

Учреждение образования  
«Гомельский государственный университет  
имени Франциска Скорины»

**Е. А. КУЗЬКО**

## **НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

Практическое пособие

для студентов специальности  
6-05-0411-02 «Финансы и кредит»

Гомель  
ГГУ им. Ф. Скорины  
2024

УДК 336.221(076)  
ББК 65.261.41я73  
К893

Рецензенты:

кандидат экономических наук В. В. Ковальчук,  
кандидат экономических наук С. Д. Колесников

Рекомендовано к изданию научно-методическим советом  
учреждения образования «Гомельский государственный  
университет имени Франциска Скорины»

**Кузько, Е. А.**

К893 **Налоги и налогообложение : практическое пособие /**  
**Е. А. Кузько ; Гомельский гос. ун-т им. Ф. Скорины. – Гомель :**  
**ГГУ им. Ф. Скорины, 2024. – 46 с.**  
**ISBN 978-985-32-0004-1**

В практическом пособии представлен перечень вопросов для самоконтроля по ключевым темам дисциплины, приведены практические задания, нацеленные на закрепление и углубление полученных теоретических знаний в области налогообложения. Издание призвано оказать помощь в выполнении заданий, предусмотренных программой дисциплины «Налоги и налогообложение», а также приобрести практические навыки самостоятельной работы, выработке умений и применении их при решении конкретных задач.

Адресовано студентам специальности 6-05-0411-02 «Финансы и кредит».

**УДК 336.221(076)**  
**ББК 65.261.41я73**

**ISBN 978-985-32-0004-1**

© Кузько Е. А., 2024  
© Учреждение образования  
«Гомельский государственный университет  
имени Франциска Скорины», 2024

## ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение.....	4
1. Налоговая система Республики Беларусь, принципы ее построения	5
2. Налоги, исчисляемые из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг.....	10
3. Таможенные платежи.....	16
4. Налоги и сборы, относимые на затраты по производству и реализации продукции, товаров, работ и услуг.....	21 29
5. Налоги и сборы, исчисляемые из прибыли организаций.....	35 40
6. Налогообложение физических лиц.....	43
7. Местные налоги и сборы.....	46
8. Особые режимы налогообложения.....	
Литература.....	



## ВВЕДЕНИЕ

Важными задачами финансовой науки на современном этапе являются поиск и обоснование направлений развития и совершенствования налоговой системы государства, ориентированной на создание инвестиционных и инновационных механизмов реализации принципов конкурентной рыночной экономики. Объективное отражение существующих экономических условий формирования эффективной налоговой политики является важным фактором для того, чтобы добиться действенных экономических преобразований, способствующих социально-экономическому развитию страны.

В соответствии с требованиями образовательного стандарта по специальности «Финансы и кредит» особое внимание в этой связи уделяется приобретению студентами знаний, навыков и умений в сфере государственных финансов и налогообложения. Наряду с фундаментальными положениями экономической теории и практики хозяйствования именно эти знания являются базовыми при подготовке высококвалифицированных специалистов финансового и банковского профиля.

Учебная дисциплина «Налоги и налогообложение» модуля государственного компонента «Государственный бюджет и налоги» представляет собой комплексную учебную дисциплину, содержащую изложение теоретических и законодательных основ налогообложения, раскрывающую действующую практику функционирования налоговой системы Республики Беларусь и тенденции ее развития согласно проводимой налоговой политике.

Цель курса «Налоги и налогообложение» – изучить действующую в Республике Беларусь налоговую систему, сформировать практические навыки по расчету налогов, ознакомиться с порядком и сроками их уплаты, мерами ответственности налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства и методикой оценки налоговой нагрузки.

Практическое пособие «Налоги и налогообложение» направлено на оказание помощи студентам в овладении основами налогообложения, приобретении навыков работы с нормативно-законодательными актами, навыков расчета сумм налогов и сборов, закреплении знаний о порядке их уплаты.

# **1. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ, ПРИНЦИПЫ ЕЕ ПОСТРОЕНИЯ**

1. Понятие налога и налоговой системы.
2. Принципы налогообложения.
3. Функции и классификация налогов.
4. Объекты и субъекты налоговых отношений.
5. Способы и методы взимания налогов.
6. Налоговая политика и ее роль в регулировании экономики.

## **Вопросы для самоконтроля**

1. Что представляет собой налог в соответствии с определением, представленным Налоговым Кодексом Республики Беларусь?
2. Что представляет собой сбор (пошлина) в соответствии с определением, представленным Налоговым Кодексом Республики Беларусь?
3. Какова роль налогов в формировании доходов государственного бюджета?
4. Каким образом государство может влиять на экономическую активность субъектов хозяйствования с помощью налогов?
5. Перечислите элементы налогообложения.
6. Что представляет собой объект налогообложения?
7. Что такое налоговая база?
8. В чем состоит отличие между объектом налогообложения и налоговой базой?
9. Что такое налоговая система государства?
10. Каковы элементы налоговой системы государства?
11. Что является правовой основой налоговой системы Республики Беларусь?
12. Из какого количества частей состоит Налоговый Кодекс Республики Беларусь? Какую информацию содержит каждая из частей?
13. Перечислите классические принципы налогообложения. Дайте им краткую характеристику.
14. Кто сформулировал классические принципы налогообложения?
15. Перечислите современные принципы налогообложения, действующие в Республике Беларусь.
16. Каковы функции налогов? Перечислите их и дайте краткое описание их сути.

17. Что такое классификация налогов?
18. На какие три крупнейшие группы разделены все налоги, сборы, пошлины в Республике Беларусь?
19. Кто является субъектом налога?
20. Кто такой налоговый агент?
21. В чем отличие законного представителя от уполномоченного представителя?
22. Перечислите способы взимания налога. Дайте им краткую характеристику.
23. Что такое налоговая политика государства?
24. Назовите виды налоговой политики государства.

## Тест

Дополните утверждения, выбрав один вариант из предложенных.

1. Основной формой доходов государства являются...
  - а) кредиты МВФ;
  - б) кредиты других государств;
  - в) налоги;
  - г) штрафы;
  - д) безвозмездные поступления.
  
2. Налоги – это экономическая категория, отражающая экономические отношения между...
  - а) государством и юридическими лицами;
  - б) государством, юридическими и физическими лицами;
  - в) государством и физическими лицами;
  - г) инспекциями по налогам и сборам, Комитетом государственного контроля, юридическими лицами;
  - д) юридическими и физическими лицами.
  
3. Налоговые отношения между субъектами являются отношениями по поводу...
  - а) перераспределения ВВП в целях удовлетворения общественных потребностей;
  - б) финансирования бюджетных организаций;
  - в) формирования внебюджетных фондов;
  - г) удовлетворения финансовых интересов организаций;
  - д) перераспределения ВРП в целях снижения деловой активности.

4. Налог представляет собой форму отчуждения собственности у юридических и физических лиц в пользу государства на принципах...

- а) платности, срочности, возвратности;
- б) платности, возмездности;
- в) платности, срочности, индивидуальной безвозмездности;
- г) добровольного характера, безвозвратности, безвозмездности;
- д) обязательности, безвозвратности, безвозмездности.

5. Налоговые отношения носят...

- а) односторонний характер: от налогоплательщика к государству;
- б) двусторонний характер: от налогоплательщика к государству и от государства к налогоплательщику;
- в) односторонний характер: от государства к налогоплательщику;
- г) односторонний характер: от Министерства по налогам и сборам к государству;
- д) односторонний характер: от налогоплательщика к Министерству по налогам и сборам.

6. Согласно Налоговому Кодексу Республики Беларусь обязательный индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащего им на праве собственности, хозяйственного ведения и (или) оперативного управления денежных средств в республиканский и местный бюджеты – это...

- а) сбор;
- б) пошлина;
- в) налог;
- г) трансферт;
- д) дотация.

7. Налоговая система государства – это...

- а) кодифицированный законодательный акт, устанавливающий систему налогов и сборов;
- б) совокупность налогов, пошлин и сборов, взимаемых на территории государства в соответствии с налоговым законодательством, а также совокупность норм и правил, форм и методов, определяющих полномочия и систему ответственности сторон, участвующих в налоговых отношениях;
- в) совокупный объем налогооблагаемых ресурсов территории с учетом макроэкономических показателей;

г) совокупность подразделений и звеньев финансовых отношений, посредством которых осуществляются распределение, формирование и использование фондов денежных средств на микро- и макроуровне;

д) совокупность различных видов национальных банков и кредитных организаций, действующих в рамках общего денежно-кредитного механизма.

8. Принцип экономности налогообложения предполагает...

