**4. ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СЛУШАТЕЛЕЙ**

**4.1. Заочной формы получения образования**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование темы | Вопросы темы | Кол-вочасов | Форма контроляСРС | Литература*(ссылка на номер источника из списка литературы*) |
| 1 | Тема 1.3.Налогообложение в государствах – членах таможенного союза | Сущность и объективная необходимость налогов. Основы налоговой теории. Принципы налогообложения. Функции налогов, их характеристика и взаимосвязь. Налоговая политика государства. Особенности льготного налогообложения в Республике Беларусь. Источники налогов, их понятие. Взаимосвязь объекта налогообложения и его источника | 4 | Тестирование онлайн | **основная** [5], [6], [9]**дополнительная [**5], [6], [10] |
| 2 | Тема 2.1.Косвенные налоги. | Налог на добавленную стоимость: плательщики, объекты обложения, налоговая база, ставки, порядок исчисления налога. Акциз: плательщики, объекты обложения, налоговая база, ставки, порядок исчисления налога. Взимание косвенных налогов по принципу страны назначения между Республикой Беларусь и Российской Федерацией.  | 4 | **основная** [5], [6], [9]**дополнительная** [7], [9] |
| 3 | Тема 2.3.Налоги, уплачиваемые из прибыли (дохода) | Налог на прибыль и доходы: плательщики, объект обложения, ставки, льготы, порядок исчисления и уплаты. Налог на прибыль и доходы коммерческих организаций с иностранными инвестициями. Особенности налогообложения прибыли коммерческих организаций с иностранными инвестициями, доля иностранного инвестора в уставном фонде которых составляет более 30%. Налогообложение при ликвидации коммерческой организации с иностранными инвестициями. | 4 | **основная** [5], [6], [9]**дополнительная** [7], [9] |
| 4 | Тема 2.6.Особые режимы налогообложения | Упрощенная система налогообложения для субъектов малого предпринимательства: плательщики, общие условия применения налогоплательщиком упрощенной системы налогообложения, объект обложения, ставки, уплата налога. Единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц, осуществляющих реализацию товаров (работ, услуг): плательщики, ставки, льготы, особенности уплаты налога. Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции: плательщики, объект обложения, ставки налога, порядок уплаты. Налог на игорный бизнес: плательщики, объект обложения, ставки налога, порядок исчисления и сроки уплаты. Налог на лотерейную деятельность: плательщики, объект обложения, налогооблагаемая база, ставки налога, порядок исчисления и сроки уплаты налога в бюджет. Налогообложение в свободных экономических зонах. Особый режим таможенной деятельности для резидентов СЭЗ. Налогообложение резидентов СЭЗ. | 4 | **основная** [5], [6], [9]**дополнительная** [7], [9] |
| 5 | Тема 2.9.Ответственность за нарушение налогового законодательства Республики Беларусь | Налог на пользование природными ресурсами: плательщики, объект обложения, ставки, льготы, порядок исчисления и уплаты. Платежи на землю: плательщики, объект обложения, ставки, льготы, порядок исчисления и уплаты. Обязательные страховые взносы в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь: плательщики, объект обложения, ставки, льготы, порядок исчисления и уплаты. Отчисление на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний: плательщики, объект обложения, ставки, льготы, порядок исчисления и уплаты.  | 4 | **основная** [5], [8], [9]**дополнительная**  [7], [9] |
|  | Итого  |  | 20 |  |  |

