

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ТРАНСПОРТА»

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

С. Л. ШАТРОВ

ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Учебно-методическое пособие по выполнению контрольной работы
(раздел «Налогообложение»)
для студентов заочной формы обучения по специальности
«Экономика и организация производства (по направлениям)»

Гомель 2012

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ТРАНСПОРТА»

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

С. Л. ШАТРОВ

ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Учебно-методическое пособие по выполнению контрольной работы
(раздел «Налогообложение»)
для студентов заочной формы обучения по специальности
«Экономика и организация производства (по направлениям)»

*Одобрено методической комиссией
факультета безотрывного обучения*

Гомель 2012

УДК 338.5 (075.8)
ББК 65.422
Ш29

Рецензент – профессор кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»,
канд. экон. наук *В. Г. Гизатуллина* (Учреждение образование
«Белорусский государственный университет транспорта»)

Шатров, С. Л.

Ш29 Ценообразование и налогообложение : учеб.-метод. пособие по
выполнению контрольной работы (раздел «Налогообложение») для
студентов заочной формы обучения по специальности «Экономика и
организация производства (по направлениям)» / С. Л. Шатров; М-во
образования Респ. Беларусь, Белорус. гос. ун-т трансп. – Гомель :
БелГУТ, 2011. – 46 с.

ISBN 978-985-554-024-4

Изложены методические рекомендации и задания по выполнению и
оформлению контрольной работы по разделу «Налогообложение».

Предназначено для студентов третьего и четвертого курса заочной формы
обучения специальности «Экономика и организация производства (по
направлениям)» по дисциплине «Ценообразование и налогообложение».

УДК 338.5 (075.8)
ББК 65.422

ISBN 978-985-554-024-4

© Шатров С. Л., 2011
© Оформление. УО «БелГУТ», 2012

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение.....	4
1 Общие правила выполнения и оформления контрольной работы.....	6
2 Методические указания по выполнению теоретической части контрольной работы	7
3 Задание на выполнение теоретической части контрольной работы	9
4 Методические указания по выполнению практической части контрольной работы	11
4.1 Налоги, уплачиваемые из выручки	12
4.1.1 Налог на добавленную стоимость	12
4.1.2 Акцизы	14
4.2 Налоги, уплачиваемые из прибыли	15
4.2.1 Налог на прибыль	15
4.2.2 Налог на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство	16
4.2.3 Налоги и платежи, включаемые в себестоимость продукции. Налоги, уплачиваемые из фонда заработной платы	17
4.2.4 Налоги с физических лиц. Специальные режимы налогообложения	22
5 Задание на выполнение практической части контрольной работы	25
Список рекомендуемой литературы.....	37
<i>Приложение А</i> Учебная программа по дисциплине “Ценообразование и налогообложение”.....	38
<i>Приложение Б</i> Налоговая декларация (расчет) по налогу на добавленную стоимость.....	40
<i>Приложение В</i> Налоговая декларация (расчет) по налогу при упрощенной системе налогообложения	44

ВВЕДЕНИЕ

Дисциплина «Ценообразование и налогообложение» является существенной составляющей комплекса дисциплин по подготовке экономистов специализации «Экономика и организация производства». Конечная **цель** изучения дисциплины – формирование у будущих специалистов теоретических знаний и практических навыков по методологии налогообложения организаций различных сфер национальной экономики.

В соответствии с учебным планом студенты заочной формы обучения специальности 1-27 01 01 «Экономика и организация производства (по направлениям)» изучают данную дисциплину на 3-м курсе в 6-м и 7-м учебных семестрах.

В процессе изучения дисциплины решаются следующие **задачи**:

1) определение видов налогов, структуры шкалы налогообложения и разновидности налоговых ставок, объектов обложения, порядка исполнения налогового обязательства юридическими и физическими лицами в соответствии с выбранной налоговой политикой и принципами ее установления;

2) рассмотрение основ теории налогообложения: сущности налогов, их функции, организации налоговых форм в налоговую систему на основе принципов налогообложения;

3) изучение механизма исчисления и уплаты отдельных налоговых платежей;

4) получение целостного представления студентами взаимосвязи теории и практики ценообразования;

5) изучение форм и методов проведения ценовой политики организаций и государства;

6) получение практических навыков по формированию цен на продукцию различных отраслей экономики Республики Беларусь с учетом действующих положений по составу затрат и налогообложению;

7) умение использовать полученные знания на практике.

В результате изучения дисциплины **студент должен**

◆ **знать**:

– основы налогообложения, изучить и уметь пользоваться на практике налоговой терминологией;

– механизм исчисления налогов и сборов, формирующих налоговую систему Республики Беларусь, ориентироваться в порядке исполнения налоговых обязательств, иметь представления о налоговой ответственности;

– специальные режимы налогообложения субъектов хозяйствования, действующих в отдельных отраслях и сферах экономики;

– порядок формирования цен, калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) в различных отраслях экономики Республики Беларусь;

– рыночные методы формирования цен и возможности их использования в практике деятельности предприятий;

– формы и методы государственного регулирования и контроля за ценами в Республике Беларусь;

◆ **уметь**:

– применять полученные знания в области налогообложения в разработке налоговой политики организации (фирмы);

– производить расчет цены с помощью различных методов ценообразования;

– осуществлять выбор рациональной ценовой стратегии исходя из конкретной рыночной ситуации;

– обосновать определенный уровень цены и ее вид в зависимости от условий сделки между продавцом и покупателем;

– использовать полученные знания в практической деятельности.

В соответствии с учебным планом по дисциплине «Ценообразование и налогообложение» для студентов специальности «Экономика и организация производства (по направлениям)» заочной формы обучения предусмотрено выполнение **двух контрольных работ**, цель которых – систематизация и проверка знаний студентов в процессе изучения курса.

Контрольная работа включает два теоретических вопроса, подлежащих изучению в соответствии с учебной программой по данной дисциплине, и два практических задания по каждому из ее разделов.

Выполненные контрольные работы представляются в университет не позднее чем за две недели до начала экзаменационной сессии. На кафедре контрольные работы проверяются преподавателем, который дает заключение о качестве выполненной работы и ее соответствии предъявляемым требованиям. Если контрольные работы выполнены полностью и отвечают предъявляемым требованиям, то преподаватель на титульном листе делает отметку «Допускается к защите». Окончательное решение о зачете или незачете каждой контрольной работы принимается

преподавателем по результатам собеседования со студентом во время экзаменационной сессии.

Проверенная контрольная работа возвращается студенту для подготовки к собеседованию и устранения замечаний и недостатков.

Неудовлетворительно выполненная работа подлежит переработке в соответствии с рецензией преподавателя.

При представлении повторно на проверку выполненной контрольной работы необходимо указать, что она представляется вторично, и приложить к ней ранее выполненную и не допущенную к собеседованию работу с указанными замечаниями преподавателя.

При положительных ответах студента на вопросы преподавателя во время собеседования работа зачитывается и производится соответствующая запись в экзаменационной ведомости.

1 ОБЩИЕ ПРАВИЛА ВЫПОЛНЕНИЯ И ОФОРМЛЕНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

При выполнении контрольной работы студент должен показать свое понимание данной проблемы, творчески используя литературные источники.

На титульном листе необходимо указать: кафедру, название дисциплины, курс, группу, учебный шифр, фамилию, имя, отчество студента, город и год написания.

На втором листе размещают содержание контрольной работы. Введение и заключение необязательны. Страницы нумеруются внизу по центру. На каждой странице необходимо оставлять поля для замечаний преподавателя. Контрольная работа должна быть написана аккуратно, четким почерком, объемом примерно в ученическую тетрадь.

При наборе контрольной работы на компьютере текст располагается на одной стороне стандартного листа формата А4, через одинарный междустрочный интервал, шрифтом 14 пунктов (Times New Roman). Текст печатают, соблюдая следующие размеры полей, мм, не менее: левое – 30, правое – 10; верхнее – 15; нижнее – 20.

Объем работы, выполненной с помощью технических средств, не должен превышать 20 страниц формата А4, в том числе не более 10 страниц ответов на теоретические вопросы.

В работе должны содержаться ссылки на литературные источники, используемые при написании, в виде порядкового номера из списка используемой литературы, заключенного в квадратные скобки.

Список использованных источников помещают в конце контрольной работы. Он должен быть оформлен в соответствии с действующими ГОСТами. Работа должна быть подписана студентом и указана дата ее выполнения.

По возникшим вопросам, по которым студент не может самостоятельно найти ответ, он может обратиться к преподавателю на кафедру для получения консультации.

2 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ТЕОРЕТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Прежде чем приступить к выполнению контрольной работы, студент должен ознакомиться по учебной программе с содержанием разделов (тем) дисциплины «Ценообразование и налогообложение».

Раздел «Налогообложение» необходим для закрепления теоретических и практических знаний студентов в области системы налогов и налогообложения организаций различных форм собственности и отраслевой принадлежности.

Задание на контрольную работу состоит из двух частей. В первой части даются ответы на два теоретических вопроса, во второй части решаются две задачи.

При выполнении контрольной работы следует обязательно использовать нормативные акты, регулирующие порядок налогообложения в Республике Беларусь.

Обязательным условием, свидетельствующим о степени подготовки студента, является знание приведенных ниже основных понятий и классификации налогов и налоговой системы.