а) всеобщность и равномерность распределения налогов между плательщиками;

б) взимание как можно меньших сумм налогов;

в) постоянное повышение ставок налогов и сборов;

г) сокращение затрат времени на расчет сумм налогов в организациях;

д) сокращение издержек на взимание налогов и рационализацию системы налогообложения.

9. Юридическое или физическое лицо, хозяйственная группа, простое товарищество, которое является источником выплаты доходов плательщику и на которое возлагаются обязанности по исчислению, удержанию у плательщика и перечислению в бюджет налогов, сборов (пошлин) – это...

а) налоговый орган;

б) налоговый агент;

в) кредитор;

г) уполномоченный представитель плательщика;

д) законный представитель плательщика.

10. Способ уплаты налога, который предполагает исчисление и изъятие налога у источника образования объекта обложения бухгалтерией предприятия или другим органом, который выплачивает налог – это...

а) декларационный способ;

б) кадастровый способ;

в) смешанный способ;

г) процентный способ;

д) административный способ.

## **Тематика рефератов**

1. Общая характеристика налоговой системы Республики Беларусь и тенденции ее развития.
2. Обзор налоговых систем стран мира (на примере нескольких стран).
3. Налоговая политика в странах мира (на примере нескольких стран).
4. Принципы налогообложения: история и перспективы развития.

## **2. НАЛОГИ, ИСЧИСЛЯЕМЫЕ ИЗ ВЫРУЧКИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ, ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ**

1. Понятие косвенных налогов и их роль.
2. Сущность акцизов и тенденции акцизного обложения.
3. Плательщики, объект обложения, налоговая база и ставки акцизов.
4. Методика исчисления и порядок уплаты акцизов.
5. Сущность НДС, методы его взимания.
6. Плательщики, объект обложения и налоговая база по НДС.
7. Ставки НДС, порядок их применения.
8. Освобождаемые обороты и налоговые вычеты по НДС.
9. Порядок исчисления и уплаты НДС.

### **Вопросы для самоконтроля**

1. Что представляют косвенные налоги?
2. Какие косвенные налоги уплачиваются в Республике Беларусь?
3. Какова роль косвенных налогов в формировании доходов государственного бюджета Республики Беларусь?
4. В чем состоят достоинства и недостатки косвенных налогов?
5. Почему косвенные налоги называют также налогами на потребление?
6. Какие платежи являются прообразами современных акцизов?
7. В чем заключается экономическая и социальная роль акцизов?
8. Кто признается плательщиками акцизов в Республике Беларусь?
9. Что является объектом акцизов в Республике Беларусь?
10. Что является налоговой базой акцизов в Республике Беларусь?
11. Приведите примеры подакцизных товаров.
12. Какой вид ставок акцизов действует в Республике Беларусь? Какие виды ставок предусмотрены законодательством?
13. Какова методика исчисления акцизов?
14. Кто признан плательщиками налога на добавленную стоимость в Республике Беларусь?
15. Что является объектом налога на добавленную стоимость в Республике Беларусь?
16. Что является налоговой базой налога на добавленную стоимость в Республике Беларусь?

17. Какие ставки НДС действуют в Республике Беларусь?
18. Что представляют собой налоговые вычеты по НДС?
19. Приведите примеры оборотов по реализации, освобождаемых от налогообложения НДС, в Республике Беларусь.
20. Какова методика включения НДС в цену продукции?
21. Как определяется сумма НДС по реализации?
22. Как исчисляется сумма НДС, подлежащая уплате в государственный бюджет?

## Тест

Дополните утверждения, выбрав один вариант из предложенных.

1. Верным не является следующее утверждение:
  - а) фактическим плательщиком НДС является покупатель товара;
  - б) прямые налоги – это налоги на потребление;
  - в) косвенные налоги – важные доходные источники государственного бюджета;
  - г) НДС включается в цену товара;
  - д) акциз включается в цену товара.
  
2. Не освобождаются от обложения акцизами...
  - а) подакцизные товары, помещенные под таможенную процедуру реэкспорта;
  - б) спирт при его реализации для производства лекарственных средств;
  - в) конфискованные товары;
  - г) подакцизные товары, помещенные под таможенную процедуру экспорта;
  - д) автомобильные бензины.
  
3. Объектом обложения акцизами является(-ются)...
  - а) подакцизные товары, включенные в соответствующий перечень подакцизных товаров;
  - б) выручка от реализации детского питания;
  - в) прибыль от реализации всей продукции;
  - г) прибыль организации, полученная от реализации подакцизной продукции;
  - д) себестоимость продукции.

4. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, определяется в Республике Беларусь как...

- а) произведение налоговой базы по НДС и налоговой ставки;
- б) сумма налоговой базы по НДС и налоговой ставки;
- в) частное от деления налоговой базы по НДС на налоговую ставку;
- г) разница между выручкой с НДС и налоговыми вычетами;
- д) разница между начисленной суммой НДС по реализации и налоговыми вычетами по НДС.

5. При применении твердых ставок сумма акцизов по подакцизным товарам исчисляется как...

- а) произведение налоговой базы и ставки акцизов;
- б) произведение себестоимости продукции и ставки акциза в процентах;
- в) сумма налоговой базы и налоговой ставки;
- г) разность налоговой базы и налоговой ставки;
- д) частное от деления налоговой базы на налоговую ставку.

6. В Республике Беларусь не признаются подакцизной продукцией...

- а) спирт, алкогольная продукция;
- б) пиво, пивной коктейль, автомобильные бензины;
- в) спиртосодержащие лекарственные средства, коньячный и плодовый спирт и виноматериалы, дезинфицирующие средства;
- г) автомобильные бензины;
- д) табачные изделия, судовое топливо.

7. Основная ставка НДС в Республике Беларусь составляет...

- а) 0 %;
- б) 10 %;
- в) 20 %;
- г) 25 %;
- д) 18 %.

8. Из выручки уплачивается...

- а) налог на прибыль;
- б) акциз;
- в) экологический налог;
- г) земельный налог;

д) налог за добычу (изъятие) природных ресурсов.

9. Косвенными налогами являются...

- а) налог на прибыль, НДС;
- б) подоходный налог, налог на прибыль;
- в) НДС, акцизы, а также по своей сути налог при УСН и единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции;
- г) земельный налог, налог на недвижимость, экологический налог;
- д) налог за владение собаками, сбор с заготовителей, курортный сбор.

10. Ставка НДС при реализации услуг электросвязи в Республике Беларусь установлена в размере...

- а) 0 %;
- б) 10 %;
- в) 20 %;
- г) 25 %;
- д) 18 %.

## **Практические задания**

**1.** *Сформировать свободную отпускную цену одной бутылки (0,5 л) водки (40 % содержание спирта) на основании следующих данных:*

- материальные затраты – 3,43 руб.;
- расходы на оплату труда – 1,95 руб.;
- амортизационные отчисления – 0,35 руб.;
- прочие затраты – 1,56 руб.;
- рентабельность – 25 %.

**2.** Ликероводочный завод реализовал за январь текущего года покупателям Республики Беларусь:

- 1 300 л водки (содержание спирта в готовой продукции – 40 %);
- 400 л вина натурального;
- 380 л вина фруктово-ягодного;
- 500 л коньяка (содержание спирта в готовой продукции – 40 %);
- 700 л вина плодового крепленого (содержание спирта в готовой продукции – 20 %).

*Определить сумму акцизов, подлежащую уплате в бюджет.*

**3.** Организация производит одежду и реализует ее по свободным отпускным ценам. В январе текущего года организация отгрузила продукцию:

- покупателям Республики Беларусь на сумму 390 тыс. руб.;
- покупателям Германии на сумму 248 тыс. руб.

Освобожденные от НДС обороты по реализации на территории Республики Беларусь – 19,5 тыс. руб.

Входной НДС за январь – 32 тыс. руб.

Отчетный период – календарный месяц.

*Определить налоговую базу для исчисления НДС, сумму налоговых вычетов, сумму НДС при реализации товаров за отчетный период и сумму НДС к уплате в бюджет.*

**4.** Спиртовой завод реализовал за январь текущего года спирт этиловый из пищевого сырья (96 %) в количестве:

– 1 400 л – ликероводочному заводу Республики Беларусь для производства алкогольной продукции;

– 40 л – кондитерской фабрике Республики Беларусь;

Цена за 1 л спирта – 8,3 руб. (цена дана без НДС и акцизов).

Налоговые вычеты по НДС за январь – 1,9 тыс. руб.

*Определить:*

- 1) НДС к уплате в бюджет;
- 2) акцизы к уплате в бюджет.

