**4. ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СЛУШАТЕЛЕЙ**

**4.1. Заочной формы получения образования**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование темы | Вопросы темы | Кол-во  часов | Форма контроля  СРС | Литература  *(ссылка на номер источника из списка литературы*) |
|  | 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 | Решение задач  или  тестирование в онлайн режиме. | **основная** [3], [4], [7], [8], НПА |
|  | 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. | 4 | Решение задач или  тестирование в онлайн режиме. | **основная** [3], [4], [7], [8], НПА |
|  | 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. Оффшорный сбор. | 2 | Решение задач  или  тестирование в онлайн режиме. | **основная** [3], [4], [7], [8], НПА |
|  | 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 | Решение задач  или  тестирование в онлайн режиме. | **основная** [3], [4], [7], [8], НПА |
|  | Налоги с физических лиц. | Отчисления в Пенсионный фонд. Подоходный налог: плательщики, объект обложения, льготы. Особенности обложения отдельных налогов. Налог на недвижимость: плательщики, объект обложения, льготы, ставки, порядок исчисления и уплаты. Платежи на землю: плательщики, объект обложения, льготы | 4 | Решение задач  или  тестирование в онлайн режиме. | **основная** [3], [4], [7], [8], НПА |
|  | **Итого** |  | **18** |  |  |

**4.2. Дистанционной формы получения образования**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование темы | Вопросы темы | Кол-во  часов | Форма контроля  СРС | Литература  *(ссылка на номер источника из списка литературы*) |
|  | 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 | Тестирование в онлайн режиме. Практические (семинарские) занятия в оффлайн режиме | **основная** [3], [4], [7], [8], НПА |
|  | 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. | 4 | **основная** [3], [4], [7], [8], НПА |
|  | 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. Оффшорный сбор. | 2 | **основная** [3], [4], [7], [8], НПА |
|  | 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** [3], [4], [7], [8], НПА |
|  | Налоги с физических лиц. | Отчисления в Пенсионный фонд. Подоходный налог: плательщики, объект обложения, льготы. Особенности обложения отдельных налогов. Налог на недвижимость: плательщики, объект обложения, льготы, ставки, порядок исчисления и уплаты. Платежи на землю: плательщики, объект обложения, льготы | 4 | **основная** [3], [4], [7], [8], НПА |
|  | ИТОГО |  | 18 |  |  |

**5.СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**

**Нормативные правовые акты**

1. Гражданский кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь, 07 декабря 1998 г., № 218-З : принят Палатой представителей 28 октября 1998 г. : одобр. СоветомРесп. 19 ноября 1998 г. // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. — 30.06.2019. — 2/2623.
2. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов [Электронный ресурс] : утв. Постановл. Мин-ва фин. Респ. Беларусь от 30.сент.2011г. № 102 : в ред. постановл. от 22 декабря 2018г. №74 //Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 29.12.2018. – № 8/33714.
3. Инструкция по инвентаризации активов и обязательств [Электронный ресурс] : утв. постановл. Мин-ва фин. Респ. Беларусь от 30.11.2007 № 180 : в ред. постановл. от 22 апреля 2010г. № 50 //Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 12.05.2010. – № 8/22313.
4. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть) [Электронный ресурс] : 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 // Национальный правовой Интернет портал Республики Беларусь. — 01.01.2019. — 2/2594.
5. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) [Электронный ресурс] : принят Палатой представителей 11 декабря 2009 г., одобрен Советом Республики 18 декабря 2009 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 30 декабря 2018 г. № 159-3 // Национальный правовой Интернет портал Республики Беларусь. — 01.01.2019. — 2/2621
6. О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013г. № 57-З , принят Палатой представителей 26 июня 2013 года одобрен Советом Респ. 28 июня 2013 года Закон Респ. Беларусь : в ред. Закона Респ. Беларусь от 17 июля 2017 г. № 52-З //Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь. – 22.07.2017. – 2/2490.
7. Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность», внесении дополнения и изменений в постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 июня 2014 г. № 46 и признании утратившими силу постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 31 октября 2011 г. № 111 и отдельных структурных элементов некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс] : постановл. Мин-ва финансов Респ. Беларусь от 12 дек. 2016 г. № 104 : в ред. постановл. от 22 дек. 2018г. №74 //Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 29.12.2018.– № 8/33714.
8. Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Консолидированная бухгалтерская отчетность», внесении изменений в постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 29 июня 2011г. №50, признании утратившим силу постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 14 декабря 2006г. №161 [Электронный ресурс] : постановл. Мин-ва финансов Респ. Беларусь от 30 июня 2014г. № 46 : в ред. постановл. от 22 декабря 2018г. №74 //Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 29.12.2018. – № 8/33714.
9. Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки» и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и отдельных структурных элементов постановлений Министерства финансов Республики Беларусь по вопросам бухгалтерского учета [Электронный ресурс] : постановл. Мин-ва финансов Респ. Беларусь 10 дек. 2013г. № 80 //Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 19.02.2014. – № 8/28368.