Налоговая система представляет собой совокупность налогов, пошлин, сборов, взимаемых на территории государства в соответствии с налоговым законодательством, а также совокупность норм и правил, форм и методов, определяющих правомочие и систему ответственности сторон, участвующих в налоговых правоотношениях.

Объект налогообложения – предмет, действие или явление, которые в соответствии с законом подлежат обложению налогом.

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

Резидент – юридическое или физическое лицо, постоянно зарегистрированное или постоянно проживающее в данной стране.

Нерезидент – юридическое лицо, действующее в данной стране, но зарегистрированное как субъект хозяйствования в другой; физическое лицо, действующее в одной стране, но постоянно проживающее в другой. Для нерезидентов могут быть установлены особые правила налогообложения.

Налоги классифицируются:

1) по уровню органов управления – республиканские и местные.
Республиканскими признаются налоги, сборы (пошлины), установленные

законодательными актами и обязательные к уплате на всей территории Республики Беларусь. К ним относятся:

- налог на добавленную стоимость;
- акцизы;
- налог на прибыль;
- налоги на доходы;
- подоходный налог с физических лиц;
- экологический налог;
- налоги с пользователей природных ресурсов;
- налоги на имущество;
- земельный налог;
- дорожные налоги и сборы;
- таможенная пошлина и таможенные сборы;
- гербовый сбор;
- оффшорный сбор;
- консульский сбор;
- государственная пошлина;
- патентные пошлины.

Местными признаются налоги и сборы, устанавливаемые нормативными правовыми актами (решениями) местных Советов депутатов в соответствии с Налоговым кодексом и обязательные к уплате на соответствующих территориях. К местным налогам и сборам относятся, например, налог на рекламу; сборы с пользователей и др.;

2) по способу изъятия – прямые и косвенные.

Прямые налоги — это налоги на отдельные объекты имущества или доходы отдельных физических и юридических лиц. Прямые налоги взимаются непосредственно с имущества или доходов плательщика и им же и уплачивается.

К *косвенным* налогам относятся платежи, включаемые в цену товара (продукции, работ, услуг), увеличивающие ее размеры и фактически оплачиваемые потребителями этих товаров (продукции, работ, услуг), а налогоплательщики лишь перечисляют их налоговым органам;

3) по срокам уплаты – срочные и периодически-календарные, которые, в свою очередь, подразделяются на декадные, ежемесячные, ежеквартальные, полугодовые, годовые;

4) по источнику налогообложения – налоги, уплачиваемые:

- из выручки (налог на добавленную стоимость, акцизы, таможенные сборы налог на услуги);
- из фонда заработной платы (отчисления в Фонд социальной защиты населения, обязательные страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев и профзаболеваний; экологический налог; платежи за землю;

отчисления в инновационный фонд);

– из прибыли (налог на прибыль; налог на доходы; экологический налог за сверхлимитное потребление и сверхлимитные выбросы).

3 ЗАДАНИЕ НА ВЫПОЛНЕНИЕ ТЕОРЕТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ № 2

Номера теоретических вопросов, которые должны быть изложены в теоретической части контрольной работы, выбираются из таблицы 1 согласно первой букве фамилии студента и конечной сумме (до однозначного числа) трех последних цифр его учебного шифра. Для ответа на поставленные вопросы студенту необходимо использовать рекомендуемую литературу, а также статьи, публикуемые в экономических журналах и журналах по бухгалтерскому учету и налогообложению.

Таблица 1 – Номера заданий для выбора теоретических вопросов контрольной работы

Сумма трех последних цифр шифра	Первая буква фамилии						
	А, П, З, Ц	Б, Р, И, Ч	В, С, К, Ш	Г, Т, Л, Щ	Д, У, М, Э	Е, Ф, Н, Ю	Ж, Х, О, Я
1	1, 54	10, 57	19, 48	28, 39	37, 30	46, 21	55, 12
2	2, 55	11, 56	20, 47	29, 38	38, 29	47, 20	56, 11
3	3, 56	12, 55	21, 46	30, 37	39, 28	48, 19	57, 10
4	4, 57	13, 54	22, 45	31, 36	40, 27	49, 18	58, 9
5	5, 58	14, 53	23, 44	32, 35	41, 26	50, 17	59, 8
6	6, 59	15, 52	24, 43	33, 34	42, 25	51, 16	60, 7
7	7, 60	16, 51	25, 42	34, 33	43, 24	52, 15	59, 6
8	8, 59	17, 50	26, 41	35, 32	44, 23	53, 14	58, 5
9	9, 58	18, 49	27, 40	36, 31	45, 22	54, 13	57, 4

Пример определения конечной суммы трех последних цифр учебного шифра: учебный шифр студента – 618. Первоначальная сумма цифр данного шифра: $6 + 1 + 8 = 15$, конечная сумма цифр: $1 + 5 = 6$.

Первая цифра – номер первого задания по разделу “Налогообложение”.

Вторая цифра – номер второго задания по разделу “Налогообложение”.

ПЕРЕЧЕНЬ ТЕОРЕТИЧЕСКИХ ВОПРОСОВ

Раздел “Налогообложение”

- 1 Сущность и объективная необходимость налогов. Основы налоговой теории.
- 2 Место налогов в системе финансовых отношений.

- 3 Принципы налогообложения.
- 4 Функции налогов, их характеристика и взаимосвязь.
- 5 Понятие и сущность налоговой системы, основные принципы ее построения.

- 6 Налоговая политика государства.
- 7 Налоги в системе государственного регулирования.
- 8 Налоговая система. Особенности формирования налоговой системы Республики Беларусь.
- 9 Классификация налогов.
- 10 Налоговые льготы, их понятие, виды, классификация.
- 11 Налоговое обязательство. Способы обеспечения исполнения налогового обязательства.
- 12 Налогоплательщики, их права и обязанности. Классификация субъектов налогообложения.
- 13 Виды налогооблагаемой деятельности.
- 14 Характеристика объектов налогообложения. Источники налогов, их понятие.
- 15 Налоговый учет.
- 16 Акцизы: плательщики, объекты налогообложения (включая перечень подакцизных товаров).
- 17 Акцизы: налоговая база, налоговые ставки.
- 18 Акцизы: налоговые льготы, вычеты, налоговый период и сроки уплаты.
- 19 Налог на добавленную стоимость: плательщики, объекты налогообложения.
- 20 Налог на добавленную стоимость: налоговая база, ставки налога.
- 21 Налог на добавленную стоимость: льготы, порядок исчисления, сроки уплаты.
- 22 Экологический налог.
- 23 Налог за добычу (изъятие) природных ресурсов.
- 24 Сбор при ввозе на территорию Республики Беларусь озоноразрушающих веществ.
- 25 Земельный налог (для юридических лиц).
- 26 Обязательные страховые взносы в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь.
- 27 Отчисления на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
- 28 Отчисления в инновационные фонды.
- 29 Налог на недвижимость (для юридических лиц).
- 30 Сбор с заготовителей.
- 31 Оффшорный сбор.
- 32 Гербовый сбор.
- 33 Консульский сбор.

- 34 Налог на прибыль и доходы: плательщики, объекты налогообложения.
- 35 Налог на прибыль и доходы: налоговая база, налоговые ставки.
- 36 Налог на прибыль и доходы: налоговые льготы, вычеты и налоговый период.

- 37 Налог на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство.
- 38 Упрощенная система налогообложения для субъектов малого предпринимательства.
- 39 Единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц, осуществляющих реализацию товаров (работ, услуг).
- 40 Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции.
- 41 Налог на игорный бизнес.
- 42 Налог на лотерейную деятельность.
- 43 Налог на доходы от проведения электронных интерактивных игр.
- 44 Сбор за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма.
- 45 Налогообложение крестьянских (фермерских) хозяйств.
- 46 Налогообложение коллегий адвокатов.
- 47 Налогообложение Национального банка Республики Беларусь и его структурных подразделений.
- 48 Налогообложение в свободных экономических зонах.
- 49 Подоходный налог.
- 50 Отчисления в пенсионный фонд (для физических лиц).
- 51 Налог на недвижимость (для физических лиц).
- 52 Земельный налог (для физических лиц).
- 53 Налог за владение собаками.
- 54 Курортный сбор.
- 55 Сбор за осуществление ремесленной деятельности.
- 56 Налоговая проверка: основание для проведения и виды налоговой проверки.
- 57 Налоговая тайна.
- 58 Действия налогоплательщика по результатам налоговой проверки.
- 59 Экономическая ответственность за нарушение налогового законодательства.
- 60 Административная ответственность за нарушение налогового законодательства.

4 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Выполнение практической части контрольной работы предусматривает решение задач с целью закрепления теоретических знаний по методике составления действующих форм налоговых деклараций (приложения), определения налоговых платежей и их отражению в учете.

Следует различать налоги, уплачиваемые из выручки, прибыли, включаемые в себестоимость и иные.

4.1 Налоги, уплачиваемые из выручки

4.1.1 Налог на добавленную стоимость

Плательщиками налога на добавленную стоимость (НДС) признаются юридические лица Республики Беларусь, иностранные юридические лица и международные организации, простые товарищества, хозяйственные группы, индивидуальные предприниматели, а также организации и физические лица, осуществляющие перемещение товаров через таможенную границу Республики Беларусь в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

В Республике Беларусь действует зачетный метод исчисления НДС. Сумма налога, подлежащая уплате плательщиком в бюджет, определяется как разность между общей суммой налога, исчисленной по итогам налогового периода, и суммами налоговых вычетов. Начисленная сумма подлежит уплате в бюджет не позднее 60 дней со дня отгрузки продукции. Если сумма налоговых вычетов превышает общую сумму налога, плательщик налог не уплачивает, а разница между суммой налоговых вычетов и общей суммой налога подлежит вычету в следующем налоговом периоде.