**5.** Организация в отчетном периоде реализует продукцию собственного производства по свободным отпускным ценам:

– оптовой базе на сумму 136 тыс. руб.;

– выдала заработную плату работникам данной продукцией в количестве 1 180 единиц. Свободная отпускная цена за единицу изделия – 18 руб.;

– безвозмездно передала городской больнице товар на сумму 18 тыс. руб.;

– безвозмездно передала поликлинике товар на сумму 16,5 тыс. руб.

*Определить:*

- 1) налоговую базу для исчисления НДС;
- 2) сумму НДС при реализации товаров.

**6.** Организация в отчетном периоде приобрела сырье для производственных целей на сумму 1 100 тыс. руб., в том числе НДС – 183 тыс. руб., комплектующие изделия на сумму 2 000 тыс. руб., в том числе НДС – 333 тыс. руб.

Организация из данного сырья и комплектующих произвела и реализовала в отчетном периоде продукцию по свободным отпускным ценам покупателям Республики Беларусь. Получена выручка от реализации продукции 11 500 тыс. руб. Отчетный период – месяц.

*Определить:*

- 1) сумму НДС при реализации товаров;*
- 2) сумму налоговых вычетов;*
- 3) сумму НДС к уплате в бюджет.*

7. Организация в отчетном периоде произвела товары народного потребления. Свободная отпускная цена за единицу изделия – 126,9 руб. (без НДС).

В отчетном периоде организация-производитель данного товара закупила сырье и материалы для производства этого изделия на сумму 15,75 руб., в том числе НДС – 2,63 руб.

Организация реализует товар оптовой базе. Оптовая база на данный товар установила размер оптовой надбавки – 17 %.

Оптовая база реализует товар организации, занимающейся розничной торговлей. Размер торговой надбавки – 13 %.

*Определить:*

- 1) цену реализации данного товара для производителя, для оптовой организации, для розничной организации;*
- 2) сумму налоговых вычетов для каждого плательщика НДС;*
- 3) сумму НДС к уплате в бюджет для каждого плательщика НДС.*

## **Тематика рефератов**

1. НДС и акцизы и их роль в формировании бюджета Республики Беларусь.

2. Мировой опыт применения НДС.

3. Зарубежный опыт применения акцизов.

### 3. ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ

1. Сущность таможенных пошлин и сборов, их виды и значение.
2. Порядок исчисления таможенных пошлин и сборов.
3. НДС и акцизы при ввозе, порядок их исчисления и уплаты.

#### Вопросы для самоконтроля

1. Что представляют собой таможенные платежи?
2. Каков перечень таможенных платежей в соответствии с законодательством Республики Беларусь?
3. Чем регламентируется порядок исчисления и уплаты таможенных платежей в Республике Беларусь?
4. Что такое таможенные пошлины?
5. Каково назначение и роль таможенных пошлин?
6. Перечислите виды таможенных пошлин.
7. Какие виды таможенных пошлин относятся к категории специальных таможенных пошлин?
8. Что такое антидемпинговые пошлины?
9. Что собой представляет комбинированная ставка таможенной пошлины?
10. Какие разновидности кумулятивной ставки выделяют?
11. За какие услуги могут взиматься таможенные сборы?
12. Какие ставки таможенных пошлин применяются в соответствии с ТК ЕАЭС?
13. Каков механизм взыскания и распределения сумм импортных таможенных пошлин, уплачиваемых при ввозе на территорию государств – членов ЕАЭС?
14. Перечислите методы определения таможенной стоимости импортных товаров.
15. В какой последовательности исчисляются таможенные платежи?

#### Тест

Дополните утверждения, выбрав один вариант из предложенных.

1. По происхождению таможенные пошлины бывают...  
а) импортные, экспортные;

- б) генеральные, сезонные;
- в) генеральные, сезонные, особые;
- г) специальные, антидемпинговые, компенсационные;
- д) специфические, адвалорные, комбинированные.

2. ...– это вид таможенных пошлин, который применяется в случае ввоза товаров по цене более низкой, чем их нормальная стоимость в стране вывоза в момент ввоза, если такой ввоз носит или угрожает нанести материальный ущерб отечественным производителям.

- а) импортные пошлины;
- б) экспортные пошлины;
- в) генеральные пошлины;
- г) антидемпинговые пошлины;
- д) адвалорные пошлины.

3. Базой для исчисления таможенных пошлин может являться...

- а) только таможенная стоимость ввозимых товаров;
- б) таможенная стоимость товаров или их физическая характеристика в натуральном выражении;
- в) только физическая характеристика ввозимых товаров в натуральном выражении;
- г) выручка от реализации ввезенных товаров;
- д) прибыль от реализации ввозимых товаров.

4. Таможенные платежи при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь должны производиться в следующей последовательности

- а) таможенный сбор, таможенная пошлина, НДС, акциз;
- б) акциз, НДС, таможенный сбор;
- в) таможенная пошлина, акциз, НДС;
- г) НДС, таможенная пошлина, акцизы;
- д) НДС, акцизы, таможенная пошлина.

5. По времени действия таможенные пошлины бывают...

- а) импортные, экспортные;
- б) генеральные, сезонные;
- в) генеральные, сезонные, особые;
- г) специальные, антидемпинговые, компенсационные;
- д) специфические, адвалорные, комбинированные.

б. ... – это вид таможенных пошлин, который используется в случаях ввоза товаров, при производстве или вывозе которых прямо или косвенно использовались субсидии, если такой ввоз наносит или угрожает нанести ущерб отечественным производителям подобных товаров.

- а) экспортные пошлины;
- б) специальные пошлины;
- в) компенсационные пошлины;
- г) сезонные пошлины;
- д) комбинированные пошлины.

7. В соответствии с Таможенным Кодексом ЕАЭС могут применяться следующие виды ставок таможенных пошлин:...

- а) только адвалорные;
- б) только специфические;
- в) специфические и адвалорные;
- г) адвалорные и комбинированные;
- д) специфические, адвалорные, комбинированные.

8. ... – это вид таможенных пошлин, который используется для оперативного регулирования ввоза и вывоза товаров и устанавливается в Беларуси сроком до 6 месяцев.

- а) генеральные пошлины;
- б) специфические пошлины;
- в) сезонные пошлины;
- г) адвалорные пошлины;
- д) импортные пошлины.

9. Ставка таможенного сбора в Республике Беларусь устанавливается...

- а) в процентах от стоимости товара;
- б) в сумме 11,50 руб. независимо от вида товара и его стоимости;
- в) в процентах от себестоимости товара;
- г) в твердых суммах в зависимости от кода ввозимого или вывозимого товара;
- д) в процентах от стоимости товара в зависимости от его кода.

10. Суть специфических ставок таможенных пошлин заключается...

- а) во временном установлении на ограниченный перечень товаров;
- б) в установлении на постоянной основе на специфический ограниченный перечень товаров;

- в) в установлении в фиксированном размере на единицу измерения облагаемых товаров;
- г) в том, что они всегда устанавливаются в процентах;
- д) в особой методике исчисления и уплаты пошлины.

## **Практические задания**

**1.** Оптовая организация 15 марта текущего года представила к таможенному оформлению одну декларацию, в которой декларируется два вида товара, ввезенного из Германии. Первый вид – швейные машины. Страна происхождения – Германия, в количестве 150 шт., таможенная стоимость – 84 750 руб. Ставка ввозной таможенной пошлины 15 % плюс 0,3 евро за 1 шт. Второй вид – утюги. Страна происхождения – Германия, в количестве 940 шт., таможенная стоимость – 83 200 руб. Ставка таможенной пошлины – 21 %.

*Определить:*

- 1) сумму таможенных пошлин;
- 2) сумму таможенного сбора за таможенное оформление товаров.

**2.** Организация 5 марта текущего года ввезла на таможенную территорию Республики Беларусь в режиме свободного обращения бытовую технику из Германии. Страна происхождения – Германия:

1) стиральные машины: 200 шт.; стоимость за единицу – 6 800 руб.; ставка ввозной таможенной пошлины – 35 % + 3 евро за 1 шт.;

2) телевизоры: 100 шт.; стоимость за единицу – 5 400 руб.; ставка ввозной таможенной пошлины – 22 %, но не менее 12 евро за 1 шт.;

3) холодильники: 150 шт.; стоимость за единицу – 9 300 руб.; ставка ввозной таможенной пошлины – 28 %.

Стиральные машины и холодильники декларируются по грузовой таможенной декларации (ГТД) № 1, а телевизоры – по ГТД № 2.

*Определить:*

- 1) сумму таможенных пошлин;
- 2) сумму таможенных сборов за таможенное оформление.

**3.** Организация 15 января текущего года ввезла на таможенную территорию Республики Беларусь натуральное виноградное вино в количестве 700 л. Таможенная стоимость – 21 000 руб. Ставка таможенной пошлины – 0,5 евро за 1 л. Организация реализовала вино на террито-

рии Республики Беларусь и получила выручку от реализации в сумме 48 300 руб.