**4.2. Дистанционной формы получения образования**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование темы | Вопросы темы | Кол-вочас. | Форма контроляСРС | Литература*(ссылка на номер источника из списка литературы*) |
| 1 | Тема 1.1.Теоретические основы налогов и налогообложения | Сущность и объективная необходимость налогов. Основы налоговой теории. Место налогов в системе финансовых отношений. Принципы налогообложения. Функции налогов, их характеристика и взаимосвязь. Функциональное назначение налоговых форм. Налоговая политика государства. Налоги в системе государственного регулирования. Элементы налогов и налоговая терминология. Налоговые льготы, их понятие. Виды налоговых льгот. Классификация льгот. Льготное налогообложение как экономическая форма воздействия государства на развитие приоритетных отраслей. Особенности льготного налогообложения в Республике Беларусь. Источники налогов, их понятие. Взаимосвязь объекта налогообложения и его источника | 2 | Тестирование онлайн режиме. Практические (семинарские) занятия в оффлайн режиме | **основная** [5], [6], [9]**дополнительная** [7], [9] |
| 2 | Тема 1.3.Налогообложение в государствах – членах таможенного союза | Сущность и объективная необходимость налогов. Основы налоговой теории. Принципы налогообложения. Функции налогов, их характеристика и взаимосвязь. Налоговая политика государства. Особенности льготного налогообложения в Республике Беларусь. Источники налогов, их понятие. Взаимосвязь объекта налогообложения и его источника | 4 | **основная** [5], [6], [9]**дополнительная [**5], [6], [10] |
| 3 | Тема 2.1.Косвенные налоги. | Налог на добавленную стоимость: плательщики, объекты обложения, налоговая база, ставки, порядок исчисления налога. Акциз: плательщики, объекты обложения, налоговая база, ставки, порядок исчисления налога. Взимание косвенных налогов по принципу страны назначения между Республикой Беларусь и Российской Федерацией.  | 2 | **основная** [5], [6], [9]**дополнительная** [7], [9] |
| 4 | Тема 2.2.Налоги, отчисления и сборы, относимые на себестоимость продукции (работ, услуг). | Налог на пользование природными ресурсами: плательщики, объект обложения, ставки, льготы, порядок исчисления и уплаты. Платежи на землю: плательщики, объект обложения, ставки, льготы, порядок исчисления и уплаты. Обязательные страховые взносы в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь: плательщики, объект обложения, ставки, льготы, порядок исчисления и уплаты. Отчисление на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний: плательщики, объект обложения, ставки, льготы, порядок исчисления и уплаты. Налог на недвижимость: плательщики, объект обложения, ставки, льготы, порядок исчисления и уплаты | 2 | **основная** [5], [6], [9]**дополнительная** [7], [9] |
| 5 | Тема 2.3.Налоги, уплачиваемые из прибыли (дохода) | Налог на прибыль и доходы: плательщики, объект обложения, ставки, льготы, порядок исчисления и уплаты. Налог на прибыль и доходы коммерческих организаций с иностранными инвестициями. Особенности налогообложения прибыли коммерческих организаций с иностранными инвестициями, доля иностранного инвестора в уставном фонде которых составляет более 30%. Налогообложение при ликвидации коммерческой организации с иностранными инвестициями. | 2 | **основная** [5], [6], [9]**дополнительная** [7], [9] |
| 6 | Тема 2.6.Особые режимы налогообложения | Упрощенная система налогообложения для субъектов малого предпринимательства: плательщики, общие условия применения налогоплательщиком упрощенной системы налогообложения, объект обложения, ставки, уплата налога. Единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц, осуществляющих реализацию товаров (работ, услуг): плательщики, ставки, льготы, особенности уплаты налога. Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции: плательщики, объект обложения, ставки налога, порядок уплаты. Налог на игорный бизнес: плательщики, объект обложения, ставки налога, порядок исчисления и сроки уплаты. Налог на лотерейную деятельность: плательщики, объект обложения, налогооблагаемая база, ставки налога, порядок исчисления и сроки уплаты налога в бюджет. Налогообложение в свободных экономических зонах. Особый режим таможенной деятельности для резидентов СЭЗ. Налогообложение резидентов СЭЗ. | 2 | **основная** [5], [6], [9]**дополнительная** [7], [9] |
| 7 | Тема 2.9.Ответственность за нарушение налогового законодательства Республики Беларусь | Налог на пользование природными ресурсами: плательщики, объект обложения, ставки, льготы, порядок исчисления и уплаты. Платежи на землю: плательщики, объект обложения, ставки, льготы, порядок исчисления и уплаты. Обязательные страховые взносы в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь: плательщики, объект обложения, ставки, льготы, порядок исчисления и уплаты. Отчисление на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний: плательщики, объект обложения, ставки, льготы, порядок исчисления и уплаты.  | 4 | **основная** [5], [8], [9]**дополнительная**  [7], [9] |
|  | ИТОГО |  | 18 |  |  |

