

Учреждение образования  
«Гомельский государственный университет имени Франциска Скорины»

С. В. Шикальчик

## Налог на добавленную стоимость

Методические материалы  
для проведения практических занятий (6 ч.)  
по курсу «Налоги и налогообложение»

для студентов специальности 1-25 01 08  
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит (по направлениям)»

Гомель 2016

## ***Источники***

1 Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть) от 19.12.2002 № 166-З, в ред. от 30.12.2015,

2 Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) от 29.12.2009 № 71-З, в ред. от 1.03.2016.

Скачать кодекс ([ссылка](#))

## **Плательщики налога и объекты налогообложения налогом на добавленную стоимость**

### **Практическое занятие, 2 ч.**

#### ***Вопросы для контроля знаний и обсуждения***

1 Кто является плательщиком налога на добавленную стоимость? Каковы особенности признания плательщиками индивидуальных предпринимателей? Как уплачивается НДС в случае применения упрощенной системы налогообложения (ст. 90, 91, 92<sup>1</sup> НК)?

2 Что является объектом обложения НДС (ст. 93 НК)? Какие операции и обстоятельства включает объект НДС? Что такое реализация товаров, работ, услуг имущественных прав? В чем заключаются отличия в определении реализации с экономической (бухгалтерской) точки зрения, с точки зрения налоговых отношений в целом (ст. 30 НК) и для целей налога на добавленную стоимость (ст. 93 НК)? В чем значение этих отличий?

3 Какие операции не признаются объектом налогообложения НДС? В чем экономический смысл и мотивы законодательства в непризнании этих операций объектом НДС (ст. 93 п. 2 НК)?

4 Какие операции освобождаются от обложения НДС? В чем экономический смысл и мотивы законодательства в освобождении этих операций от обложения (ст. 94 НК)? В чем отличие между непризнанием операции объектом налогообложения и освобождением от обложения налогом, какие последствия для налоговых отношений оно имеет?

5 Как облагаются НДС хозяйственные операции, характерные для банковской и финансовой деятельности (ст. 93, 94 НК)?

6 Каковы особенности налогообложения НДС при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь (ст. 95, 96 НК)? Какие государственные органы взимают такой налог? Какие товары освобождаются от обложения НДС при ввозе?

## Задачи

### Задача 1.1

Предприятие в отчетном периоде имеет следующие обороты с продукцией собственного производства

Операция	Сумма, р.	Учет оборотов для НДС: облагаемая сумма или «не облагается», «без НДС».
Продано продукции всего	72 000	
из нее сельскохозяйственным организациям	40 000	
Передано безвозмездно (по себестоимости)	13 000	
из нее сельскохозяйственным организациям для оснащения животноводческой фермы	10 000	
Передано работникам в форме натуральной оплаты труда	5 400	
Внесено в качестве неденежного вклада в уставный фонд дочерней организации	1 400	
Передано дочерней организации в форме натурального займа	3 300	
Обнаружена недостача при инвентаризации склада	120	
Итого	x	
Ставка НДС		
Сумма НДС		

Оформить налоговый учет оборотов в таблице. Определить операции, не являющиеся объектом обложения налогом на добавленную стоимость (пометить «не облагается»), освобождаемые от НДС (пометить «без НДС»). Определить оборот, облагаемый НДС. Исчислить НДС по реализации товаров по действующей общей ставке. Решение представить по форме раздела I налоговой декларации по НДС:

Показатели	Сумма, р.	Ставка НДС	Сумма НДС, р.
Оборот, облагаемый по ставке _____			
Оборот, облагаемый по ставке _____			
...			
Итого			

## Задача 1.2

Организация в отчетном периоде совершила следующие операции.