**Основная литература**

1. *Балихина, Н.В.* Финансы и налогообложение организаций: Учебник / Н.В. Балихина, М.Е. Косов. - М.: Юнити, 2018. - 400 c.
2. *Власова, М.С.* Налоги и налогообложение: Учебное пособие / М.С. Власова, О.В. Суханов. - М.: КноРус, 2018. - 256 c.
3. *Гончаренко, Л.И.* Налогообложение некоммерческих организаций: Учебное пособие / Л.И. Гончаренко, Е.Е. Смирнова, Л.К. Чемерицкий. - М.: КноРус, 2017. - 448 c.
4. *Евстигнеев, Е.* Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Е.  Евстигнеев. - СПб.: Питер, 2017. - 576 c.
5. *Зарук, Н.Ф.* Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Н.Ф. Зарук, М.Ю. Федотова, О.А. Тагирова, А. Носов. - М.: Инфра-М, 2018. - 432 c.
6. *Костюк, Ю*. Что дает установка средств контроля налоговых органов на кассовом оборудовании? / Ю. Костюк // Главный бухгалтер. - 2018. - № 1. - С. 53-55
7. Налоги и налогообложение. Учебник / Под ред. Майбурова И.А.. - М.: Юнити, 2019. - 480 c.
8. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / Е.Ф. Киреева [и др]; под ред. Е.Ф. Киреевой.– Минск: БГЭУ, 2012. – 447с
9. Налоговые реформы. Теория и практика : монография для магистрантов / И. А. Майбуров [и др.]; под ред. И. А. Майбуров. — М. : ЮНИТА-ДАНА, 2015. — 463 с.
10. Налоговый менеджмент. Продвинутый курс : учебник для магистрантов / И. А. Майбуров [и др.]; под ред. И. А. Майбуров. — М. : ЮНИТА-ДАНА, 2014. — 559 с.
11. *Погорелова, М.Я.* Налоги и налогообложение: Теория и практика: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. - М.: Риор, 2018. - 144 c.
12. *Попов, Е. М*. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / Е. М. Попов. – 2-е изд., испр. – Минск: Выш. Шк., 2013. – 319 с.
13. *Сергейчик, Н. А.* Оценка и развитие налогообложения в Республике Беларусь / Н. А. Сергейчик // Бухгалтерский учет и анализ. - 2017. - № 11. - С. 21-27.
14. *Сильвестрова, Т.Я.* Налоги и налогообложение: Уч. / Т.Я. Сильвестрова, С.Ю. Гурова, Я.Г. Шипеев и др. - М.: Инфра-М, 2018. - 384 c.
15. *Судник, Н.* Что изменилось в налоговом законодательстве на 2018 год / Н. Судник // Финансы. Учет. Аудит. - 2018. - № 2. - С. 12-13/

|  |
| --- |
| УТВЕРЖДАЮ  Директор института  повышения квалификации и переподготовки БарГУ  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Д.С.Лундышев  «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2020 г. |

**МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ТЕКУЩЕЙ АТТЕСТАЦИИ СЛУШАТЕЛЕЙ**

**по дисциплине** «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

специальности переподготовки 1-25 03 75 «Бухгалтерский учет и контроль в промышленности»

**Вопросы к экзамену**

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 и объекты налоговых отношений.
9. Виды налогов, сборов (пошлин), действующих на территории Республики Беларусь
10. Налог на добавленную стоимость.
11. Акциз.
12. Взимание косвенных налогов по принципу страны назначения между Республикой Беларусь и РФ.
13. Экологический налог.
14. Налог на добычу и использование природных ресурсов
15. Платежи за землю.
16. Отчисление на обязательное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний.
17. Обязательные страховые взносы в ФСЗН.
18. Налог на недвижимость.
19. Налог на прибыль.
20. Налог на прибыль и доходы коммерческих организаций с иностранными инвестициями.
21. Отчисления в Пенсионный фонд.
22. Подоходный налог.
23. Налог на недвижимость (физ. лица).
24. Платежи за землю (физ. лица).
25. Налог за владение собаками.
26. Курортный сбор.
27. Сбор с заготовителей
28. Оффшорный сбор.
29. Сбор за проезд автомобильных транспортных средств иностранных государств по автомобильным дорогам общего пользования Республики Беларусь
30. Гербовый сбор
31. Консульский сбор
32. Государственные пошлины
33. Патентные пошлины
34. Упрощенная система налогообложения.
35. Единый налог с ИП и иных физических лиц, осуществляющих реализацию товаров (работ, услуг).
36. Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции.
37. Налог на игорный бизнес.
38. Налог на лотерейную деятельность.
39. Налогообложение в СЭЗ.
40. Налог на доходы от проведения электронных интерактивных игр.
41. Сбор за осуществление ремесленной деятельности
42. Сбор за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма
43. Понятие налогового планирования, его роль и место в системе управления финансами предприятий
44. Периодизация налогового планирования
45. Классификация налогового планирования
46. Принципы и стадии налогового планирования
47. Экономическая и административная ответственность.
48. Ответственность в сфере налоговых правоотношений.
49. Ответственность за нарушение валютного законодательства.
50. Ответственность плательщиков за нарушение законодательства о ценообразовании.

Рассмотрены и рекомендованы к утверждению кафедрой бухгалтерского учета, анализа,

аудита и статистики

(название кафедры)

Протокол № 35 от «31» августа 2020 г.)

|  |
| --- |
| УТВЕРЖДАЮ  Директор института  повышения квалификации и переподготовки БарГУ  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Д.С.Лундышев  «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2020 г. |

**МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СЛУШАТЕЛЕЙ ДИСТАНЦИОННОЙ ФОРМЫ ПОЛУЧЕНИЯ ОБРАЗОВАНИЯ**

**(для занятия в оффлайн режиме)**

**по дисциплине** «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

специальности переподготовки 1-25 03 75 «Бухгалтерский учет и контроль в промышленности»

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

|  |  |
| --- | --- |
| № слушателя в учебном журнале | Вариант |
| 1, 5, 9, 13, 17, 21, 25 | 1 |
| 2, 6, 10, 14, 18, 22, 26 | 2 |
| 3, 7, 11, 15, 19, 23, 27 | 3 |
| 4, 8, 12, 16, 20, 24, 28 | 4 |

**ВАРИАНТ 1**

**Задача 1**

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

За отчетный период на расчетный счет организации поступило:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| – | денежные средства от реализации товара по поручению комитента (комиссионное вознаграждение по договору комиссии 10%) | 450 360 руб. |
| – | выручка от реализации товаров на территории Республики Беларусь | 13 122 руб. |
| – | выручка от реализации основных средств и иного бывшего в эксплуатации имущества | 5 300 руб. |
| – | дивиденды от участия в прибылях других предприятий | 550 руб. |

НДС, права на вычеты которого наступили, составил 3 231 руб.

**Задача 2**

Исчислить НДС.