**5. СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**

**Нормативные правовые акты**

1. Гражданский кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс] : 7 дек. 1998 г., № 218-З : принят Палатой представителей 28 окт. 1998 г. : одобр. Советом Респ. 19 нояб. 1998 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 09.01.2017 г. // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2017.
2. Бюджетный кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс]: принят Палатой представителей 17 июня 2008г.: одобр. Советом Респ. 28 июня 2008 г. // Эталон — Беларусь : информационная правовая система — эксперт, Нац. центр правовой информ. — Электрон.дан. — Минск: [б. и.], 2019. — Режим доступа :<http://www.pravo.by>. — Загл. с экрана.
3. Налоговый кодекс Республики Беларусь (общая часть) [Электронный ресурс]: принят Палатой представителей 15 ноября 2002г.: одобр. Советом Респ. 2 декабря 2002 г. // Эталон — Беларусь: информационная правовая система — эксперт, Нац. центр правовой информ. — Электрон. дан. — Минск: [б. и.], 2019. — Режим доступа: http://www.pravo.by. — Загл. с экрана.
4. Налоговый кодекс Республики Беларусь (особенная часть) [Электронный ресурс]: принят Палатой представителей 11 декабря 2009г.: одобр. Советом Респ. 18 декабря 2009 г. // Эталон — Беларусь: информационная правовая система — эксперт, Нац. центр правовой информ. — Электрон. дан. — Минск: [б. и.], 2019. — Режим доступа: http://www.pravo.by. — Загл. с экрана.
5. Конституция Республики Беларусь 1994 года (с изменениями и дополнениями, принятыми на республиканских референдумах 24 ноября 1996 г. и 17 октября 2004 г.). — Минск : Амалфея, 2005. — 48 с.

**Основная литература**

1. Адаменкова, С.И. Налоги–2010. Ценообразование: пособие/ С.И. Адаменкова, О.С. Евменчик, А.И. Татарышкина / под общей ред. Адаменковой С.И. – Минск: Элайда, 2010. –394с.
2. [Базылев, Н. И.](http://www.brsu.brest.by/cgi-bin/irbis32r_91_opac/cgiirbis_32.exe?Z21ID=&I21DBN=READ&P21DBN=READ&S21STN=1&S21REF=3&S21FMT=fullwebr&C21COM=S&S21CNR=20&S21P01=0&S21P02=1&S21P03=A=&S21STR=%D0%91%D0%B0%D0%B7%D1%8B%D0%BB%D0%B5%D0%B2%2C%20%D0%9D%2E%20%D0%98%2E)Экономическая теория: учебное пособие для неэкон. спец. вузов / Н. И. Базылев, М. Н. Базылева. – 2-е изд. – Минск: Современная школа, 2010. – 640 с.
3. Барсегян, Л. М. Налоги и налогообложение: курс лекций / Л.М. Барсегян. – Минск: Академия управления при Президенте Респ. Беларусь, 2009. – 148 с.
4. Киреева, Е. Ф. Налоги и налогообложение: учеб.пособие / Е. Ф. Киреева и [др.]; под ред. Е.Ф. Киреевой. – Минск: БГЭУ, 2012. – 447с.
5. Курчак, М. Н. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / М.Н. Курчак, Л.В. Рожановская. – Гродно: ГрГУ, 2011. – 152 с.
6. Левкович, Т. И. Налоги и налогообложение : учебно-методическое пособие / Т. И. Левкович, С. В. Бараускас ; Министерство образования Республики Беларусь, Белорусский государственный экономический университет. - 2-е изд. стер. - Минск : БГЭУ, 2016. - 83 с.
7. Майбуров, И. А. Налоговая политика. Теория и практика: учебник для магистрантов / под. ред. И. А. Майбурова.–М.: ЮНИТИ-БАНА, 2010.–519 с.
8. Налоговый контроль: учеб. пособие /Е. Ф. Киреева [и др.]; под ред. Е. Ф. Киреевой, И. А. Лукьяновой.–Минск: БГЭУ, 2008.– 219 с.
9. Попов, Е. М. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / Е. М. Попов. – 2-е изд., испр. – Минск: Высш. шк., 2013.–319с.
10. Рыманов, А. Ю. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / А.Ю. Рыманов. – 2-е изд. – М.: ИНФРА-М, 2009. – 331 с.
11. Савицкий, А.А. Налогообложение: учеб.пособие / А.А. Савицкий.– Минск: Вышэйшая школа, 2007.– 192с.
12. Черник, Д. Г. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / Д.Г. Черник. – М.: Юнити-Дана, 2010. – 367 с.

