

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«БРЕСТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА

ПРАКТИКУМ
по дисциплине
«НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

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

УДК 338.24.42

Практикум разработан 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 05.12.2018г., регистрационный № ТД-Е.811/тип. и учебного плана специальности 1-25 01 04 «Финансы и кредит».

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

Практикум обсужден на заседании кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита УО «БрГТУ» и рекомендованы к изданию.

Рецензент: Якута С. Я., зам. директора ОАО «Брестский электротехнический завод»

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

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	5
1 НАЛОГИ В СИСТЕМЕ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ОТНОШЕНИЙ	6
1.1 Тестовые задания	6
1.2 Задачи.....	6
2 НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ	8
2.1 Тестовые задания	8
2.2 Кейсы	9
3 ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ	9
3.1 Тестовые задания	9
3.2 Задачи.....	11
4 НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ	13
4.1 Тестовые задания	13
4.2 Практические ситуации.....	16
4.3 Задачи.....	16
5 АКЦИЗЫ	19
5.1 Тестовые задания	19
5.2 Практические ситуации.....	20
5.3 Задачи.....	22
6 ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ НАЛОГ. НАЛОГ ЗА ДОБЫЧУ (ИЗЪЯТИЕ) ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ	23
6.1 Практические ситуации.....	23
6.2 Задачи.....	23
7 НАЛОГ НА НЕДВИЖИМОСТЬ	25
7.1 Практические ситуации.....	25
7.2 Задачи.....	25
8 ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ	26
8.1 Практические ситуации.....	26
8.2 Задачи.....	27
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»	28
9.1 Тестовые задания	28
9.2 Практические ситуации.....	29
9.3 Задачи.....	30
10 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	32
10.1 Тестовые задания	32
10.2 Практические ситуации	33
10.3 Задачи.....	34
11 НАЛОГ НА ДОХОДЫ ИНОСТРАННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ	37
11.1 Тестовые задания	37
11.2 Практические ситуации	38

11.3 Задачи.....	38
12 МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ	39
12.1 Задачи.....	39
13 ОСОБЫЕ РЕЖИМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	40
13.1 Задачи.....	40
14 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И КОНТРОЛЬ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ....	41
14.1 Тестовые задания.....	41
ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПРАКТИКУ-	
МА.....	44

ВВЕДЕНИЕ

Практикум по учебной дисциплине «Налоги и налогообложение» предназначена 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.

Практикум предназначен 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. Налоги возникли в результате:

- а) появления государств;
- б) становления промышленности;
- в) развития торговли.

2. Кривая Лаффера выражает зависимость доходов бюджета от:

- а) объема выручки предприятия;
- б) прогрессивности налогообложения;
- в) размера прибыли предприятия.

3. Принцип удобства означает:

- а) простоту исчисления и уплаты налогов для плательщика;
- б) простоту взимания налогов для фискальных органов;
- в) взимание налога в удобное для плательщика время и удобным способом.

4. Основная доходная часть бюджета состоит из:

- а) доходов от имущества, находящегося в государственной собственности;
- б) налоговых поступлений;
- в) поступлений от внешнеэкономической деятельности.

5. Отличие пошлины от налога обусловлено:

- а) отсутствием специальной цели и специального интереса;
- б) наличием специальной цели и специального интереса;
- в) указанные понятия не различаются.

6. По способу изъятия налоги подразделяются на:

- а) общие и целевые;
- б) прямые и косвенные;
- в) прогрессивные, пропорциональные и регрессивные.

7. Налог на прибыль предприятий — это налог:

- а) прямой, общий, пропорциональный;
- б) прямой, специальный, прогрессивный;
- в) прямой, общий, прогрессивный.

8. К неналоговым платежам относятся:

- а) акцизы;
- б) конфискации;
- в) НДС;
- г) платежи за выдачу лицензий.