ОАО СПК «Сентябрь» в налоговом периоде осуществляло следующие операции

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | Сумма, руб. |
| Реализация картофеля собственного производства физическим лицам, резидентам Республики Беларусь | 11 000 |
| Реализация меда собственного производства на экспорт (в Российскую Федерацию), необходимые подтверждающие документы получены | 12 000 |
| Реализация овощей юридическим лицам, резидентам Республики Беларусь | 24 000 |
| Реализация минеральных удобрений | 9 000 |
| Реализация товаров детского ассортимента, включенных в перечень Президента Республики Беларусь через розничную торговую сеть | 15 000 |
| Реализация товаров детского ассортимента, включенных в Перечень президента Республики Беларусь по регулируемым розничным ценам | 200 000 |
| Реализация цветов собственного производства | 3 000 |
| Реализация ветеринарных услуги препаратов, включенных в перечень Президента Республики Беларусь резидентам Республики Беларусь | 17 000 |
| Передача в аренду имущества на территории Республики Беларусь (арендная плата) | 36 000 |

**Задача 3**

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет. Заполнить налоговую декларацию.

Организация Бетта в отчетном периоде поучила выручку от реализации:

- работ по строительству офисных и административных зданий резидентам 33 тыс. руб.

- работ по строительству и ремонту жилищного фонда 15 тыс. руб.

- строительных материалов резидентам Республики Беларусь 22 тыс. руб*.*

*-* строительной техники в Республику Венесуэлла 126 тыс. руб.

Получен штраф от покупателей-резидентов за нарушение сроков оплаты строительных материалов 2 тыс. руб.

Уплачен штраф покупателям-нерезидентам за нарушение сроков поставки техники 5 тыс. руб.

НДС, предъявленный при приобретении товаров у резидентов Республики Беларусь тыс. руб.

НДС, рассчитанный при ввозе в текущем месяце товаров с территории Российской Федерации тыс. руб.

НДС, предъявленный при приобретении основных средств 10 тыс. руб.

**Задача 4**

Рассчитайте подоходный налог, подлежащий уплате в бюджет.

За отчетный период Сидорову С. С., имеющему двоих детей в возрасте 13 и 15 лет, по основному месту работы начислены следующие виды доходов (руб.):

* заработная плата – 680,03;
* премиальные выплаты – 110,05;
* материальная помощь по заявлению (тяжелое материальное положение) – 330,02.

Ранее в течение календарного года материальная помощь не выдавалась.

**Задача 5**

Рассчитайте сумму налога по упрощенной системе налогообложения, подлежащую уплате в бюджет.

Индивидуальный предприниматель, оказывающий аудиторские услуги, применяет упрощенную систему налогообложения. За отчетный период получена выручка от оказания услуг составила 15 000 рублей, выручка от реализации основных средств – 1 200 рублей, остаточная стоимость реализованных основных средств – 970 рублей.

**ВАРИАНТ 2**

**Задача 1**

Организация ведет бухгалтерский учет в установленном законодательством порядке. Определить НДС, подлежащий уплате в бюджет

Выручка от реализации товаров (продукции), работ, услуг 988 000 руб.

1. В отчетном периоду получено, в том числе НДС

- сырье и материалы 700 000 руб.

- услуги сторонних организаций 150 000 руб.

2. в отчетном периоде оплачено:

- услуги сторонних организаций 200 000 руб.

3. НДС, уплаченный при ввозе на таможенную территорию Республики Беларусь 15 000 руб.

**Задача 2**

Исчислить НДС. ООО «Вега Транс» в налоговом периоде осуществляла следующие операции:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | Сумма, руб. |
| Реализовано услуг по транспортировке грузов по территории РБ | 1 355,7 |
| Реализовано услуг по транспортировке грузов по маршруту «Хельсинки-Москва» | 120,8 |
| Реализовано услуг по транспортировке грузов по маршруту «Берлин-Брест» | 650,3 |
| Реализовано услуг по транспортировке пассажиров в регулярном сообщении по маршруту «Минск-Вильнюс» | 240,6 |
| Реализовано услуг по перевозке пассажиров городским и пригородным автомобильным транспортом в регулярном сообщении | 340,5 |
| Получено от индивидуального предпринимателя возмещение амортизации по договору безвозмездного пользования автомобилем-микроавтобусом | 5,3 |
| Приобретены у резидента Финляндии услуги по ремонту грузового транспорта. Транспорт находился в момент ремонта на территории Финляндии | 1,4 |
| Оказаны услуги по ремонту автомобильных транспортных средств резидентам Российской Федерации. Транспортные средства в момент ремонта находилось на территории Республики Беларусь | 23 |