Операция	Сумма, р.	Учет оборотов для НДС: облагаемая сумма или «не облагается», «без НДС».
По реализации собственных товаров		
отгружено товаров покупателям	115 000	
из них лекарственных средств по перечню, утвержденному Президентом РБ	25 000	
отгружено товаров своим торговым подразделениям	40 200	
По договорам комиссии		
отгружено товаров	103 000	
комиссионное вознаграждение	18 000	
Предъявлены к возмещению покупателям счета транспортных организаций за доставку товаров	14 000	
Безвозмездно переданы ветеринарные препараты сельскохозяйственной организации	7 300	
Возвращена покупателями многооборотная тара	420	
Получены дивиденды от дочерней организации	1 400	
Продана доля в уставном фонде дочерней организации	12 000	
Возвращен выданный другой организации заем в денежной форме	23 000	
Получены проценты по остаткам на депозитах	800	
ИТОГО	x	
Ставка НДС		
Сумма НДС		

Определить операции, являющиеся объектом обложения налогом на добавленную стоимость. Определить оборот, облагаемый НДС. Оформить налоговый учет оборотов в таблице. Исчислить НДС по реализации по действующей общей ставке. Решение представить по форме раздела I налоговой декларации по НДС.

## Налоговая база, ставки налога на добавленную стоимость

### Практическое занятие, 2 ч.

#### *Вопросы для контроля знаний и обсуждения*

1 Как определяется стоимость товаров, работ, услуг, имущественных прав, образующая налоговую базу НДС при их реализации (ст. 98 НК)? Как определяется налоговая база по НДС при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь (ст. 99 НК)?

2 Как определяется в общем случае момент реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав (Ст.100 НК)?

3 Как определяется база НДС в белорусских рублях по договорам, предусматривающим реализацию товаров, работ, услуг, имущественных прав за иностранную валюту? Какое значение в этом случае имеет предварительная и последующая оплата по договору (ст. 97 НК)? В каком случае и в какой момент признается реализация курсовой разницы (ст. 100 НК)?

4 Как определяется налоговая база, если цена реализации товара (работы, услуги) ниже его балансовой стоимости (остаточной стоимости, себестоимости) (ст. 97 НК)?

5 Как определяется налоговая база при безвозмездной передаче товаров, работ, услуг, имущественных прав (Ст. 97 НК)?

6 Как определяется налоговая база при реализации товаров по договорам комиссии, при осуществлении посреднической деятельности, по услугам транспортной экспедиции, давальческим услугам, договорам аренды, лизинга (Ст. 98 НК)?

7 Какие ставки налога на добавленную стоимость и в каких случаях применяются при реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, при ввозе товаров (ст. 102 НК)? Каким образом и в какой срок должен быть подтвержден экспорт (вывоз) товаров для применения ставки ноль (0) процентов (п. 2, п. 7, п. 8 ст. 102 НК)? Реализация каких работ, услуг облагается по ставке ноль (0) процентов?

8 В каком порядке производится исчисление НДС при реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав (Ст. 103 НК)? Как учитывается в обороте по реализации возврат товаров покупателем (отказ от работ, услуг)?

9 Как сумма НДС предъявляется покупателям (ст. 105 НК)? Какое значение имеет электронный счет-фактура, как он предоставляется (ст. 106<sup>1</sup> НК)? Каковы особенности исчисления и предъявления НДС при реализации товаров в розничной торговле?

## Задачи

### Задача 2.1

Организация в отчетном периоде совершила следующие операции по поводу реализации продукции.

Операция	Сумма, р.	Учет оборотов для НДС: облагаемая сумма или «не облагается», «без НДС».
Отгружено продукции покупателям по отпускным ценам	120 000	
По предъявленным покупателям претензиям и искам получены неустойки за нарушение сроков оплаты	15 000	
Возвращены покупателями некачественные изделия	6 600	
Отгружено продукции комиссионерам (посредникам)	87 000	
Реализовано продукции комиссионерами	84 000	
Постоянным покупателям по итогам месяца предоставлены бонусы (уменьшения цены по исполненным договорам)	1 800	
ИТОГО	x	
Ставка НДС		
Сумма НДС		

Определить облагаемый оборот и базу налога на добавленную стоимость, исчислить НДС по реализации по действующей общей ставке. Оформить налоговый учет оборотов в таблице. Решение представить по форме раздела I налоговой декларации по НДС.

## Задача 2.2

Организация в отчетном периоде совершила следующие операции.

