

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ
И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»
ДЛЯ СТУДЕНТОВ, ОБУЧАЮЩИХСЯ
ПО СПЕЦИАЛЬНОСТЯМ
ФИНАНСЫ И КРЕДИТ, БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ,
АНАЛИЗ И АУДИТ

Т Е М А 1. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Задания для проверки

1. Можно ли утверждать, что налоги порождены государством? Какова их связь с государством?
2. Какова основная особенность налогов? Чем сборы отличаются от налогов?
3. В чем выражается регулирующая функция налогов?
4. Какова взаимосвязь между регулирующей и фискальной функцией налогов?
5. В чем выражается фискальная функция налогов?
6. Каков смысл контрольной функции налогов?
7. Назовите и поясните сущность классических принципов налогообложения. Сопоставьте классические принципы налогообложения, предложенные А. Смитом, с современными принципами налогообложения.

Упражнения

Выберите правильные (один или несколько) варианты ответов:

1. Основные характеристики налога – это:

- а) принудительность, обязательность, обезличенность;
- б) добровольность, императивность, обезличенность;
- в) возмездность, обязательность, обезличенность;
- г) все варианты ответов верны.

2. Принудительность и односторонний характер налога состоят в том, что:

- а) налог уплачивается в порядке и на условиях, заранее определенных законодательными актами;
- б) налог взимается не в силу законодательства, а в силу договора;
- в) плательщики налога не получают товары или услуги непосредственно в обмен на уплату налога.

3. Обязательность (императивность) налога состоит в том, что:

- а) уплата налога является обязанностью, а не желанием плательщиков;
- б) налог взимается не в силу договора, а в силу осуществления властных прерогатив государства;
- в) плательщики налога не получают товары или услуги непосредственно в обмен на уплату налога.

4. Индивидуальная безвозмездность налога состоит в том, что:

- а) уплата налога является обязанностью, а не желанием плательщиков;
- б) в обмен на уплату налога плательщики не получают товары или услуги;
- в) налог закреплен за конкретным видом расходов бюджета.

5. Обезличенность налога заключается в том, что:

- а) налог закреплен за конкретным видом расходов бюджета;
- б) уплата налога является обязанностью, а не желанием плательщиков;
- в) налог не закреплен за конкретным видом расходов бюджета.

6. Законодательная определенность налога состоит в том, что:

- а) налог взимается не в силу договора, а в силу осуществления властных прерогатив государства;
- б) уплата налога является обязанностью, а не желанием плательщиков;
- в) налог уплачивается в порядке и на условиях, заранее определенных законодательными актами.

7. Регулирующая функция налогов включает следующие подфункции:

- а) стимулирующая, дестимулирующая, фискальная;

- б) воспроизводственная, стимулирующая, дестимулирующая;
- в) стимулирующая, воспроизводственная, фискальная.

8. *Функцией налогов, посредством которой формируются и мобилируются финансовые ресурсы государства для выполнения общегосударственных или целевых государственных программ, является:*

- а) стимулирующая;
- б) фискальная;
- в) регулирующая.

9. *Распределительная функция налогов предусматривает:*

- а) достижение посредством налоговых механизмов тех или иных задач налоговой политики;
- б) формирование денежных доходов государства;
- в) обеспечение решения социальной задачи посредством перераспределения богатств в обществе.

10. *Функцией налогов, направленной на поддержку развития тех или иных экономических процессов через систему налоговых льгот, является:*

- а) стимулирующая;
- б) дестимулирующая;
- в) воспроизводственная.

Задания для самостоятельной работы

1. Изучите всеобщие (классические) принципы налогообложения, которые сформулировали: А. Смит, А. Вагнер, Д. Рикардо, Н. Тургенев.

2. Охарактеризуйте функциональные принципы налогообложения.

3. Установите иерархию актов налогового законодательства по их юридической силе в соответствии с положениями Налогового кодекса Республики Беларусь.

4. Расположите законодательные и нормативные правовые акты в области налогообложения в порядке их значимости при наличии противоречий между ними: 1) Налоговый кодекс; 2) декреты и указы Президента Республики Беларусь; 3) Конституция Республики Беларусь; 4) нормативно-правовые акты государственных органов управления и органов местного самоуправления, регулирующие вопросы налогообложения; 5) нормативно-правовые акты другой отрасли права.

Задания для проверки

1. Дайте определение налоговой системе и особенностям ее построения на современном этапе.
2. Охарактеризуйте основные этапы развития налоговой системы Республики Беларусь.
3. Какими нормативными правовыми документами регулируются налоговые отношения?
4. Охарактеризуйте государственные органы управления в сфере налогообложения по уровням: высший, средний, базовый.
5. Каковы субъекты налоговых отношений?
6. Изучите порядок постановки плательщиков на учет в налоговых органах.

Упражнения

Выберите правильные (один или несколько) варианты ответов:

1. *К косвенным налогам можно отнести:*
 - а) налог на добавленную стоимость;
 - б) земельный налог;
 - в) акцизы;
 - г) все варианты ответов верны.
2. *В зависимости от уровня власти налоги делятся:*
 - а) на общегосударственные и местные;
 - б) прямые и косвенные;
 - в) целевые и нецелевые;
 - г) прогрессивные и регрессивные;
 - д) закрепленные и регулирующие.
3. *Организациями, в соответствии с Налоговым кодексом Республики Беларусь, являются:*
 - а) юридические лица Республики Беларусь;
 - б) иностранные и международные организации;
 - в) простые товарищества;
 - г) нет верного варианта ответа.
4. *Как соотносятся между собой понятия «налоговая база» и «объект налогообложения»?*
 - а) это синонимы;
 - б) налоговая база – это часть объекта налогообложения;
 - в) объект налогообложения – это часть налоговой базы.

5. Как соотносятся между собой понятия «налоговый период» и «отчетный период»?

- а) это синонимы;
- б) отчетный период – это более широкое понятие и может включать в себя один или несколько налоговых периодов;
- в) налоговый период – это более широкое понятие и может включать в себя один или несколько отчетных периодов.

6. *Налоговым резидентом Республики Беларусь признается физическое лицо:*

- а) постоянно проживающее на территории Республики Беларусь;
- б) которое фактически находилось на территории республики в календарном году более 183 дней;
- в) которое находилось на территории республики в календарном году более 150 дней.

7. *Дайте определение следующим налоговым терминам:*

- а) налоговый агент;
- б) носитель налога;
- с) плательщик налога.

8. *Выберите верные утверждения:*

- а) плательщик обязан самостоятельно исчислять сумму налога, сбора (пошлины), подлежащую уплате за налоговый период;
- б) один и тот же объект может облагаться определенным налогом, сбором (пошлиной) у одного плательщика только один раз за соответствующий налоговый период;
- в) обязанность по исчислению налога, сбора (пошлины) может быть возложена на налоговый орган, налогового агента или таможенные органы.

Задания для самостоятельной работы

1. В соответствии с действующей в Республике Беларусь налоговой классификацией перечислите виды налогов, сборов (пошлин). Результат оформите в виде таблицы:

Виды налогов, сборов (пошлин), взимаемых в Республике Беларусь		
Республиканские налоги, сборы (пошлины)	Местные налоги и сборы	Особые режимы налогообложения

2. Изучите структуру налоговых доходов бюджета Республики Беларусь. Сделайте выводы.

3. Дайте классификацию налогам по следующим признакам:

- способу взимания;
 - субъекту уплаты;
 - объекту обложения;
 - принадлежности к звеньям бюджетной системы;
 - принадлежности к уровню бюджета;
 - методу исчисления и характеру ставок.
4. Составьте кроссворд по теме «Налоговая терминология» (примерное количество слов – 10).

Т е м а 2. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Задания для проверки

1. Дайте определение понятию «налоговый учет» в соответствии с Налоговым кодексом Республики Беларусь.
2. В каких целях ведется налоговый учет?
3. Что выступает в качестве объекта налогового учета?
4. Какие основные регистры налогового учета и отчетности по налогам вы знаете?
5. Дайте определение налоговому контролю в соответствии с Налоговым кодексом Республики Беларусь.
6. Посредством чего осуществляется налоговый контроль?
7. Какие органы осуществляют налоговый контроль?
8. Кем устанавливается порядок организации и проведения проверок?
9. Какие проверки в соответствии с Налоговым кодексом проводят налоговые органы?
10. В каких случаях не проводятся налоговые проверки?
11. Дайте определение камеральной проверке.
12. Какие этапы включает камеральная проверка?
13. Что является целью проведения камеральной проверки?
14. Что устанавливается предварительным этапом проведения камеральной проверки?
15. Что устанавливается последующим этапом проведения камеральной проверки?

16. Что указывается в акте камеральной проверки? Когда он должен быть составлен и сколько иметь экземпляров?
17. Что представляет собой выездная проверка?
18. Что такое проверка с комплексной программой?
19. Что должно быть указано в предписании на проведение выездной проверки?
20. Что представляет собой встречная проверка?
21. Что представляет собой наблюдение хронометражным методом при проведении выездной проверки?
22. Как происходит истребование документов и (или) иной информации, изъятие оригиналов документов при проведении проверки?
23. Как оформляются результаты проверки?
24. Каковы особенности проведения налогового контроля за крупными плательщиками?

Упражнение

Подберите к каждому термину соответствующее определение:

Термины:

1. Налоговый учет – ...
2. Налоговый контроль – ...
3. Камеральная проверка – ...
4. Выездная проверка – ...
5. Встречная проверка – ...
6. Дополнительная проверка – ...
7. Наблюдение хронометражным методом – ...

Определения:

а) метод проверки, целью которой является установление фактической выручки (дохода) плательщика за период, в течение которого осуществляется наблюдение;

б) проводится по месту нахождения налогового органа на основании изучения налоговых деклараций (расчетов), деклараций о доходах и имуществе, иных документов и (или) информации о плательщике, имеющих в налоговом органе;

в) метод (способ) проведения проверки, используемый для установления (подтверждения) достоверности и законности совершения *финансово-хозяйственных операций* между проверяемым субъектом и его контрагентами или третьими лицами, имеющими отношение к проверяемым финансово-хозяйственным операциям;

г) проводится, как правило, должностными лицами налогового органа по месту постановки на учет плательщика;

д) осуществление плательщиками учета объектов налогообложения и определения налоговой базы по налогам, сборам (пошлинам) путем расчетных корректировок к данным бухгалтерского учета, если иное не установлено налоговым законодательством;

е) назначается для подтверждения обоснованности доводов, изложенных в возражениях по акту (справке) проверки либо в жалобе на решение налогового органа, изучения дополнительных вопросов по делам (материалам), поступившим в органы уголовного преследования, суды, кроме ранее согласованных должностным лицом налогового органа, проводящим проверку, и должностными лицами органов уголовного преследования по возбужденному уголовному делу, судов по находящимся в их производстве делам, либо по причине несоблюдения должностным лицом налогового органа установленного порядка назначения и проведения проверок;

ж) деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогового законодательства в порядке, установленном Налоговым кодексом Республики Беларусь.

Задания для самостоятельной работы

1. Охарактеризуйте виды налоговых проверок.
2. Расскажите о мерах ответственности за нарушение налогового законодательства, предусмотренных в Республике Беларусь?

Т е м а 3. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Задания для проверки

1. Раскройте экономическую сущность НДС.
2. Какова роль НДС в формировании бюджета?
3. Кто признается плательщиком НДС?
4. Каковы объекты налогообложения по НДС?
5. Каков основной порядок определения налоговой базы при реализации товаров, работ и услуг?
6. В каких случаях для исчисления НДС применяются ставки 0 %; 10 %; 20 %; 9,09 %; 16,67 %, 25 % ?
7. Каков порядок исчисления налога?

8. Что такое налоговые вычеты по НДС?
9. Какие правила определения налоговых вычетов по НДС установлены законодательством?
10. Каковы сроки уплаты и представления деклараций по НДС налогоплательщиками?
11. Чем зачет НДС отличается от возврата НДС?
12. Каков порядок исчисления НДС при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь?

Задачи

Задача 1.