**Задача 3**

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за январь-март, если отчетным периодом признается календарный месяц. Заполнить налоговую декларацию.

Организация применяет учетную политику «по отгрузке». В бухгалтерском учете за январь-март отражены следующие операции:

1. Отгружено товаров (в ценах реализации):

* в январе (предприятию «А» по ТТН 001 от 31.01.) – 5 000 руб.
* в феврале (предприятию «Б» по ТТН 002 от 15. 02.) – 1 600 руб.
* в марте (предприятию «В» по ТТН 003 от 02.03.) – 3 500 руб.

2. Получены денежные средства за продукцию:

* в январе – 0;
* в феврале – от предприятия «Б» 1 600 руб. и от предприятия В 3 500 руб.;
* в марте – 0.

3. Поступили товары (работы, услуги):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| – | в январе от организации «С» – резидента Республики Беларусь (в том числе НДС 20%) | 2 923 руб. |
| – | в феврале от организации «К»-резидента Республики Беларусь. (в том числе НДС) | 500 руб |
| – | в марте от иностранной организации, не состоящей на учете в налоговых органах Республики Беларусь (курс 3,20 бел. руб.) | 100 евро. |

4. произведена оплата:

- в феврале организации «С» 1 700 руб.

- в марте организации «К» 800 руб. и иностранной организации 100 евро.

5. Ввезены товары на таможенную территорию Республики Беларусь:

* в феврале из Республики Польша, таможенная стоимость которых 4 527  руб. (таможенная пошлина 7%). Сумма налога при ввозе уплачена на таможне;

**Задача 4**

Исчислите подходный налог, подлежащий уплате в бюджет.

За отчетный период Семеновой Ю.В., имеющей 3-х детей в возрасте 9,14 и 19 лет по месту основной работы получены следующие доходы (руб.):

* заработная плата – 585,03;
* надбавка за разъездной характер работы – 31,54;
* премия за месяц – 143,01.

Семеновой Ю. В. представлено документальное подтверждение произведенных расходов по получению её ребенком высшего образования (образование первое, дневная форма обучения) в размере 200 руб.

**Задача 5**

Определите размер налога на доходы от лотерейной деятельности.

Тираж лотерейных билетов – 50 000. Стоимость реализации одного билета – 4 рубля. До розыгрыша реализовано 47 243 билета. Призовой фонд составил 70 000 руб.

**ВАРИАНТ 3**

**Задача 1**

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Организация нарастающим итогом с начала года имеет следующие обороты по реализации:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование оборотов по реализации | Сумма, руб. |
| Реализация товаров, облагаемых НДС по ставке 20% | 12 000 |
| Реализация товаров, облагаемых НДС по ставке 0% | 20 000 |
| Реализация товаров, освобожденных от НДС | 5 000 |
| Реализация товаров, облагаемых по ставке 10% | 22 000 |

Согласно учетной политике налоговые вычеты распределяются на основании данных раздельного учета. Сумма НДС, права на вычет которого наступили, составила 10 000 руб. , в том числе 3 000 руб. относится к оборотам по реализации, облагаемым НДС по ставке 20%; 2 500 руб. приходится на освобожденный от НДС оборот; 4 000 руб. приходится на экспортируемые товары.

**Задача 2**

Исчислить НДС.