*Определить:*

- 1) сумму таможенных платежей при ввозе на таможенную территорию Республики Беларусь;*
- 2) сумму НДС и акцизов к уплате в бюджет.*

## **Тематика рефератов**

1. Единый таможенный тариф Евразийского экономического союза (ЕТТ ЕАЭС) как универсальный свод ставок таможенных пошлин.
2. Общие положения и особенности таможенной процедуры экспорта.
3. Общие положения и особенности таможенной процедуры импорта.
4. Общие положения и особенности таможенной процедуры таможенного транзита.
5. Общие положения и особенности таможенной процедуры таможенного склада.
6. Общие положения и особенности таможенной процедуры беспошлинной торговли.
7. Общие положения и особенности таможенной процедуры уничтожения.
8. Методы определения таможенной стоимости: по цене сделки с ввозимыми товарами, по цене сделки с идентичными товарами, по цене сделки с однородными товарами, метод вычитания стоимости, метод сложения стоимости, резервный метод.

## **4. НАЛОГИ И СБОРЫ, ОТНОСИМЫЕ НА ЗАТРАТЫ ПО ПРОИЗВОДСТВУ И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ, ТОВАРОВ, РАБОТ И УСЛУГ**

1. Экологический налог, порядок его исчисления и уплаты.
2. Налог за добычу (изъятие) природных ресурсов, порядок его исчисления и уплаты.
3. Налог на недвижимость, порядок его исчисления и уплаты.
4. Земельный налог, порядок его исчисления и уплаты.
5. Транспортный налог.
6. Страховые взносы в ФСЗН, порядок их исчисления и уплаты.

### **Вопросы для самоконтроля**

1. В чем состоит экономическая сущность и назначение экологического налога?
2. Кто является плательщиками экологического налога в Республике Беларусь?
3. Что является объектом налогообложения экологическим налогом и его базой?
4. Каковы ставки экологического налога?
5. Какова методика исчисления экологического налога?
6. Каковы сроки уплаты экологического налога?
7. Что является объектом налогообложения налогом за добычу и изъятие природных ресурсов?
8. В какой форме установлены ставки налога за добычу и изъятие природных ресурсов?
9. Кто в Республике Беларусь признается плательщиками налога на недвижимость?
10. В каких случаях бюджетные организации признаются плательщиками налога на недвижимость?
11. Что является объектами налогообложения налогом на недвижимость у плательщиков – организаций?
12. Приведите примеры объектов, которые освобождаются от уплаты налога на недвижимость у плательщиков – организаций.
13. Какие ставки налога на недвижимость действуют в Республике Беларусь?
14. Каковы сроки уплаты налога на недвижимость плательщиками – организациями?

15. В каких случаях бюджетные организации признаются плательщиками земельного налога?

16. Что может выступать в качестве базы земельного налога?

17. Приведите примеры земель, которые не признаются объектами налогообложения земельным налогом.

18. От чего зависит вид ставки, применяемый в земельном налогообложении?

19. Кто признается плательщиками транспортного налога?

20. Что является объектом и налоговой базой транспортного налога?

21. Кто является плательщиками взносов в ФСЗН?

22. Обязаны ли индивидуальные предприниматели уплачивать взносы в ФСЗН?

23. Что является объектом для исчисления взносов, подлежащих уплате в ФСЗН, у индивидуальных предпринимателей?

24. Какие ставки взносов в ФСЗН действуют в Республике Беларусь?

25. В чем суть взносов на профессиональное пенсионное страхование?

## Тест

Дополните утверждения, выбрав один вариант из предложенных.

1. Добыча или изъятие... не является объектом налогообложения налогом за добычу и изъятие природных ресурсов.

а) песка формовочного стекольного строительного;

б) грунта для земляных сооружений;

в) нефтяного попутного газа;

г) соли калийной;

д) нефти.

2. Налоговая база экологического налога определяется...

а) как фактические объемы выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух, сброса сточных вод, отходов производства, подлежащих хранению или захоронению;

б) как себестоимость отходов производства, подлежащих хранению или захоронению;

в) как стоимость выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух, сброса сточных вод, отходов производства, подлежащих хранению или захоронению;

г) как разница между выручкой от реализации продукции и ее полной себестоимостью;

д) только как фактические объемы выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух.

3. Налоговым периодом по налогу на недвижимость признается...

а) календарный месяц;

б) квартал;

в) календарный год;

г) месяц или квартал по желанию плательщика;

д) месяц, квартал или год по решению налоговой инспекции.

4. При налогообложении земельным налогом объектом являются...

а) земли общего пользования населенных пунктов;

б) земельные участки, занятые кладбищами;

в) земли заповедников, национальных и дендрологических парков, ботанических садов;

г) земли, находящиеся в пользовании бюджетных организаций, на которых расположены объекты недвижимости, сданные этими организациями в аренду промышленной организации;

д) земельные участки общего пользования садоводческих товариществ, дачных кооперативов.

5. Налоговая база земельного налога определяется...

а) как себестоимость земельного участка;

б) как рыночная стоимость земельного участка на 1 января текущего года;

в) в размере кадастровой стоимости земельного участка или как площадь участка;

г) в размере стоимости объектов недвижимости, которые расположены на земельном участке;

д) как стоимость земельного участка при его покупке.

6. Страховой тариф по взносам в ФСЗН для работодателей, не входящих в перечень пользующихся льготами, составляет...

а) 35 %;

- б) 28 %;
- в) 30 %;
- г) 16 %;
- д) 34 %.

7. Не подлежит(-ат) обложению экологическим налогом...

- а) выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух;
- б) сброс сточных вод в окружающую среду системой дождевой канализации в результате выпадения атмосферных осадков;
- в) хранение отходов производства;
- г) сброс сточных вод в окружающую среду на основании разрешений на специальное водопользование или комплексных природоохранных разрешений;
- д) захоронение отходов производства.

8. Ложным является утверждение:...

- а) бюджетные организации не являются плательщиками налога за добычу (изъятие) природных ресурсов;
- б) налоговая база налога за добычу (изъятие) природных ресурсов, за исключением соли калийной, определяется как фактический объем добываемых (изымаемых) природных ресурсов;
- в) добыча бурого угля и железных руд является объектом обложения налогом за добычу (изъятие) природных ресурсов;
- г) добыча золота, калийной соли, личинок хирономид не является объектом обложения налогом за добычу (изъятие) природных ресурсов;
- д) плательщиками налога за добычу (изъятие) природных ресурсов признаются организации и индивидуальные предприниматели.

9. Годовая сумма налога на недвижимость исчисляется как...

- а) произведение объекта налогообложения и налоговой ставки;
- б) разность налоговой базы и налоговой ставки;
- в) частное от деления налоговой базы на налоговую ставку;
- г) сумма налоговых баз;
- д) произведение налоговой базы и налоговой ставки.

10. Страховой тариф по взносам в ФСЗН для работодателей, занятых производством с/х продукции, доля которой в общем объеме производства составляет более 50 %, равен:

- а) 35 %;
- б) 28 %;
- в) 30 %;

- г) 16 %;
- д) 34 %.

## Практические задания

1. Текстильная фабрика по состоянию на 1 января текущего года имеет в собственности следующие объекты (таблица 1).

Объект	Первоначальная стоимость, руб.	Процент изношенности, %	Сумма амортизации, руб.	Остаточная стоимость, руб.
1	2	3	4	5
Здание производственное	314 800	34		
Оборудование	124 000	13		
Здание для подсобных рабочих	38 900	6		
Здание здравпункта	54 300	28		

Текстильная фабрика сдает в аренду здание непроизводственное коммерческой фирме. Данное здание числится на балансе организации-арендодателя. Первоначальная стоимость – 546 000 руб., процент изношенности – 21.

*Требуется:*

1) заполнить показатели в графах 4 и 5;

2) исчислить налог на недвижимость.

2. Переоцененная стоимость зданий, сооружений, имеющих на предприятии на 1 января, составляет:

- неработающие – 125 тыс. руб. (износ 40 %);
- законсервированные по решению собственника – 87 тыс. руб.; (износ 10 %);
- законсервированные в порядке, установленном Советом Министров Республики Беларусь – 90 тыс. руб.;
- здание медпункта – 78 тыс. руб. (износ 25 %);
- построенного и введенного в эксплуатацию 04.04 прошлого года здания производственного цеха – 285 тыс. руб. (износ на начало текущего года – 3 %);
- остальные – 168 тыс. руб. (износ 30 %).