1.2 Задачи

Задача 1. Предприятие реализует строительную продукцию. Себестоимость одной единицы продукции – 598,00 руб.. В отчетном периоде реализовано 450 единиц. Отпускная цена одной единицы (без НДС, 20%) – 745,80 руб.. Начислено со стороны сторонней организацией за рекламу – 1 450,67 руб., в т.ч. НДС – 20%.

Требуется: 1) определить сумму отчислений в бюджет из выручки; 2) рассчитать величину прибыли от реализации продукции за январь.

Задача 2. Для производства продукции предприятием закуплено сырье стоимостью 29 500,00 руб. (в том числе НДС по ставке 20%). Выручка от реализованной продукции (без учета НДС по ставке 20%) составила 50 000,00 руб. Ставка НДС – 20%. **Определить:** НДС начисленный.

Задача 3. Сформировать отпускную цену, если известно, что в отчетном году материальные затраты составили 25,00 руб., амортизационные отчисления – 12,30 руб., фонд оплаты труда – 58,65 руб., прочие затраты – 3,71 руб., коммерческие расходы – 7,21руб. В себестоимость продукции включаются отчисления в ФСЗН (34%) т отчисления в РУСП «Белгосстрах (0,6%). Норма рентабельности – 16%. В отпускную цену включается налог на добавленную стоимость. Акцизами не облагается.

Задача 4. Организация в отчетном периоде приобрела сырье для производственных целей на сумму 110,00 руб., в том числе НДС — 16,78 руб., комплектующие изделия на сумму 240,00 руб., в том числе НДС — 20%.

Организация произвела из всего этого продукцию и реализовала в отчетном периоде по свободным отпускным ценам покупателям Республики Беларусь. Получена выручка от реализации продукции 11 500,00 руб. Определить НДС начисленный.

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

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

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

Задача 6. Организация в отчетном периоде приобрела сырье для производственных целей на сумму 33 900,00 руб., в том числе НДС — 20%. Организация произвела продукцию и реализовала ее в отчетном периоде по свободным отпускным ценам покупателям Республики Беларусь, выручка от реализации продукции 530 000,00 руб. Необходимо **определить сумму НДС к уплате в бюджет.**

Задача 7. Задачи 6, 7 решить на основании индивидуальных данных, которые формируются путем прибавления к показателям, имеющих денежное выражение, последних 2-х цифр зачетной книжки студента.

2 НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

2.1 Тестовые задания

1. Белорусское предприятие заключило договор с индивидуальным предпринимателем – резидентом Украины, в соответствии с которым последний оказывает транспортные услуги по доставке товаров из Беларуси в Украину. Является ли указанный ИП налогоплательщиком в Республике Беларусь?

- а) да, он признается плательщиком налога на доходы;
- б) да, он признается плательщиком подоходного налога;
- в) нет, плательщиком налога на доходы признается белорусская организация.

2. Компания, зарегистрированная в качестве налогоплательщика в г. Бресте, открыла в г. Кобрин магазин рознично торговли. Магазин не имеет отдельного расчетного счета и не выделен на отдельный баланс. Необходимо ли подразделению в г. Кобрин подавать налоговые декларации по своей деятельности?

- а) да;
- б) нет;
- в) да или нет - в зависимости от того, как определено в учетной политике.

3. Верно ли следующее утверждение: «В случае, если организация является плательщиком налогов в Республике Беларусь, она является налоговым резидентом Республики Беларусь»?

- а) да;
- б) нет.

4. Гражданин иностранного государства, не являющийся налоговым резидентом Республики Беларусь прибыл в Республику Беларусь для участия в семинаре в качестве лектора. Доход от участия в семинаре получен им от организации-организатора семинара, то есть от источника в Республике Беларусь. Является ли данный доход объектом налогообложения в Республике Беларусь?

- а) да;
- б) нет.

5. 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.

6. 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.

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 без уплаты НДС;
- упрощенную систему налогообложения с уплатой НДС.

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. Мать, не состоящая в браке, имеющая ребенка, сведения об отце которого записаны в записи акта о рождении ребенка по указанию матери, предоставляет организации по месту основной работы соответствующую справку, выданную органом, регистрирующим акты гражданского состояния. С какого месяца предоставляется стандартный налоговый вычет на детей?

