату продажи части доли – 2,9756 руб. за 1 дол. США.

Определить налог на прибыль.

**Задача 2.** ООО «Щит» в марте 2022 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 3.** По итогам работы за 2 квартал 2022 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 – 15.04.2019 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 2022 г.

**Задача 4.** 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; 2) указать срок уплаты налогов и сборов в бюджет и срок представления налоговых деклараций (расчетов) в инспекцию МНС.

**Задача 5.** Организация продает свое дочернее предприятие как имущественный комплекс. Стоимость реализации предприятия составляет 50000 руб. Согласно передаточному акту величина обязательств предприятия составляет 1000 руб., а стоимость активов (балансовая стоимость) – 40000 руб., в том числе:

остаточная стоимость основных средств – 26000 руб.;

материалы – 5000 руб.;

товары – 9000 руб.

Расходы, связанные с реализацией предприятия составили 200 руб.

Рассчитать налог на прибыль

**Задача 6.** Белорусская организация в марте начислила дивиденды в сумме 40 руб. своим участникам – ООО "Альфа" и ООО "Бета".

При этом вклад участников в уставный фонд белорусской организации составляет:

ООО "Альфа" – 400 руб. (80%);

ООО "Бета" – 100 руб. (20%).

Сумма дивидендов, полученная белорусской организацией в текущем году, которая не была учтена ранее при определении налоговой базы по налогу на прибыль в составе показателя ДП, составляет 10 руб.

Определим налоговую базу по налогу на прибыль по дивидендам, начисленным ООО "Альфа" и ООО "Бета".

Организация ежегодно распределяет прибыль между своими участниками на выплату дивидендов.

## 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;
- пени 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 2022 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 2022 года;
- б) с марта 2022 года;
- в) с апреля 2022 года.

**3.** На 1 января 2022 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 2022 года;
- б) с февраля 2022 года;
- в) с апреля 2022 года.

**4. На 1 января 2022 г. за организацией в ГАИ зарегистрирован автомобиль, облагаемый транспортным налогом. 5 января 2022 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 2022 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 2022 г. за организацией зарегистрирован автомобиль, облагаемый транспортным налогом. В октябре 2022 года она сняла автомобиль с учета для продажи. Сколько месяцев составит период владения автомобилем в 2022 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 2020 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 2022 года?**

а) может применить за I, II и III кварталы 2022 года;

б) может применить только за I квартал 2022 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.

**9. На 1 января 2022 г. за торговой организацией зарегистрирован в ГАИ грузовой автомобиль, облагаемый транспортным налогом. С августа 2021 года он не эксплуатируется из-за поломки. Автомобиль не будет сниматься с учета в ГАИ в течение 2022 года. Оснований для применения льгот по транспортному налогу в отношении данного автомобиля у организации нет. Как для налога на прибыль учитывать исчисленный транспортный налог?**

а) включить в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав;

б) не учитывать при расчете налога на прибыль;

в) отразить во внереализационных расходах.

## **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.

**Задача 6.** Физическое лицо имеет в собственности 2-х комнатную квартиру, которую сдает в аренду. Определить сумму налогов к уплате в бюджет при условии: а) краткосрочной сдачи; б) долгосрочной сдачи в аренду.

**Задача 7.** ИП 1. В течение года занимается розничной торговлей хлебобулочных изделий. Выручка от реализации составила 500 тыс. руб., внереализационные доходы 36 тыс. руб. Работает на УСН.

ИП 2 занимается техническим обслуживанием автомобилей с уплатой НДС. Выручка от реализации 900 тыс. руб. (в т.ч. НДС – 20%), сумма внереализационных доходов (положительные курсовые разницы) – 35 тыс. руб.

Определить сумму налога.

**Задача 8.** ЧПУП «Ирисобет» в январе 2022 г. отгрузила продукцию на сумму 5800 руб., в феврале 2022 – на 8 750 руб., в марте 2022г. – на 12 100 руб. В тоже время в январе на расчетный счет ЧПУП «Ирисобет» поступила выручка от реализации продукции за декабрь 2021 г. в сумме 3 200 руб., за ноябрь 2021 г. – в сумме – 2 800 руб.; в феврале поступила вся выручка за отгруженную продукцию в январе 2022 г. и за продукцию, отгруженную в феврале на сумму 7 570 руб.; в марте была получена выручка за оставшуюся продукцию в феврале 2022 г. и 9 220 руб. за продукцию, отгруженную в марте 2022г.

На предприятии была начислена следующая заработная плата:

ФИО	Заработная плата			Премия	Сведения о работнике
	январь	февраль	март		
Лойко Т.М.	542	801	1342	20%	3 детей
Петренко М.И.	482	1405	1292	25%	участник локальных войн, 1 ребенок
Ильюшенко А.В.	132	1258	1399	30%	Дивиденды (980 руб. начисленные)

Определить налог по УСН. Заполнить налоговую декларацию.

Организация (ЧПУП «Ирисобет» г. Брест, ул. Маяковского, 17/3, УНП 290653482, р/сч BY22 BELB 3012 1502 6200 4022 6000 в ОАО «БанкБелВэб», г. Минск, код банка BELBВY2X ; ИМНС по Ленинскому району г. Бреста; Регистрационный номер респондента в статистическом регистре – 294795491000; Учетный номер плательщика в органе Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь (УНПФ) – 1510052510).

## 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 МЕТОДИЧЕСКИХ УКАЗАНИЙ**

### 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. Атрапонок, 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. Дополнительная литература

15.2.1. Налоги и налогообложение : учеб. Пособие / А. Н. Романов, С. П. Колчин. – М. : Вузовский учебник : ИНФРА-М, – 2018. – 391 с.

15.2.2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для академического бакалавриата / под ред. Г. Б. Поляка, Е. Е. Смирновой. – 3-е издание, перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2018. – 385 с.

### 15.3 Нормативно-правовые акты

15.3.1. 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.

15.3.2. Протокол об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств-членов Таможенного союза об уплаченных суммах косвенных налогов от 11.12.2009., подписанного в городе Санкт-Петербурге 11 декабря 2009 года // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой иформ. Респ. Беларусь. – Минск, 2021.

15.3.3. 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.

15.3.4. 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.

15.3.5. Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях: Кодекс Респ. Беларусь, 21 апр. 2002 г., №194-3 // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой иформ. Респ. Беларусь. – Минск, 2021.

15.3.6. 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.

15.3.7. Закон Республики Беларусь Об изменении законов по вопросам налогообложения, 31 дек. 2021 г., №141-3 // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой иформ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.

15.3.8. Об обязательных страховых взносах в фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь : Закон Республики Беларусь от 29.02.1996 г. №138–XIII // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой иформ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.

15.3.9. 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 иформ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.

15.3.10. О некоторых вопросах, связанных с исчислением и уплатой налогов, сборов (пошлин), иных платежей, контроль за исчислением и уплатой которых осуществляют налоговые органы: постановление Министерства по налогам и сборам Респ. Беларусь, 24 дек. 2020, №42 // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой иформ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.

Учебное издание

*Составитель:  
Кот Наталья Генриховна*

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ**  
по выполнению 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 01.03.2022 г. Формат 60x84 <sup>1</sup>/<sub>16</sub>. Бумага «Performer».  
Гарнитура «Times New Roman». Усл. печ. л. 2,79. Уч. изд. л. 3,0. Заказ № 154. 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.