Не признаются объектом налогообложения НДС:

- суммы, полученные уполномоченными органами за совершаемые юридически значимые действия при предоставлении организациям и физическим лицам определенных прав (государственная пошлина, патентные пошлины, консульский сбор, гербовый сбор), платежи в бюджет либо в государственные внебюджетные фонды;

- перечисляемые в доход бюджета суммы арендной платы, полученные от сдачи в аренду [финансовую аренду (лизинг)] предприятия в целом как имущественного комплекса, находящегося в государственной собственности;

- средства, полученные в результате отчуждения в установленном законодательством порядке находящегося в государственной собственности имущества;

- выбытие имущества в связи с чрезвычайными обстоятельствами (пожар, авария, стихийное бедствие, дорожно-транспортное происшествие);

- отчуждение имущества по решению суда в порядке взыскания налогов, сборов (пошлин), пеней, штрафов за совершение административных правонарушений и (или) преступлений;

- обороты по реализации долей в уставных фондах организаций.

Налог на добавленную стоимость взимается по следующим ставкам:

- 0 %: товары, помещенные под таможенную процедуру экспорта, а также вывезенные в государства-члены Таможенного союза; работы (услуги) по сопровождению, погрузке, перегрузке и иные подобные работы (услуги), непосредственно связанные с реализацией экспортируемых товаров; экспортируемые транспортные услуги, включая транзитные перевозки, а также экспортируемые работы по производству товаров из давальческого сырья (материалов); работы (услуги) по ремонту, модернизации, переоборудованию воздушных судов и их двигателей, единиц железнодорожного подвижного состава, выполняемые для иностранных организаций или физических лиц;

- 10 %: при реализации производимой на территории Республики Беларусь продукции растениеводства (за исключением цветоводства, выращивания декоративных растений), пчеловодства, животноводства (за исключением производства пушнины) и рыбоводства; при ввозе на таможенную территорию Республики Беларусь и (или) реализации продовольственных товаров и товаров для детей, включенных в перечень, утвержденный Президентом Республики Беларусь.

- 20 %: при реализации и ввозе на таможенную территорию Республики Беларусь других товаров и услуг, по которым не применяются ставки налога в размере ноль (0) и десять (10) процентов.

Кроме того, обороты по реализации товаров (работ, услуг) по регулируемым ценам (тарифам) с учетом налога облагаются по ставкам, составляющим, соответственно, 9,09 и 16,67 %.

Имеется ряд товаров (работ, услуг), обороты по реализации которых на территории Республики Беларусь не облагаются НДС: лекарственные средства, медицинская техника, приборы и оборудование медицинского назначения; ветеринарные и медицинские услуги по перечням, утвержденным Президентом Республики Беларусь; услуги по содержанию детей в детских дошкольных учреждениях, обучению детей и подростков в кружках, секциях и студиях, музыкальных школах и специализированных учебно-спортивных учреждениях; услуги в сфере образования, связанные с образовательным процессом; услуги в сфере культуры и искусства по перечню, утвержденному Президентом Республики Беларусь; банковские и страховые услуги; услуги учреждений связи, оказываемые физическим лицам.

В соответствии с действующим законодательством взимание НДС в отношении перемещаемых товаров осуществляется по принципу страны назначения.

При ввозе на территорию Беларуси освобождаются от НДС следующие товары:

- транспортные средства, посредством которых осуществляются международные перевозки грузов, пассажиров и багажа, а также предметы материально-технического снабжения и снаряжения, топливо, продовольствие и другое имущество, необходимые для эксплуатации транспортных средств на время следования в пути, в пунктах промежуточной остановки или приобретенные за границей в связи с ликвидацией аварии (поломки) этих транспортных средств;

- транспортные средства в порядке, определяемом Президентом Республики Беларусь;

- товары, предназначенные для официального пользования дипломатическими представительствами и консульскими учреждениями иностранных государств или для личного пользования дипломатического и (или) административно-технического персонала этих представительств и учреждений, включая проживающих вместе с ними членов их семей (если они не являются гражданами Республики Беларусь), международными организациями и их представительствами, дипломатическая почта и консульская вализа;

- товары, относящиеся к иностранной безвозмездной помощи, товары, получаемые (полученные) в качестве международной технической помощи и (или) приобретенные за счет средств международной технической помощи, предназначенные для целей, определенных проектом (программой) международной технической помощи, в порядке и на условиях, установленных Президентом Республики Беларусь;

- оборудование и приборы для научно-исследовательских целей, а также материалы и комплектующие изделия, предназначенные для выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ, ввезенные резидентами Республики Беларусь в порядке, определяемом Президентом Республики Беларусь;

- технологическое оборудование и запасные части к нему, предназначенные для реализации инвестиционных проектов, финансируемых за счет внешних государственных займов (кредитов) в порядке, определяемом Президентом Республики Беларусь;

- оборудование и запасные части к нему для объектов, связанных с реализацией инвестиционных проектов, реализуемых в рамках заключенных

инвестиционных договоров между инвестором и Республикой Беларусь, в порядке и на условиях, определяемых Президентом Республики Беларусь;

- иные категории товаров, установленные законодательством.

4.1.2 Акцизы

Плательщиками акцизов являются организации, индивидуальные предприниматели, производящие подакцизные товары и ввозящие их на территорию Республики Беларусь и (или) реализующие ввезенные на территорию Республики Беларусь подакцизные товары, а также физические лица, на которых возложена обязанность по уплате акцизов, взимаемых при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь.

Акцизами облагаются:

- алкогольная продукция;
- пиво, пивной коктейль;
- табачные изделия;
- микроавтобусы и легковые автомобили, в том числе переоборудованные в грузовые;
- бензин автомобильный, дизельное топливо и биодизельное топливо, судовое топливо, газ углеводородный сжиженный и газ природный топливный компримированный, используемые в качестве автомобильного топлива;

- масло для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей.

В Республике Беларусь действуют единые ставки акцизов как для товаров, произведенных плательщиками акцизов, так и для товаров, ввозимых плательщиками акцизов на территорию Республики Беларусь и (или) реализуемых на территории Республики Беларусь.

Ставки акцизов установлены в зависимости от видов подакцизных товаров в белорусских рублях за физическую единицу измерения подакцизных товаров.

Алкогольные напитки и табачные изделия, предназначенные для реализации, подлежат маркировке акцизными марками.

Акцизами не облагаются подакцизные товары, вывозимые за пределы Республики Беларусь.

При использовании в качестве сырья для изготовления готовой продукции подакцизных товаров, по которым на территории Республики Беларусь уже были уплачены акцизы, сумма акцизов, подлежащая уплате, уменьшается на сумму акцизов по использованному сырью.

4.2 Налоги, уплачиваемые из прибыли

4.2.1 Налог на прибыль

Плательщиками налога на прибыль являются юридические лица Республики Беларусь, иностранные юридические лица и международные организации, осуществляющие деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, простые товарищества, хозяйственные группы.

Налогооблагаемая прибыль определяется как общая сумма прибыли от реализации товаров (работ, услуг), иных ценностей (включая основные средства, товарно-материальные ценности, нематериальные активы, ценные бумаги), имущественных прав и доходов от внереализационных операций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям.

Ставка налога на прибыль составляет 18 %.

Налоговые льготы в виде снижения ставок налога установлены в законодательном порядке для организаций:

- осуществляющих производство лазерно-оптической техники, у которых доля этой техники в стоимостном выражении в общем объеме их производства составляет не менее 50 % (уплачивают налог по ставке 10 %);
- включенных в перечень высокотехнологичных организаций, утверждаемый Президентом Республики Беларусь, в части прибыли, полученной от реализации высокотехнологичных товаров (работ, услуг) собственного производства (ставка налога уменьшается на 50 %);
- получающих прибыль от реализации долей в уставном фонде (паев, акций) организаций, находящихся на территории Республики Беларусь, либо их части (ставка налога уменьшается на 50 %).

От налога на прибыль освобождаются организации:

- прибыль которых направлена на финансирование капитальных вложений производственного назначения и жилищного строительства, а также полученные и использованные на эти цели кредиты банков, займы нерезидентов Республики Беларусь, оформленные в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь;
- в которых более 50 % от списочной численности в среднем за период составляют инвалиды;
- осуществляющие эксплуатацию объектов придорожного сервиса в течение пяти лет с даты ввода в эксплуатацию таких объектов;
- другие организации, определенные законодательством.

4.2.2 Налог на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство

Налогом на доходы облагаются доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство.

Ставки налога составляют:

- по плате за перевозку, фрахт в связи с осуществлением международных перевозок, а также за оказание транспортно-экспедиционных услуг – 6 %;
- доходам от долговых обязательств любого вида независимо от способа их оформления – 10 %;
- дивидендам и доходам от реализации долей в уставном фонде (паев, акций) организаций, находящихся на территории Республики Беларусь, либо их части – 12 %;
- другим доходам – 15 %.