- а) с месяца выдачи справки;
- б) с месяца предоставления справки;
- в) с месяца рождения ребенка;
- г) с первого месяца календарного года.

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. Социальный налоговый вычет по подоходному налогу с физических лиц по сумма, уплаченным физическим лицом страховым организациям Республики Беларусь в качестве страховых взносов по договорам добровольного страхования медицинских расходов, предоставляется при условии заключения таких договоров на срок:

- а) не менее 1 года;
- б) не менее 3-х лет;

- в) независимо от срока договора;
- г) не предоставляется.

4. У физического лица есть ребенок, получающий первое высшее образование на дневной форме обучения. До достижения ребенком какого возраста родителям может предоставляться стандартный налоговый вычет?

- а) 21 года;
- б) 24 лет;
- в) 32 года;
- г) до окончания учебного заведения, даже если заканчивает заведение в 58 лет.

5. Для резидентов Республики Беларусь объектом для исчисления подоходного налога является:

- а) только доход, полученный физическим лицом в денежной форме на территории Республики Беларусь;
- б) только доход, полученный физическим лицом в денежной форме на территории Республики Беларусь и за пределами Республики Беларусь;
- в) доход, полученный физическим лицом в денежной и натуральной формах на территории Республики Беларусь и за пределами.

6. Налоговые ставки при исчислении подоходного налога в Республике Беларусь:

- а) прогрессивные;
- б) регрессивные;
- в) фиксированные.

7. Подоходным налогом не облагаются:

- а) доходы, полученные в натуральной форме;
- б) стоимость путевок, за исключением туристических, в санаторно-курортные и оздоровительные учреждения, оплаченных за счет средств социального страхования;
- в) доходы, получаемые плательщиками за сдачу крови;
- г) доходы физического лица в виде наследства;
- д) стипендии обучающихся, надбавки к стипендиям;
- е) туристические путевки для работников организации;
- ж) доходы, получаемые от сдачи внаем (поднаем) жилых помещений молодым специалистам.

8. Налоговым периодам подоходного налога признается:

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

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.

3.2 Задачи

Задача 1. Работнице транспортного отдела Иванюк Т.М. за август 2021 г. начислена заработная плата в размере 435,67 руб. С 26 августа по 08 сентября 2021 г. работница ушла в очередной отпуск, сумма отпускных за август – 259,00 руб., за сентябрь – 260,00 руб. Работница воспитывает одного ребенка до 18 лет. **Определить:** сумму денежных средств к выдаче.

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. Физическое лицо по месту основной работы трудится на 0,25 ставки. Его доход в месяц составляет 100,0 руб. У физического лица двое детей в возрасте до 18 лет и ребенок в возрасте 24 года, получающий образование на дневной форме обучения в БНТУ. Определить сумму подоходного налога в бюджет.

Задача 4. Работник по основному месту работы в марте текущего года получил следующие доходы:

- заработная плата за отработанное время – 175,50 руб.;
- премия за производственные результаты в размере 30% заработной платы;
- заработная плата по внутреннему совместительству -75,00 руб.;
- командировочные расходы – 22,50 руб. (в пределах норм);
- путевка в санаторий, выданная ребенку сотрудника – 196,00 руб.

Работник имеет одного ребенка в возрасте 14 лет и одного ребенка в возрасте 1,5 года, за которым осуществляет уход неработающая жена работника. Рассчитать сумму подоходного налога, подлежащую удержанию за март текущего года. **Определить** заработную плату к выдаче.

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

- заработная плата за фактически отработанное время – 370,00 руб.;
- премия за производственные результаты – 30 % от заработной платы за фактически отработанное время;
- 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 283,46 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. Бухгалтеру организации, имеющему двоих детей школьного возраста, за налоговый период начислена заработная плата по основному месту работы в размере 450,00 руб. ежемесячно.