Установите применяемую ставку НДС. Заполните таблицу:

Показатель	Применяемая ставка НДС
1. Реализация цветов собственного производства резидентам Республики Беларусь	
2. Реализация картофеля собственного производства юридическим лицам – резидентам Республики Беларусь	
3. Реализация минеральных удобрений	
4. Реализация продовольственных товаров, включенных в перечень, утвержденный Президентом Республики Беларусь	
5. Реализация лекарственных препаратов по перечню, утвержденному Президентом Республики Беларусь	
6. Передача в аренду имущества на территории Республики Беларусь (арендная плата)	
7. Реализация продукции рыбоводства собственного производства через розничную торговую сеть (по регулируемым розничным ценам)	
8. Реализация декоративных растений на экспорт (в Российскую Федерацию), необходимые документы получены	
9. Реализация техники, бывшей в эксплуатации	

Окончание

Показатель	Применяемая ставка НДС
10. Реализация работ по строительству резидентам Республики Беларусь	
11. Реализация услуг электросвязи	
12. Ввоз на таможенную территорию Республики Беларусь строительных материалов	
13. Ввоз на территорию Республики Беларусь товаров для детей, включенных в перечень, утвержденный Президентом Республики Беларусь	
14. Реализация физическим лицам дикорастущих ягод по регули-	

руемым розничным ценам	
------------------------	--

Задача 2.

Организация в отчетном периоде получила выручку (с учетом НДС) по следующим каналам реализации:

Операция	Сумма, тыс. руб.
1. Реализация зерна собственного производства резидентам Республики Беларусь	1920
2. Реализация продукции пчеловодства резидентам Республики Беларусь	340
3. Реализация цветов на экспорт (в Российскую Федерацию), подтверждающие документы получены	135
4. Реализация товаров резидентам Республики Беларусь	4480
5. Реализация лекарственных препаратов, включенных в перечень, утвержденный Президентом Республики Беларусь, резидентам Республики Беларусь	250
6. Передача в аренду имущества на территории Республики Беларусь (арендная плата)	75

Определите сумму налога на добавленную стоимость по оборотам от реализации.

Задача 3.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) с учетом НДС нарастающим итогом с начала года составила 40000 руб., в том числе:

- по операциям, облагаемым по ставке 0 %, – 10000 руб.;
- по операциям, облагаемым по ставке 20 %, – 24000 руб.;
- выручка от реализации товаров (работ, услуг), освобождаемая от налогообложения, – 6000 руб.

Сумма НДС, уплаченного поставщикам, нарастающим итогом с начала года – 7000 руб.

1. *Распределите налоговые вычеты методом удельного веса.*
2. *Установите очередность вычета сумм налога на добавленную стоимость.*
3. *Определите сумму НДС к уплате (возврату).*
4. *По результатам расчета заполните налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость.*

Задача 4.

За отчетный период выручка от реализации товаров, облагаемых по ставке 20 %, составила 12000 руб.

Выручка от реализации товаров, работ, услуг, облагаемых по ставке 0 %, – 8000 руб.

Выручка от реализации товаров, освобожденная от НДС, – 10000 руб.

Сумма налоговых вычетов по приобретенным товарам составила 15000 руб.

Определите сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет, при условии распределения налоговых вычетов методом удельного веса.

Задача 5.

В январе текущего года сельскохозяйственная организация реализовала:

- молоко сорта экстра государству – 950 т;
- молоко высшего сорта своим работникам – 0,5 т;
- кирпич (по свободным отпускным ценам, с учетом НДС) – в количестве 30 тыс. шт.;
- продукцию пушного звероводства (мех) – на сумму 6500 руб.

За отчетный месяц в хозяйстве были осуществлены следующие операции:

- оказаны ритуальные услуги работникам организации на сумму 1800 руб.;
- оказаны ветеринарные услуги (по перечню, утвержденному Президентом Республики Беларусь) на сумму 2500 руб.

Справочно:

Закупочная цена на молоко (с учетом НДС):

- сорта экстра – 613 руб. за 1 т;
- высшего сорта – 528 руб. за 1 т.

Себестоимость произведенного молока высшего сорта – 470 руб. за 1 т.

Цена кирпича (с учетом НДС) – 510 руб. за 1000 шт.

Определите налогооблагаемую базу и исчислите сумму НДС в январе.

Задача 6.

С 01.01 по 01.10 хозяйством реализовано 5500 т молока государству и 1,2 т работникам хозяйства. Закупочная цена на молоко высшего сорта (с учетом НДС) – 528 руб. за 1 т; себестоимость молока – 470 руб. за 1 т.

В октябре реализованы: 85 т молока государству (цена та же); основные средства на сумму 6500 руб. (без учета НДС).

В сентябре приобретен и оплачен комбайн в сумме 150600 руб., в том числе НДС – 25100 руб. Затраты по доставке составили 3200 руб., в том числе НДС – 533 руб.

В период с 01.01 по 01.10 уплачен НДС в сумме 20130 руб.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет в октябре.

Задача 7.

На таможенную территорию Республики Беларусь ввезен товар (алкогольная продукция), таможенная стоимость которого составила 112500 руб. Подлежащая уплате таможенная пошлина – 22500 руб. Подлежащая уплате сумма акцизов – 12500 руб.

Определите сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет, при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь.

Упражнения

Выберите правильные (один или несколько) варианты ответов:

1. Плательщиками налога на добавленную стоимость являются:

- а) индивидуальные предприниматели, если выручка от реализации товаров (работ, услуг) за три предшествующих месяца превысила 40000 евро;
- б) иностранные организации, при реализации товаров (работ услуг) за пределами Республики Беларусь;
- в) физические лица, при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь;
- г) все варианты ответов верны.

2. Объектом обложения налогом на добавленную стоимость являются:

- а) прибыль от реализации товаров (работ услуг), имущественных прав;
- б) себестоимость реализованной продукции;
- в) обороты от реализации товаров (работ услуг), имущественных прав на территории Республики Беларусь;
- г) производственное оборудование.

3. К оборотам по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав относятся обороты:

- а) по реализации товаров своим работникам;
- б) передаче объекта лизинга лизингополучателю;
- в) передаче товаров в рамках одного собственника;
- г) все варианты ответов верны.

4. При реализации дикорастущих ягод, грибов юридическим лицам-резидентам применяют ставку НДС:

- а) 20 %;
- б) 10 %;

- в) 0 %;
- г) 16,67 %.

5. При реализации товаров на экспорт применяют ставку НДС:

- а) 20 %;
- б) 10 %;
- в) 0 %;
- г) 16,67 %.

6. Освобождаются от НДС обороты по реализации:

- а) платных услуг учреждений образования;
- б) лекарственных и ветеринарных препаратов по перечню, утвержденному Президентом Республики Беларусь;
- в) товаров в магазинах беспошлинной торговли;
- г) услуг своим работникам.

7. Освобождаются от НДС обороты по реализации товаров, произведенных организациями, использующими труд инвалидов:

- а) да, всегда;
- б) нет;
- в) при условии, что численность инвалидов на менее 50 % среднесписочной численности работников;
- г) при условии, что численность инвалидов на менее 80 % среднесписочной численности работников.

8. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, определяется:

- а) как разница между суммой НДС, исчисленной по итогам отчетного периода, и суммой налоговых вычетов;
- б) как сумма НДС, исчисленная за отчетный период;
- в) как сумма НДС, исчисленная нарастающим итогом с начала года;
- г) нет верного варианта ответа.

9. Отчетным периодом по НДС является:

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

10. При ввозе товаров на таможенную территорию (за исключением ввоза с территории ЕАЭС) взимание НДС осуществляют:

- а) территориальные налоговые органы;
- б) таможенные органы;
- в) Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь;
- г) нет верного варианта ответа.

Задание для самостоятельной работы

Используя данные одной из решенных на занятии задач, заполните налоговую декларацию.

Т е м а 4. АКЦИЗЫ

Задания для проверки

1. Каково экономическое содержание акцизов?
2. Назовите основные характеристики акцизов и поясните, как проявляются их функции.
3. Поясните возможные варианты происхождения акцизного налога, перечислите его основные эволюционные этапы.
4. Определите направления экономической деятельности, которые связаны с необходимостью исчисления акцизов в настоящее время, назовите основные причины преобразований акцизного налогообложения в Республике Беларусь.
5. Кто является плательщиком акцизов?
6. Назовите виды подакцизных товаров.
7. Что такое акцизная марка Республики Беларусь?
8. Назовите основные объекты обложения акцизами.
9. Какие виды ставок применяются для исчисления акцизов?
10. Какие виды продукции относятся к подакцизной продукции?
11. Какие льготы предусмотрены законодательством при уплате акцизов?
12. Изложите методику определения налоговой базы при применении твердых и адвалорных ставок акцизов.
13. Изложите методику определения налоговой базы при реализации подакцизных товаров.
14. Укажите сроки представления налоговой декларации и сроки уплаты акцизов в бюджет.
15. Проведите сравнительный анализ косвенных налогов: НДС и акцизов.
16. Кем установлен порядок обложения акцизами при ввозе подакцизных товаров на территорию Республики Беларусь?
17. Каковы особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу Республики Беларусь?
18. Что признается налоговыми вычетами при расчете акцизов?

Задачи

Задача 1.

Организация произвела и реализовала на территории Республики Беларусь следующие виды продукции:

водка объемом 0,7 л – 17000 бутылок (крепость 40 %), ставка акцизов за 1 л стопроцентного этилового спирта, содержащегося в готовой продукции, – согласно приложению 1 действующего Налогового кодекса;

вино натуральное – 2000 л, ставка акцизов за 1 л готовой продукции – согласно приложению 1 действующего Налогового кодекса;

сигареты с фильтром – 1500 пачек, ставка акцизов за 1000 шт. продукции – согласно приложению 1 действующего Налогового кодекса.

Определите сумму акцизов, подлежащую уплате в бюджет. Укажите порядок подачи декларации в налоговые органы и сроки уплаты.

Задача 2.

Организация произвела и реализовала на территории Республики Беларусь следующие виды продукции:

коньяк объемом 0,7 л – 10000 бутылок (крепость 43 %), ставка акцизов за 1 л стопроцентного этилового спирта, содержащегося в готовой продукции, – согласно приложению 1 действующего Налогового кодекса;

пиво с объемной долей этилового спирта 4 % – 3000 л, ставка акцизов за 1 л готовой продукции – согласно приложению 1 действующего Налогового кодекса;

сигары – 600 шт., ставка акцизов за 1 шт. – согласно приложению 1 действующего Налогового кодекса.

Определите сумму акцизов, подлежащую уплате в бюджет. Укажите порядок подачи декларации в налоговые органы и сроки уплаты.

Задача 3.

Организация приобрела 20 т бензина, не соответствующего 5-му классу. Из приобретенного бензина организация произвела 20 т бензина 5-го класса путем повышения октанового числа и реализовала его покупателям из Республики Беларусь.

Ставка акцизов по бензину автомобильному 5-го класса – согласно приложению 1 действующего Налогового кодекса.

Ставка акцизов по бензину автомобильному, не соответствующему 5-му классу, – согласно приложению 1 действующего Налогового кодекса.

Определите сумму акцизов, подлежащую уплате в бюджет. Укажите порядок подачи декларации в налоговые органы и сроки уплаты.

Задача 4.

Организация произвела и реализовала на территории Республики Беларусь следующие виды продукции:

водка объемом 0,5 л – 18000 бутылок (крепость 40 %), ставка акцизов за 1 л стопроцентного этилового спирта, содержащегося в готовой продукции, – согласно приложению 1 действующего Налогового кодекса;

сигареты с фильтром – 1600 пачек, ставка акцизов за 1000 шт., розничная цена на которые не установлена, – согласно приложению 1 действующего Налогового кодекса;

папиросы – 25000 пачек, ставка акцизов за 1000 шт. – согласно приложению 1 действующего Налогового кодекса.

Определите сумму акцизов, подлежащую уплате в бюджет. Укажите порядок подачи декларации в налоговые органы и сроки уплаты.

Задача 5.

Спиртзаводом было произведено и реализовано в сентябре текущего года 20000 бутылок водки «Русская» (емкость 0,5 л, крепость 40 %). Ставка акцизов за 1 л стопроцентного этилового спирта, содержащегося в готовой продукции, – согласно приложению 1 действующего Налогового кодекса.

Определите сумму акцизов, подлежащую уплате в бюджет. Укажите порядок подачи декларации в налоговые органы и сроки уплаты.

Задача 6.