Операция	Сумма, р.	Учет оборотов по реализации для НДС по ставкам				
						без НДС
<b>Отгружена продукция, работы белорусским покупателям</b>						
по отпускным ценам	321 000					
себестоимость	412 000					
<b>Отгружена продукция на экспорт</b>						
получена предоплата по экспорту 140 000 \$ по курсу \$/Br 1,93						
отгружена продукция по отпускным ценам 305 000 \$ по курсу \$/Br 2,04						
себестоимость	521 000					
<b>Отгружены товары белорусским покупателям</b>						
по свободным отпускным ценам	780 000					
себестоимость (покупная стоимость)	492 000					
<b>Отгружены товары (отечественная продукция растениеводства) белорусским покупателям</b>						
по регулируемым розничным ценам	86 000					
стоимость по ценам приобретения	46 000					
<b>Переданы товары в качестве вклада в совместную деятельность (простое товарищество)</b>						
по отпускным ценам	24 000					
себестоимость	15 000					
<b>Реализовано производственное оборудование</b>						
по отпускной цене	18 600					
первоначальная стоимость	94 000					
остаточная стоимость	27 000					
<b>Передано безвозмездно производственное оборудование</b>						
первоначальная стоимость	45 200					
остаточная стоимость	900					
<b>ИТОГО обороты</b>	X					
<b>Сумма НДС</b>						

Определить операции, включаемые в объект обложения НДС. Определить обороты, облагаемые НДС, в т. ч. по разным ставкам, исчислить НДС по соответствующим ставкам. Оформить налоговый учет в таблице. Решение представить по форме раздела I налоговой декларации по НДС.

### Задача 2.3

В августе-месяце 2016 года организация отгрузила товары по экспортному контракту на сумму 200 000 долларов США. В июле 2016 г. по этому контракту поступила предоплата в сумме 40 000 долларов. Остаток оплаты поступил в октябре 2016 г. Официальный курс доллара США составил: на день предоплаты — 1,98 р., на день отгрузки товаров — 2,03 р., на день последующей оплаты — 2,15 р. Отчетный период по НДС — квартал. Определить, какие суммы и в каком отчетном периоде должны быть признаны в составе оборота по реализации, облагаемого НДС.

### Задача 2.4

Предприятие производит сельскохозяйственную технику. В отчетном периоде совершены следующие операции по поводу реализации продукции собственного производства

Операция	Сумма, р.	Учет оборотов для НДС по ставкам				
Отгружено покупателям на внутреннем рынке	1 560 000					
Отгружено покупателям на экспорт	2 640 000					
Признаны курсовые разницы по экспортным контрактам	26 000					
Поступили неустойки по договорам поставки на внутренний рынок	63 000					
Поступили неустойки по экспортным контрактам	49 000					
Передано безвозмездно сельскохозяйственной организации	42 000					
Передано в лизинг белорусским арендаторам	452 000					
Поступило лизинговых платежей от белорусских арендаторов	57 000					
Отправлена продукция на зарубежные выставки	143 000					
Реализовано продукции с зарубежных выставок	97 000					
Отгружена продукция лизинговой организации для передачи в лизинг с выкупом иностранным арендаторам	219 000					
Передана продукция для использования в собственном филиале — подсобном хозяйстве	26 000					
Реализована продукция растениеводства своего подсобного хозяйства по свободным ценам	102 000					
ИТОГО	X					
Сумма НДС						



Определить операции, включаемые в объект обложения НДС. Определить обороты, облагаемые НДС, в т. ч. по разным ставкам, исчислить НДС по соответствующим ставкам. Оформить налоговый учет в таблице. Решение представить по форме раздела I налоговой декларации по НДС.

### Задача 2.5

Розничный магазин по итогам месяца имеет следующие показатели операций с товарами

Показатель	Сумма, р.
<b>Остаток товаров на начало месяца</b>	
по розничным ценам	11 000
в т. ч. НДС в розничной цене	1 760
<b>Поступило товаров всего</b>	
в т. ч.	
Продукция растениеводства белорусского производства	
по покупным ценам	125 000
включены в цену торговые надбавки в размере 26%	
включен НДС в розничную цену по ставке _____	
Прочие товары	
по покупным ценам	301 000
включены в цену торговые надбавки в размере 21%	
включен НДС в розничную цену по ставке _____	
<b>Реализовано товаров по розничным ценам</b>	621 302