**Дополнительная литература**

1. Антипенко, Н. А. Методологические аспекты аудита налогообложения операций с использованием цифровых знаков (токенов) / Н. А. Антипенко, Д. Ю. Бусыгин // Бухгалтерский учет и анализ. - 2019. - № 6. - С. 19-25
2. Антонев, В. Налоговая система Респ. Беларусь: пути совершенствования / В. Антонев // Белорусский экономический журнал «Экономика Беларуси». — 2011. —15 окт. — С. 2.
3. Арзуманова, Л. Л. Налоговое право: учебник / Л.Л. Арзуманова, Н.М. Артемов, О.В. Болтинова. – М.: Проспект, 2012. – 384 с.
4. Белорусский экономический портал [Электронный ресурс] / Совершен. нал. сиcтемы Респ. Беларусь. — Минск, 2017. — Режим доступа: http://ekonomika.by. —Дата доступа: 01.09.2017.
5. Ведение бизнеса в Беларуси. Doing Business [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://russian.doingbusiness.org/exploreeconomies. – Дата доступа: 01.09.2017.
6. Договор о создании единой таможенной территории и формировании Таможенного союза (подписан 06.10.2007 г. в г. Душанбе) // Консультатнт Плюс: БеларусьТехнология 3000 [Электронный ресурс] /ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь.– Минск, 2007
7. Договор о Таможенном кодексе Таможенного союза (вместе с Таможенным кодексом Таможенного союза) (подписан в Минске 27.11.2009 г.) // Консультатнт Плюс: БеларусьТехнология 3000 [Электронный ресурс] /ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь.– Минск, 2017
8. Комментарии к Налоговому кодексу Республики Беларусь на 2016 год // Налоги в Беларуси. – 2016.- № 2 (386). – С.19-38.
9. Орлова, Н. Исправляем ошибку при начислении подоходного налога / Н. Орлова // Моя бухгалтерия. Сельское хозяйство. - 2018. - № 11. - С. 38-39
10. Римкевич, Л. Налоговые льготы для сельскохозяйственных организаций / Л. Римкевич // Моя бухгалтерия. Сельское хозяйство. - 2019. - № 6. - С. 24-30.
11. Роговец, Е. Особенности применения имущественного вычета по подоходному налогу / Е. Роговец // Моя бухгалтерия. Сельское хозяйство. - 2019. - № 5. - С. 44-47
12. Селицкая Э.А. Налоговое законодательство 2016 г. / Э.А. Селицкая // Актуальные вопросы налогообложения в свете изменений налогового законодательства 2016 года. Практическая конференция (г. Минск, Республика Беларусь. 11 декабря 2015 г.) – Минск: Мин-во по налогом и сборам Респ. Беларусь, 2015.
13. Соглашение о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе (подписано 25.01.2008 в г. Москва) // Консультатнт Плюс: БеларусьТехнология 3000 [Электронный ресурс] /ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь.– Минск, 2008
14. Шулейко, О. Л. Фискальные инструменты антикризисного макроэкономического регулирования / О.Л. Шулейко // Экономика и управление. – 2011. – №1(25) – С. 14-18.

|  |
| --- |
| УТВЕРЖДАЮДиректор институтаповышения квалификации и переподготовки БарГУ\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Д.С.Лундышев«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2019 г. |

**МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ОФФЛАЙН ЗАНЯТИЙ**

 **слушателей дистанционной формы получения образования**

**по дисциплине «Налоги и налогообложение»**

для специальности переподготовки 1-25 01 75 «Экономика и управление на предприятии промышленности»

**Контрольная работа (выбор варианта по номеру слушателя в журнале)**

**ВАРИАНТ 1**

**Задача №1**

Оценить целесообразность производства нового изделия (подакцизного), если известно:

1. Ориентировочная отпускная цена изделия с учетом качества - 400 руб.
2. Себестоимость производства изделия 200 руб.
3. Ставка акцизного налога 25%.
4. Ставки остальных налогов и отчислений, включаемых в отпускную цену продукции, необходимо брать в соответствии с действующим законодательством.
5. Сложившаяся (средняя) рентабельность продукции на предприятии - 30%.