4.2.3 Налоги и платежи, включаемые в себестоимость продукции. Налоги, уплачиваемые из фонда заработной платы

Налоги и отчисления, относимые на затраты по производству и реализации продукции (работ, услуг) включают:

- налог на недвижимость;
- земельный налог;
- экологический налог;
- налог за добычу (изъятие) природных ресурсов;
- отчисления в инновационные фонды;
- обязательные страховые взносы в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь;
- отчисления на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- сбор при ввозе на территорию Республики Беларусь озоноразрушающих веществ;
- сбор с заготовителей;
- оффшорный сбор;
- гербовый сбор;
- консульский сбор.

Налог на недвижимость. Плательщиками налога на недвижимость являются юридические лица, иностранные юридические лица и международные организации, простые товарищества (участники договора о совместной деятельности), хозяйственные группы и физические лица.

Налогом облагаются стоимость зданий и сооружений, объектов незавершенного строительства, а также стоимость принадлежащих физическим лицам жилых домов, садовых домиков, дач, жилых помещений

(квартир, комнат), надворных построек, гаражей, иных зданий и строений, в том числе не завершенных строительством (далее – здания и строения).

Годовая ставка налога на недвижимость устанавливается в размере:

- для организаций – 1 %;
- для физических лиц, в том числе индивидуальных предпринимателей, – 1 %;
- для организаций, имеющих объекты сверхнормативного незавершенного строительства и осуществляющих строительство новых объектов, – 2 %.

Налогом не облагаются: здания и сооружения социально-культурного назначения; здания и сооружения организаций, принадлежащих обществам инвалидов; здания и сооружения, предназначенные для охраны окружающей среды и улучшения экологической обстановки; жилые помещения в многоквартирных домах, принадлежащие физическим лицам на праве собственности; здания и строения (за исключением предназначенных и (или) используемых в установленном порядке для осуществления предпринимательской деятельности), принадлежащие пенсионерам и инвалидам и т.п.

Земельный налог. Плательщиками земельного налога являются юридические лица, иностранные юридические лица и международные организации, простые товарищества (участники договора о совместной деятельности), хозяйственные группы и физические лица.

Земельным налогом облагаются земельные участки, находящиеся в собственности, пожизненном наследуемом владении или временном пользовании.

Земельный налог рассчитывается исходя из кадастровой стоимости земельного участка.

Земельным налогом не облагаются: земли, подвергшиеся радиоактивному загрязнению; заповедники, земли историко-культурного назначения, земли населенных пунктов; земли организаций, осуществляющих социально-культурную деятельность, а также земельные участки некоторых категорий граждан (ветеранов войны, пенсионеров, инвалидов и лиц, пострадавших в результате чернобыльской аварии, военнослужащих срочной службы, многодетных семей).

Экологический налог. Плательщиками экологического налога являются организации и индивидуальные предприниматели.

Экологическим налогом облагаются объемы:

- выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух;
- сбросов сточных вод или загрязняющих веществ в окружающую среду;
- отходов производства, подлежащих хранению, захоронению;
- озоноразрушающих веществ, ввозимых на территорию Республики Беларусь, в том числе содержащихся в продукции.

Ставки экологического налога установлены в зависимости от объекта налогообложения. В случае превышения установленного лимита выброса вредных веществ, взимается пятнадцатикратная величина превышения.

Объектами налогообложения экологическим налогом не признаются:

- выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух мобильными источниками;
- сброс сточных вод, отводимых в окружающую среду системой дождевой канализации с застроенной территории, на которой они образовались в результате выпадения атмосферных осадков;
- хранение и захоронение радиоактивных отходов и отходов, загрязненных радионуклидами, образующихся в результате работ по преодолению последствий аварии на Чернобыльской АЭС;
- захоронение отходов производства, подобных отходам жизнедеятельности населения, при общем объеме захоронения отходов производства 50 и менее тонн в год.

Налог за добычу (изъятие) природных ресурсов. Плательщиками налога за добычу (изъятие) природных ресурсов признаются организации и индивидуальные предприниматели.

Налогом за добычу (изъятие) природных ресурсов облагается фактический объем добываемых (изымаемых) конкретных видов природных ресурсов согласно установленному Налоговым кодексом перечню.

Налогом за добычу (изъятие) природных ресурсов не облагается добыча:

- нефтяного попутного газа;
- грунта, песка и песчано-гравийной смеси, используемых для производства работ по преодолению последствий аварии на Чернобыльской АЭС;
- подземных и поверхностных вод для противопожарного водоснабжения;
- подземных вод, используемых для получения геотермальной энергии.

Ставки налога за добычу (изъятие) природных ресурсов установлены в зависимости от видов природных ресурсов.

За превышение установленных лимитов (объемов) добычи (изъятия) природных ресурсов либо добычу (изъятие) природных ресурсов без установленных в соответствии с законодательством лимитов (объемов), налог за добычу (изъятие) природных ресурсов взимается в десятикратном размере установленной ставки налога.

Отчисления в инновационные фонды. Инновационные фонды формируются республиканскими органами государственного управления и иными государственными организациями, подчиненными Правительству Республики Беларусь, Белорусским республиканским союзом

потребительских обществ, Национальной академией наук Беларуси, областными и Минским городским исполнительными комитетами, Федерацией профсоюзов Беларуси, общественными объединениями «Белорусское общество глухих» и «Белорусское товарищество инвалидов по зрению», которые являются распорядителями средств указанных фондов.

Инновационные фонды, за исключением инновационных фондов Федерации профсоюзов Беларуси, общественных объединений «Белорусское общество глухих» и «Белорусское товарищество инвалидов по зрению», являются государственными целевыми бюджетными фондами.

Ставка отчислений. Если иное не установлено Президентом Республики Беларусь, инновационные фонды формируются за счет отчислений в размере не более 0,25 %.

Повышенные размеры отчислений в инновационные фонды устанавливаются:

- 1) для Министерства архитектуры и строительства – 13,5 %;
- 2) Министерства жилищно-коммунального хозяйства – 3,0 %;
- 3) Министерства информации – 2,0 %;
- 4) Министерства лесного хозяйства – 5,0 %;
- 5) Министерства обороны – 4,5 %;
- 6) Министерства по чрезвычайным ситуациям – 3,0 %;
- 7) Министерства промышленности – 3,0 %;
- 8) Министерства связи и информатизации – 2,0 %;
- 9) Министерства транспорта и коммуникаций – 19,0 %;
- 10) Министерства энергетики – 19,0 %;
- 11) Государственного военно-промышленного комитета – 3,0 %;
- 12) Государственного комитета по имуществу – 2,0 %;
- 13) Белорусского государственного концерна пищевой промышленности «Белгоспищепром» – 3,0 %;
- 14) Белорусского республиканского союза потребительских обществ – 10,0 %;
- 15) Федерации профсоюзов Беларуси – 7,0 %;
- 16) Общественного объединения «Белорусское общество глухих» – 2,5 %;
- 17) Общественного объединения «Белорусское товарищество инвалидов по зрению» – 2,5 %.

Отчисления в инновационные фонды относятся на себестоимость и включаются в затраты по производству и реализации продукции, товаров (работ, услуг), учитываемые при налогообложении. Под себестоимостью продукции, товаров (работ, услуг) в целях налогообложения понимаются себестоимость реализованной продукции (работ, услуг) и (или) сумма издержек обращения реализованных в предыдущем месяце товаров, уменьшенная на сумму отчислений, исчисленных в инновационные фонды

за предыдущий месяц.

Обязательные страховые взносы в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь.

Плательщиками обязательных страховых взносов в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь являются:

1) работодатели – юридические лица (включая юридические лица с иностранными инвестициями, осуществляющие деятельность на территории Республики Беларусь), и др., предоставляющие работу гражданам по трудовым договорам;

2) работающие граждане – граждане Республики Беларусь, иностранные граждане и лица без гражданства, работающие по трудовым договорам и (или) гражданско-правовым договорам, а также на основе членства (участия) в юридических лицах любых организационно-правовых форм;

3) физические лица, самостоятельно уплачивающие обязательные страховые взносы.

Объектом для начисления обязательных страховых взносов в Фонд являются:

1) для работодателей и работающих граждан – выплаты всех видов в денежном и (или) натуральном выражении, начисленные в пользу работающих граждан по всем основаниям независимо от источников финансирования, включая вознаграждения по гражданско-правовым договорам, кроме предусмотренных перечнем видов выплат, на которые не начисляются обязательные страховые взносы в Фонд, утверждаемым Советом Министров Республики Беларусь, но не выше четырехкратной величины средней заработной платы работников в республике за месяц, предшествующий месяцу, за который уплачиваются обязательные страховые взносы;

2) для физических лиц, самостоятельно уплачивающих обязательные страховые взносы, – определяемый ими доход;

3) для Белгосстраха в отношении лиц, которым выплачивается ежемесячная страховая выплата, – минимальная заработная плата, установленная законодательством и проиндексированная в месяце, за который подлежат уплате обязательные страховые взносы; в отношении лиц, которым производится доплата до среднемесячного заработка или выплачивается страховое пособие по временной нетрудоспособности, – начисленные указанные доплата или пособие.