Организация произвела и реализовала на территории Республики Беларусь следующие виды продукции:

водка объемом 0,7 л – 15000 бутылок (крепость 40 %), ставка акцизов за 1 л стопроцентного этилового спирта, содержащегося в готовой продукции, – согласно приложению 1 действующего Налогового кодекса;

вино натуральное – 2000 л, ставка акцизов за 1 л готовой продукции – согласно приложению 1 действующего Налогового кодекса;

сигареты с фильтром – 1500 пачек, ставка акцизов за 1000 шт. сигарет с фильтром – согласно приложению 1 действующего Налогового кодекса.

Определите сумму акцизов, подлежащую уплате в бюджет. Укажите порядок подачи декларации в налоговые органы и сроки уплаты.

Задача 7.

Организация реализовала табачных изделий следующих видов:

- сигареты без фильтра – 15000 пачек;
- сигареты с фильтром – 5000 пачек;
- папиросы – 3000 пачек.

Ставки акцизов за 1000 шт.:

- на сигареты без фильтра – согласно приложению 1 действующего Налогового кодекса;
- на сигареты с фильтром – согласно приложению 1 действующего Налогового кодекса;
- на папиросы – согласно приложению 1 действующего Налогового кодекса.

Определите сумму акцизов, подлежащую уплате в бюджет. Укажите порядок подачи декларации в налоговые органы и сроки уплаты.

Задача 8.

За отчетный период организация произвела и реализовала 190000 л спирта этилового из пищевого сырья (доля спирта 96 %), в том числе для производства лекарственных средств – 20000 л.

Определите сумму акцизов, подлежащую уплате в бюджет. Укажите порядок подачи декларации в налоговые органы и сроки уплаты.

Задача 9.

За отчетный период организация произвела и реализовала на территории Республики Беларусь:

- пиво (содержание спирта 5 %) – 30447 бутылок по 2 л;
- пиво (содержание спирта 3 %) – 24992 бутылки по 1,5 л;
- слабоалкогольный напиток (содержание спирта 2 %) – 12005 бутылок по 0,5 л.

Ставка акцизов за 1 л готовой продукции – согласно приложению 1 действующего Налогового кодекса.

Определите сумму акцизов, подлежащую уплате в бюджет. Укажите порядок подачи декларации в налоговые органы и сроки уплаты.

Задача 10.

Ликеро-водочный завод произвел и реализовал за октябрь покупателям Республики Беларусь:

1300 л водки (содержание спирта в готовой продукции 40 %). Ставка акцизов за 1 л стопроцентного этилового спирта, содержащегося в готовой продукции, – согласно приложению 1 действующего Налогового кодекса;

400 л вина плодово-ягодного (содержание спирта в готовой продукции 20 %). Ставка акцизов за 1 л готовой продукции – согласно приложению 1 действующего Налогового кодекса;

380 л ликера (содержание спирта в готовой продукции 26 %). Ставка акцизов за 1 л стопроцентного этилового спирта, содержащегося в готовой продукции, – согласно приложению 1 действующего Налогового кодекса;

500 л коньяка (содержание спирта в готовой продукции 40 %). Ставка акцизов за 1 л стопроцентного этилового спирта, содержащегося в готовой продукции, – согласно приложению 1 действующего Налогового кодекса.

Определите сумму акцизов, подлежащую уплате в бюджет. Укажите порядок подачи декларации в налоговые органы и сроки уплаты.

Задача 11.

12 апреля текущего года организация на таможенную территорию Республики Беларусь ввезла 3500 л коньяка (содержание спирта 40 %) с территории Франции и представила его к таможенному оформлению по одной таможенной декларации. Таможенная стоимость ввозимого товара составила 12600 руб., ставка таможенной пошлины – 1,5 евро за 1 л, ставка сбора за таможенное оформление – 45 евро. Ставка акцизов за 1 л стопроцентного этилового спирта, содержащегося в готовой продукции, – согласно приложению 1 действующего Налогового кодекса.

Весь товар был реализован в отчетном периоде покупателям Республики Беларусь, и получена выручка от реализации в сумме 37800 руб.

Определите акцизы и НДС при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь и при реализации подакцизных товаров.

Задача 12.

В отчетном периоде табачная фабрика отгрузила:

1) сигареты с фильтром:

- 180000 пачек по цене 2,8 руб. за 1 пачку (цена дана без НДС) резиденту Республики Беларусь. Ставка акцизов за 1000 шт. сигарет с фильтром – согласно приложению 1 действующего Налогового кодекса;

- 90000 пачек по цене 3,6 руб. за 1 пачку (цена дана без НДС) резиденту Республики Беларусь. Ставка акцизов за 1000 шт. сигарет с фильтром – согласно приложению 1 действующего Налогового кодекса;

2) сигареты без фильтра:

- 40000 пачек по цене 2,4 руб. за 1 пачку (цена дана без НДС) резиденту Республики Беларусь. Ставка акцизов за 1000 шт. сигарет без фильтра – согласно приложению 1 действующего Налогового кодекса.

Определите сумму акцизов, подлежащую уплате в бюджет. Укажите порядок подачи декларации в налоговые органы и сроки уплаты.

Упражнения

Выберите правильные (один или несколько) варианты ответов:

1. По акцизам применяются ставки:

- а) процентные;
- б) прогрессивные;
- в) регрессивные;
- г) твердые.

2. Плательщиками акцизов являются:

- а) организации;
- б) индивидуальные предприниматели;
- в) физические лица;
- г) все варианты ответов верны.

3. Акцизами облагаются товары:

- а) питьевой, коньячный спирт;
- б) масла для инжекторных двигателей, дизельное топливо;
- в) виноматериалы;
- г) пиво, пивной коктейль;
- д) спиртосодержащая парфюмерная продукция;
- е) пищевая спиртосодержащая продукция в виде эмульсий;
- ж) спиртосодержащие средства бытовой химии.

4. Маркировке акцизными марками подлежит подакцизная продукция:

- а) алкогольные напитки, предназначенные для реализации на территории Республики Беларусь;
- б) алкогольные напитки, следующие транзитом по территории Республики Беларусь;
- в) безалкогольные напитки, предназначенные для реализации на территории Республики Беларусь;
- г) табачные изделия, предназначенные для реализации на территории Республики Беларусь;
- д) табак, ввозимый на территорию Республики Беларусь для производства табачных изделий;
- е) ювелирные изделия, импортируемые с целью дальнейшей реализации на территории Республики Беларусь;
- ж) все реализуемые на территории Республики Беларусь товары.

5. Налоговая база при импорте подакцизной продукции, на которую установлены твердые (специфические) ставки, определяется:

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

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

6. Налоговая база при поступлении выручки от реализации подакцизной продукции в иностранной валюте определяется:

- а) как сумма, полученная в иностранной валюте;
- б) как сумма, пересчитанная в белорусских рублях по курсу Национального банка на дату получения средств;
- в) как сумма, пересчитанная в белорусских рублях по курсу Национального банка на дату фактической реализации.

7. Подлежат ли маркировке акцизными марками алкогольные напитки, табачные изделия, пиво, предназначенные для реализации?

- а) да, подлежат;
- б) алкогольные напитки и табачные изделия – да, пиво – нет;
- в) алкогольные напитки – да, а табачные изделия и пиво – нет.

8. Является ли предприятие, производящее и реализующее спирто-содержащие лекарственные препараты, допущенные к производству Министерством здравоохранения, плательщиком акцизов?

- а) да;
- б) нет, так как данная продукция не облагается акцизами;
- в) нет, так как применяется ставка 0 %.

9. Объект обложения акцизами – это:

- а) производимые плательщиком и реализуемые (передаваемые) на территории Республики Беларусь подакцизные товары;
- б) выручка по реализации;
- в) ввозимые на таможенную территорию Республики Беларусь подакцизные товары;
- г) ввезенные на таможенную территорию Республики Беларусь для реализации импортируемые подакцизные товары;
- д) физический объем подакцизных товаров.

10. Акцизами не облагаются:

- а) спиртосодержащие парфюмерно-косметические средства;
- б) вина и коньяк;
- в) медицинские препараты и препараты ветеринарного назначения;

- г) пиво и сидры;
- д) коньячный спирт и виноматериалы.

Задание для самостоятельной работы

Используя данные одной из решенных на занятии задач, заполните налоговую декларацию.

Т е м а 5. ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ НАЛОГ

Задания для проверки

1. С какой целью введен в Республике Беларусь экологический налог?
2. Кто является плательщиком экологического налога?
3. Какие платежи входят в состав экологического налога?
4. Назовите объекты налогообложения экологическим налогом.
5. Как рассчитывается налоговая база по экологическому налогу?
6. Какие утверждены ставки и сроки уплаты экологического налога?
7. Какая система льгот применяется по экологическому налогу?
8. В какие сроки налоговая декларация по экологическому налогу представляется в налоговые органы?

Задачи

Задача 1.

За отчетный месяц при работе котельной (для теплообеспечения технологических процессов собственного производства) выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух составили:

второго класса опасности – 1,7 т (ставка налога – согласно приложению 6 действующего Налогового кодекса);

третьего класса опасности: 2,1 т (ставка налога – согласно приложению 6 действующего Налогового кодекса);

четвертого класса опасности: 2,2 т (ставка налога – согласно приложению 6 действующего Налогового кодекса).

За отчетный месяц сброс сточных вод в водоемы составил 630 тыс. м³. Ставка налога за сброс сточных вод в водные объекты – согласно приложению 7 действующего Налогового кодекса.

Предприятие получило экологический сертификат соответствия год

назад.

Определите сумму экологического налога, подлежащую перечислению в бюджет. Укажите порядок подачи декларации в налоговые органы и сроки уплаты.

Задача 2.

Организация осуществляет выбросы в атмосферный воздух аммиака. Фактически выброшено за год 1,8 т, в том числе за I квартал – 0,3 т, за II – 0,4 т, за III – 0,5 т, за IV квартал – 0,6 т. Аммиак относится к 4-му классу опасности вредных веществ.

Определите сумму экологического налога за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух за каждый квартал и год в целом. Укажите порядок подачи декларации в налоговые органы и сроки уплаты.

Задача 3.

Организация 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). Ставка налога – согласно приложению 6 действующего Налогового кодекса. В течение года осуществлялись выбросы:

- 4,02 т – январь;
- 0,43 т – февраль;
- 3,2 т – март;
- 0,11 т – апрель;
- 9 т – май.

В июне – декабре текущего года выбросов не было.

Определите сумму экологического налога за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух за год и укажите сроки подачи декларации и уплаты налога (ежеквартально, исходя из установленных годовых объемов и исходя из фактически осуществленных выбросов вредных веществ).

Упражнения

Выберите правильные (один или несколько) варианты ответов:

1. Объектом для исчисления экологического налога является:

- а) объем используемых природных ресурсов;
- б) объем переработанных нефти и нефтепродуктов;
- в) объем выбросов загрязняющих веществ в окружающую среду;
- г) все варианты ответов верны.

2. Для исчисления экологического налога применяются ставки, установленные:

- а) в евро;
- б) в рублях за объем;
- в) в процентах от стоимости.

3. Ставки за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух дифференцируются в зависимости:

- а) от класса опасности выбросов;
- б) от места выбросов;
- в) от степени содержания двуокиси углерода.

4. За выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов производства без установленных лимитов в случаях, когда они предусматриваются законодательством, налог взимается:

- а) в 15-кратном размере;
- б) в 10-кратном размере;
- в) в 20-кратном размере;
- г) по установленным ставкам налога (согласно приложениям 6–8 Налогового кодекса Республики Беларусь).

5. Плательщиками экологического налога не признаются:

- а) иностранные юридические лица;
- б) индивидуальные предприниматели;
- в) бюджетные организации;
- г) физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями.

6. Плательщиками экологического налога являются:

- а) организации и индивидуальные предприниматели;
- б) организации, финансируемые из бюджета;
- в) только организации, согласно Налоговому кодексу Республики Беларусь;
- г) только индивидуальные предприниматели.

7. Налоговая база экологического налога – это:

- а) фактический объем выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух;
- б) объем сбросов сточных вод в окружающую среду;
- в) сумма освоенных капитальных вложений (за исключением финансируемых из бюджета) в строительство и (или) реконструкцию очистных установок и сооружений.