**Задача № 2**

В отчетном месяце производственное предприятие-резидент Республики Беларусь изготовило акцизную продукцию и реализовало ее на белорусском рынке. Выручка от реализации составила 472 000 руб. Других видов деятельности в отчетном периоде предприятие не осуществляло.

Определить:

1. начисленную величину косвенных налоговых платежей (ст. акциза – 40%, ст. НДС – 20%);
2. отпускную цену без косвенных налогов;
3. прибыль от реализации продукции, если себестоимость составила 180 000 руб.

**Задача № 3**

Какую прибыль на единицу изделия получит организация-изготовитель в Республике Беларусь, если отпускная цена с НДС подакцизного товара – 690 руб., полная себестоимость производства единицы изделия 220 руб., ставка акциза 55%, ставка НДС 20%?

**Задача № 4**

Организация занимается производственной деятельностью. В марте текущего года организация произвела и реализовала продукцию собственного производства по свободным отпускным ценам на территории Республики Беларусь. Получена выручка от реализации продукции 1 700 500 руб. Организация в отчетном периоде приобрела сырье, материалы на сумму 124 000 руб., в т.ч. НДС – 20%. Организация в отчетном периоде приобрела станок деревообрабатывающий стоимостью 9 800 руб., в т.ч. НДС – 20% и станок токарный стоимостью 5 600 руб., в т.ч. НДС – 20% Станок деревообрабатывающий принят на учет и введен в эксплуатацию в марте, а станок токарный в апреле.

Определить сумму НДС к уплате в бюджет.

**Задача № 5**

В отчетном периоде реализовала товары собственного производства на территории Республики Беларусь и в Украину.

Выручка от реализации товаров на территории Республики Беларусь – 419 200 руб.

Выручка от реализации товаров в Украину – 223 460 руб.

Затраты по производству и реализации, учитываемые при налогообложении, – 298 910 руб.

Определить прибыль от реализации товаров.

**Задача № 6**

Выручка от реализации ввезенных акцизных изделий составляет 1 598 руб. Рассчитать акциз, подлежащий уплате в бюджет при таможенном оформлении и реализации подакцизных изделий по следующим данным: Таможенная стоимость ввозимых товаров – 234 руб. Ставка таможенной пошлины – 25% Ставка акцизов – 15% Ставка НДС – 20%

**Задача № 7**

Предприятие производит акцизный товар, себестоимость единицы которого составляет 100 000 руб. Рентабельность данного товара планируется 50% себестоимости.

Определить: минимальную цену реализации, если ставка НДС –– 20%. Ставка акциза – 30%.

**ВАРИАНТ 2**

**Задача №1**

Определить розничную цену подакцизного изделия.

Известны следующие данные: Полная себестоимость изделия 6 тыс. руб., Прибыль предприятия-изготовителя - 30% от полной себестоимости, Ставка акцизного налога 30%, Ставки остальных налогов и отчислений, включаемых в отпускную цену продукции, необходимо брать в соответствии с действующим законодательством. Торговая надбавка 30% от отпускной цены (изделие поступает в розничную торговлю без посредников).

**Задача № 2**

Предприятие производит акцизный товар, себестоимость единицы которого составляет 100 000руб. Рентабельность данного товара планируется 50% себестоимости.

Определить: минимальную цену реализации, если ставка НДС –– 20%. Ставка акциза – 30%.

**Задача № 3**

Автотранспортное предприятие закупила за рубежом три тягача бывших в эксплуатации 5 лет по цене 27000 долл. США за штуку. Страхование груза в пути составило 6500 долл. за три тягача. Курс доллара на дату таможенного оформления груза составил 1,96 рублей. Ставка ввозной таможенной пошлины – 50% от таможенной стоимости. Таможенный сбор за оформление – 0,15% от таможенной стоимости. НДС при ввозе уплачен 20%. Определить стоимость одного тягача для автотранспортного предприятия без НДС и НДС к уплате.

**Задача № 4**

Организация производит товары народного потребления и реализует их по свободным отпускным ценам. Отчетный период – январь текущего года. Получена выручка от реализации продукции:

от покупателей из Республики Беларусь – 563 500 руб.