Размеры обязательных страховых взносов по страхованию на случай достижения пенсионного возраста, инвалидности и потери кормильца (пенсионное страхование) составляют:

1) для работодателей – 28 %;

2) работодателей, занятых производством сельскохозяйственной

продукции, объем которой составляет более 50 % общего объема произведенной продукции, – 24 %;

3) потребительских кооперативов (кроме организаций потребительской кооперации (потребительских обществ, их союзов)); товариществ собственников; садоводческих товариществ; общественных объединений инвалидов (их законных представителей) и организаций, имущество которых находится в собственности этих общественных объединений; общественных объединений пенсионеров – 5 %;

4) физических лиц, самостоятельно уплачивающих обязательные страховые взносы, и для Белгосстраха – 29 %;

5) работающих граждан – 1 %.

Размер обязательных страховых взносов по страхованию на случай временной нетрудоспособности, беременности и родов, рождения ребенка, ухода за ребенком в возрасте до трех лет, предоставления одного свободного от работы дня в месяц матери (отцу, опекуну, попечителю), воспитывающей (воспитывающему) ребенка-инвалида в возрасте до восемнадцати лет, смерти застрахованного или члена его семьи (социальное страхование) для работодателей, физических лиц, самостоятельно уплачивающих обязательные страховые взносы (кроме граждан, работающих за пределами Республики Беларусь), Белгосстраха (за лиц, которым производится доплата до среднемесячного заработка или выплачивается страховое пособие по временной нетрудоспособности) составляет 6 %.

Уплата обязательных страховых взносов в Фонд в размерах страхования на случай достижения пенсионного возраста и страховой части на случай нетрудоспособности производится плательщиками единым платежом.

Сумма страховых взносов, подлежащая уплате за истекший месяц, должна быть не менее суммы этих взносов, исчисленной из размера минимальной заработной платы, установленной законодательством.

Уплата начисленных обязательных страховых взносов производится за вычетом выплаченных сумм пособий по временной нетрудоспособности, а также иных выплат за счет средств Фонда социальной защиты.

От уплаты обязательных страховых взносов в Фонд на пенсионное страхование освобождаются работодатели в части выплат, начисленных в пользу работающих граждан, являющихся инвалидами I и II групп.

Отчисления на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Плательщики страховых взносов: юридические лица; индивидуальные предприниматели; физические лица.

Объектом для начисления страховых взносов являются все виды выплат (доходов, вознаграждений) в денежном и (или) натуральном выражении,

начисленные в пользу лиц, подлежащих обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, по всем основаниям, независимо от источников финансирования.

Размеры страховых взносов определяются страхователем исходя из страховых тарифов, скидки (надбавки) к страховому тарифу, установленных страховщиком, и в случаях, установленных законодательством, – льготы к страховому тарифу.

4.2.4 Налоги с физических лиц. Специальные режимы налогообложения

Подходный налог с физических лиц. Подходным налогом облагается доход, полученный в течение календарного года физическими лицами:

- признаваемыми налоговыми резидентами Республики Беларусь – от источников в Республике Беларусь и (или) за ее пределами;

- не признаваемыми налоговыми резидентами Республики Беларусь – от источников в Республике Беларусь.

Есть несколько видов дохода, не облагаемого этим налогом [стоимость путевок, за исключением туристических, в санаторно-курортные и оздоровительные учреждения, оплаченных за счет средств социального страхования, а также за счет средств республиканского и местных бюджетов; все виды социальных пособий; средства, вырученные от продажи личного имущества (недвижимость – раз в пять лет и автотранспортные средства – раз в год); доходы от продажи продукции, произведенной на приусадебных участках и др.].

Подходный налог с физических лиц взимается по ставке 12 %.

Плательщики при наличии оснований могут воспользоваться стандартными, социальными и другими налоговыми вычетами.

При определении размера налоговой базы плательщик имеет право на получение следующих стандартных налоговых вычетов в размере:

- 440 тыс. руб. за каждый месяц года в отношении доходов, не превышающих 2680 тыс. руб. в месяц;

- 123 тыс. руб. на ребенка до восемнадцати лет и (или) каждого иждивенца за каждый месяц года;

- 623 тыс. руб. за каждый месяц года следующие категории плательщиков: ветераны различных войн, инвалиды I и II групп всех видов инвалидности.

Особые режимы налогообложения. В Республике Беларусь для отдельных категорий плательщиков [малые предприятия, индивидуальные предприниматели, осуществляющие розничную торговлю (выполняющие работы, оказывающие услуги населению), сельскохозяйственные организации и некоторые другие] предусмотрены особые режимы налогообложения,

применение которых заменяет собой уплату ряда основных налоговых платежей.

К особым режимам налогообложения относится единый налог:

а) для производителей сельскохозяйственной продукции. Уплачивается по ставке 2 % валовой выручки;

б) с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц.

Применяется индивидуальными предпринимателями при розничной торговле товарами, отнесенными к товарным группам по перечню, и при оказании потребителям услуг (выполнении работ) по перечню таких услуг (работ). Ставки единого налога устанавливаются местными органами управления в пределах его базовых ставок в зависимости:

- от видов деятельности;
- населенного пункта, в котором осуществляется деятельность;
- места осуществления деятельности в пределах населенного пункта;
- режима работы;
- иных условий осуществления деятельности.

Упрощенная система налогообложения применяется организациями и индивидуальными предпринимателями, валовая выручка которых в течение первых девяти месяцев года, предшествующих году, с которого они претендуют на применение упрощенной системы, составляет не более 9 000 млн руб. и средняя численность работников организации за каждый месяц – не более 100 человек. Налог уплачивается по ставке 7 % валовой выручки. Для организаций и индивидуальных предпринимателей, уплачивающих НДС, ставка единого налога при упрощенной системе налогообложения установлена в размере 5 %. Налогооблагаемой базой является разница между величиной валового дохода и суммой НДС.

Для организаций и индивидуальных предпринимателей в отношении выручки от реализации товаров и услуг за пределы Республики Беларусь предусмотрена ставка налога в размере 3 %.

Организации со средней численностью работников за каждый месяц, не превышающей 15 человек, и индивидуальные предприниматели, валовая выручка которых не превышает 3 400 млн руб. в год, занимающиеся розничной торговлей и (или) оказывающие услуги общественного питания, вправе использовать в качестве налоговой базы валовой доход, рассчитываемый в виде разницы между валовой выручкой и покупной стоимостью реализованных товаров за налоговый период. Ставка налога для таких организаций установлена в размере 15 % валового дохода.

Налог на игорный бизнес взимается с организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность в сфере игорного бизнеса. Ставки налога установлены в евро за единицу объекта игрового

оборудования (игровой стол; игровой автомат; касса тотализатора; касса букмекерской конторы).

Налог на доходы от осуществления лотерейной деятельности уплачивается организациями, являющимися организаторами лотерей. Ставка налога установлена в размере 8 % выручки от организации лотерейного процесса за минусом начисленного призового фонда лотереи.

Налогом на доходы от проведения электронных интерактивных игр облагаются юридические лица-организаторы электронных интерактивных игр. Ставка налога установлена в размере 8 % выручки от проведения электронных интерактивных игр за минусом сформированного выигрышного фонда.

Сбор за осуществление ремесленной деятельности взимается с физических лиц, осуществляющих ремесленную деятельность. Ставка сбора установлена в размере одной базовой величины за календарный год.

Сбор за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма производится с физических лиц и крестьянских (фермерских) хозяйств, осуществляющих деятельность по оказанию услуг в сфере агротуризма. Ставка сбора установлена в размере одной базовой величины за календарный год.

5 ЗАДАНИЕ НА ВЫПОЛНЕНИЕ ПРАКТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Номера задач, которые должны быть решены в контрольной работе, выбираются из таблицы 2 согласно первой букве фамилии студента и конечной сумме (до однозначного числа) трех последних цифр его учебного шифра.

Таблица 2 – Номера заданий для выбора практических вопросов контрольной работы

Сумма трех последних цифр шифра	Первая буква фамилии						
	А, П, З, Ц	Б, Р, И, Ч	В, С, К, Ш	Г, Т, Л, Щ	Д, У, М, Э	Е, Ф, Н, Ю	Ж, Х, О, Я
1	30, 16	21, 7	12, 30	3, 21	8, 12	17, 3	26, 1
2	29, 15	20, 6	11, 29	2, 20	9, 11	18, 2	27, 2
3	28, 14	19, 5	10, 28	1, 19	10, 10	19, 1	28, 3
4	27, 13	18, 4	9, 27	2, 18	11, 9	20, 30	29, 4
5	26, 12	17, 3	8, 26	3, 17	12, 8	21, 29	30, 5
6	25, 11	16, 2	7, 25	4, 16	13, 7	22, 28	1, 6
7	24, 10	15, 1	6, 24	5, 15	14, 6	23, 27	2, 7
8	23, 9	14, 20	5, 23	6, 14	15, 5	24, 26	3, 8
9	22, 8	13, 19	4, 22	7, 13	16, 4	25, 25	4, 9

Пример определения конечной суммы трех последних цифр учебного шифра: учебный шифр студента – 618. Первоначальная сумма цифр данного шифра: $6 + 1 + 8 = 15$, конечная сумма цифр: $1 + 5 = 6$.
Первая цифра – номер первого задания по разделу “Налогообложение”.
Вторая цифра – номер второго задания по разделу “Налогообложение”.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ № 1

На основании нижеприведенных данных определить налоговые платежи, составить налоговые декларации.

Варианты 1–15

Согласно уставу ОАО “Тепличное” основным видом деятельности является выращивание и реализация овощной продукции (огурцы).