Начислено по трудовому соглашению за консультации и подготовку годовой отчетности: в январе – 00,00 руб., в феврале – 100,00 руб., в марте – 105,00 руб., в апреле – 160,00 руб.

В апреле получены проценты по депозитному вкладу в коммерческом банке. Депозитный счет открыт с 1 января текущего года на сумму 2000,00 руб. Процентная ставка – 10% годовых. Ставка вклада до востребования – 8,1%.

В мае получена премия по основному месту работы в размере 200,00 руб., в июле – материальная помощь в размере 180,00 руб. и подарок на сумму 100,00 руб.

В октябре бухгалтер продал квартиру за 90300,00 руб., которая находилась в его собственности более трех лет, в ноябре купил жилой дом за 145000,00 руб.

В декабре получены дивиденды по акциям организации на сумму 5000,00 руб. (последние выплаты по дивидендам были перечислены в декабре прошлого года).

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. К объектам обложения НДС относится реализация товаров (работ, услуг):

- а) обороты по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Республики Беларусь;
- б) ввоз товаров на территорию Республики Беларусь;
- в) безвозмездная передача имущества (работ, услуг) организациям, осуществляющим хозяйственную деятельность по производству продукции растениеводства.

5. Объектами налогообложения налогом на добавленную стоимость не признаются:

- а) обороты по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав дипломатическим представительствам и консульским учреждениям Республики Беларусь
- б) обороты по реализации предприятия как имущественного комплекса должника в процедуре конкурсного производства
- в) обороты по передаче арендодателем объекта аренды арендатору
- г) передача товаров (работ, услуг), имущественных прав в качестве вклада участника простого товарищества (договора о совместной деятельности) в общее дело

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 в отчетном периоде приобрела сырье для производственных целей на сумму 33,9 тыс. руб., в том числе НДС — 10% Организация произвела продукцию и реализовала ее в отчетном периоде по свободным отпускным ценам покупателям Республики Беларусь, выручка от реализации продукции 530 тыс. руб. За отчетный период по договору аренды было получено 6 500 руб., в т.ч. возмещение коммунальных расходов – 1850 руб. Необходимо определить сумму НДС к уплате в бюджет.

Задача 5. Организация в январе текущего года приобрела сырье, материалы, комплектующие на сумму 41,09 тыс. руб., в том числе НДС — 6,84 тыс. руб.

За отчетный период организация имеет следующие показатели:

1. Сумма оборота по реализации, облагаемого по ставке 20 %, — 245,08 тыс. руб.
2. Сумма оборота по реализации, облагаемого по ставке 0 %, — 67 тыс. руб.
3. Сумма оборота по реализации, освобожденного от налогообложения НДС – 41,6 тыс. руб.

Необходимо определить сумму налоговых вычетов, приходящихся на различные обороты.

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 Туркменинии. 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. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет на основании следующих данных:

- оборот, облагаемый по ставке 20% - 1200,00 руб.;
- оборот, облагаемый по ставке 10% - 2200,00 руб.;
- оборот, освобождаемый от НДС - 2500,00 руб.;
- оборот по реализации товаров, приобретенных и реализованных за пределами Республики Беларусь – 3200,00 руб.;

- оборот по реализации товаров, реализованных на выставке-ярмарке в России физическим лицам – 1000,00 руб.;
- маркетинговых услуг, приобретаемых у нерезидентов, местом реализации которых является территория Республики Беларусь, - 700,00 руб.;
- сумма штрафа от покупателя, относящаяся к реализации товаров, освобожденных от НДС – 500,00 руб.;
- налоговые вычеты по приобретенным товарам – 200,00 руб.;
- налоговые вычеты по сырью, ввезенному из-за пределов ЕАЭС – 100,00 руб.;
- налоговые вычеты по товарам, ввезенным из ЕАЭС – 80,00 руб.;
- работам и услугам, приобретенным на территории Республики у резидентов Республики Беларусь – 170,00 руб.;
- налоговые вычеты по товарным знакам – 90,00 руб.;
- налоговые вычеты по основным средствам – 270,00 руб.