от покупателей из России – 245 600 руб.

от покупателей из Польши – 125 700 руб.

Сумма НДС, уплаченная при приобретении сырья, комплектующих, материалов, – 59 400 руб.

Определить сумму НДС к уплате в бюджет

**Задача №5**

Организация занимается оптовой торговлей. В отчетном периоде приобрела продовольственные товары у производителя Республики Беларусь, которые есть в перечне, утвержденном Президентом Республики Беларусь, на сумму 219 100 руб., (сумма дана с НДС)

В отчетном периоде товары реализованы на территории Республики Беларусь по свободным ценам. Получена выручка от реализации товаров – 405 360 руб.

Затраты по реализации, учитываемые при налогообложении, – 15 700 руб.

Определить прибыль от реализации товаров.

**Задача № 6**

Рассчитать налоги и отчисления, производимые из выручки, по торговому предприятию на основании следующих данных: Предприятие приобрело товаров (в т.ч. НДС – 20%) –480 руб. Торговая наценка – 29%. В отчетном периоде реализовано 70% товара.

**Задача № 7**

Рассчитать выручку от реализации и НДС, причитающийся к оплате в бюджет, если торговое предприятие приобрело товар стоимостью 4800 руб. (ставка НДС – 20%). Размер торговой надбавки – 17%

**ВАРИАНТ 3**

**Задача №1**

Определить отпускную цену на 1 бутылку шампанского и прибыль от ее реализации. Ориентировочная свободная розничная цена с учетом качества и спроса – 8,50 руб. Торговая надбавка согласована на уровне 30%. Себестоимость производства – 3,10 руб., НДС – 20 %, акциз – 45%.

**Задача № 2**

Выручка от реализации на территории Республики Беларусь изготовленных предприятием акцизных изделий составила 250 000 руб. (акциз 15%)

Рассчитать: налоги и отчисления из выручки.

**Задача № 3**

Предприятие производит акцизный товар, себестоимость единицы которого составляет 160 000 руб. Рентабельность данного товара планируется 50% себестоимости.

*Определить:* минимальную цену реализации, если ставка НДС –– 20%. Ставка акциза – 40%.

**Задача № 4**

Организация в январе реализовала оборудование, бывшее в эксплуатации, покупателям из Республики Беларусь. Выручка от реализации оборудования – 456 200 руб. Стоимость оборудования на 1 января текущего года – 516 000 руб. Амортизационные отчисления – 198 700 руб. Затраты по реализации, учитываемые при налогообложении, – 1 400 руб.

Определить прибыль от реализации основных средств.

**Задача № 5**

Организация имеет следующие показатели за отчетный период:

Прибыль от реализации продукции собственного производства – 475 600 руб.

Прибыль от реализации имущественных прав – 65 000 руб.

Прибыль, полученная от операций с ценными бумагами (акциями) – 8 000 руб.

Определить валовую прибыль.

**Задача № 6**

Рассчитать налоги и отчисления, включаемые в цену товара, если себестоимость его производства 1340 руб., рентабельность – 18%

**Задача № 7**

Организация производит лекарственные препараты. В январе текущего года организация приобрела сырье для производства на сумму 217 800 руб., в том числе НДС – 20%.

Организация в отчетном периоде реализовала лекарственные препараты по свободным отпускным ценам на территории Республики Беларусь. Получена выручка от реализации:

1. лекарственных препаратов, которые есть в перечне, утвержденном Президентом Республики Беларусь, на сумму 700 680 руб.;
2. лекарственных препаратов, которых нет в перечне, утвержденном Президентом Республики Беларусь, на сумму 1 045 600 руб.

Требуется: 1) определить сумму НДС по книге покупок;2) определить сумму НДС к уплате в бюджет.

**ВАРИАНТ 4**

**Задача № 1**

Определить свободную розничную цену изделия и составить структуру розничной цены, если известно: Себестоимость изделия — 1480 руб. Норма рентабельности — 25%. Товар облагается акцизным налогом по ставке — 15%. Оптовая надбавка — 15%. Розничная надбавка — 10%. В расчетах использовать действующие в Республике Беларусь ставки налогов и других обязательных платежей

**Задачи № 2**

1. Определить розничную цену изделия при условии, что товар поступает в розничную торговую сеть через оптовую базу.