*Рассчитать налог на недвижимость, подлежащий уплате за каждый квартал отчетного года.*

**3.** У организации на 01.01 текущего года на балансе числится имущество (таблица 2).

Таблица 2 – Состав основных средств организации

Наименование объекта основных средств	Первоначальная (переоцененная) стоимость, тыс. руб.	Накопленная амортизация на 01.01. текущего года, %
Грузовые автомобили	500	15
Компьютеры	15	5
Административное здание	870	20
Здание магазина «Славянка»	150	60
Здание мед. пункта	87	70
Помещение парикмахерской «Мила»	180	3
03.02 прошлого года введено в эксплуатацию здание магазина	230	Срок эксплуатации 55 лет

*Рассчитать налог на недвижимость за текущий год.*

**4.** У сельскохозяйственной организации на балансе по состоянию на 01.01 текущего года числится имущество (таблица 3).

Таблица 3 – Состав основных средств сельскохозяйственной организации

Наименование объекта основных средств	Первоначальная (переоцененная) стоимость, тыс. руб.	Накопленная амортизация на 01.01. текущего года, %
Сельскохозяйственная техника	968	10
Компьютеры и орг. техника	20	7
Теплицы	340	50
Коровники и доильные залы	565	13
Административные здания	800	60
Здание сельского клуба	150	65

07.04 текущего года приобретено здание магазина за 360 тыс. руб., в том числе НДС – 20 %. Срок эксплуатации 30 лет.

*Рассчитать сумму налога на недвижимость.*

**5.** Организация получила в постоянное пользование два земельных участка – А и Б. Они предоставлены из земель населенных пунктов, относящихся к производственной зоне. Кадастровая стоимость 1 га земли равна:

– участок А – 8 400 руб.;

– участок Б – 35 100 руб.

Площадь земельного участка А составляет 2,3 гектара, участка Б – 3,8 гектара.

*Рассчитать земельный налог, подлежащий уплате за оба участка.*

**6.** Организация получила в постоянное пользование земельный участок для обслуживания производственного здания. Площадь участка – 0,84 га. Кадастровая стоимость 1 м<sup>2</sup> земель на 1 января текущего года составляет 30,37 руб.

*Рассчитать сумму земельного налога.*

**7.** Земельный участок площадью 0,75 га принадлежит организациям «А» и «Б» на праве долевой частной собственности. Доли равны соответственно 40 % и 60 %. Участок предоставлен для обслуживания административного здания.

Кадастровая стоимость 1 га земли составляет 28 900 руб.

*Рассчитать сумму земельного налога, который должна заплатить организация А и организация Б.*

**8.** *Рассчитать экологический налог и налог за добычу природных ресурсов методом, исходя из фактического объема (таблица 4).*

Таблица 4 – Исходные данные для расчета экологического налога и налога за добычу природных ресурсов

Показатель	Период					Годовой объем, установленный в разрешении
	1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.	Итого за год	
Выбросы 3 класс, т	0,8	0,56	1,2	0,94		3,5 т
Добыто камня строительного, м <sup>3</sup>	14	23	45	67		150 м <sup>3</sup>

9. Рассчитать экологический налог и налог за добычу природных ресурсов методом, исходя из годового согласованного объема и методом, исходя из фактического объема добычи (таблица 5).

Таблица 5 – Исходные данные для расчета налогов

Показатель	Период			Годовой объем, установленный в разрешении
	январь	февраль	март	
Выбросы 2 класс, т	1,08	0,56	0,14	3,44 т
Добыто глины, м <sup>3</sup>	11,4	3,23	4,5	150 м <sup>3</sup>
Добыто камня облицовочного, м <sup>3</sup>	12,3	13,7	15,2	140 м <sup>3</sup>

10. Определить сумму взносов, подлежащих перечислению в ФСЗН (таблица 6).

Таблица 6 – Перечень выплат в пользу работников

Наименование выплат	Сумма, руб.
Заработная плата основным работникам (по окладам, расценкам)	240 000
Заработная плата вспомогательного персонала	34 000
Премия за производственные результаты	30 000
Доплата за стаж работы	7 000
Командировочные, всего	15 000
Материальная помощь в связи с празднованием 8 марта	8 000
Материальная помощь (на оздоровление к отпуску)	3 000
Оплата по больничным листам	500
Дивиденды, начисленные работникам	1 500
Приобретены и безвозмездно переданы работникам абонементы в бассейн	4 000
Оплачены путевки детям работников в детские оздоровительные учреждения	2 300
Материальная помощь в связи со смертью близких родственников	500
Пособие на погребение	5 000

## Тематика рефератов

1. Зарубежный опыт экологического налогообложения.
2. Зарубежный опыт налогообложения добычи природных ресурсов.
3. Зарубежный опыт взимания земельного налога.

#### 4. Зарубежный опыт взимания налога на недвижимость.

## **5. НАЛОГИ И СБОРЫ, ИСЧИСЛЯЕМЫЕ ИЗ ПРИБЫЛИ ОРГАНИЗАЦИЙ**

1. Плательщики налога на прибыль, объект обложения и налоговая база.
2. Ставки налога на прибыль, порядок их применения.
3. Льготы по налогу на прибыль, порядок их применения.
4. Перенос убытков на будущее.
5. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на прибыль.
6. Платежи из прибыли высокорентабельных организаций.

### **Вопросы для самоконтроля**

1. Кто признан плательщиками налога на прибыль?
2. Что является объектом налогообложения налогом на прибыль и базой налога на прибыль?
3. Какие группы затрат относятся к затратам, учитываемым при налогообложении налогом на прибыль?
4. В чем суть затрат, учитываемых при налогообложении налогом на прибыль? Почему они так называются?
5. Как рассчитывается сумма прибыли от реализации основных средств и нематериальных активов?
6. В чем суть инвестиционного вычета?
7. Назовите предельные размеры инвестиционного вычета в процентах.
8. Приведите примеры объектов, в отношении которых нельзя применять инвестиционный вычет.
9. По какой формуле проводится исчисление налоговой базы по налогу на прибыль по дивидендам, начисленным белорусскими организациями?
10. Перечислите действующие в Республике Беларусь ставки налога на прибыль.
11. Приведите примеры прибыли, которая освобождается от уплаты налога на прибыль.
12. В чем суть переноса убытков предыдущих периодов на прибыль текущего года?
13. В течение какого количества лет можно переносить убытки прошлых периодов на прибыль отчетного периода?
14. Когда подается декларация по налогу на прибыль?
15. Какой срок является налоговым периодом и отчетным периодом налога на прибыль?

16. Нужно ли подавать декларацию по налогу на прибыль, если в отчетном периоде объект обложения отсутствует?

### Тест

Дополните утверждения, выбрав один вариант из предложенных.

1. Объектом обложения налогом на прибыль согласно Налоговому Кодексу Республики Беларусь является...

- а) прибыль от реализации продукции;
- б) прибыль до налогообложения;
- в) только прибыль по текущей деятельности;
- г) валовая прибыль, а также дивиденды и приравненные к ним доходы, начисленные белорусскими организациями;
- д) прибыль от реализации продукции и полученные дивиденды.

2. Сумма прибыли от реализации основных средств и нематериальных активов рассчитывается как...

- а) разность между выручкой от их реализации с учетом косвенных налогов, остаточной стоимостью этих объектов и расходами на реализацию;
- б) разность между выручкой от их реализации без косвенных налогов, остаточной стоимостью этих объектов и расходами на реализацию при их наличии;
- в) разность между выручкой от их реализации без косвенных налогов и остаточной стоимостью этих объектов;
- г) разность между выручкой от их реализации без косвенных налогов и расходами на реализацию этих объектов;
- д) разность между выручкой от их реализации без косвенных налогов и затратами на производство продукции.

3. Валовой прибылью в целях обложения налогом на прибыль признается...

- а) сумма прибыли от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационных доходов;
- б) сумма прибыли от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационных доходов, уменьшенных на сумму внереализационных расходов;
- в) сумма прибыли от реализации имущественных прав;
- г) сумма прибыли от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационных доходов, уменьшенных на сумму внереализационных расходов;

д) сумма прибыли от реализации товаров (работ, услуг).

4. Плательщиками налога на прибыль признаются...

- а) организации и ИП;
- б) ИП;
- в) ИП, адвокаты и нотариусы;
- г) физические лица;
- д) организации.

5. Ложным является утверждение:...

- а) командировочные расходы в целях исчисления налога на прибыль организации относят на затраты в пределах установленных норм;
- б) командировочные расходы и расходы на оплату стоимости ТЭР в целях исчисления налога на прибыль организации относят на затраты в полном объеме;
- в) расходы на оплату стоимости ТЭР в целях исчисления налога на прибыль организации относят на затраты в пределах установленных норм;
- г) потери от недостачи и порчи при хранении товаров и запасов организации относят на затраты в пределах норм естественной убыли;
- д) затраты по контролируемой задолженности организации относят на затраты в установленных законодательством пределах.