5 АКЦИЗЫ

5.1 Тестовые задания

1. Плательщиками акцизов признаются:

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

2. Подакцизными товарами являются:

- а) парфюмерно-косметическая продукция;
- б) табачные изделия;
- в) 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) $T_{cb} + T_n + НДС$;
- в) исходя из физического объема ввезенной продукции.

где T_c — таможенная стоимость; T_n — таможенная пошлина; T_{cb} — 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.

Ситуация 2. Определите плательщиков акцизов, объект налогообложения и операции, которые не подлежат налогообложению, в следующих ситуациях:

1. Ликероводочный завод производит и реализует алкогольную продукцию оптовой организации и фирменному магазину.
2. Нефтеперерабатывающее предприятие реализует бензин и дизельное топливо АЗС.
3. Филиал табачной фабрики производит сигареты первого и второго класса из давальческого сырья и реализует организации розничной торговли.
4. Организация ввозит легковой автомобиль на таможенную территорию РФ.
5. Парфюмерно-косметическая фабрика использует денатурированный спирт собственного производства для изготовления духов.
6. Цех № 1 ликероводочного завода передает цеху № 2 спирт собственного производства для изготовления водки.
7. Аптека изготавливает и реализует населению спиртосодержащие лекарственные препараты.
8. Спиртовой завод передает спирт на переработку на давальческой основе ликероводочному заводу. Ликероводочный завод производит из спирта алкогольную продукцию, которая впоследствии реализуется торговой организации на территории РФ.
9. Пивоваренный завод в счет частичной оплаты труда выдает своим работникам пиво собственного производства.
10. Автомобильный завод вносит в качестве взноса в простое товарищество легковой автомобиль.

5.3 Задачи

Задача 1. Определите сумму акциза при формировании цены, если себестоимость 61,00 руб., прибыль 16,00 руб., ставка акциза 30%.

Задача 2. По условию задачи 12 установите отпускную цену, если ставка НДС – 20%.

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 250л. Таможенная стоимость партии 2 500 руб. Ставка таможенной пошлины 2 евро за 1л 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 250л. коньяка на территории Республики Беларусь по цене 48,00 руб. за 1л. (с НДС – 20%). **Определить:** сумму акцизов и НДС к уплате в бюджет.

Задача 5. Полная себестоимость товара составляет 120,00 руб., планируемая рентабельность – 25%. если ставка акцизов на товары установлена в размере 45%, НДС – 20%, то определите выгодно ли реализовывать данный товар на рынке, если цена реализации аналогичной продукции конкурента 246,00 руб.

Задача 6. Товар реализуется покупателю по цене 1670 руб. Ставка НДС – 20%, акцизы – 35%. Рассчитайте сумму косвенных налогов.

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 9. Организация в отчетном периоде отгрузила подакцизную продукцию стоимостью 1 890 руб. (в т.ч. НДС – 10%, адвалорная ставка акцизов – 13%). Определить сумму косвенных налогов.

Задача 10. 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 Практические ситуации

Ситуация 1. Организация А в процессе деятельности использует стационарную установку, при эксплуатации которой происходит выброс загрязняющих веществ в атмосферный воздух. Разрешение на выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух организацией А не получено.

Сточные воды, образуемые при осуществлении производственной деятельности, организация А сбрасывает в канализацию, состоящую на балансе организации В, на основании заключенного договора.

Организацией А в разработанной и утвержденной инструкции по обращению с отходами производства размеры допустимого количества накопления отходов производства, необходимого для перевозки на объекты захоронения, обезвреживания отходов и (или) на объекты по использованию отходов не определены. Однако каждый последний день месяца все отходы производства (как относящиеся, так и не относящиеся к отходам, подобным отходам жизнедеятельности населения) вывозятся на захоронение на объекты захоронения отходов, владельцем которых является организация С.

Плательщиком каких видов платежей, входящих в состав экологического налога, является организация А?