Реквизиты: ОАО “Тепличное” 246000, Республика Беларусь, г. Гомель, ул. Добрушская, 122, р/с 3012015527420 в филиале № 305 АСБ “Беларусбанк”, МФО 151501663; директор Сувалов Игорь Петрович действует на основании устава, УНП 400200451, налоговая инспекция – по Гомельскому району.

В учетной политике указано, что выручка от реализации товаров в бухгалтерском учете организации определяется по мере оплаты отгруженной продукции.

Разница между суммой налоговых вычетов и общей суммой НДС, подлежащая вычету в следующем (текущем) налоговом периоде по итогам предыдущего, составляет 8 млн руб.

Хозяйственные операции, связанные с приобретением сырья и материалов за I квартал текущего года, приведены в таблице 3.

Таблица 3 – Хозяйственные операции по поступлению сырья и материалов за I квартал текущего года

В миллионах рублей

Дата	Наименование хозяйственной операции	Номера практических вопросов									
		1, 6, 11		2, 7, 12		3, 8, 13		4, 9, 14		5, 10, 15	
		Поступило	Оплачено	Поступило	Оплачено	Поступило	Оплачено	Поступило	Оплачено	Поступило	Оплачено
05.01	Оприходованы фосфатные удобрения	90	60	130	120	110	70	100	90	510	380
17.01	Оприходован семенной материал	290	240	160	140	100	80	230	150	100	110
14.02	Оприходована бордовская	720	610	320	300	340	290	100	80	160	130

смесь											
21.03	Оприходован чернозем для обновления почвы теплиц	500	490	910	780	310	250	420	310	70	50

Хозяйственные операции, связанные с реализацией готовой продукции за I квартал текущего года, приведены в таблице 4.

Таблица 4 – Хозяйственные операции по реализации готовой продукции за I квартал текущего года

В миллионах рублей

Дата	Наименование хозяйственной операции	Номера практических вопросов									
		1–3		4–6		7–9		10–12		13–15	
		Отгружено	Оплачено	Отгружено	Оплачено	Отгружено	Оплачено	Отгружено	Оплачено	Отгружено	Оплачено
16.01	Отгружена готовая продукция ООО “Квартет”	420	310	280	220	310	300	450	380	160	140
11.02	Отгружена готовая продукция	330	260	270	250	120	100	320	300	360	330
07.03	ОАО “Овощторг”	880	950	250	280	270	250	750	810	500	530

Рассчитать НДС к уплате за каждый месяц и налог на прибыль за квартал (отчетную дату принять условно – I квартал) по ОАО “Тепличное”. Составить налоговые декларации по НДС за три месяца и налогу на прибыль за I квартал.

Варианты 16–30

Согласно уставу ООО “Альянс” основным видом деятельности является производство гранул из зерна злаков.

Реквизиты: ООО “Альянс”, 246000, Республика Беларусь, г. Гомель, ул. Советская, 70, р/с 3012025567102 в филиале №305 АСБ “Беларусбанк”, МФО 151501663; директор Шапошников Владимир Игнатьевич действует на основании устава, налоговая инспекция – по Центральному району г. Гомеля.

Определение валовой выручки организации производится по мере оплаты отгруженных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав.

Разница между суммой налоговых вычетов и общей суммой НДС, подлежащая вычету в следующем (текущем) налоговом периоде по итогам предыдущего, составляет 25 млн руб.

Хозяйственные операции, связанные с приобретением сырья и материалов за I квартал текущего года, приведены в таблице 5.

Таблица 5 – Хозяйственные операции по поступлению сырья и материалов за I квартал текущего года

В миллионах рублей

Дата	Наименование хозяйственной операции	Номера практических вопросов									
		16,21,26		17,22,27		18,23,28		19,24,29		20,25,30	
		Поступило	Оплачено	Поступило	Оплачено	Поступило	Оплачено	Поступило	Оплачено	Поступило	Оплачено
07.01	Оприходованы материалы	250	160	190	210	220	190	170	150	490	450
11.01	Оприходованы материалы	200	180	240	180	220	210	400	310	290	260
17.02	Оприходованы материалы	400	380	310	280	350	330	220	190	160	140
22.03	Оприходованы материалы	750	720	670	650	350	380	280	250	190	180

Хозяйственные операции, связанные с реализацией готовой продукции за I квартал текущего года, приведены в таблице 6.

Таблица 6 – Хозяйственные операции по реализации готовой продукции за I квартал текущего года

В миллионах рублей

Дата	Наименование хозяйственной операции	Номера практических вопросов									
		15-18		19-21		22-24		25-27		28-30	
		Отгружено	Оплачено	Отгружено	Оплачено	Отгружено	Оплачено	Отгружено	Оплачено	Отгружено	Оплачено
11.01	Отгружена готовая продукция ОДО “Крак”,	200	150	220	200	350	330	270	270	290	250
19.02	Отгружена готовая продукция	300	280	350	300	140	120	630	550	170	170
28.03	ООО “Семовоц”	600	650	240	290	190	180	340	300	430	400

Рассчитать НДС к уплате за каждый месяц, единый налог по упрощенной системе налогообложения за I квартал. Составить налоговые декларации по НДС за три месяца и единому налогу по упрощенной системе налогообложения за I квартал.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ № 2

Вариант 1

Организация в отчетном периоде импортировала товар “живая рыба”: в декабре 2011 года – на сумму 160 млн руб. с НДС, а в 2012 году – на сумму 540 млн руб. с НДС. Получена выручка от реализации этой партии продукции в 2012 году – 980 млн руб. Необходимо определить сумму НДС и налога на прибыль к уплате в бюджет.

В расчетах использовать действующие в Республике Беларусь ставки налогов и других обязательных платежей. Привести нормативные документы, использованные для решения задачи.

Вариант 2

За январь организация оплатила поставщикам и получила товары для продажи на сумму 500 млн руб., в т.ч. НДС (20 %), осуществила отгрузку товаров для продажи на рынке Республики Беларусь на сумму 600 млн руб., в т.ч. НДС (20 %), получила и оплатила информационные услуги в размере 18 млн руб., в т.ч. НДС (20 %). В учетной политике указано, что выручка от реализации товаров в бухгалтерском учете организации определяется по мере отгрузки продукции.

Следует определить: сумму налоговых обязательств коммерческой организации перед бюджетом по НДС за январь, если сумма незачтенного НДС на начало месяца составляла 7 млн руб.; сумму входного НДС на начало февраля.

В расчетах использовать действующие в Республике Беларусь ставки налогов и других обязательных платежей. Привести нормативные документы, использованные для решения задачи.

Вариант 3

За март организация получила от поставщиков товары для продажи на сумму 500 млн руб., в т.ч. НДС (20 %), акциз (15 %). За поступивший товар уплачено 350 млн руб. Товар реализован на рынке Республики Беларусь на сумму 800 млн руб., в т.ч. НДС (20 %), акциз (15 %).

Следует определить: сумму налоговых обязательств коммерческой организации перед бюджетом по НДС и акцизу за март.

В расчетах использовать действующие в Республике Беларусь ставки налогов и других обязательных платежей. Привести нормативные документы, использованные для решения задачи.

Вариант 4

Работник предприятия в связи с достижением пенсионного возраста (60 лет) в апреле 2012 г. вышел на пенсию. В июне 2012 г. предприятие за счет собственных средств оплатило путевку в санаторий для своего бывшего работника. Стоимость путевки составила 9,2 млн руб.

Следует определить: налоговую базу, подлежащую налогообложению и сумму подоходного налога к уплате в бюджет.

В расчетах использовать действующие в Республике Беларусь ставки налогов и других обязательных платежей. Привести нормативные документы, использованные для решения задачи.

Вариант 5

Организация 2012 году приобрела путевку в санаторий для оздоровления ребенка сотрудника в возрасте 15 лет. Стоимость путевки 5,5 млн руб.

Следует определить: налоговую базу, подлежащую налогообложению, и сумму подоходного налога к уплате в бюджет.

В расчетах использовать действующие в Республике Беларусь ставки налогов и других обязательных платежей. Привести нормативные документы, использованные для решения задачи.

Вариант 6

Транспортная организация, применяющая УСН без уплаты НДС, оказывает услуги по перевозке пассажиров по следующим маршрутам:

- 1) г. Гомель – г. Быхов. Выручка за I квартал 2012 года – 34 млн руб.;
- 2) г. Гомель – г. Могилев. Выручка за I квартал 2012 года – 52 млн руб.

Организация зарегистрирована в д. Красное Гомельского р-на.

Следует определить: ставки налогов при УСН, налоговую базу, подлежащую налогообложению, и сумму налога к уплате в бюджет за I квартал 2012 года.

В расчетах использовать действующие в Республике Беларусь ставки налогов и других обязательных платежей. Привести нормативные документы, использованные для решения задачи.

Вариант 7

Организация, применяющая УСН без уплаты НДС, оказывает услуги по сдаче в аренду офисных помещений.

Ежемесячная сумма арендной платы составляет 15 млн руб.

Отдельным платежом арендатор ежемесячно перечисляет 3 млн руб. за коммунальные услуги (отопление, освещение и др.).

Следует определить: ставки налогов при УСН, налоговую базу, подлежащую налогообложению, и сумму налога к уплате в бюджет за IV квартал 2011 года и I квартал 2012 года.

В расчетах использовать действующие в Республике Беларусь ставки налогов и других обязательных платежей. Привести нормативные документы, использованные для решения задачи.