6. К внереализационным доходам в целях определения налога на прибыль не относится(-ятся)...

- а) дивиденды, полученные от источников за пределами Республики Беларусь;
- б) суммы штрафов и неустоек, полученных за нарушение договорных условий;
- в) стоимость безвозмездно полученных товаров;
- г) курсовые разницы от пересчета активов и обязательств;
- д) выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг.

7. К внереализационным расходам в целях определения налога на прибыль не относится(-ятся)...

- а) суммы штрафов и неустоек, уплаченные за нарушения договорных условий;
- б) расходы, связанные с рассмотрением дел в судах;
- в) себестоимость реализованной продукции;
- г) расходы по аннулированным производственным заказам;

д) курсовые разницы от пересчета активов и обязательств.

8. Сумма, включаемая организацией в состав затрат, и исчисленная от первоначальной стоимости основных средств, используемых в предпринимательской деятельности, а также от сформированной в бухгалтерском учете стоимости вложений в основные средства, используемые в предпринимательской деятельности, в связи с их реконструкцией, модернизацией, реставрацией – это...

- а) инновационный вычет;
- б) имущественный вычет;
- в) социальный вычет;
- г) инвестиционный вычет;
- д) справедливая стоимость основных средств.

9. Не подлежит(-ат) освобождению от налогообложения налогом на прибыль...

а) прибыль (в размере не более 10 % валовой прибыли), переданная зарегистрированным на территории Республики Беларусь организациям для строительства объектов физкультурно-спортивного назначения;

б) прибыль от реализации произведенных протезно-ортопедических изделий;

в) прибыль, полученная инвестиционными фондами, вплоть до 1 января 2025 года;

г) валовая прибыль организаций, использующих труд инвалидов, если численность инвалидов в них в среднем за период составляет не менее 30 %;

д) суммы полученных организациями дивидендов.

10. Размер ставки налога на прибыль для операторов сотовой связи до 2025 года составляет...

- а) 18 %;
- б) 20 %;
- в) 25 %;
- г) 30 %;
- д) 10 %.

11. Основная ставка налога на прибыль с 2023 года составляет в Республике Беларусь...

- а) 18 %;
- б) 13 %;
- в) 25 %;

г) 20 %;

д) 12 %.

## **Практические задания**

**1.** Организация занимается оптовой торговлей.

В отчетном периоде данная организация приобрела продовольственные товары у производителя на сумму 425 тыс. руб. с НДС. Данные товары были реализованы на территории Республики Беларусь по свободным ценам. Получена выручка с НДС на сумму 680 тыс. руб.

Затраты по реализации, учитываемые при налогообложении, составили 30 тыс. руб.

Остаточная стоимость зданий и сооружений составляет 994 тыс. руб., в т. ч. сверхнормативное незавершенное строительство – 198 тыс. руб.

*Определить сумму НДС, налога на недвижимость и налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет.*

**2.** По итогам 2022 года в апреле 2023 года акционерное общество А начислило другой организации Б – участнику общества дивиденды в размере 550 руб. Общая сумма прибыли, подлежащая распределению между участниками пропорционально их долям в уставном фонде, равна 2 200 руб.

Дивиденды, полученные организацией А в 2022 г. от участия в капитале организации В, составили 800 руб.

*Определить налоговую базу по налогу на прибыль по дивидендам и сумму налога на прибыль по дивидендам.*

**3.** Организация в январе текущего года реализовала оборудование, бывшее в эксплуатации, покупателям из Республики Беларусь.

Выручка от реализации оборудования с НДС – 476 200 руб.

Первоначальная стоимость оборудования – 516 000 руб. Сумма начисленной амортизации – 198 700 руб.

Затраты по реализации, учитываемые при налогообложении, – 1 400 руб.

*Определить прибыль от реализации основных средств и сумму налога на прибыль.*

**4.** Организация за отчетный период текущего года имеет следующие показатели работы:

– выручка от реализации товаров собственного производства – 1 528 300 руб., в том числе НДС – 20 %;

– выручка от реализации имущественных прав – 95 000 руб., в том числе НДС – 20 %;

– выручка от реализации основных средств – 225 000 руб., в том числе НДС – 20 %;

Затраты по производству и реализации товаров собственного производства за указанный период составили:

– расходы на оплату сырья – 46 500 руб.;

– стоимость покупных комплектующих – 107 500 руб.;

– оплата транспортных услуг сторонней организации – 4 370 руб.;

– оплата за электроэнергию – 2 810 руб.;

– затраты на упаковку – 1 230 руб.;

– расходы на оплату труда – 218 000 руб.;

– амортизация основных средств – 149 350 руб., в том числе не участвующих в предпринимательской деятельности – 25 000 руб.;

– отчисления в ФСЗН – 43 000 руб.;

– экологический налог – 3 700 руб.;

– штрафы в бюджет за нарушение налогового законодательства – 3 700 руб.;

– командировочные расходы – 810 руб., в том числе сверх установленных норм – 126 руб.;

– представительские расходы – 1 220 руб.

Затраты по реализации основных средств, учитываемые при налогообложении – 5 000 руб., остаточная стоимость этих средств – 60 000 руб.

Организация начислила дивиденды в сумме 5 000 руб.

Внереализационные доходы:

– доходы от сдачи имущества в аренду – 12 500 руб.;

– прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде – 4 810 руб.;

– суммы кредиторской задолженности, по которой истекли сроки исковой давности, – 2 800 руб. (без НДС);

– проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств, – 7 500 руб.

Внереализационные расходы:

– отрицательные курсовые разницы – 1 000 руб.;

– судебные издержки – 600 руб.

*Требуется:*

*1) составить расчет налоговой базы по налогу на прибыль;*

*2) рассчитать налог на прибыль за отчетный период.*

## **Тематика рефератов**

1. Зарубежный опыт налогообложения прибыли.
2. Влияние налога на прибыль на финансовое состояние белорусских предприятий.
3. Операции с ценными бумагами: анализ налогообложения налогом на прибыль и доходы.

## **6. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ**

1. Плательщики, объект обложения, налоговая база, налоговый и отчетный период.
2. Доходы, освобождаемые от подоходного налога с физических лиц.
3. Вычеты, применяемые в подоходном налогообложении.
4. Ставки подоходного налога с физических лиц.
5. Порядок исчисления подоходного налога с физических лиц.
6. Декларирование доходов для целей подоходного налогообложения.
7. Налог на недвижимость физических лиц, порядок его исчисления и уплаты.
8. Земельный налог с физических лиц, порядок его исчисления и уплаты.

### **Вопросы для самоконтроля**

1. Что признается объектом налогообложения подоходным налогом с физических лиц?
2. Приведите примеры доходов, которые освобождаются от уплаты подоходного налога с физических лиц.
3. Какие вычеты применяются в подоходном налогообложении?
4. Какие разновидности стандартного налогового вычета существуют?
5. Кому положен социальный налоговый вычет?
6. Каковы условия получения имущественного налогового вычета?
7. Кому полагается профессиональный налоговый вычет?
8. Какие ставки подоходного налога действуют в Республике Беларусь?
9. Какие доходы физических лиц подлежат декларированию?
10. Каковы сроки подачи декларации по подоходному налогу и сроки уплаты этого налога?
11. Что является объектами налогообложения налогом на недвижимость у плательщиков – физических лиц?

12. Что является объектами налогообложения земельным налогом у плательщиков – физических лиц?

13. Какие льготы по налогу на недвижимость предусмотрены для физических лиц?

14. Что такое незавершенное строительством капитальное строение?

15. Какая ставка налога на недвижимость установлена для физических лиц?

16. Что является основаниями для исчисления налога на недвижимость плательщикам – физическим лицам?

17. В какой срок физическому лицу должно прийти извещение об уплате налога на недвижимость и земельного налога?

18. До какого числа плательщику – физическому лицу необходимо произвести уплату налога на недвижимость и земельного налога?

19. Какие льготы по земельному налогу предусмотрены для физических лиц?

## Тест

Дополните утверждения, выбрав один вариант из предложенных.

1. Годовая ставка налога на недвижимость физических лиц в отношении жилых помещений в многоквартирных домах для плательщиков – физических лиц устанавливается в размере...

- а) 0,3 %;
- б) 1 %;
- в) 0,1 %;
- г) 0,4 %;
- д) 0,6 %.

2. Не подлежит обложению налогом на недвижимость у плательщика – физического лица...