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 2021 года организацией добыто 87 600 м³ песка строительного, из которого:

- использовано для строительства дорог общего пользования – 59 400 м³;
- использовано для строительства подъездных дорог – 8 700 м³;
- реализовано иной организации дорожного строительства (при этом в договоре на реализацию покупатель обязуется использовать данный песок для нужд дорожного строительства) – 19 500 м³.

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

6.2 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. Организация имеет стационарный источник загрязнения окружающей среды и осуществляет выбросы в атмосферу следующих загрязняющих веществ:

Вредные вещества	Установленный годовой объем	Выброшено за 1-й квартал, по месяцам, т		
		январь	февраль	март
1. Окись углерода (4 класс опасности)	3,59	1,2	2,4	1,89
2. Двуокись азота (2 класс опасности)	4,12	1,1	1,05	0,14
3. Сажа (3 класс опасности)	1,98	1,7	3,05	2,7

Организация в 1-м квартале направила на строительство оборудования по очистке газов для уменьшения объема выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух 50 руб. **Требуется:** исчислить экологический налог за 1 квартал двумя методами.

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

- установленный годовой объем добычи — 1 450 м³;
- добыто в течение года: январь — 150 м³; февраль — 230 м³; март - 200 м³; апрель — добыча не осуществлялась; май - 170 м³; июнь - 175 м³; июль — 193 м³; август — 348 м³; сентябрь — 190 м³; октябрь — 135 м³; ноябрь — добыча не осуществлялась; декабрь — 80 м³.

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

Задача 4. ОАО «Вымпел» имеет стационарный источник загрязнения окружающей среды. На текущий год годовой объем выбросов установлен в размере 11, 16 т (вещество относится к 3-му классу опасности). В течение 1-го квартала 2021 г. осуществлялись выбросы: 4,02 т. – январь; 0,43 т. – февраль; 3,2 т. – март.

ОАО «Залп» имеет стационарный источник загрязнения окружающей среды. На текущий год годовой объем выбросов установлен в размере 4,2 т (вещество относится ко 2-му классу опасности). В течение 1-го квартала 2021г. осуществлялись выбросы: 0,02 т. – январь; 0,43 т. – февраль; 1,2 т. – март.

Определить экологический налог за 1-й квартал 2021 г. для ОАО «Вымпел» и ОАО «Залп» двумя методами.

7. НАЛОГ НА НЕДВИЖИМОСТЬ

7.1 Практические ситуации

Ситуация 1. Иностранная организация, не осуществляющая деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство в марте 2021 года арендовала у индивидуального предпринимателя офисное помещение, расположенное в г. Бресте.

В июне 2021 года арендованное иностранной организацией офисное помещение передано в субаренду организации-резиденту Республики Беларусь, применяющей общую систему налогообложения.

Кто из упомянутых в вопросе субъектов (индивидуальный предприниматель, иностранная организация, белорусская организация) являются плательщиками налога на недвижимость во 2, 3 кварталах 2021 года в отношении офисного помещения?

Ситуация 2. Организацией, применяющей общую систему налогообложения, 29 мая 2021 года в ходе инвентаризации выявлено используемое, но неучтенное ранее в бухгалтерском учете здание гаража. В организации имеются документы, подтверждающие его приобретение 3 декабря 2015 года по цене 400 000 000 неденоминированных рублей (без НДС).

Определите сумму налога на недвижимость, которую организации следует уплатить в бюджет по выявленному в ходе инвентаризации объекту, за период с даты его приобретения по 31 декабря 2021 года, принимая во внимание:

- нормативный срок службы – 20 лет;
- линейный способ начисления амортизации;
- увеличение ставки налога на недвижимость в 2 раза в соответствии с решением местного Совета депутатов базового территориального уровня;
- переоценка объектов основных средств не производилась;

6.2 Задачи

Задача 1. Первоначальная стоимость основных средств, имеющих на ОАО «Вираж», которое расположено в г. Бресте, на 1 января 2020 г. составляет:

- неработающие машины и оборудование – 5 млн. руб. (износ – 40%);
- здания, законсервированные по решению Правительства – 17 млн. руб. (износ – 70%);
- построенные и введенные в эксплуатацию 04.04 прошлого года здания производственного цеха – 185 млн. руб. (износ – 3%);
- остальные здания и сооружения – 168 млн. руб. (износ – 30%).