ЧУП «Альфа» в налоговом периоде осуществляла следующие операции:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | Сумма, руб. |
| Реализация радиотехнической продукции, включенной в Перечень высокотехнологичных товаров резидентам Республики Беларусь | 50 000 |
| Реализация радиотехнической продукции резидентам Республики Казахстан (в течение 180 календарных дней необходимые документы не поступили) | 80 000 |
| Реализация имущественных прав на использование компьютерной программы | 12 000 |
| Реализация научно-исследовательских, опытно-конструкторских, опытно-технологических работ, зарегистрированных в государственном реестре в порядке, определяемом Президентом Республики Беларусь | 15 000 |
| Штраф, уплаченный в бюджет за нарушение налогового законодательства | 1 300 |
| Штраф, полученный от покупателя Резидента Республики Казахстан за непредоставление необходимых подтверждающих документов | 14 000 |
| Штраф, уплаченный поставщику за несвоевременность оплаты материалов | 2 400 |
| Безвозмездно получен от учредителя комплект офисной мебели | 18 000 |
| Безвозмездно передано денежных средств религиозной организации, зарегистрированной в Республики Беларусь | 2 500 |

**Задача 3**

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет. Заполнить налоговую декларацию.

Организация Гамма в отчетном периоде поучила выручку от реализации:

- овощей резидентам Республики Беларусь 144 тыс. руб.

- реализация цветов на экспорт 22 тыс. руб.

- реализация минеральных удобрений резидентам Республики Беларусь 26 тыс. руб.

Безвозмездная передача цветов к 8 марта школе № 4 и Поликлинике № 5 г. Могилева 15 тыс. руб.

Уплачен штраф покупателям-резидентам за нарушение сроков поставки овощей 5 тыс. руб.

НДС, предъявленный при приобретении товаров у резидентов Республики Беларусь 50 тыс. руб.

НДС, рассчитанный при приобретении в текущем месяце товаров у нерезидентов Республики Беларусь, не осуществляющих деятельность через постоянное представительство 16 тыс. руб.

НДС, предъявленный при приобретении основных средств 10 тыс. руб.

**Задача 4**

Определите подоходный налог подлежащий уплате в бюджет.

За отчетный период Павловой П.П., имеющей 3-х детей в возрасте 9,14 и 19 лет, по месту основной работы начислены следующие доходы (руб.):

* заработная плата – 496,03;
* надбавка за работу в ночное время – 131,54;
* надбавка за работу в выходные дни – 45,42;
* премия за месяц – 136,01.

**Задача 5**

Рассчитайте сумму налога по упрощенной системе налогообложения, подлежащую уплате в бюджет.

Индивидуальным предпринимателем, применяющим упрощенную систему налогообложения, за январь текущего года получена выручка от реализации товаров в размере 15 400 рублей. Их покупная стоимость составляет 9 270 рублей.

**ВАРИАНТ 4**

**Задача 1**

Определить сумму НДС, права на вычет которой наступили в отчетном периоде, заполнить книгу покупок за июнь. В соответствии с учетной политикой ООО «Бетта-сервис» ведет бухгалтерский учет в установленном порядке. В отчетном периоде осуществлялись следующие хозяйственные операции:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Наименование организации | Подтверждающий документ | Сумма вт.ч. НДС, руб. | Ставка НДС |
| Получены сырье и материалы | ООО «Полиприн», УНП 190121343 | ТТН №123149 от 13.06.ХХг. | 10 890 | 20% |
| Оказаны консультационные услуги | ОДО «Центр юридических услуг», УНП 190512925 | Акт выполненных работ б/н от 18.06.ХХг. | 1 250 | 20% |
| Арендовано помещение | ГХУ УД Президента РБ, УНП 100308099 | Акт выполненных работ №231 от 05.06.ХХг. | 5 280 | 20% |
| Получены товары | УП «ТоргПлюс», УНП 190999555 | ТН №066527 от 24.06.ХХг. | 200 070 | 20% |
| Оплачена аренда помещения | ГХУ УД Президента РБ, УНП 100308099 | п/п № 252 от 20.05.ХХг. за июнь | 6 280 | 20% |
| Оплачено банку за РКО | ЗАО «Абсолютбанк», УНП 100331707 | м/о №127 от 02.06.ХХг. | 600 | Без НДС |
| Оплачены сырье и материалы | ООО «Полиприн», УНП 190121343 | п/п №249 от 11.06.ХХг. | 100 890 | 20% |
| Оплачен НДС по ввезенным товарам | Минская региональная таможня, УНП 100319880 | п/п №251 (ГТД 234/0436781) от 15.06.ХХг. | Х | 12 367 руб. |
| Оплачены консультационные услуги | ОДО «Центр юридических услуг», УНП 190512925 | п/п №250 от 24.06.ХХг. | 950 | 20% |
| Оплачена аренда помещения | ГХУ УД Президента РБ, УНП 100308099 | п/п № 252 от 25.06.ХХг. за июль | 5 300 | 20% |
| Оплачено за товары | УП «ТоргПлюс», УНП 190999555 | п/п №249 от 29.06.ХХг. | 103 500 | 20% |