2. Составить структуру розничной цены. Известны следующие данные:

1. Свободная отпускная цена (с учетом косвенных налогов) - 40 руб.
2. Ставки налогов и отчислений, включаемых в отпускную цену продукции, необходимо брать в соответствии с действующим законодательством.
3. Оптовая надбавка - 10%.
4. Розничная надбавка - 20%.

**Задача № 3**

Какова будет свободная цена товара с НДС, не являющегося подакцизным, организации-изготовителя в РБ. Если полная себестоимость единицы изделия – 1600 руб., кроме того, уплаченного НДС – 295 руб., плановая рентабельность –25%, ставка НДС – 20%?

**Задача № 4**

Организация занимается производственной деятельностью. В январе текущего года организация произвела и реализовала продукцию собственного производства в Республике Беларусь и в Германию по свободным отпускным ценам. Получена выручка от реализации продукции: от покупателя из Республики Беларусь – 1 790 руб.; от покупателя из Германии – 1 430 руб.

Организация в отчетном периоде закупила сырье, материалы, электроэнергию для производственных целей на сумму 345 руб., в т.ч. НДС – 20%.

Определить сумму НДС к уплате в бюджет.

**Задача № 5**

Организация имеет следующие показатели за отчетный период:

Прибыль от реализации приобретенных на стороне товаров – 103 290 руб.

Убыток от реализации основных средств – 4 500 руб.

Положительное сальдо по внереализационным операциям – 19 800 руб.

Определить валовую прибыль.

**Задача № 6**

В отчетном месяце производственное предприятие-резидент Республики Беларусь изготовило акцизную продукцию и реализовало ее на белорусском рынке. Выручка от реализации составила 647 000 руб. Других видов деятельности в отчетном периоде предприятие не осуществляло.

*Определить:* начисленную величину косвенных налоговых платежей (ставка акциза – 25%, ставка НДС – 20%); прибыль от реализации продукции, если себестоимость составила 320 000 руб.

**Задача № 7**

Предприятие производит акцизный товар, себестоимость единицы которого составляет 1370руб. Рентабельность данного товара планируется 40% себестоимости.

*Определить:* минимальную цену реализации, если ставка НДС –– 20%. Ставка акциза – 55%.

**ВАРИАНТ 5**

**Задача № 1**

Какую прибыль на единицу изделия получит организация-изготовитель в Республике Беларусь, если отпускная цена с НДС товара, не являющегося подакцизным, – 520 руб., полная себестоимость единицы изделия – 310 руб., ставка НДС – 20%?

**Задача № 2**

Контрактная цена на ввезенный подакцизный товар составляет 18500 евро. Курс евро на дату таможенного оформления груза составил 2,20 рублей. Транспортные расходы по доставке товара – 8500 евро, страхование груза в пути – 2000 евро. Таможенная пошлина – 20%, таможенный сбор– 0,15%, акциз – 25%, НДС – 20%. Определить стоимость всей партии подакцизных товаров без НДС и НДС к уплате импортером.

**Задача № 3**

Предприятием в июне приобретены товары (ставка НДС – 20%), руб.:

 Программное обеспечение – 720

 Компьютеры – 12 000

 Сырье и материалы – 800

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за июнь, если выручка от реализации товаров (ставка НДС – 20%) составила 12000 руб. Ввод в эксплуатацию нематериального актива осуществлен в июне, а основного средства – в июле.

**Задача № 4**

Организация ввезла на таможенную территорию Республики Беларусь натуральное виноградное вино в количестве 375 л.

Таможенная стоимость – 800 руб.

Ставка таможенной пошлины – 0,5 евро за 1л.

Сбор за таможенное оформление – 35 евро.

Ставка акциза – 0,91 руб. за 1 л. готовой продукции.

Организация реализовала вино на территории Республики Беларусь – 1 780 руб.

Исчислить акциз и НДС при ввозе на таможенную территорию Республики Беларусь; определить НДС к уплате в бюджет.