- а) принадлежащие физическому лицу на праве собственности гаражи;
- б) капитальные строения (здания, сооружения), их части, переданные в аренду организациям;
- в) принадлежащие физическому лицу на праве собственности машино-места;
- г) принятые по наследству жилые дома;
- д) незавершенные строительством капитальные строения.

3. Незавершенное строительством капитальное строение – это...

- а) здание, сооружение, имеющее фундамент, стены, крышу;
- б) здание, сооружение, имеющее только фундамент;
- в) здание, сооружение, имеющее фундамент и стены;
- г) здание, сооружение, не имеющее собственника;
- д) здание, сооружение, имеющее фундамент и часть стен.

4. При наличии у физического лица двух и более квартир в собственности освобождению от налога на недвижимость подлежит(-ат)...

- а) только один объект недвижимости, выбранный налоговым органом;
- б) два объекта недвижимости;
- в) только один объект недвижимости с меньшей площадью;
- г) один объект недвижимости по выбору налоговой инспекции;
- д) один объект недвижимости по выбору плательщика.

5. Ложным является утверждение:...

а) плательщиками подоходного налога с физических лиц признаются физические лица;

б) при определении налоговой базы подоходного налога с физических лиц учитываются все доходы плательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах;

в) при определении налоговой базы подоходного налога с физических лиц учитываются доходы плательщика, полученные им только в денежной форме;

г) основная ставка подоходного налога с физических лиц установлена в Республике Беларусь в размере 13 %;

д) при получении в 2022 году дохода, подлежащего налогообложению, в сумме, не превышающей 817 бел. руб. в месяц плательщик имеет право на применение стандартного налогового вычета в сумме 135 руб.

6. Не признаются объектом налогообложения налогом на недвижимость у плательщиков – физических лиц...

а) принадлежащие на праве собственности жилые дома;

б) принадлежащие на праве собственности садовые домики и дачи;

в) капитальные строения, признанные бесхозными;

г) принятые по наследству гаражи, жилые дома, дачные домики;

д) принадлежащие на праве собственности жилые помещения в многоквартирных или блокированных жилых домах.

7. При получении в 2023 г. дохода, подлежащего налогообложению, в сумме, не превышающей 944 бел. руб. в месяц, плательщик имеет право применить...

- а) социальный налоговый вычет в сумме 190 руб.;
- б) стандартный налоговый вычет в сумме 156 руб.;
- в) стандартный налоговый вычет в сумме 165 руб.;
- г) имущественный налоговый вычет;
- д) социальный налоговый вычет в сумме 150 руб.

8. Не освобождаются от налога на недвижимость жилые дома, принадлежащие на праве собственности...

- а) лицу, имеющему право на пенсию по возрасту;
- б) инвалиду I группы инвалидности;
- в) лицу, признанному недееспособным;
- г) инвалиду II группы инвалидности;
- д) дееспособному лицу трудоспособного возраста.

9. Уплата налога на недвижимость плательщиками – физическими лицами производится на основании извещения налогового органа не позднее...

- а) 15 ноября текущего года;
- б) 22 апреля текущего года;
- в) 1-го числа первого месяца каждого квартала года;
- г) 20 марта текущего года;
- д) 22 марта текущего года.

10. Освобождаются от земельного налога принадлежащие плательщикам – физическим лицам – ...

- а) самовольно занятые земельные участки;
- б) земельные участки, принятые по наследству;
- в) земельные участки, предоставленные членам многодетных семей;
- г) своевременно не возвращенные земельные участки;
- д) все земельные участки, принадлежащие физическим лицам на праве частной собственности.

## **Практические задания**

1. Работнику за март текущего года начислена заработная плата 896 руб. и оплачена путевка в санаторий для ребенка в сумме 950 руб. Заработная плата по совместительству в этой же организации (внутрен-

нее совместительство) за март составила 150 руб. Заработная плата за апрель по основному месту работы – 710 руб. и пособие по временной нетрудоспособности – 205 руб. Заработная плата по совместительству за апрель – 156 руб. У работника есть двое детей. Одному ребенку 14 лет, второму – 17 лет.

*Требуется исчислить:*

- 1) *подходный налог за каждый месяц;*
- 2) *страховые взносы в ФСЗН, которые должен уплатить работник и организация за работника.*

2. Работнику организации по месту основной работы за март текущего года начислена заработная плата в сумме 900 руб. и оказана материальная помощь по инициативе нанимателя не в соответствии с нормами Трудового Кодекса Республики Беларусь в сумме 60 руб. Заработная плата за апрель начислена в сумме 870 руб. и премия за производственные результаты – 45 руб. В апреле работник оплатил 320 руб. за обучение в университете сына, получающего первое высшее образование. Все необходимые документы представлены в бухгалтерию организации. Работник воспитывает ребенка 12 лет и ребенка-студента 20 лет.

*Требуется исчислить:*

- 1) *подходный налог за каждый месяц;*
- 2) *страховые взносы в ФСЗН, которые должен уплатить работник и организация за работника.*

## **Тематика рефератов**

1. Налогообложение доходов граждан в странах с рыночной экономикой (на примере 1–2 стран).

2. Налогообложение доходов граждан в странах с переходной экономикой (на примере 1–2 стран).

3. Возможности использования зарубежного опыта для совершенствования подоходного налогообложения в Беларуси.

## 7. МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

1. Налог за владение собаками, порядок его исчисления и уплаты.
2. Курортный сбор, порядок его исчисления и уплаты.
3. Сбор с заготовителей, порядок его исчисления и уплаты.

### Вопросы для самоконтроля

1. Кто признается плательщиками налога за владение собаками?
2. Каков экономический смысл и роль налога за владение собаками?
3. Какие ставки налога за владение собаками установлены в Беларуси?
4. Как и в какие сроки происходит уплата налога за владение собаками?
5. Что является объектом обложения курортным сбором?
6. В каком случае и кому необходимо уплачивать сбор с заготовителей?

### Тест

Дополните утверждения, выбрав один вариант из предложенных.

1. Налоговая база налога за владение собаками определяется как...
  - а) количество собак в возрасте трех месяцев и старше на 1-е число первого месяца налогового периода;
  - б) количество собак в возрасте 1 года и старше на 1-е число первого месяца налогового периода;
  - в) стоимость собак в возрасте трех месяцев и старше;
  - г) высота собаки в холке;
  - д) количество собак в возрасте 1 года и старше.
2. Налоговая база курортного сбора определяется как...
  - а) стоимость проживания в номере санатория;
  - б) стоимость путевки в санаторно-курортную или оздоровительную организацию, а если путевка не оформляется – как стоимость услуг по проживанию, а также оказываемых услуг по питанию, медицинских и оздоровительных услуг;
  - в) стоимость услуг по питанию и оздоровительных услуг;
  - г) стоимость медицинских и оздоровительных услуг;

д) стоимость путевки в санаторно-курортную организацию за вычетом стоимости медицинских услуг.

3. Плательщиками сбора с заготовителей признаются...

- а) организации;
- б) индивидуальные предприниматели;
- в) физические лица;
- г) организации и индивидуальные предприниматели;
- д) индивидуальные предприниматели и физические лица.

4. Налог за владение собаками уплачивается...

- а) один раз в год;
- б) путем внесения требуемой суммы на счет налогового органа в банке;
- в) за неделю до внесения платы за пользование жилым помещением (платы за жилищно-коммунальные услуги);
- г) одновременно с внесением платы за пользование жилым помещением (платы за жилищно-коммунальные услуги) раз в квартал;
- д) 22 числа каждого месяца.

5. Ложным является утверждение:...

- а) налоговым периодом налога за владение собаками признается календарный квартал;
- б) налоговая декларация по налогу за владение собаками не представляется;
- в) ставки налога за владение собаками дифференцируются в зависимости от породы собаки;
- г) за неуплату налога за владение собаками полагается штраф;
- д) налоговым периодом налога за владение собаками признается календарный месяц.

6. Объектом обложения курортным сбором признается(-ются)...

- а) стоимость путевки в санаторно-курортную организацию;
- б) стоимость медицинских услуг, оказываемых оздоровительной организацией;
- в) количество дней нахождения лица в курортной организации;
- г) нахождение (проживание не менее суток) физического лица в оздоровительной организации;
- д) затраты физического лица на приобретение путевки в оздоровительную организацию и оплату ее дополнительных услуг.

7. При частичной оплате стоимости путевки за счет средств государственного социального страхования налоговой базой для исчисления курортного сбора будет являться...

- а) полная стоимость путевки;
- б) часть стоимости путевки, оплачиваемая физическим лицом за счет собственных средств;
- в) половина стоимости путевки;
- г) 34 % стоимости путевки;
- д) курортный сбор, который в данной ситуации уплачиваться не будет.