8. Объектами налогообложения экологическим налогом не признаются:

- а) выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, указанные в разрешениях на выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, при общих суммарных объемах выбросов менее 3 т в год;
- б) выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, указанные в комплексных природоохранных разрешениях, при общих суммарных объемах выбросов менее 30 т в год;
- в) нет верного варианта ответа.

9. Налоговым периодом экологического налога признается:

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

10. Налоговые декларации (расчеты) экологического налога плательщиками представляются в налоговые органы:

- а) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) в последний день календарного месяца;
- г) не представляются.

11. Выберите правильное утверждение:

- а) суммы экологического налога за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, сбросы сточных вод, хранение, захоронение отходов производства организациями и индивидуальными предпринимателями уплачиваются из прибыли;
- б) суммы экологического налога за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, сбросы сточных вод, хранение, захоронение отходов производства включаются организациями и индивидуальными предпринимателями в затраты по производству и реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, учитываемые при налогообложении;
- в) сумма экологического налога исчисляется как произведение налоговой базы и налоговой ставки;
- г) экологический налог рассчитывается налоговыми органами с последующим уведомлением плательщика о сумме и сроках уплаты.

Задание для самостоятельной работы

Используя данные одной из решенных на занятии задач, заполните налоговую декларацию.

Т е м а 6. НАЛОГ ЗА ДОБЫЧУ (ИЗЪЯТИЕ) ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ

Задания для проверки

1. Кто является плательщиком налога за добычу (изъятие) природных ресурсов?
2. Какова природа платежей за использование природных ресурсов?
3. Назовите объекты налогообложения при исчислении налога за добычу (изъятие) природных ресурсов.
4. Как рассчитывается налоговая база по налогу за добычу (изъятие) природных ресурсов?

5. Какие утверждены ставки и сроки уплаты налога за добычу (изъятие) природных ресурсов?

6. Какая система льгот применяется по налогу за добычу (изъятие) природных ресурсов?

7. В какие сроки налоговая декларация по налогу за добычу (изъятие) природных ресурсов представляется в налоговые органы?

Задачи

Задача 1.

Организация добывает природные ресурсы:

Природные ресурсы	Ставка	Добыто
Мел для производства цемента, т	Согласно приложению 10 действующего Налогового кодекса	35
Песок формовочный, стекольный, т		56
Камень облицовочный, м ³		433

Определите сумму налога за добычу природных ресурсов, подлежащую перечислению в бюджет. Укажите порядок подачи декларации в налоговые органы и сроки уплаты.

Задача 2.

Предприятием для производства продукции животноводства использовано 1100 м³ подземных вод (ставка налога – согласно приложению 10 действующего Налогового кодекса).

Также предприятием добыто: песчано-гравийной смеси для использования в дорожном строительстве – 40 м³ (ставка налога – согласно приложению 10 действующего Налогового кодекса); песчано-гравийной смеси для иного использования – 30 м³ (ставка налога – согласно приложению 7 действующего Налогового кодекса).

На предприятии работает 240 чел., норма расхода воды на человека в сутки 25 л. Ставка налога за воду, добытую из подземных вод и используемую для хозяйственно-питьевого водоснабжения работников организаций, – согласно приложению 10 действующего Налогового кодекса.

Определите сумму налога за добычу природных ресурсов, подлежащую перечислению в бюджет. Укажите сроки представления декларации в налоговые органы и уплаты налога.

Задача 3.

Предприятием для производства продукции животноводства из подземных вод использовано 1400 м³ воды (ставка налога – согласно приложению 10 действующего Налогового кодекса).

Также предприятием добыто: песка строительного для использования в дорожном строительстве – 50 м³ (ставка налога – согласно приложению 10 действующего Налогового кодекса); песка строительного для иного использования – 30 м³ (ставка налога – согласно приложению 10 действующего Налогового кодекса); камня строительного – 20 м³ (ставка налога – согласно приложению 10 действующего Налогового кодекса).

На предприятии работает 120 чел., норма расхода воды на человека в сутки 25 л. Ставка налога за воду, добытую из подземных вод и используемую для хозяйственно-питьевого водоснабжения работников организаций, – согласно приложению 10 действующего Налогового кодекса.

Определите сумму налога за добычу природных ресурсов, подлежащую перечислению в бюджет. Укажите сроки представления декларации в налоговые органы и уплаты налога.

Упражнения

Выберите правильные (один или несколько) варианты ответов:

1. *Плательщиками налога за добычу (изъятие) природных ресурсов не признаются:*

- а) иностранные юридические лица;
- б) индивидуальные предприниматели;
- в) бюджетные организации;
- г) организации, производящие добычу (изъятие) природных ресурсов в пределах установленного лимита.

2. *Налог уплачивается в случае:*

- а) добычи нефтяного попутного газа при осуществлении добычи нефти;
- б) добычи грунта для проведения работ по преодолению последствий аварии на ЧАЭС;
- в) изъятия грунта для земляных сооружений;
- г) добычи подземных вод для противопожарного водоснабжения.

3. *Суммы налога за добычу (изъятие) природных ресурсов сверх установленного лимита уплачиваются организациями:*

- а) за счет средств, остающихся в распоряжении предприятия;
- б) за счет средств бюджета;
- в) за счет средств, накопленных в амортизационном фонде;
- г) включаются в себестоимость производимой продукции.

4. Уплата налога за добычу (изъятие) природных ресурсов производится плательщиками:

- а) ежемесячно – не позднее 22-го числа месяца, следующего за отчетным;
- б) ежеквартально – не позднее 22-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом;
- в) до 22-го числа каждого 2-го месяца в отчетном квартале;
- г) по мере осуществления добычи (изъятия) природных ресурсов, но не позднее последнего дня отчетного периода.

5. Плательщиками налога за добычу (изъятие) природных ресурсов являются:

- а) организации;
- б) индивидуальные предприниматели;
- в) организации, финансируемые из бюджета;
- г) только организации согласно Налоговому кодексу Республики Беларусь.

6. Налог на добычу (изъятие) – это:

- а) источник финансирования социальных выплат;
- б) плата за природопользование;
- в) обязательный платеж в республиканский бюджет;
- г) стабильный источник пополнения амортизационного фонда на предприятиях.

7. Объектом налогообложения налогом за добычу (изъятие) природных ресурсов не признается:

- а) добыча сапропелей влажностью 60 %;
- б) добыча мореного дуба;
- в) добыча подземных вод, используемых для получения геотермальной энергии;
- г) изъятие полезных ископаемых из недр при строительстве подземных частей наземных капитальных строений.

8. Налоговым периодом налога за добычу (изъятие) природных ресурсов в отношении нефти, а также соли калийной признается:

- а) календарный квартал;
- б) календарный месяц;
- в) календарный год;
- г) календарный месяц либо квартал по выбору плательщика.

9. Процентная ставка налога за добычу (изъятие) природных ресурсов в отношении соли калийной устанавливается:

- а) в размере 15 %;
- б) в размере 20 %;

в) в размере 12 %;

г) исходя из суммы средних арифметических цен покупки и продажи на мировых рынках за все дни торгов, деленной на количество дней торгов в соответствующем налоговом периоде.

10. При расчете суммы налога за добычу (изъятие) природных ресурсов в отношении нефти налоговая ставка определяется:

а) в иностранной валюте на последнее число истекшего налогового периода;

б) в белорусских рублях по официальному курсу Национального банка Республики Беларусь, установленному на последнее число истекшего налогового периода;

в) в белорусских рублях по официальному курсу Национального банка Республики Беларусь, установленному на первое число налогового периода;

г) по выбору плательщика.

Задание для самостоятельной работы

Используя данные одной из решенных на занятии задач, заполните налоговую декларацию.

Т е м а 6. НАЛОГ НА НЕДВИЖИМОСТЬ

Задания для проверки

1. Какие организации несут обязательства по уплате налога на недвижимость?
2. Кто является плательщиком налога на недвижимость?
3. Назовите объекты налогообложения налогом на недвижимость.
4. Как определить налоговую базу для исчисления налога на недвижимость?
5. Как рассчитывается остаточная стоимость имущества?
6. Какие ставки применяются при исчислении налога на недвижимость?
7. Какая система льгот применяется по налогу на недвижимость?
8. Какие утверждены сроки уплаты налога на недвижимость?
9. В какие сроки представляется в налоговые органы налоговая декларация по налогу на недвижимость?

Задачи

Задача 1.

Организация имеет в собственности следующие объекты:

Наименование объектов	Стоимость на 1 января текущего года, руб.	Амортизационные отчисления, руб.
Здание производственное	735900	178000
Здание склада	327300	42900
Библиотечные фонды	45800	–

Определите налоговую базу для расчета налога на недвижимость со стоимости зданий и сооружений.

Задача 2.

Наименование объектов	Стоимость на 1 января текущего года, тыс. руб.	Амортизационные отчисления, тыс. руб.
Ферма	1135	47
Магазин	410	68
Школа	1004	104
Жилые дома	2562	460
Ремонтно-механическая мастерская	981	101
Лесопилка	1020	20

Определите сумму налога на недвижимость за текущий год. Укажите сроки представления декларации в налоговые органы и уплаты налога.

Задача 3.

Наименование объекта	Стоимость на 1 января текущего года, тыс. руб.	Амортизационные отчисления, тыс. руб.
Оборудование производственное	154900	41000
Сооружение для очистки сточных вод (по перечню, установленному Министерством природных ресурсов и охраны окружающей среды Республики Беларусь)	9200	1400
Здание производственное (введено в действие в июне прошлого года)	121000	1500
Здание производственное (введено в эксплуатацию в 2005 году)	202000	7300

Определите сумму налога на недвижимость за I квартал текущего года. Укажите сроки представления декларации в налоговые органы и уплаты налога.

Задача 4.

Стоимость капитальных строений (зданий и сооружений) органи-

зации на 1 января составляла 1600 тыс. руб. В том числе капитальных строений (зданий и сооружений) сельскохозяйственного назначения – 600 тыс. руб., деревообрабатывающего производства – 1000 тыс. руб.

Износ составил 700 тыс. руб., в том числе по капитальным строениям (зданиям и сооружениям) сельскохозяйственного назначения – 300 тыс. руб., по деревообрабатывающему производству – 400 тыс. руб.

Определите сумму налога на недвижимость за текущий год. Укажите сроки представления декларации в налоговые органы и уплаты налога.

Задача 5.

По данным квартального бухгалтерского баланса на 01.01 в организации:

стоимость капитальных строений (зданий и сооружений) – 6310500 тыс. руб. В том числе капитальных строений (зданий и сооружений) сельскохозяйственного назначения – 5100300 тыс. руб.

Износ капитальных строений (зданий и сооружений) организации – 1340100 тыс. руб. В том числе капитальных строений (зданий и сооружений) сельскохозяйственного назначения – 145000 тыс. руб.

Стоимость объектов незавершенного сверхнормативного строительства – 18500 тыс. руб.

Определите сумму налога на недвижимость за текущий год. Укажите сроки представления декларации в налоговые органы и уплаты налога.

Упражнения

Выберите правильные (один или несколько) варианты ответов:

1. Плательщиками налога на недвижимость не являются:

- а) индивидуальные предприниматели;
- б) иностранные организации;
- в) бюджетные организации, за исключением случаев сдачи объектов в аренду, иное возмездное или безвозмездное пользование коммерческим организациям;
- г) все варианты ответов верны.

2. Объектом налогообложения налогом на недвижимость у организации являются:

- а) самолеты и воздушные суда;
- б) автомобильные стоянки;
- в) опорные столбы и линии электропередач;
- г) производственное оборудование.

3. Местные Советы депутатов вправе увеличивать или уменьшать ставку налога на недвижимость:

- а) не менее чем в 2,5 раза;
- б) не более чем в 5 раз;
- в) не более чем в 2,5 раза;
- г) не более чем в 10 раз.

4. Освобождаются от налога на недвижимость:

а) автомобильные дороги и расположенные на них объекты дорожного сервиса, принадлежащие организациям, независимо от форм собственности;

б) капитальные строения (здания, сооружения), их части сельскохозяйственного назначения, используемые (предназначенные для использования) организациями для производства продукции растениеводства, животноводства, рыбоводства и пчеловодства;

в) капитальные строения (здания, сооружения) организаций в течение года с даты их приемки в эксплуатацию;

г) все варианты ответов верны.