Вариант 8

Таможенная стоимость ввезенного товара – 500 тыс. руб. Таможенный сбор – 200 руб. Расходы по оформлению документов на таможне – 1200 руб., таможенная пошлина – 10 %, ставка акциза – 30 %, ставка НДС на таможне – 20 %.

Выручка от реализации ввезенного товара – 1080 тыс. руб. (с НДС). Товар реализован на территории Республики Беларусь. Накладные затраты торгового предприятия, приходящиеся на данный объем реализации, составляют 4400 руб., в том числе НДС 400 руб.

Определить: необходимую сумму инвестиций для ввоза импортного товара; величину НДС и акциза, подлежащих перечислению в бюджет после реализации товара.

Вариант 9

Организация приобрела 20 т бензина с октановым числом «92». Из бензина с октановым числом «92» организация произвела 20 т бензина с октановым числом «95» и реализовала его покупателям из Республики Беларусь.

Необходимо определить сумму акцизов к уплате в бюджет.

Ставка акцизов по бензину автомобильному с октановым числом «92» – 886 910 руб. за 1 т (условно).

Ставка акцизов по бензину автомобильному с октановым числом «95» – 1 005 830 руб. за 1 т (условно).

Вариант 10

Организация в январе реализовала оборудование, бывшее в эксплуатации, покупателям Республики Беларусь. Выручка от реализации оборудования – 721 200 тыс. руб. Затраты по реализации оборудования, учитываемые при налогообложении, – 2 000 тыс. руб. Остаточная стоимость оборудования – 430 900 тыс.

Необходимо определить прибыль (убыток) от реализации оборудования и налог на прибыль.

Вариант 11

Организация занимается производственной и торговой деятельностью. Прибыль от реализации продукции собственного производства за январь текущего года составила 1 480 700 тыс. руб., прибыль от реализации покупных товаров – 940 300 тыс. руб., внереализационные доходы, учитываемые при налогообложении, – 18 400 тыс. руб., а внереализационные расходы, учитываемые при налогообложении, – 26 450 тыс. руб.

Прибыль, освобождаемая от налога на прибыль, за январь месяц составила 270 650 тыс. руб.

Необходимо определить налоговую базу для расчета налога на прибыль за январь текущего года, подлежащую налогообложению, и рассчитать налог на прибыль.

Вариант 12

Предприятие, занимающееся оптовой торговлей, приобрело у завода-изготовителя 400 единиц товара по 240000 руб./ед., в том числе НДС 40000 руб. Затем поставило его на свой склад и в этом же месяце реализовало 300 единиц по цене 336000 руб./ед., (с НДС). Ежемесячные накладные затраты торгового предприятия составляют 4 200 000 руб., в том числе НДС 500 000 тыс. руб.

Определить: начисленный НДС после реализации товара; НДС, подлежащий перечислению в бюджет; прибыль и рентабельность от реализации товара.

Вариант 13

В отчетном месяце производственное предприятие-резидент Республики Беларусь изготовило подакцизную продукцию и реализовало ее на белорусском рынке. Выручка от реализации составила 480 млн руб. Других видов деятельности в отчетном периоде предприятие не осуществляло.

Определить: начисленную величину косвенных налоговых платежей (ставка акциза – 30 %, ставка НДС — 20 %); отпускную цену без косвенных налогов (оптовую цену); прибыль от реализации продукции, если себестоимость производства составила 230 млн. руб.

Расчет необходимо привести в таблице.

Вариант 14

Организация имеет в собственности объекты, представленные в таблице 7.

Т а б л и ц а 6 – Объекты собственности организации на 1 января текущего года
В тысячах рублей

Наименование объекта	Стоимость на 1 января	Амортизационные отчисления
----------------------	-----------------------	----------------------------

	текущего года	
1. Здание производственное (введено в действие в ноябре прошлого года)	943 900	12 000
2. Здание вспомогательного цеха (введено в действие в июле 2005 г.)	752 000	22 900
3. Сооружения для улучшения экологической обстановки (есть в перечне, утвержденном Президентом Республики Беларусь)	72 800	7 300

Необходимо исчислить налог на недвижимость на текущий год.

Вариант 15

Плательщик 23 февраля текущего года представил в инспекцию Министерства по налогам и сборам налоговую декларацию (расчет) по НДС за январь текущего года. По налоговой декларации (расчету) причитается к уплате в бюджет налог за этот период в сумме 10 560 тыс. руб. Платежное поручение на перечисление этой суммы в бюджет плательщик сдал в банк 24 февраля текущего года и в этот же день деньги поступили в бюджет.

Необходимо указать, какие нарушения налогового законодательства допустил плательщик, и применить к нему санкции за эти нарушения.

Размер базовой величины – 35 000 тыс. руб. (условно).

Вариант 16

В ходе выездной налоговой проверки, проводимой должностными лицами инспекции Министерства по налогам и сборам за период с 1 января по 30 сентября текущего года, выявлены следующие нарушения:

- ♦ плательщиком занижена выручка от реализации продукции собственного производства на территории Республики Беларусь за февраль текущего года на 24 800 тыс. руб. (сумма с НДС);

- ♦ завышены затраты на производство и реализацию продукции, учитываемые при налогообложении, за февраль текущего года на 8 200 тыс. руб.

Акт проверки должностные лица инспекции Министерства по налогам и сборам составили 19 ноября текущего года. Возражений по акту проверки от плательщика не поступало.

Необходимо определить результат проверки и применить санкции. Размер базовой величины – 100 000 руб. (условно).

Вариант 17

Плательщик 20 февраля текущего года представил в инспекцию Министерства по налогам и сборам налоговую декларацию (расчет) по НДС за январь текущего года. По налоговой декларации (расчету) причитается к уплате в бюджет налога за этот период 15 000 тыс. руб. Платежное поручение на перечисление этой суммы в бюджет плательщик сдал в банк 26 февраля текущего года. Денег на счете для полного погашения налога не было и оплата производилась частично:

26 февраля текущего года – 5 000 тыс. руб.;

28 февраля текущего года – 4 000 тыс. руб.;

3 марта текущего года – 6 000 тыс. руб.

Необходимо исчислить пени.

Процентная ставка пени равна 0,0389 % (условно).

Вариант 18

По результатам выездной налоговой проверки, проводимой должностными лицами инспекции Министерства по налогам и сборам за период с 1 января по 30 сентября текущего года, доначислен налог на прибыль в сумме 160 000 тыс. руб. и НДС к уплате в бюджет в сумме 75 000 тыс. руб. Нарушения, приведшие к доначислению налога на прибыль и НДС, совершены в марте текущего года. Акт проверки должностные лица инспекции Министерства по налогам и сборам составили 22 ноября текущего года.

Необходимо исчислить пени по результатам выездной налоговой проверки.

Процентная ставка пени на день составления акта проверки равна 0,0389 % (условно).

Вариант 19

Организация является плательщиком налога по упрощенной системе налогообложения и плательщиком НДС. В январе 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 610 000 тыс. руб.

Необходимо исчислить налог при упрощенной системе налогообложения.

Вариант 20

Производитель сельскохозяйственной продукции является плательщиком единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции. За январь текущего года имеет следующие показатели:

♦ получена выручка от реализации продукции животноводства (кроме пушного звероводства) от покупателей Республики Беларусь – 768 000 тыс. руб. (сумма дана с учетом НДС). Затраты по производству и реализации данной продукции, учитываемые при налогообложении, – 300 000 тыс. руб.;

♦ выявлена прибыль прошлых лет в сумме 14 300 тыс. руб., списана кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 5 000 тыс. руб., судебные издержки – 1 200 тыс. руб.

Необходимо исчислить единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции.

Варианты 21

Индивидуальный предприниматель Кулаженко Лилия Степановна, УНП 490166510, проживающий по адресу: 246000, Республика Беларусь, г. Гомель, ул. Макаенка, 7/67, осуществляет розничную торговлю импортной галантереей. Наемный труд не используется. Торговля осуществляется на Гомельском центральном рынке, сектор 3, место 366. Торговый объект занимает 20 м кв.

Необходимо рассчитать единый налог и удвоенный налог на добавленную стоимость на март месяц по сроку уплаты 28 февраля и заполнить налоговую декларацию. Выручка в январе составила 20 млн руб.

Варианты 22

Индивидуальный предприниматель Васильев Игорь Васильевич, УНП 490466213, проживающий по адресу: 246000, Республика Беларусь, г. Гомель, ул. Советская, 18/45, оказывает парикмахерские услуги. Наемный труд не используется. Является пенсионером по возрасту.

Необходимо рассчитать единый налог на март месяц по сроку уплаты 28 февраля и заполнить налоговую декларацию. Выручка в январе составила 20 млн руб.

Варианты 23

Индивидуальный предприниматель Котко Валерия Владимировна, УНП 491522310, проживающий по адресу: 246000, Республика Беларусь, г. Гомель, ул. Свиридова, 3/51, оказывает репетиторские услуги. Наемный труд не используется. Является пенсионером по трудовому стажу.

Необходимо рассчитать единый налог на март месяц по сроку уплаты 28 февраля и заполнить налоговую декларацию. Выручка в январе составила 11 млн руб.

Варианты 24

Индивидуальный предприниматель Песков Павел Григорьевич, УНП 490253421, проживающий по адресу: 246000, Республика Беларусь, г. Гомель, ул. Жарковского, 44/5, оказывает услуги по ремонту бытовых изделий и предметов личного пользования. Наемный труд не используется. В марте будет осуществлять торговую деятельность в течение 15 дней. Зарегистрирован и осуществляет предпринимательскую деятельность с января месяца текущего года. Является пенсионером по возрасту.