8. Ставки курортного сбора устанавливаются...

- а) в зависимости от места расположения оздоровительной организации и не могут превышать 5 %;
- б) в зависимости от места расположения оздоровительной организации и не могут превышать 3 %;
- в) в размере 5 % для любой оздоровительной организации;
- г) в зависимости от вида санаторно-курортной и оздоровительной организации и не могут превышать 5 %;
- д) в размере 1 % для любой оздоровительной организации.

9. Налоговая база сбора с заготовителей определяется как...

- а) стоимость объема заготовки (закупки), определенная исходя из заготовительных (закупочных) цен;
- б) объем заготовки (закупки);
- в) выручка от реализации заготовленного сырья;
- г) прибыль от реализации заготовленного сырья;
- д) общая прибыль, полученная плательщиком сбора с заготовителей за период.

10. Ставки сбора с заготовителей устанавливаются в размере...

- а) 1 %;
- б) 18 %;
- в) 13 %;
- г) не превышающем 3 %;
- д) не превышающем 5 %.



## **8. ОСОБЫЕ РЕЖИМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

1. Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции, порядок его исчисления и уплаты.
2. Налог при упрощенной системе налогообложения, порядок его применения.
3. Налог на доходы от осуществления лотерейной деятельности, порядок его исчисления и уплаты.
4. Налог на игорный бизнес, порядок его исчисления и уплаты.
5. Единый налог с ИП и иных физических лиц, методика его исчисления и уплаты.
6. Сбор за осуществление ремесленной деятельности, порядок его исчисления и уплаты.
7. Сбор за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма, порядок его исчисления и уплаты.
8. Налог на доходы от проведения электронных интерактивных игр, порядок его исчисления и уплаты.
9. Налог на профессиональный доход.

### **Вопросы для самоконтроля**

1. Каковы условия применения Единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции? Кто может его применять?
2. Кто может применять налог при упрощенной системе налогообложения? Какие существуют критерии применения данного налога?
3. Каковы ставки налога при упрощенной системе и его база?
4. Что общего между налогом на доходы от осуществления лотерейной деятельности и налогом на доходы от проведения электронных интерактивных игр?
5. Кто является плательщиком налога на профессиональный доход?
6. Каковы ставки налога на профессиональный доход и что является объектом обложения?

### **Тест**

Дополните утверждения, выбрав один вариант из предложенных.

1. Налоговая база налога на доходы от проведения электронных интерактивных игр определяется как...
  - а) сумма доходов, полученных от проведения электронных интерактивных игр;

б) разница между суммой доходов, полученных от проведения электронных интерактивных игр, суммой сформированного выигрышного фонда и налога на прибыль;

в) разница между суммой доходов, полученных от проведения электронных интерактивных игр, и суммой сформированного выигрышного фонда;

г) сумма доходов, полученных от проведения электронных интерактивных игр, и выигрышного фонда;

д) сумма валовой прибыли.

2. Организация уплачивает налог при упрощенной системе налогообложения. За 1-й квартал 2023 г. получена выручка в сумме 100 000 руб. Сумма налога при УСН, причитающаяся к уплате за 1-й квартал 2023 г., равна...

а) 6 000 руб.;

б) 3 000 руб.;

в) 1 000 руб.;

г) 16 000 руб.;

д) 5 000 руб.

3. Объектом налогообложения налога при упрощенной системе признается(-ются)...

а) валовая выручка;

б) прибыль от реализации продукции (товаров, работ, услуг);

в) доходы, полученные от организации и проведения лотерей;

г) сумма доходов от реализации продукции в рамках текущей деятельности;

д) валовая прибыль.

4. Упрощенную систему налогообложения в Республике Беларусь в 2023 г. могут применять...

а) ИП, микроорганизации и малые организации с численностью работников до 50 человек; нотариусы, осуществляющие нотариальную деятельность в нотариальном бюро;

б) организации с численностью работников до 50 человек при соблюдении критерия по выручке;

в) ИП и микроорганизации при соблюдении критерия по выручке;

г) ИП и организации с численностью работников до 50 человек при соблюдении критерия по выручке;

д) ИП, микроорганизации, малые организации, субъекты среднего предпринимательства.

5. Суть единого налога с ИП и иных физических лиц заключается в том, что...

- а) плательщик уплачивает в качестве налога 3 % от выручки;
- б) плательщик уплачивает в качестве налога 5 % от выручки;
- в) плательщик уплачивает фиксированную сумму налога, независимо от его дохода;
- г) плательщик уплачивает в качестве налога 16 % от прибыли;
- д) плательщик уплачивает фиксированную сумму налога, зависящую от уровня его доходов.

6. Налоговая база налога на доходы от осуществления лотерейной деятельности определяется как...

- а) сумма доходов, полученных от проведения лотерей;
- б) количество игровых столов, игровых автоматов, касс тотализаторов и других объектов, находящихся в игровом зале;
- в) чистая прибыль, полученная от реализации лотерейных билетов;
- г) разница между суммой доходов, полученных от проведения лотереи, и суммой начисленного призового фонда лотереи;
- д) выручка, полученная от реализации лотерейных билетов, увеличенная на сумму призового фонда.

## **Тематика рефератов**

1. Системы налогообложения малого бизнеса в различных странах (любая страна по выбору студента).

2. Преимущества и недостатки единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц в Республике Беларусь.

3. Налог на игорный бизнес: отечественный и зарубежный опыт.

4. Налог на доходы от осуществления лотерейной деятельности: отечественный и зарубежный опыт.

5. Особенности налогообложения доходов от оказания услуг в сфере агротуризма в Республике Беларусь и других странах мира.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Налоговый Кодекс Республики Беларусь (общая часть) [Электронный ресурс] : от 19 декабря 2002 г., № 166-З : принят Палатой представителей 15 ноября 2002 г. : одобрен Советом Республики 2 декабря 2002 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 30 декабря 2018 г., № 159-З // Pravo.by / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Режим доступа: <http://www.pravo.by/document/?guid=3871&p0=НК0200166>.

2. Налоговый Кодекс Республики Беларусь (особенная часть) [Электронный ресурс] : от 29 декабря 2009 г., № 71-З : принят Палатой представителей 11 декабря 2009 г. : одобрен Советом Республики 18 декабря 2009 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 30 декабря 2018 г., № 159-З // Pravo.by / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Режим доступа: <http://www.pravo.by/document/?guid=3871&p0=hk0900071>.

3. Мельникова, Н. А. Налогообложение : пособие для учащихся учреждений образования, реализующих образовательные программы среднего специального образования по группе специальностей «Экономика и управление», специальности «Экономика и организация производства» / Н. А. Мельникова. – Минск : РИПО, 2021. – 242 с.

4. Налоги и налогообложение : учебник / Е. Ф. Киреева [и др.] ; под ред. Е. Ф. Киреевой. – Минск : БГЭУ, 2019. – 439 с.

5. Налоги и налогообложение : практикум / В. К. Ханкевич [и др.] ; под ред. В.К. Ханкевича. – Минск : БГЭУ, 2017. – 270 с.

6. Адаменкова, С. И. Налогообложение: теория и практика : учебное пособие / С. И. Адаменкова, О. С. Евменчик, Л. И. Тарарышкина; под общ. ред. С. И. Адаменковой. – Минск : Регистр, 2014. – 496 с.

7. Налоговые реформы. Теория и практика : монография для магистров / И. А. Майбуров [и др.] ; под. ред. И. А. Майбурова. – М. : ЮНИТАДАНА, 2015. – 463 с.

8. Попов, Е. М. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Е. М. Попов. – Минск : Вышэйшая школа, 2013. – 319 с.

9. Чернопятов, А. М. Налоги и налогообложение : учебник / А. М. Чернопятов. – М. ; Берлин : Директ-Медиа, 2019. – 346 с.

Производственно-практическое издание

**Кузько** Елена Александровна

## **НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

Практическое пособие

Редактор Е. С. Балашова  
Корректор В. В. Калугина

Подписано в печать 24.01.2024. Формат 60x84 1/16.  
Бумага офсетная. Ризография.  
Усл. печ. л. 2,79. Уч.-изд. л. 3,05.  
Тираж 10 экз. Заказ 38.

Издатель и полиграфическое исполнение:  
учреждение образования  
«Гомельский государственный университет имени Франциска Скорины».  
Специальное разрешение (лицензия) № 02330 / 450 от 18.12.2013 г.  
Свидетельство о государственной регистрации издателя, изготовителя,  
распространителя печатных изданий в качестве:  
издателя печатных изданий № 1/87 от 18.11.2013 г.;  
распространителя печатных изданий № 3/1452 от 17.04.2017 г.  
Ул. Советская, 104, 246028, Гомель.