5. Налог на недвижимость:

а) уплачивается за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия;

б) уплачивается за счет выручки от реализации продукции (работ, услуг);

в) в полном объеме включается в затраты плательщика по производству и реализации товаров, работ (услуг), имущественным правам, учитываемым при налогообложении;

г) в полном объеме уплачивается за счет чистой прибыли.

6. Ставка налога на недвижимость для организаций за сверхнормативное незавершенное строительство:

а) увеличивается в 2 раза;

б) составляет 2 %;

в) увеличивается в 10 раз;

г) составляет 1 %.

7. Не признаются объектом налогообложения у организаций:

а) самовольно возведенные капитальные строения;

б) незавершенное строительство до истечения сроков, установленных в проектно-сметной документации;

в) сверхнормативное незавершенное строительство;

г) законсервированные здания и сооружения.

8. Сроки уплаты налога на недвижимость в бюджет для организаций определены:

а) не позднее 22-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом;

- б) не позднее 22-го числа отчетного месяца;
- в) не позднее 22-го числа первого месяца каждого квартала;
- г) не позднее 22 марта текущего года.

9. *Налоговой базой при исчислении налога на недвижимость организациями являются:*

- а) рыночная стоимость зданий и сооружений;
- б) остаточная стоимость зданий и сооружений;
- в) остаточная стоимость зданий и сооружений на 1 января календарного года и стоимость объектов сверхнормативного незавершенного строительства;
- г) нет верного варианта ответа.

10. *Физические лица представляют декларацию по налогу на недвижимость:*

- а) не позднее 20 февраля текущего года;
- б) не позднее 20 марта текущего года;
- в) не позднее 15 ноября текущего года;
- г) не представляют декларацию и уплачивают налог на недвижимость на основании извещения, составленного налоговым органом.

Задание для самостоятельной работы

Используя данные одной из решенных на занятии задач, заполните налоговую декларацию.

Т е м а 7. ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

Задания для проверки

1. С какой целью введен в Республике Беларусь земельный налог?
2. Кто является плательщиком земельного налога?
3. Назовите объекты налогообложения земельным налогом.
4. Какие объекты освобождаются от земельного налога?
5. Как рассчитывается налоговая база по земельному налогу?
6. Обоснуйте критерии классификации ставок земельного налога по землям сельскохозяйственного назначения.
7. Как определяется налоговая база при исчислении земельного налога (в зависимости от вида земель)?
8. Как осуществляется расчет земельного налога по землям сельскохозяйственного назначения?

9. Какими правами наделены местные Советы депутатов при установлении ставок земельного налога?

10. В какие сроки налоговая декларация по земельному налогу представляется в налоговые органы? Укажите сроки уплаты налога.

Задачи

Задача 1.

Организации на 01.01 текущего года принадлежат земли сельскохозяйственного назначения:

Вид угодий	Площадь земельного участка, га	Кадастровая оценка, баллов
Пахотные земли	15	23,4
Естественные луговые земли	10	17,0
Сельскохозяйственные земли, занятые административным зданием	0,2	22,5

Ставки земельного налога на земли сельскохозяйственного назначения за 1 га – согласно приложению 2 действующего Налогового кодекса.

Определите сумму земельного налога за текущий год.

Задача 2.

Сельскохозяйственная организация на начало года имеет в распоряжении следующие земли:

Вид угодий	Площадь земельного участка, га
Пахотные земли	6555
Земли под постоянными культурами	15
Улучшенные луговые земли	844
Естественные луговые земли	652
Земли, занятые зданиями и сооружениями	8
Опытные поля	10

Кадастровая оценка земель предприятия отражена в следующих пределах:

Вид угодий	Кадастровая оценка, баллов
Пахотные земли	39,6
Земли под постоянными культурами	20,9
Улучшенные луговые земли	24,3
Естественные луговые земли	21,5

Ставки земельного налога на земли сельскохозяйственного назначения за 1 га – согласно приложению 2 действующего Налогового кодекса.

Определите сумму земельного налога за текущий год.

Задача 3.

Сельскохозяйственный производственный кооператив на начало года имеет в пользовании и распоряжении следующие земли:

Вид угодий	Площадь земельного участка, га	Кадастровая оценка, баллов
Пахотные земли, всего	1250	X
В том числе:		
под опытными полями, для научной деятельности	120	63,0
остальные	1130	35,2
Луговые земли, всего	760	X
В том числе:		
естественные	695	26,3
улучшенные	65	34,7
Земли под постоянными культурами	15	28,0

Ставки земельного налога на земли сельскохозяйственного назначения за 1 га – согласно приложению 2 действующего Налогового кодекса.

Определите сумму земельного налога и укажите сроки уплаты, если организация выбрала ежеквартальную уплату.

Задача 4.

СПК «Нива» Оршанского района имеет во временном пользовании земли сельскохозяйственного назначения:

- 15 га занято посевами зерновых (кадастровая оценка 37,8 балла);
- 45 га занято картофелем (кадастровая оценка 35,5 балла);
- 17 га относится к категории улучшенных пахотных земель (кадастровая оценка 38,0 баллов);
- 20 га относится к категории улучшенных луговых земель (кадастровая оценка отсутствует).

Ставки земельного налога на земли сельскохозяйственного назначения за 1 га – согласно приложению 2 действующего Налогового кодекса.

Определите сумму земельного налога и укажите сроки уплаты, если организация выбрала срок уплаты – один раз в год.

Задача 5.

Организация расположена в областном центре с населением 100 тыс. чел., имеет в собственности:

3 га земли, занятой строительными постройками (кадастровая стоимость 1 м² земли – 21,45 руб.);

0,3 га под жилым домом (кадастровая стоимость 1 м² земли – 26,6 руб.).

Определите сумму земельного налога.

Задача 6.

Организации решением Минского горисполкома выделен земельный участок.

Целевое назначение – размещение объектов промышленности (вид функционального использования земель – «Производственная зона»).

Площадь земельного участка – 0,48 га (4800 м²).

Кадастровая стоимость 1 м² – 50 руб. (условно).

Определите сумму земельного налога.

Упражнения

Выберите правильные (один или несколько) варианты ответов:

1. Плательщиками земельного налога являются юридические лица и физические лица, у которых земельные участки:

- а) находятся на праве постоянного пользования;
- б) находятся на праве временного пользования;
- в) приняты в наследство;
- г) все варианты ответов верны.

2. Право пользования и право собственности на земельный участок удостоверяется:

- а) государственным актом на земельный участок;
- б) удостоверением на право временного пользования земельным участком;
- в) свидетельством о государственной регистрации;
- г) необходимо одновременное наличие всех перечисленных документов.

3. Объектом для исчисления земельного налога являются:

- а) земли сельскохозяйственного назначения;
- б) земли населенных пунктов;
- в) земли водного и лесного фондов;
- г) земли общего пользования населенных пунктов.

4. Для исчисления земельного налога применяются ставки, установленные:

- а) в евро;
- б) в рублях за площадь земельного участка;
- в) в процентах от стоимости.

5. Ставки налога на земли сельскохозяйственного назначения дифференцируются в зависимости:

- а) от места нахождения;
- б) от кадастровой оценки;
- в) от кадастровой оценки по видам земель.

6. Освобождаются от земельного налога:

- а) опытные поля, используемые для научной деятельности;
- б) самовольно занятые земли;
- в) земельные участки общественных организаций инвалидов;
- г) земли, используемые не по целевому назначению.

7. Налоговая база по землям несельскохозяйственного назначения устанавливается:

- а) в размере кадастровой стоимости участка;
- б) исходя из площади и кадастровой оценки в баллах;
- в) по фактической стоимости земельного участка;
- г) нет верного варианта ответа.

8. *Налоговая база по землям сельскохозяйственного назначения устанавливается:*

- а) в размере кадастровой стоимости участка;
- б) исходя из площади и кадастровой оценки в баллах;
- в) по фактической стоимости земельного участка;
- г) нет верного варианта ответа.

9. *Налоговым периодом земельного налога признается:*

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

10. *Суммы земельного налога включаются организациями (кроме бюджетных организаций) и индивидуальными предпринимателями:*

- а) в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- б) в выручку от реализации;
- в) в затраты по производству товаров, работ, услуг;
- г) в затраты по реализации товаров, работ, услуг.

Задание для самостоятельной работы

Используя данные одной из решенных на занятии задач, заполните налоговую декларацию.

Т е м а 8. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Задания для проверки

1. В чем заключается экономическая сущность налога на прибыль? Дайте характеристику налогу на прибыль по классификационным признакам.

2. Кто является плательщиком налога на прибыль?

3. Что является объектом налогообложения налогом на прибыль, какова действующая ставка налога?

4. Какие льготы применяются по налогу на прибыль?

5. Как определить налоговую базу для исчисления налога на прибыль?

6. Каков состав внереализационных доходов и расходов, учитываемых в целях налогообложения?

7. Какова основная ставка налога на прибыль?
8. По какой ставке облагаются доходы, полученные в виде дивидендов?
9. Укажите сроки представления налоговой декларации и сроки уплаты налога на прибыль в бюджет.

Задачи

Задача 1.

Организация в текущем году имеет следующие показатели:

- выручка от реализации товаров – 120 тыс. руб. (без НДС);
- выручка от реализации основных средств – 60 тыс. руб. (без НДС);
- затраты, учитываемые при налогообложении прибыли, – 74,5 тыс. руб.;
- остаточная стоимость реализованных основных средств – 12 тыс. руб.;
- затраты по реализации основных средств – 1 тыс. руб.;
- положительные курсовые разницы при переоценке валюты – 5 тыс. руб.;
- штраф, уплаченный покупателю за нарушение условий договора, – 0,5 тыс. руб.;
- штраф, уплаченный в бюджет за нарушение налогового законодательства, – 3 тыс. руб.;
- безвозмездно передано школе денежных средств на сумму 3,5 тыс. руб.

Определите сумму налога на прибыль.

Задача 2.

Организация нарастающим итогом с начала года имеет:

- выручку от реализации товаров, работ, услуг (с НДС), всего – 176000 руб.,
- в том числе:
- по реализации сырья – 83000 руб.;
 - по реализации продукции растениеводства (кроме цветов и декоративных растений) – 15000 руб.;
 - по реализации лекарственных средств, включенных в перечень, – 13000 руб.;
 - по иным товарам – 65000 руб.

Затраты на производство и реализацию, учитываемые при налого-

обложении, – 124500 руб.

Направлено Белорусскому детскому хоспису – 51200 руб.

Определите налоговую базу для расчета налога на прибыль, рассчитайте сумму налога на прибыль.

Задача 3.

В организации за отчетный период получены:

выручка от реализации:

1) продукции животноводства – 998640 руб. (с НДС), в том числе продукции пушного звероводства – 539266 руб.;

2) товаров – 219700 руб.;

Затраты по производству и реализации составили:

1) продукции животноводства – 440288 руб.;

2) товаров – 140420 руб.

Сумма облагаемых внереализационных доходов – 6200 руб., а внереализационных расходов – 1420 руб.

Прибыль, направленная в отчетном периоде на погашение убытка за прошлый год, составила 3000 руб.

Определите сумму налога на прибыль к уплате в бюджет за IV квартал.

Задача 4.

Организация занимается производственной и торговой деятельностью. Прибыль от реализации продукции собственного производства за январь текущего года составила 2480700 руб. Внереализационные доходы, учитываемые при налогообложении, составили 38400 руб. а внереализационные расходы, учитываемые при налогообложении, – 46450 руб.

Сумма прибыли, направленной детскому хоспису, составила 270650 руб.

Определите прибыль к налогообложению и сумму налога на прибыль за январь текущего года.

Задача 5.

За отчетный период, по данным бухгалтерского учета, организация имеет следующие показатели:

Показатели	Сумма, руб.
Прибыль от реализации товаров, работ, услуг	13900
Прибыль от реализации государственных ценных бумаг	920
Убыток от реализации основных средств	1340
Доходы от операций по сдаче в аренду	3176
Убытки от списания дебиторской задолженности, по которой истек срок давности	1750

Определите сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 6.