Вычислить недостающие показатели. Исчислить НДС по реализации товаров в розницу по расчетной ставке. Решение представить в форме расчета НДС по реализации по розничным ценам:

Наименование магазина	Сальдо по счету 42 (НДС)	НДС по поступившим товарам (оборот по кредиту счета 42 НДС)	Предварительное сальдо по НДС на конец месяца	Стоимость товаров			Расчетная ставка НДС	НДС на остаток товаров	НДС, исчисленный по реализации товаров по розничным ценам
				Реализовано за месяц	Остаток товара на конец месяца	итого			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Записать порядок расчета по графам >>

## Налоговые вычеты. Исчисление и уплата налога на добавленную стоимость в бюджет

### Практическое занятие, 2 ч.

#### *Вопросы для контроля знаний и обсуждения*

1 Как определяется сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет? Как в общем случае применяются налоговые вычеты по НДС (ст. 103 НК)? Как объяснить, что сумма НДС после вычетов экономически относится к добавленной стоимости?

2 В каком случае и в каком порядке суммы НДС, предъявленные при приобретении или уплаченные при ввозе товаров, работ, услуг, имущественных прав, включаются в затраты плательщика по производству, учитываемые при налогообложении? В каких случаях НДС по приобретению или ввозу относится на увеличение стоимости товаров, работ, услуг, имущественных прав (ст. 106 НК)?

3 Какие суммы налога на добавленную стоимость могут быть приняты к вычету (п. 2, 6 ст. 107 НК)? Какие суммы налога не подлежат вычету (п. 19 ст. 107 НК)?

4 В каком порядке производится вычет НДС по приобретению, ввозу основных средств и нематериальных активов? Какие суммы могут быть приняты к вычету в таком порядке (п. 4, 7, 23 ст. 107 НК)?

5 Каков порядок применения вычетов? Какие суммы вычитаются в пределах сумм НДС, исчисленных по реализации (п.5 ст. 103 НК); независимо от сумм налога по реализации (п. 23, 25 ст. 107 НК)? Как распределяются суммы налога по приобретению и ввозу, подлежащие вычету в различном порядке? Как рассчитывается удельный вес отдельных оборотов, к которым относятся вычеты (п. 24)? Какова очередность применения вычетов (п. 25)?

6 Каковы налоговый и отчетный период по НДС? В какие сроки в налоговые органы представляется декларация по НДС, производится уплата налога в бюджет (ст. 108 НК)?

#### *Задачи*

##### **Задача 3.1**

Оборот розничного магазина по реализации за отчетный период составил 426 000 р. Расчетная ставка НДС по розничным продажам определена в размере 16%. Согласно книге покупок приобретение товаров, сырья, материалов, услуг для текущей деятельности в ценах без НДС за этот период составило: по ставке 20 процентов — 213 000 р., по ставке 10% — 114 000 р., без НДС — 56 000 р. Налог начислен и предъявлен поставщиками

в установленном порядке. Остатка НДС к вычету на начало периода не имеется. Исчислить НДС к уплате в бюджет за этот период.

### Задача 3.2

Оборот производственного предприятия по реализации, облагаемый по общей ставке НДС, за отчетный период составил 786 000 р. Покупки сырья, материалов, комплектующих, работ, услуг для нужд текущей деятельности организации за этот период составили по ценам без НДС 162 000 р. По ставкам НДС, по которым налог начислен и предъявлен поставщиками, сумма покупок оказалась распределена следующим образом: по ставке 20 процентов — 71% от всех покупок, по ставке 10 процентов — 21% покупок, остальное — без НДС. Остатка НДС к вычету на начало периода не имеется. Исчислить НДС к уплате в бюджет за этот период.

### Задача 3.3

Организация оптовой торговли в отчетном периоде приобрела одну партию товаров на сумму 560 000 р. по ценам без НДС. Поставщиком при покупке предъявлен НДС по ставке 20 процентов. 94% этой партии за отчетный период реализовано в розничную сеть с торговой надбавкой 14%. НДС, предъявленный по прочим покупкам материалов, энергии, услуг согласно книге покупок составил 1 650 р. Остатка НДС к вычету на начало периода не имеется. Исчислить НДС к уплате в бюджет.