Определите налог на недвижимость за год.

Задача 2. Организация имеет в собственности в г. Брест следующие объекты:

Наименование объекта	Стоимость на 1 января текущего года, тыс. руб.	Амортизационные отчисления, тыс. руб.
1. Здание производственное	73,6	17,8
2. Здание склада	32,7	4,3
3. Библиотечные фонды	4,6	0,6

Необходимо определить налог на недвижимость на текущий год.

Задача 3. По состоянию на 01.01.2021 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 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 1м² земель общественно-деловой зоны составляет 5 руб.;

– кадастровая стоимость 1м² земель жилой многоквартирной зоны составляет 7,4 руб.;

– местный Совет депутатов увеличил ставки земельного налога для организаций в 2 раза.

8.2 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 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 3- квартал 2021 г.
Сведения за июль 2021 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 август 2021 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 сентябрь 2021 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 VLBBBY2X) ; 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 01.01.2021 задолженность предприятия перед фондом составила 320,45 руб.

10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

10.1 Тестовые задания

1. Объектом налога на прибыль является:

- а) прибыль от реализации товаров (работ, услуг);
- б) прибыль от реализации основных средств;
- в) прибыль, полученная в виде дивидендов;
- г) валовая прибыль, а также дивиденды;
- д) 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?

Ситуация 3. Организация в 1 квартале 2021 года осуществляла реконструкцию производственного помещения. Для этих целей в банке взяли кредит. Акт приемки в эксплуатацию объекта подписан в апреле 2021 года.

Стоимость реконструкции в бухгалтерском учете отнесена на увеличение стоимости производственного помещения в размере 10 000 руб.. в том числе:

- стоимость проектно-сметной документации – 100,00 руб.;
- стоимость строительно-монтажных работ – 5 000,00 руб.;
- себестоимость работ, выполненных хозяйственным способом – 1 500,00 руб.;
- стоимость использованных материалов – 2 800,00 руб. (в том числе стоимость материалов, полученных от ликвидации склада, по которому до 01.01.2014 г. исчислялась амортизационная премия, - 1 000,00 руб.);
- проценты по кредиту – 600,00 руб.

Организация по расходам на реконструкцию решила применить инвестиционный вычет.

В каком периоде и в каком размере организация может применить инвестиционный вычет?

10.3 Задачи

Задача 1. Организация занимается производственной деятельностью. В отчетном периоде реализовало продукцию собственного производства по свободным отпускным ценам на территории Республики Беларусь. Выручка от реализации составила 246 тыс. руб., затраты по производству и реализации, учитываемые при налогообложению – 127 тыс. руб. Необходимо исчислить налог на прибыль.

Задача 2. ООО «Щит» в марте 2021 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 2021 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 2021 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. Исходные данные за отчетный период 2021 г.:

– выручка от реализации товаров за отчетный период – 148 000 руб. (в том числе НДС 20 %);

– учетная стоимость товаров, приобретенных для реализации – 105 420 руб.;

– учетная стоимость реализованных товаров – 101 400 руб.;

– выручка от реализации основных средств в отчетном периоде – 85 000 руб. (в том числе НДС 20 %);

– остаточная стоимость основных средств и затраты по реализации основных средств составили – 48 500 руб.;

– выручка от реализации оказанных услуг в отчетном периоде – 3 400 руб. (в том числе НДС 20 %);

– затраты, произведенные при предоставлении оказанных услуг – 2 400 руб.;

– стоимость принятого к учету имущества, оказавшегося в излишке в результате инвентаризации – 420 руб.;

– суммы штрафных санкций, уплаченные за нарушение условий договоров – 120 руб.;

– в отчетном периоде безвозмездно передано средней школе №3 г. Бреста денежных средств на сумму – 410 руб..