Необходимо рассчитать единый налог на март месяц по сроку уплаты 28 февраля и заполнить налоговую декларацию. Выручка в январе составила 22 млн руб.

Варианты 25

Индивидуальный предприниматель Смирнов Савелий Петрович, УНП 490321574, проживающий по адресу: 246000, Республика Беларусь, г. Гомель, ул. Минская, 33/49, осуществляет розничную торговлю импортными цветами и другими растениями. Наемный труд не используется. Торговля осуществляется на Гомельском центральном рынке, сектор 1, место 337. В марте будет осуществлять торговую деятельность в течение 15 дней.

Необходимо рассчитать единый налог и удвоенный налог на добавленную стоимость на март месяц по сроку уплаты 28 февраля и заполнить налоговую декларацию. Выручка в январе составила 13 млн руб.

Варианты 26

Индивидуальный предприниматель Марченко Виктор Сергеевич, УНП 49002562, проживающий по адресу: 246000, Республика Беларусь, г. Гомель, ул. Моисеенко, 12/2, осуществляет розничную торговлю импортными синтетическими моющими средствами, товарами бытовой химии. Наемный труд не используется. Торговля осуществляется на Гомельском центральном рынке, сектор 3, место 330. В марте будет осуществлять торговую деятельность в течение 10 дней.

Необходимо рассчитать единый налог и удвоенный налог на добавленную стоимость на март месяц по сроку уплаты 28 февраля и заполнить налоговую декларацию. Выручка в январе составила 19 млн руб.

Варианты 27

Индивидуальный предприниматель Светлов Константин Игоревич, УНП 400462153, проживающий по адресу: 246000, Республика Беларусь, г.

Гомель, ул. Ильича, 80/66, осуществляет деятельность по автомобильным перевозкам грузовым транспортом в пределах Республики Беларусь. Наемный труд не используется. Зарегистрирован и осуществляет предпринимательскую деятельность с января месяца текущего года.

Необходимо рассчитать единый налог на март месяц по сроку уплаты 28 февраля и заполнить налоговую декларацию. Выручка в январе составила 22 млн руб.

Варианты 28

Индивидуальный предприниматель Бурый Станислав Васильевич, УНП 490122500, проживающий по адресу: 246000, Республика Беларусь, г. Гомель, ул. Вавилова, 277/81, осуществляет розничную торговлю импортными строительными материалами. Наемный труд не используется. Торговля осуществляется на Гомельском центральном рынке, сектор 1, место 225. Зарегистрирован и осуществляет предпринимательскую деятельность с января месяца текущего года. Является пенсионером по возрасту.

Необходимо рассчитать единый налог и удвоенный налог на добавленную стоимость на март месяц по сроку уплаты 28 февраля и заполнить налоговую декларацию. Выручка в январе составила 22 млн руб.

Варианты 29

Индивидуальный предприниматель Григорьева Наталья Степановна, УНП 491254698, проживающая по адресу: 246000, Республика Беларусь, г. Гомель, ул. Витебская, 2/11, осуществляет розничную торговлю иными импортными непродовольственными товарами. Наемный труд не используется. Торговля осуществляется на Гомельском центральном рынке, сектор 2, место 130. Имеет одно дополнительное торговое место.

Необходимо рассчитать единый налог и удвоенный налог на добавленную стоимость на март месяц по сроку уплаты 28 февраля и заполнить налоговую декларацию. Выручка в январе составила 21 млн руб.

Варианты 30

Индивидуальный предприниматель Олейничев Дмитрий Владимирович, УНП 49125825, проживающий по адресу: 246000, Республика Беларусь, г. Гомель, ул. Хатаевича, 21/80, оказывает услуги пассажирского такси в пределах Республики Беларусь (до 4 мест для сидения пассажиров). Наемный труд не используется. Является отцом в многодетной семье.

Необходимо рассчитать единый налог на март месяц по сроку уплаты 28 февраля и заполнить налоговую декларацию. Выручка в январе составила 20 млн руб.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

- 1 Налоговый кодекс Республики Беларусь от 19.12.2002 г. № 166-3.
- 2 Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) от 29.12.2009 г., № 71-3.
- 3 **Акулич, М.** Налоговый учет и отчетность / М. Акулич. – С.-Петербург : Питер, 2009. – 208 с.
- 4 **Борисенко, Е. В.** Налогообложение : учеб.-метод. пособие / Е. В. Борисенко. – Гомель : БелГУТ, 2010. – 193 с.
- 5 **Евстигнеев, Е.** Налоги и налогообложение / Е. Евстигнеев. – С.-Петербург : Питер, 2008. – 288 с.
- 6 **Заяц, Н. Е.** Налоги и налогообложение : учеб. / Т. Е. Бондарь, Н. Е. Заяц. – Минск : Выш. шк., 2008. – 320 с.
- 7 **Заяц, Н. Е.** Теория налогов / Н. Е. Заяц. – Минск : БГЭУ, 2002. – 2004 с.
- 8 **Шкирман, С.** Все об упрощенной системе налогообложения / С. Шкирман. – Минск : Изд-во Гревцова, 2009. – 272 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А (обязательное)

УЧЕБНАЯ ПРОГРАММА ПО ДИСЦИПЛИНЕ «ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ» ДЛЯ СПЕЦИАЛЬНОСТИ «ЭКОНОМИКА И ОРГАНИЗАЦИЯ ПРОИЗВОДСТВА (ПО НАПРАВЛЕНИЯМ)»

Раздел 2 НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Тема 1. Экономическое содержание и сущность налогов. Налоговая система и основные налоговые термины. Сущность и объективная необходимость налогов. Основы налоговой теории. Место налогов в системе финансовых отношений. Принципы налогообложения. Функции налогов, их характеристика и взаимосвязь. Налоговая политика государства. Налоги в системе государственного регулирования.

Понятие и сущность налоговой системы, основные принципы ее построения. Особенности формирования налоговой системы Республики Беларусь. Элементы налогов и налоговая терминология. Классификация налогов. Налоговые льготы, их понятие, виды, классификация. Особенности льготного налогообложения в Республике Беларусь. Налоговое обязательство. Способы обеспечения исполнения налогового обязательства. Налоговый учет.

Тема 2. Характеристика субъектов и объектов налогообложения. Налогоплательщики, их права и обязанности. Виды налогооблагаемой деятельности и классификация субъектов налогообложения. Классификация и характеристика объектов налогообложения, источники налогов.

Тема 3. Косвенные налоги. Акцизы. Налог на добавленную стоимость. Налог на услуги.

Тема 4. Налоги и отчисления, относимые на затраты по производству и реализации продукции (работ, услуг). Экологический налог. Налог за добычу (изъятие) природных ресурсов. Сбор при ввозе на территорию Республики Беларусь озоноразрушающих веществ. Земельный налог. Обязательные страховые взносы в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь. Отчисления на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Отчисления в инновационные фонды. Налог на недвижимость. Сбор с изготовителей. Оффшорный сбор. Гербовый сбор. Консульский сбор.

Тема 5. Налоги, выплачиваемые из прибыли. Налог на прибыль и доходы. Налог на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство.

Тема 6. Специальные режимы налогообложения. Упрощенная система налогообложения для субъектов малого предпринимательства. Единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц, осуществляющих реализацию товаров (работ, услуг). Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции. Налог на игровой бизнес. Налог на лотерейную деятельность. Налог на доходы от проведения электронных интерактивных игр. Сбор за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма. Налогообложение доходов, полученных в отдельных сферах деятельности (налогообложение крестьянских (фермерских хозяйств), налогообложение коллегий адвокатов, налогообложение национального банка Республики Беларусь и его структурных подразделений). Налогообложение в свободных экономических зонах.

Тема 7. Налоги с физических лиц. Подоходный налог. Отчисления в пенсионный фонд. Налог на недвижимость. Земельный налог. Прочие налоги с физических лиц (налог за владение собаками, курортный сбор, сбор за осуществление ремесленной деятельности).

Тема 8. Налоговая политика организации (фирмы). Основы управления налогами на предприятиях в действующей налоговой системе. Налоговая политика организации (фирмы). Налоговое планирование.

Тема 9. Ответственность налогоплательщика за налоговые нарушения. Контроль соблюдения налогового законодательства. Виды ответственности за нарушение налогового законодательства.

ПРИЛОЖЕНИЕ В
(обязательное)

Учебное издание
ШАТРОВ Сергей Леонидович

Ценообразование и налогообложение

Учебно-методическое пособие
по выполнению контрольной работы (раздел «Налогообложение»
для студентов заочной формы обучения
по специальности «Экономика и организация производства
(по направлениям)»

Редактор *И. И. Эвентов*
Технический редактор *В. Н. Кучерова*
Корректор *Т. А. Пугач*

Подписано в печать 2012 г. Формат 60×84 I/16
Бумага офсетная. Гарнитура Таймс. Печать на ризографе.
Усл. печ. л. . Уч.-изд. л. . Тираж 150 экз.
Зак. № . Изд. № 113

Издатель и типографическое исполнение
Белорусский государственный университет транспорта:
ЛП № 02330/0552508 от 09.07.2009 г.
ЛП № 02330/0494150 от 03.04.2009 г.
246653, г. Гомель, ул. Кирова, 34.