По итогам работы за месяц предприятием получены следующие результаты:

- выручка от реализации продукции на территории Республики Беларусь (в том числе НДС по ставке 20 %) составила 1200 тыс. руб. Затраты на производство и реализацию указанной продукции, учитываемые при налогообложении, – 600 тыс. руб.;

- выручка от реализации основных средств (в том числе НДС по ставке 20 %) – 36 тыс. руб. Остаточная стоимость реализуемых основных средств – 23 тыс. руб., затраты по реализации – 14 тыс. руб.

Доходы, полученные от акционерной деятельности в виде дивидендов из источников Республики Беларусь, – 12 тыс. руб.

Штрафы, уплаченные по хозяйственным договорам, – 5 тыс. руб.

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

Налог на недвижимость – 21 тыс. руб.

Определите сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет.

Упражнения

Выберите правильные (один или несколько) варианты ответов:

1. Плательщиками налога на прибыль признаются:

- а) физические лица;
- б) белорусские организации;
- в) банки;
- г) страховые организации.

2. Иностранные организации являются плательщиками налога на прибыль:

- а) по доходам от источников в Республике Беларусь;
- б) не являются;
- в) по доходам, полученным за пределами Республики Беларусь;
- г) нет верного варианта ответа.

3. Объектом для исчисления налога на прибыль является:

- а) валовая прибыль;
- б) дивиденды и приравненные к ним доходы, начисленные белорусским организациям;
- в) выручка от реализации товаров, работ, услуг;
- г) выручка от реализации ценных бумаг.

4. Налоговая база по налогу на прибыль определяется следующим образом:

- а) $Пр + ВрД - ВрР$;
- б) $Пр - НДС + ВрД - ВрР$;
- в) $Пр - НДС - Акцизы + ВрД - ВрР$.

5. Основная ставка налога на прибыль:

- а) 25 %;
- б) 10 %;
- в) 18 %.

6. Ставка налога на прибыль для банков и страховых организаций:

- а) 12 %;
- б) 25 %;
- в) 18 %;
- г) 6 %.

7. От налогообложения освобождается:

- а) прибыль от реализации основных средств;
- б) прибыль от реализации продукции растениеводства (кроме цветов);
- в) прибыль от реализации продукции рыбоводства;
- г) прибыль, направленная бюджетным организациям здравоохранения.

8. Налоговым периодом по налогу на прибыль является:

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

9. Отчетным периодом по налогу на прибыль (при объекте – валовая прибыль) признается:

- а) календарный год;
- б) календарный квартал;

- в) календарный месяц;
- г) по выбору плательщика.

10. *Отчетным периодом по налогу на прибыль (при объекте – дивиденды, начисленные белорусскими организациями) признается:*

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

11. *Налог на прибыль в части дивидендов, начисленных белорусскими организациями, уплачивается по ставке:*

- а) 25 %;
- б) 18 %;
- в) 6 %;
- г) 12 %.

Задание для самостоятельной работы

Используя данные одной из решенных на занятии задач, заполните налоговую декларацию.

Т е м а 9. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ИНОСТРАННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Задания для проверки

1. Кто является плательщиком налога на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство?

2. Что является объектом налогообложения налогом на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство?

3. Дайте определение понятию «роялти».

4. Какие доходы от источников в Республике Беларусь признаются доходами, выплачиваемыми иностранными организациями?

5. Какие доходы признаются объектами налогообложения налогом на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство?

6. Каковы условия признания доходов иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство?

7. Какие подходы (методы) и порядок определения налоговой базы налога на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, установлены в Республике Беларусь?

8. Каков порядок применения соглашений об избежании двойного налогообложения?

9. В каких случаях предусмотрено полное или частичное освобождение от налога в соответствии с межгосударственными соглашениями об избежании двойного налогообложения?

10. Какие ставки применяются для исчисления налога на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство?

11. Как определить налоговую базу по налогу на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство?

12. В каком порядке происходит исчисление и уплата налога на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство?

13. Когда возникает обязательство по уплате налога на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство?

14. Что признается налоговым периодом налога на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство?

Задачи

Задача 1.

Организацией Республики Беларусь (покупатель) заключен договор поставки товаров с резидентом Германии (поставщик) на поставку оборудования, при этом поставщик несет расходы по доставке оборудования. Расходы по доставке, подлежащие возмещению отдельно, указываются поставщиком в договоре и (или) в счетах (иных документах).

Укажите объект исчисления налога на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство.

Задача 2.

Иностранное юридическое лицо, не осуществляющее деятельность на территории Республики Беларусь через представительство, реализует принадлежащее ему здание, расположенное на территории Республики Беларусь, другому иностранному юридическому лицу.

Кто будет являться налоговым агентом?

Задача 3.

Белорусская фирма «А» по договору осуществляет реализацию нефтепродуктов, расположенных на складе Мозырского нефтеперерабатывающего завода, которые принадлежат иностранной фирме «В». Денежные средства после реализации нефтепродуктов перечисляются на счета белорусских фирм «А» или «С» или сразу за границу.

Определите, каково постоянное представительство иностранной фирмы и с каких доходов фирма «В» должна заплатить налоги по указанной сделке, если иное не предусмотрено международными договорами.

Задача 4.

Фирма «С» является резидентом Республики Польша. Фирма «У» является резидентом Республики Беларусь. Фирма «У» действует как агент по продаже для многих иностранных фирм: она не покупает продукцию, а просто представляет ее и продает от имени иностранных фирм.

Верно ли, что фирма «С» не имеет постоянного представительства в Республике Беларусь, так как она проводит свою деятельность через независимого агента, который действует в рамках своего обычного бизнеса?

Задача 5.

Белорусская фирма «А» занимается строительством. В то же время она заключает договор с иностранной фирмой «В» на реализацию товаров, принадлежащих иностранной фирме «В». Фирма «А» реализует со склада указанные товары от имени иностранной фирмы «В».

Верно ли, что в данном случае фирма «А» является постоянным представительством иностранной фирмы «В», так как реализация товаров не является основной (обычной) деятельностью фирмы «А»?

Задача 6.

Выручка иностранного юридического лица от деятельности в Республике Беларусь через постоянное представительство от реализации работ составила 40 тыс. руб., расходы, понесенные на территории Республики Беларусь, – 20 тыс. руб., в том числе управленческие – 5 тыс.

руб., расходы, переданные головным офисом постоянно представителю, – 4 тыс. руб.

Определите налог на прибыль иностранного юридического лица от деятельности в Республике Беларусь через постоянное представительство.

Упражнения

1. Изучите практику налогообложения нерезидентов в странах СНГ и сделайте соответствующие выводы о ее влиянии на инвестиционный климат.

2. Рассмотрите действующие международные соглашения об избежании двойного налогообложения прибыли и доходов нерезидентов Республики Беларусь.

Задание для самостоятельной работы

Используя данные одной из решенных на занятии задач, заполните налоговую декларацию.

Т е м а 11. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Задания для проверки

1. Кто является плательщиком подоходного налога с физических лиц?

2. Что является объектом налогообложения подоходным налогом с физических лиц?

3. В каком порядке определяется налоговая база для исчисления подоходного налога с физических лиц?

4. Как определить налоговую базу для исчисления подоходного налога?

5. В чем заключаются особенности определения налоговой базы для исчисления подоходного налога с физических лиц при получении дохода в натуральной форме?

6. Перечислите доходы, не подлежащие налогообложению подоходным налогом (освобожденные от налогообложения).

7. Какие налоговые вычеты могут предоставляться при определении налоговой базы по подоходному налогу с физических лиц?

8. В каком порядке предоставляются налоговые вычеты при определении налоговой базы по подоходному налогу?

9. Какие применяются ставки при исчислении подоходного налога с физических лиц?

10. В каком порядке происходит декларирование совокупного годового дохода физическими лицами?

11. Кто имеет право не представлять налоговую декларацию (расчет) по подоходному налогу за истекший налоговый период?

12. В каком порядке налоговые органы производят перерасчет подоходного налога по налоговой декларации (расчету) за истекший налоговый период?

13. Как определить налоговую базу для исчисления подоходного налога индивидуальными предпринимателями?

14. В каком порядке происходит исчисление и уплата подоходного налога индивидуальными предпринимателями?

15. Какие виды налоговых вычетов вы знаете?

16. Какие документы подтверждают право плательщика подоходного налога на предоставление стандартного, социального, имущественного налоговых вычетов?

17. Какие ставки подоходного налога и в отношении каких категорий плательщиков применяются в Республике Беларусь?

18. Укажите налоговый и отчетный периоды подоходного налога с физических лиц.

19. Каковы особенности определения облагаемого дохода от предпринимательской деятельности?

20. Назовите виды налоговых вычетов и укажите порядок их применения при исчислении подоходного налога индивидуальными предпринимателями (нотариусами, адвокатами).

21. Каков порядок декларирования и уплаты подоходного налога индивидуальными предпринимателями (нотариусами, адвокатами)?

Задачи

Задача 1.

Работнику организации Иванову Н. Н., принимавшему участие в работах по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС, имеющему двоих детей в возрасте до 18 лет и сына студента второго курса высшего учебного заведения, получающего первое высшее образование на платной основе (стоимость за обучение составила 220 руб., документы имеются), по месту основной работы за ок-

тябрь начислено:

- заработная плата – 685 руб.;
- премия за сентябрь – 78 руб.;
- пособие по временной нетрудоспособности – 19 руб.;
- компенсация за неиспользованный отпуск – 125 руб.

Определите сумму подоходного налога, подлежащую удержанию в октябре.

Задача 2.

Работнику организации (имеет двоих детей 10 и 5 лет) начислено за январь:

- заработная плата за отработанное время – 724 руб.;
- надбавка за стаж работы – 58 руб.;
- пособие по временной нетрудоспособности – 42 руб.;
- единовременная материальная помощь, выданная в связи со смертью близкого родственника, – 32 руб.;
- премия за январь – 85 руб.

Работник выиграл в лотерею «Ваше лото» 1000 руб. в январе.

Определите сумму подоходного налога, подлежащую удержанию в январе.

Задача 3.

Работнику организации (имеет троих детей: 3, 6 и 1 год, жена находится в отпуске по уходу за ребенком) начислено за март:

- заработная плата за отработанное время – 510 руб.;
- премия за март – 52 руб.;
- стоимость продукции, выданной в качестве натуральной оплаты (зерно), – 100 руб.;
- материальная помощь, выданная за счет предприятия, – 39 руб.

Определите сумму подоходного налога, подлежащую удержанию в марте.

Задача 4.

Работнику организации Иванову Н. Н., имеющему троих детей в возрасте 7, 10 и 15 лет, принимавшему участие в работах по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС, по месту основной работы за октябрь начислено:

- заработная плата – 664 руб.;
- премия – 79 руб.;
- пособие по временной нетрудоспособности – 34 руб.

Определите сумму подоходного налога, подлежащую удержанию в октябре.

Задача 5.

Работнице организации вдове Ивановой Н. Н., имеющей троих детей в возрасте до 18 лет, по месту основной работы за октябрь начислено:

- заработная плата – 500 руб.;
- премия – 120 руб.;
- пособие по временной нетрудоспособности – 60 руб.

Определите сумму подоходного налога, подлежащую удержанию в октябре.

Задача 6.

Работнику организации Иванову Н. Н., имеющему сына студента второго курса высшего учебного заведения, получающего первое высшее образование на платной основе (стоимость за обучение составила 240 руб., документы имеются), по месту основной работы за октябрь начислено:

- заработная плата – 750 руб.;
- премия за сентябрь – 48 руб.;
- пособие по временной нетрудоспособности – 20 руб.;
- компенсация за неиспользованный отпуск – 25 руб.

Определите сумму подоходного налога, подлежащую удержанию в октябре.

Упражнения

Выберите правильные (один или несколько) варианты ответов:

1. *Плательщиками подоходного налога являются:*

- а) только граждане Республики Беларусь;
- б) граждане Республики Беларусь и иностранные граждане;
- в) только граждане Республики Беларусь, осуществляющие предпринимательскую деятельность;
- г) юридические лица Республики Беларусь.