### Задача 3.4

Организация оптовой торговли в отчетном периоде ввезла на территорию Республики Беларусь одну партию товаров на сумму по контрактным ценам 214 000 usd. При ввозе таможенным органам уплачены таможенная пошлина в сумме 40 000 eur, акцизы 120 000 р., налог на добавленную стоимость по ставке 20%. Курсы валют на дату выпуска товаров в свободное обращение: usd/byn 1,98, eur/byn 2,19. Сбор за таможенное оформление составил 1 000 р., прочие затраты по организации сделки — 5 600 р. Партия полностью реализована в розничную сеть с торговой надбавкой 16%, реализация облагается НДС по ставке 20%. Исчислить НДС к уплате организацией в бюджет.

### Задача 3.5

В таблице с данными налогоплательщика рассчитать недостающие показатели, определить сумму НДС к уплате в бюджет за каждый квартал. Укажите даты представления деклараций и уплаты налога за каждый отчетный квартал. Остатки НДС по приобретению и ввозу на начало налогового периода отсутствуют.

Операция	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
<b>Оборот реализации по общей ставке</b>	66 000	84 000	96 000	120 000
НДС по реализации				
<b>НДС по приобретению и ввозу</b>				
– основных средств	12 000	–	–	2 000
– материалов, работ, услуг	7 400	8 000	10 000	13 000
<b>Налоговые вычеты по НДС</b>				
1 очередь				
2 очередь				
<b>Невычтенный остаток НДС по приобретению</b>				
– основных средств				
– материалов, работ, услуг				
<b>НДС к уплате в бюджет</b>				

### Задача 3.6

Организация в первом полугодии имеет обороты по реализации продукции на экспорт и на внутренний рынок. Распределите НДС к вычету между оборотами (остатки на начало года участвуют в распределении), определите НДС к уплате в бюджет (возврату из бюджета). Расчет оформите, заполнив недостающие показатели в таблице (см. ниже).

### Задача 3.7

Предприятие в отчетном периоде имеет обороты и операции в соответствии с условием задачи 2.4 предыдущего занятия. Сумма НДС по приобретению и ввозу товаров, работ услуг за этот период с учетом остатков к вычету составила 370 000 р. Распределить входящий НДС на обороты по реализации, применить вычеты в очередности, предусмотренной статьей 107 Налогового кодекса. Исчислить НДС к уплате в бюджет (возврату из бюджета).

**Таблица — Данные к задаче 3.6**

Показатель		Порядок расчета по строкам	На начало года	1 квартал	2 квартал
<b>1</b>	<b>Обороты по реализации всего</b>		<b>x</b>		
1.1	в т. ч. по ставке 20/120		x	978 000	1 215 000
1.2	по ставке 0 процентов		x	678 000	851 000
1.2.1	удельный вес оборота по ставке 0 процентов, %*		x		
<b>2</b>	<b>НДС по реализации</b>		<b>x</b>		
<b>3</b>	<b>НДС по приобретению и ввозу всего</b>		<b>x</b>		
3.1	в т. ч. по товарам, работам, услугам, им.п.		x	86 400	126 000
3.2	по основным средствам и НМА		x	26 000	5 100
<b>4</b>	<b>Налоговые вычеты по НДС всего</b>		<b>x</b>		
4.1	в пределах сумм НДС по реализации		x		
4.1.1	1 очередь (на обороты 20%, по товарам, р., у.)		x		
4.1.2	2 очередь (на обороты 20%, по ОС и НМА)		x		
4.2	независимо от сумм НДС по реализации		x		
	4 очередь (на обороты 0%)		x		
4.2.1	в т. ч. из сумм НДС по товарам		x		
4.2.1	из сумм НДС по ОС и НМА		x		
<b>5</b>	<b>Невычтенный остаток НДС по приобретению всего</b>		<b>303 000</b>		
5.1	в т. ч. по товарам			—	
5.2	по основным средствам и НМА		303 000		
<b>6</b>	<b>НДС к уплате в бюджет</b>		<b>x</b>		
<b>6а</b>	<b>НДС к возврату из бюджета</b>		<b>x</b>		

\* рассчитывается нарастающим итогом с начала года, с точностью четыре знака после запятой