**Задача № 5**

Организация получила за январь текущего года выручка от реализации товаров собственного производства от покупателей Республики Беларусь – 552 700 руб. затраты по производству и реализации, учитываемые при налогообложении, – 208 600 руб. организация получила санкции от белорусского покупателя за нарушение условий хоз. договора. – 5 700 руб.

Исчислить налог на прибыль за январь.

**Задача № 6**

Рассчитать выручку от реализации и НДС, причитающийся к оплате в бюджет, если торговое предприятие приобрело товар стоимостью 5880 руб. (ставка НДС – 20%). Размер торговой надбавки – 17%.

**Задача № 7**

Организация в отчетном периоде приобрела сырье на сумму 138 900 руб., в том числе НДС – 20%. Организация произвела продукцию и реализовала в отчетном периоде по свободным отпускным ценам покупателям Республики Беларусь. Получена выручка от реализации продукции 980 000 руб. необходимо определить НДС по уплате в бюджет.

Рассмотрены и рекомендованы к утверждению кафедрой бухгалтерского учета, анализа, аудита, и статистики

(название кафедры)

Протокол № 18 от «02» сентября 2019 г.

**МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ САМОПОДГОТОВКИ СЛУШАТЕЛЕЙ**

**К ОНЛАЙН ТЕСТИРОВАНИЮ**

**по дисциплине** «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

для специальности переподготовки 1-25 01 75 «Экономика и управление на предприятии промышленности»

1. Учения о налогах: возникновение и эволюция.
2. Экономическая сущность налогов и их функции.
3. Элементы налога и налоговая терминология.
4. Классификация налогов
5. Общая характеристика налоговой системы Республики Беларуси.
6. Налоговое законодательство Республики Беларусь.
7. Налоговая служба Республики Беларусь.
8. Субъекты налоговых отношений.
9. Объекты налогообложения.
10. Виды налогов, сборов (пошлин), действующих на территории Республики Беларусь
11. Местные налоги и сборы.
12. Налог на добавленную стоимость.
13. Акциз.
14. Взимание косвенных налогов по принципу страны назначения между Республикой Беларусь и РФ.
15. Экологический налог.
16. Платежи за землю.
17. Отчисление на обязательное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний.
18. Обязательные страховые взносы в ФСЗН.
19. Налог на недвижимость.
20. Налог на прибыль.
21. Налог на прибыль и доходы коммерческих организаций с иностранными инвестициями.
22. Оффшорный сбор.
23. Отчисления в Пенсионный фонд.
24. Подоходный налог.
25. Налог на недвижимость (физ. лица).
26. Платежи за землю (физ. лица).
27. Упрощенная система налогообложения.
28. Единый налог с ИП и иных физических лиц, осуществляющих реализацию товаров (работ, услуг).
29. Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции.
30. Налог на игорный бизнес.
31. Налог на лотерейную деятельность.
32. Налогообложение в СЭЗ.
33. Налог на прибыль иностранных юридических лиц, осуществляющих деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство.
34. Налог на доходы иностранных юридических лиц, не осуществляющих деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство.
35. Экономическая и административная ответственность.
36. Ответственность в сфере налоговых правоотношений.
37. Ответственность за нарушение валютного законодательства.
38. Ответственность плательщиков за нарушение законодательства о ценообразовании.
39. Понятие налогового планирования, его роль и место в системе управления финансами предприятий
40. Периодизация налогового планирования
41. Классификация налогового планирования
42. Принципы и стадии налогового планирования
43. Налог на доходы от проведения электронных интерактивных игр.
44. Сбор за осуществление ремесленной деятельности
45. Сбор за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма
46. Состав местных налогов и сборов в Республике Беларусь.
47. Налог за владение собаками.
48. Курортный сбор.
49. Сбор с заготовителей
50. Сбор за проезд автомобильных транспортных средств иностранных государств по автомобильным дорогам общего пользования Республики Беларусь
51. Гербовый сбор
52. Консульский сбор
53. Государственные пошлины
54. Патентные пошлины
55. Аспекты договорно-правовой базы таможенного союза на единой таможенной территории Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской федерации
56. Налоговая система Российской Федерации
57. Налоговая система Республики Казахстан.

Рассмотрены и рекомендованы к использованию кафедрой бухгалтерского учета, анализа, аудита, и статистики

(название кафедры)

Протокол № 18 от «02» сентября 2019 г.