2. *Налоговым периодом при исчислении подоходного налога для физических лиц признается:*

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

3. *Для резидентов Республики Беларусь объектом налогообложения подоходным налогом является:*

- а) доход, полученный физическим лицом в денежной форме от ис-

точника в Республике Беларусь;

б) доход, полученный физическим лицом в денежной форме от источников в Республике Беларусь и от источников за пределами Республики Беларусь;

в) доход, полученный физическим лицом в денежной и натуральной форме от источников в Республике Беларусь;

г) доход, полученный физическим лицом в денежной и натуральной форме от источников в Республике Беларусь и от источников за пределами Республики Беларусь.

4. Налоговая ставка подоходного налога в размере 12 % устанавливается в отношении доходов:

а) полученных в виде дивидендов;

б) полученных индивидуальными предпринимателями – резидентами Парка высоких технологий;

в) полученных плательщиками, не признаваемыми налоговыми резидентами Республики Беларусь;

г) полученных от осуществления предпринимательской и частной нотариальной деятельности;

д) нет верного варианта ответа.

5. Налоговыми резидентами признаются физические лица, которые фактически находились на территории страны в календарном году:

а) более 120 дней;

б) более 183 дней;

в) более 260 дней;

г) 260 дней и менее;

д) 183 дня и менее.

6. К доходам, освобождаемым от подоходного налога с физических лиц, не относятся:

а) доходы в виде компенсации за неиспользованный трудовой отпуск;

б) доходы, получаемые плательщиками за сдачу крови, другие виды донорства, сдачу материнского молока;

в) стоимость путевок в санаторно-курортные и оздоровительные организации Республики Беларусь, приобретенных для детей в возрасте до 18 лет и оплаченных за счет средств белорусских организаций и (или) белорусских индивидуальных предпринимателей;

г) доходы в виде компенсаций, связанных с оплатой стоимости питания, спортивного снаряжения, оборудования, спортивной и парадной

формы, получаемых спортсменами и работниками физкультурно-спортивных организаций для учебно-тренировочного процесса и участия в спортивных соревнованиях.

7. Налоговая декларация представляется плательщиками:

а) не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

б) не позднее 15 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

в) не позднее 1 мая года, следующего за отчетным налоговым периодом;

г) не позднее 15 мая года, следующего за отчетным налоговым периодом.

8. Согласно Налоговому кодексу Республики Беларусь, плательщик имеет право применить следующие группы налоговых вычетов:

а) социальные, сельскохозяйственные, экологические, научно-технические;

б) профессиональные, стандартные, лицензионные, процентные;

в) стандартные, социальные, имущественные, профессиональные;

г) имущественные, арендные, пропорциональные, транспортные;

д) нет правильного варианта ответа.

9. Пониженная ставка подоходного налога в размере 9 % применяется в отношении доходов:

а) получаемых от осуществления предпринимательской и частной нотариальной деятельности;

б) получаемых индивидуальными предпринимателями – резидентами Парка высоких технологий;

в) в виде дивидендов;

г) получаемых от осуществления любого вида деятельности.

10. Право на профессиональные налоговые вычеты в размере 30 % от суммы начисленного дохода имеют:

а) индивидуальные предприниматели (нотариусы, адвокаты);

б) плательщики, получающие авторские вознаграждения за карты, планы, эскизы, относящиеся к географии, топографии и другим наукам;

в) плательщики, получающие авторские вознаграждения за драматические и музыкально-драматические произведения;

г) плательщики, получающие авторские вознаграждения за музыкальные произведения с текстом или без текста;

д) плательщики, получающие авторские вознаграждения за произведения архитектуры, градостроительства и садово-паркового искусства.

11. Ставка подоходного налога устанавливается в размере 16 %

в отношении доходов, полученных:

а) физическими лицами (кроме работников, осуществляющих обслуживание и охрану зданий, помещений, земельных участков) от резидентов Парка высоких технологий по трудовым договорам (контрактам);

б) физическими лицами – работниками, осуществляющими обслуживание и охрану зданий, помещений, земельных участков, от резидентов Парка высоких технологий по трудовым договорам (контрактам);

в) белорусскими индивидуальными предпринимателями (нотариусами, адвокатами) от осуществления предпринимательской (нотариальной, индивидуальной адвокатской) деятельности;

г) иностранными физическими лицами по трудовым договорам (контрактам).

Задание для самостоятельной работы

Используя данные одной из решенных на занятии задач, заполните налоговую декларацию.

Т е м а 13. МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

Задания для проверки

1. Охарактеризуйте общие признаки местных налогов и сборов. Каков порядок их установления?

2. Какие местные налоги и сборы предусмотрены к уплате законодательством Республики Беларусь? В чем состоит их функциональное назначение?

3. Кто является плательщиком налога за владение собаками?

4. Что является объектом налогообложения налогом за владение собаками?

5. Как устанавливаются ставки налога за владение собаками?

6. Как осуществляется уплата налога за владение собаками?

7. Кто признается плательщиком курортного сбора?

8. Что является объектом налогообложения курортным сбором?

9. Как определяется налоговая база для расчета курортного сбора?

10. Как устанавливаются ставки курортного сбора?

11. Каковы сроки уплаты курортного сбора?

12. Кто является плательщиком сбора с заготовителей?

13. Что является объектом налогообложения сбора с заготовителей?
14. Как определяется налоговая база для расчета сбора с заготовителей?
15. Какая максимальная налоговая ставка может быть применена для исчисления сбора с заготовителей?
16. Каковы порядок исчисления, сроки представления налоговых деклараций и уплаты сбора с заготовителей?
17. В каких случаях предусмотрено освобождение от уплаты местных налогов и сборов?

Задачи

Задача 1.

Физическое лицо владеет тремя собаками, возраст которых на 1 июня текущего года составляет 1 месяц, 2 года и 3 года. Высота собак в холке – соответственно 25, 50 и 85 см. Размер базовой величины – согласно законодательно установленному на момент решения задачи.

Определите сумму налога за владение собаками.

Задача 2.

Физическое лицо находится в санаторно-курортной и оздоровительной организации «Сосны», расположенной в Мядельском районе. Оно направлено на оздоровление и санаторно-курортное лечение. Стоимость его путевки составляет 1050 руб.

Определите сумму курортного сбора.

Задача 3.

Организация занимается промышленной заготовкой дикорастущих растений (их частей), грибов, технического и лекарственного сырья растительного происхождения в целях их промышленной переработки. За III квартал текущего года организация имеет следующие показатели по заготовке дикорастущих растений (их частей), грибов, технического и лекарственного сырья растительного происхождения:

Наименование дикорастущих растений	Количество, кг	Заготовительная цена, руб. за 1 кг
Грибы: лисички	140	3
грузди	60	2
Растения: зверобой	15	1,6
чабрец	50	2,5
Ягоды:		

черника	250	3
брусника	160	1

Определите сумму сбора с заготовителей за III квартал.

Задача 4.

Организация занимается промысловой заготовкой дикорастущих ягод, грибов и лекарственных растений. За III квартал текущего года заготовлено дикорастущих ягод (черники) в объеме 400 кг по заготовительной цене 3,5 руб. за 1 кг, грибов (лисичек) в объеме 250 кг по заготовительной цене 6 руб. за 1 кг и лекарственных растений в объеме 25 кг по заготовительной цене 5 руб. за 1 кг.

Определите сумму сбора с заготовителей.

Упражнения

Выберите правильные (один или несколько) варианты ответов:

1. *Объектом налогообложения налогом за владение собаками признается:*

- а) владение собаками в возрасте трех месяцев и старше;
- б) владение собаками в возрасте младше трех месяцев;
- в) владение собаками в возрасте свыше года.

2. *Ставки налога за владение собаками устанавливаются в зависимости:*

- а) от породы собаки;
- б) высоты собаки в холке;
- в) количества собак.

3. *Плательщиками курортного сбора признаются:*

а) физические лица, направляемые на оздоровление и санаторно-курортное лечение бесплатно в соответствии с законодательными актами;

- б) физические лица;
- в) юридические лица.

4. *Ставки курортного сбора устанавливаются в зависимости от вида санаторно-курортной и оздоровительной организации и не могут превышать:*

- а) 3 %;
- б) 1 %;
- в) 20 %.

5. Что относится к объекту налогообложения сбора с заготовителей:

а) промысловая заготовка (закупка) дикорастущих растений (их частей), грибов, технического и лекарственного сырья растительного происхождения в целях их промышленной переработки или реализации, за исключением их заготовки, при которой плательщиком внесена плата за побочное лесное пользование;

б) торгово-посредническая деятельность;

в) промысловая заготовка лекарственного сырья, по которой внесена плата за побочное лесное пользование.

Задание для самостоятельной работы

Используя данные одной из решенных на занятии задач, заполните налоговую декларацию.

Т е м а 14. ОСОБЫЕ РЕЖИМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Вопросы для обсуждения

1. Упрощенная система налогообложения.
2. Единый налог для индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц.
3. Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции.

Задания для проверки

1. Что является объектом обложения налогом при упрощенной системе налогообложения?
2. Какие налоги подлежат уплате при применении упрощенной системы налогообложения?
3. Какие ставки применяются для исчисления налога при упрощенной системе налогообложения?
4. В каком порядке происходит переход на упрощенную систему налогообложения?
5. В каких случаях прекращается применение упрощенной системы налогообложения?
6. Кто является плательщиком единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц?

7. Какие ставки применяются для исчисления единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц и от каких условий зависит их размер?

8. Какие категории плательщиков имеют право на применение пониженных ставок единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц?

9. В каком порядке исчисляется единый налог с индивидуальных предпринимателей при выполнении работ, оказании услуг?

10. В каком порядке исчисляется единый налог с индивидуальных предпринимателей при розничной торговле товарами?

11. В каком порядке исчисляется единый налог с физических лиц?

12. В каких случаях происходит перерасчет единого налога с индивидуальных предпринимателей?

13. В какие сроки и в каком порядке происходит уплата единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц?

14. Кто является плательщиком единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции?

15. Какие условия должны выполняться для применения единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции?

16. Что является объектом обложения единым налогом для производителей сельскохозяйственной продукции?

17. В каком порядке определяется налоговая база для исчисления единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции?

18. Какая ставка применяется при исчислении единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции?

19. В каких случаях прекращается применение единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции?

Задачи

Задача 1.

Индивидуальный предприниматель занимается производством мебели. За прошлый год он имеет следующие показатели:

Номер месяца	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Размер валовой выручки, руб.	731000	949000	828000	618000	532000	248000	289000	228000	386000

Средняя численность работников составляет 101 чел.

Определите, имеет ли право индивидуальный предприниматель пе-

рейти на упрощенную систему налогообложения и будет ли уплачивать НДС.

Задача 2.

Организация является плательщиком налога при упрощенной системе налогообложения и плательщиком НДС. В апреле текущего года организация реализовала продовольственные товары (есть в перечне, утвержденном Президентом Республики Беларусь) по свободным отпускным ценам на территории Республики Беларусь и получила выручку от реализации 19800 руб.

Определите налог при упрощенной системе налогообложения.

Задача 3.

Индивидуальный предприниматель занимается оказанием услуг по ремонту бытовой техники, для чего привлек двух работников. Ставка налога по данному виду деятельности – согласно приложению 25 действующего Налогового кодекса.

Определите сумму единого налога для индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц к уплате в бюджет.

Задача 4.

Индивидуальный предприниматель занимается розничной торговлей товарами в магазине (торговая и общая площади которого соответственно 13 и 50 м²).

Товары:

хлеб и хлебобулочные изделия, молоко и молочная продукция; картофель, овощи (в том числе дыни), плоды, ягоды (в том числе арбузы, виноград); овощи и фрукты, произведенные не в Республике Беларусь.

Ставки единого налога установлены по данным товарам – согласно приложению 25 действующего Налогового кодекса.

Определите сумму единого налога для индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц к уплате в бюджет.

Задача 5.

Крестьянское (фермерское) хозяйство «Верас», зарегистрировано в районном исполнительном комитете 2 года назад. Валовая выручка от реализации продукции, товаров, услуг за предшествующий отчетный год составила 289000 руб., в том числе от реализации продукции растениеводства – 247000 руб., из нее от реализации цветов – 7000 руб.

За январь выручка от реализации продукции, работ и услуг (с учетом НДС) составила 15680 руб.

В том числе:

- выручка от реализации продукции растениеводства – 8900 руб., из

нее от реализации продукции цветоводства – 1800 руб.;

- выручка от реализации продукции животноводства – 4000 руб.;

- выручка от реализации продукции пчеловодства – 2780 руб.