Определить: налог на прибыль

Задача 6. Организация в декабре 2019 г. приобрела товары для реализации 800 единиц по цене 100 руб. за единицу. В сентябре 2020 г. стороны подписали дополнительное соглашение к договору об изменении цены – цена на 1 единицу товара устанавливается 150 руб.

В 1-м квартале 2020 г. организация реализовала 100 единиц товара, во 2-м – 200 единиц, в 3-м – 150 единиц, в 4-м – 100 единиц. Остаток на 31.12.2020 года – 250 единиц.

Определить сумму, подлежащую включению в затраты (внереализационные расходы) при исчислении налога на прибыль в 2020 году.

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.

11.2 Практические ситуации

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

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

11.3 Задачи

Задача 1. Индивидуальный предприниматель, применяющий УСН, 05.07 выплатил

иностранной организации доход, облагаемый по ставке 12%, в сумме 8 800 евро. Иностранная организация предоставила подтверждение постоянного местонахождения 27.10 (ставка налога на доходы по международному соглашению 10%).

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

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

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

Определить сумму налога на доходы иностранной организации.

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

- проценты по кредиту 200 евро;
- компенсацию за юридические услуги – 100 евро, акт подписан 15 июня;
- пенью за просрочку выплаты процентов 100 евро (отражена в бухгалтерии 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.

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.

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;
- пеню 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 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 55,00 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 114 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 с уплатой НДС; г) применения УСН без уплаты НДС; д) 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 по УСН без НДС.

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 ставки налога при УСН для каждого предпринимателя, налоговую базу для расчета налога и сумму налога.

Задача 8. ЧПУП «Ирисобет» в январе 2021 г. отгрузила продукцию на сумму 5800 руб., в феврале 2021 – на 8 750 руб., в марте 2021 г. – на 12 100 руб. В то-

же время в январе на расчетный счет ЧПУП «Ирисобет» поступила выручка от реализации продукции за декабрь 2018 г. в сумме 3 200 руб., за ноябрь 2020 г. – в сумме – 2 800 руб.; в феврале поступила вся выручка за отгруженную продукцию в январе 2020 г. и за продукцию, отгруженную в феврале на сумму 7 570 руб.; в марте была получена выручка за оставшуюся продукцию в феврале 2019 г. и 9 220 руб. за продукцию, отгруженную в марте 2020г.

На предприятии была начислена следующая заработная плата:

ФИО	Заработная плата			Премия	Сведения о работнике
	январь	февраль	март		
Лойко Т.М.	542	301	342	20%	3 детей
Петренко М.И.	482	405	292	25%	участник локальных войн, 1 ребенок
Ильюшенко А.В.	132	258	399	30%	Дивиденды (980 руб. начисленные)

Определить налог по УСН без НДС. 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 BELBY2X ; 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 ПРАКТИКУМА

15.1. Перечень основной литературы

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

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

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

15.2 *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 // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой иформ. Респ. Беларусь. – Минск, 2021.

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

15.3.7. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть): Кодекс Респ. Беларусь, 29 дек. 2009 г., №71-З // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой иформ. Респ. Беларусь. – Минск, 2021.

Об обязательных страховых взносах в фонд социальной защиты населения 15.3.8. Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь : Закон Республики Беларусь от 29.02.1996 г. №138–ХІІІ // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой иформ. Респ. Беларусь. – Минск, 2021.

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 25 янв. 1999 № 115 // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2021.

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 информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2021.

Учебное издание

Составитель:
Кот Наталья Генриховна

ПРАКТИКУМ
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: Митлошук М. А.

Подписано в печать 16.09.2021 г. Формат 60x84 ¹/₁₆. Бумага «Performer».
Гарнитура «Times New Roman». Усл. печ. л. 2,94. Уч. изд. л. 3. Заказ № 994. Тираж 20 экз.
Отпечатано на ризографе учреждения образования «Брестский государственный
технический университет». 224017, г. Брест, ул. Московская, 267.