**Задача 2**

Исчислить НДС.

ОАО СПК «Сентябрь» в налоговом периоде осуществляло следующие операции

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | Сумма, руб. |
| Реализация картофеля собственного производства физическим лицам, резидентам Республики Беларусь | 11 000 |
| Реализация меда собственного производства на экспорт (в Российскую Федерацию), необходимые подтверждающие документы получены | 12 000 |
| Реализация овощей юридическим лицам, резидентам Республики Беларусь | 24 000 |
| Реализация минеральных удобрений | 9 000 |
| Реализация товаров детского ассортимента, включенных в перечень Президента Республики Беларусь через розничную торговую сеть | 15 000 |
| Реализация товаров детского ассортимента, включенных в Перечень президента Республики Беларусь по регулируемым розничным ценам | 200 000 |
| Реализация цветов собственного производства | 3 000 |
| Реализация ветеринарных услуги препаратов, включенных в перечень Президента Республики Беларусь резидентам Республики Беларусь | 17 000 |
| Передача в аренду имущества на территории Республики Беларусь (арендная плата) | 36 000 |

**Задача 3**

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет. Заполнить налоговую декларацию.

Организация нарастающим итогом с начала года имеет следующие обороты по реализации:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование оборотов по реализации | Сумма, руб. |
| Реализация товаров, облагаемых НДС по ставке 20% | 72 000 |
| Реализация товаров, облагаемых НДС по ставке 0% | 20 000 |
| Реализация товаров, освобожденных от НДС | 15 000 |
| Реализация товаров, облагаемых по ставке 10% | 33 000 |

Согласно учетной политике налоговые вычеты распределяются на основании данных раздельного учета. Сумма НДС, права на вычет которого наступили, составила 28 500 руб. , в том числе 3 000 руб. относится к оборотам по реализации, облагаемым НДС по ставке 20%; 2 500 руб. приходится на освобожденный от НДС оборот; 4 000 руб. приходится на экспортируемые товары; 500 руб. приходится на оборот, облагаемый НДС по ставке 10 %; 3 500 руб. — НДС предъявленный продавцами по приобретенным товарам, работам, услугам, относимым в состав управленческих расходов; 15 000 руб. — НДС, уплаченный при ввозе производственного оборудования.

**Задача 4**

Исчислите подоходный налог, подлежащий уплате бюджет.

За отчетный период Соколову С.С., имеющему ребенка в возрасте 2-х лет, по основному месту работы начислены следующие доходы (руб.):

* заработная плата – 870,06;
* вознаграждение по договору подряда – 86,02;
* отпускные – 73,00.

Гражданин Соколов С.С. женат, жена находит в отпуске по уходу за ребенком.

**Задача 5**

Определите размер налога на доходы от лотерейной деятельности.

Тираж лотерейных билетов – 100 000. Стоимость реализации одного билета – 2,50 руб. До розыгрыша реализовано 93 243 билета. Призовой фонд составил 130 000 руб.

Рассмотрены и рекомендованы к утверждению кафедрой бухгалтерского учета, анализа,

аудита и статистики

(название кафедры)

Протокол № 35 от «31» августа 2020 г.)