Определите возможность перехода организации на уплату единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции и сумму налога за январь.

Задача 6.

Организация начислила и уплатила в бюджет единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции по расчету за 9 месяцев текущего года в размере 167 руб.

Финансовые показатели деятельности организации за 10 месяцев текущего года следующие:

Показатели	Сумма, руб.
Выручка от реализации продукции (товаров, услуг)	16060
В том числе: продукции растениеводства	10730
продукции пушного звероводства	1000
продукции рыбоводства	4330
Выручка от реализации продукции своим работникам в порядке натуральной оплаты труда	600
Стоимость скота, выбракованного из основного стада и поставленного на откорм	1500
Доходы от внереализационных операций	1890
В том числе: прибыль, полученная от дивидендов от источников за пределами Республики Беларусь	660
поступления в счет возмещения убытков	630
штрафы и пени, полученные от поставщиков	600

Определите сумму единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции за октябрь. Укажите сроки представления декларации в налоговые органы и уплаты налога.

Задача 7.

В сельскохозяйственной организации за текущий месяц выручка от реализации продукции (работ, услуг) составила:

- от реализации продукции растениеводства – 162050 руб.;

- от реализации продукции животноводства – 122355 руб.;

- от реализации продукции промышленного производства – 62002 руб.;

- от реализации строительных материалов – 8603 руб.;

- от реализации основных средств – 30000 руб.

Начислены проценты за хранение средств на текущем счете в размере 1850 руб.

Получено штрафов от поставщиков за нарушение условий договоров на сумму 8200 руб.

Сумма, полученная в погашение дебиторской задолженности, со-

ставила 2400 руб.

Безвозмездно получено товаров для осуществления деятельности по производству сельскохозяйственной продукции на сумму 3200 руб.

Определите сумму единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции за текущий месяц. Укажите сроки представления декларации в налоговые органы и уплаты налога.

Упражнения

Выберите правильные (один или несколько) варианты ответов:

1. *Уплата индивидуальными предпринимателями единого налога предусматривает освобождение их от обязанности по уплате:*

а) подоходного налога с физических лиц на доходы, получаемые ими при осуществлении видов деятельности, признаваемых объектом налогообложения единого налога;

б) обязательных страховых взносов в Фонд социальной защиты населения;

в) НДС, взимаемого при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь.

2. *Индивидуальный предприниматель при применении единого налога ведение расчетных и кассовых операций:*

а) не обязан соблюдать;

б) обязан соблюдать;

в) не обязан соблюдать, если это согласовано с банком.

3. *Уплата единого налога производится налогоплательщиком по итогам налогового периода:*

а) не позднее 25-го числа первого месяца следующего налогового периода;

б) не позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода;

в) не позднее 15 числа первого месяца следующего налогового периода.

4. *Налоговым периодом по единому налогу признается:*

а) квартал;

б) месяц;

в) год.

5. *Налоговые декларации представляются налогоплательщиками в налоговые органы:*

а) не позднее 15-го числа первого месяца следующего налогового периода;

б) не позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода;

в) не позднее 25-го числа первого месяца следующего налогового периода.

6. Отчетным периодом по единому налогу признается:

а) квартал;

б) месяц;

в) год.

Задание для самостоятельной работы

Используя данные одной из решенных на занятии задач, заполните налоговую декларацию.

Т е м а 15. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОТДЕЛЬНЫХ КАТЕГОРИЙ ПЛАТЕЛЬЩИКОВ

Задания для проверки

1. Дайте определение понятию «свободная экономическая зона».
2. С какой целью создаются свободные экономические зоны?
3. Какие налоги и сборы уплачивают резиденты свободных экономических зон?
4. Что означает специальный правовой режим в свободной экономической зоне?
5. Каковы условия применения специального правового режима в свободной экономической зоне?
6. Какие особенности существуют при уплате налогов резидентами свободных экономических зон?

Задача

Организация является резидентом свободной экономической зоны «Могилев». За январь текущего года организация имела следующие показатели:

1) получена выручка от реализации продукции собственного производства на территории Республики Беларусь в сумме 89610 руб.; продукция является импортзамещающей в соответствии с перечнем,

утвержденным Правительством Республики Беларусь, согласованным с Президентом Республики Беларусь; затраты по производству и реализации данной продукции, учитываемые при налогообложении, – 40320 руб.;

2) получена выручка от реализации продукции собственного производства в Молдову в сумме 128530 руб.; затраты по производству и реализации данной продукции, учитываемые при налогообложении, – 69800 руб.;

3) получена выручка в сумме 10028 руб. от реализации продукции на территории Республики Беларусь покупателям, которые не являются резидентами свободной экономической зоны «Могилев»; продукция не является импортозамещающей в соответствии с перечнем, утвержденным Правительством Республики Беларусь, согласованным с Президентом Республики Беларусь; затраты по производству и реализации данной продукции, учитываемые при налогообложении, – 64060 руб.;

4) организация закупила в отчетном периоде на территории Республики Беларусь сырье для производства на сумму 31440 руб., в том числе НДС – 5240,9 руб.;

5) организация расположена на территории свободной экономической зоны на земельном участке площадью 0,09 га, за пределами свободной экономической зоны на участке площадью 0,02 га;

6) организация работает три года.

Определите все налоги и сборы за отчетный период.

Упражнения

Выберите правильные (один или несколько) варианты ответов:

1. Свободная экономическая зона (СЭЗ) – это:

а) часть территории Республики Беларусь с точно определенными границами и особым налогообложением, устанавливающим более благоприятные, чем обычные, условия осуществления предпринимательской и иной хозяйственной деятельности;

б) территория, на которой осуществляется адресная поддержка государством частного бизнеса;

в) территория со специальными таможенными и регистрационными режимами, которые дают дополнительные льготы инвесторам.

2. В настоящее время в Республике Беларусь функционирует следующее количество СЭЗ:

- а) одна;
- б) три;
- в) шесть.

3. Для применения особенностей налогообложения в СЭЗ товары (работы, услуги) должны быть:

- а) произведены резидентом СЭЗ;
- б) импортированы на территорию Республики Беларусь;
- в) произведены нерезидентом СЭЗ.

4. Особенности налогообложения в СЭЗ применяются резидентом СЭЗ:

- а) не ранее чем с первого числа месяца, следующего за месяцем регистрации его в качестве резидента СЭЗ;
- б) не ранее чем с первого числа квартала, следующего за кварталом, в котором произведена регистрация его в качестве резидента СЭЗ;
- в) не ранее чем с первого числа года, следующего за годом регистрации его в качестве резидента СЭЗ.

5. Прибыль резидентов СЭЗ, полученная от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства:

- а) освобождается от налога на прибыль в течение пяти лет с даты объявления ими прибыли;
- б) освобождается от налога на прибыль в течение одного года с даты объявления ими прибыли;
- в) не освобождается от налога на прибыль.

6. Прибыль от реализации основных средств, нематериальных активов, имущественных прав:

- а) не учитывается в составе прибыли, освобождаемой от налога на прибыль;
- б) учитывается в составе прибыли, освобождаемой от налога на прибыль.

Задание для самостоятельной работы

Используя данные одной из решенных на занятии задач, заполните налоговую декларацию.

Т е м а 16. ВЗНОСЫ В ФОНД СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ НАСЕЛЕНИЯ

Задания для проверки

1. Какова цель функционирования Фонда социальной защиты Республики Беларусь (ФСЗН)?
2. Какие группы плательщиков уплачивают взносы в ФСЗН?
3. Как определяется объект для начисления взносов по социальному страхованию?
4. Какие страховые тарифы установлены законодательством при исчислении взносов в ФСЗН?
5. В каком порядке происходит начисление и уплата взносов по социальному страхованию?
6. Какой документ выступает формой отчетности по взносам в ФСЗН?

Задачи

Задача 1.

Задолженность сельскохозяйственной организации Фонду социальной защиты населения на 1 января текущего года составила 172000 руб.

За квартал начислено (в денежной и натуральной форме) заработной платы:

- в январе – 95200 руб.;
- в феврале – 107400 руб.;
- в марте – 112300 руб.

За I квартал выплачено за счет средств ФСЗН:

- пособий по временной нетрудоспособности – 24100 руб.;
- пособий по беременности и родам – 12500 руб.;
- пособий семьям, воспитывающим детей, – 7700 руб.

На протяжении I квартала перечислено ФСЗН платежными поручениями:

- в январе – 15600 руб.;
- в феврале – 16900 руб.;
- в марте – 19100 руб.

Определите задолженность организации или Фонда социальной защиты населения на 1 апреля текущего года.

Задача 2.

На начало года задолженность ОАО Фонду социальной защиты населения составила 15600 руб.

За I квартал работникам организации начислено: заработная плата – 13540 руб. (в том числе заработная плата в день проведения республиканского субботника – 2400 руб.), отпускные – 7500 руб. Начислено и выплачено за I квартал пособий семьям, воспитывающим детей, – 28500 руб., пособий по временной нетрудоспособности – 19800 руб., в том числе в связи с несчастным случаем на производстве – 3500 руб. Платежными поручениями в ФСЗН перечислено 20700 млн. руб.

Определите задолженность организации или Фонда социальной защиты населения на конец отчетного квартала текущего года.

Задача 3.

Задолженность сельскохозяйственной организации Фонду социальной защиты населения на 1 января текущего года составила 2320 руб.

За квартал начислено (в денежной и натуральной форме) заработной платы: в январе – 9520 руб., в феврале – 10740 руб., в марте – 11230 руб. (в том числе в день проведения республиканского субботника – 1230 руб.).

За I квартал выплачено за счет Фонда социальной защиты населения: ежемесячных пособий семьям, воспитывающим детей, – 680 руб.; пособий по временной нетрудоспособности – 2510 руб.

Определите задолженность организации или Фонда социальной защиты населения на 1 апреля текущего года.

Упражнения

Выберите правильные (один или несколько) варианты ответов:

1. Обязательные страховые взносы в ФСЗН – это:

- а) налог;
- б) сбор (пошлина);
- в) иной обязательный платеж;
- г) нет верного варианта ответа.

2. Обязательные страховые взносы в ФСЗН включают:

- а) только взносы на пенсионное страхование;
- б) взносы на социальное и пенсионное страхование;
- в) взносы на социальное страхование, пенсионное страхование и обязательное страхование от несчастных случаев на производстве;
- г) нет верного варианта ответа.

3. К выплатам из ФСЗН относятся:

- а) пособие по временной нетрудоспособности;
- б) материальная помощь;
- в) отпускные;

г) выходное пособие.

4. Ставка взносов в ФСЗН для уплаты единым платежом для организаций, осуществляющих производство сельскохозяйственной продукции при ее доле в общем объеме выручки более 50 %, составляет:

- а) 34 %;
- б) 24 %;
- в) 28 %;
- г) 30 %.

5. В объект для начисления страховых взносов в ФСЗН включается:

- а) заработная плата в денежном выражении;
- б) компенсация за неиспользованный трудовой отпуск;
- в) оплата командировочных расходов;
- г) единовременные выплаты к юбилейным датам рождения.

6. Размеры обязательных страховых взносов по пенсионному страхованию для работодателей составляют:

- а) 35 %;
- б) 30 %;
- в) 28 %;
- г) 6 %.

7. Работающие граждане уплачивают обязательные взносы в размере 1 %:

- а) в пенсионный фонд;
- б) в фонд социального страхования;
- в) в пенсионный фонд и фонд социального страхования (по 0,5 %);
- г) нет верного варианта ответа.

8. От уплаты страховых взносов в ФСЗН 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;
- г) работодатели, не привлекающие физических лиц по трудовому договору (контракту).

9. Стандартный срок уплаты страховых взносов в ФСЗН установлен:

- а) не позднее установленного дня выплаты заработной платы за истекший месяц;
- б) в день выплаты заработной платы, но не позднее 20-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 за отчетным кварталом.

10. *Размер обязательных страховых взносов по социальному страхованию составляет:*

- а) 1 %;
- б) 6 %;
- в) 8 %;
- г) 34%.

Задание для самостоятельной работы

Используя данные одной из решенных на занятии задач, заполните Отчет о средствах бюджета государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь (отчет по форме 4-фонд).

