

Концерн «Беллегпром»
УО «Барановичский государственный колледж легкой
промышленности имени В.Е. Чернышева»

«УТВЕРЖДАЮ»

Заместитель директора по
учебной работе

_____ М.Н. Квасова
«__» _____ 20 г.

«Налогообложение»

Методические рекомендации и задания по выполнению контрольных
работ для учащихся заочной формы обучения
по специальности:

2 – 25 01 35 «Бухгалтерский учет, анализ и контроль»

Разработал:
преподаватель
Домашевич А. Е.

Рассмотрено и одобрено
цикловой комиссии
предметов экономического цикла

Протокол №__ от _____
Председатель комиссии
_____ В.О. Дорошенко

Пояснительная записка

Домашняя контрольная работа проводится с целью текущего контроля за самостоятельной работой учащихся заочной формы обучения и координации их работы над учебным материалом в межсессионный период.

Домашние контрольные работы составлены в 10 вариантах. Вопросы и задания составлены по всему курсу дисциплины «Налогообложение».

Задания контрольной работы составлены с учётом десятибальной системы оценки знаний, умений и навыков. Контрольная работа содержит теоретические вопросы и практические задания.

В начале работы приводится содержание. В содержании указывается номер варианта, вопросы, задания, литература.

Для выполнения теоретической части необходимо изучить материал по предложенному списку литературы изложить его последовательно. Дословное списывание с учебной литературы не допускается.

При выполнении практических заданий делаются подробные расчёты со всеми необходимыми пояснениями.

В конце работы приводится список использованной литературы, в соответствии с требованиями по её оформлению.

Выполненные в соответствии с заданием домашние контрольные работы высылаются учащимися на рецензирование в сроки, установленные учебным графиком.

Проверка и рецензирование домашней контрольной работы осуществляется преподавателем дисциплины в течение 7 дней со дня её поступления в учебное учреждение.

По результатам выполнения выставляется: зачтено, условно зачтено, незачтено.

Если работа условно зачтена, то учащимися перерабатываются (переписываются) те задания, которые указаны в рецензии. Если работа незачтена, то все вопросы перерабатываются полностью в соответствии с замечаниями и предложениями в рецензии.

Работа может выполняться в ученической тетради или на листах формата А4.

Страницы работы следует нумеровать арабскими цифрами.

На каждой странице должны соблюдаться поля (для замечаний преподавателя при проверке контрольной работы).

Каждый вопрос должен быть выделен в тексте перед началом ответа.
На все заимствованные цитаты необходимо делать ссылки.

Цифровой материал рекомендуется размещать в работе в виде таблицы.
Таблицы должны быть пронумерованы и иметь заголовки.

Формулы располагаются на отдельных строках, имеют свою нумерацию. Пояснение символов необходимо приводить непосредственно под формулой.

Литературные источники располагаются в алфавитном порядке.

Примечание – работа, не соответствующая требованиям оформления, не принимается на проверку!

Вариант 1

1. Налоговая система Республики Беларусь.
2. Акцизный налог: субъекты, объекты, порядок уплаты.
3. Задача.

Физическому лицу, являющемуся участником ликвидации последствий на Чернобыльской АЭС по месту основной работы за январь начислена заработная плата в размере 500 рублей и оказана материальная помощь в размере 40 рублей. Исчислить налог за январь?

В феврале месяце этому же лицу начислена заработная плата в размере 550 рублей и выдан подарок на сумму 10 рублей. Исчислить налог за февраль?

4. Задача

В июне автомобилями предприятия фактически сожжено бензина 3800 литров, дизельного топлива 4700 литров. Исчислить сумму экологического налога, подлежащего уплате в бюджет за июнь и произвести исчисление и уплату налога, если известно:

- Ставка экологического налога за 1 тонну бензина – 5 300 руб.
- Ставка экологического налога за 1 тонну дизельного топлива – 6 200 руб.
- Коэффициент перевода бензина из литров в кг – 0,76
- Коэффициент перевода дизельного топлива из литров в кг – 0,85
- Понижающий коэффициент по передвижным источникам для исчисления экологического налога – 0,8

Вариант 2

1. Порядок исчисления и уплаты НДС в Республике Беларусь.
2. Налоговые вычеты по уплате подоходного налога.
3. Задача

Внереализационные доходы предприятия составили 8 000 рублей, выручка от реализации предприятия составила 20 000 рублей, в том числе по подакцизным товарам 13 000 рублей и 4 000 рублей. Ставки акцизов 40% и 25%, ставка НДС - 20%. Исчислить акцизы, подлежащие уплате предприятием в бюджет за отчетный период? Составить расчет по исчисленным акцизам, подлежащим уплате?

4. Задача

Предприятие добыло за месяц природные ресурсы:

✓ Вода из подземных источников на промышленные нужды 4 500 куб.м. (лимит добычи 3000 куб.м.) – 2 100 руб.

✓ Вода из подземных источников на хозяйственно-питьевые нужды 500 куб.м. (лимит добычи 800 куб.м.) – 6 300 руб.

✓ Вода из подземных источников на разлив для последующей реализации 8000 куб.м. (лимит добычи 10 000 куб.м.) – 3 000 руб.

Рассчитать экологический налог за добычу природных ресурсов и указать источники его уплаты.

Вариант 3

1. Порядок исчисления и уплаты экологического налога. Ответственность плательщиков за неуплату экологического налога.

2. Земельный налог: субъекты, объекты, льготы, порядок уплаты.

3. Задача

Исчислить НДС (по оплате) по фабрике за май, если известно:

- Сумма оплаты за май за отгруженную продукцию – 70 000 руб;
- Товарооборот составил – 3 000 руб;
- Валовый доход составил – 4 000 руб;
- Доля реализованной продукции по нулевой ставке – 10%;
- Доля реализованной продукции по ставке 10% – 40%;
- Доля реализованной продукции по ставке 20% – 50%;
- Расчётная ставка НДС по торговой деятельности – 15%;
- Сырьё и материалы, полученные заводом, составили – 8 000 руб, в том числе НДС составил – 2 000 руб;
- Оплачено заводом за поступившие сырьё и материалы – 9 200 руб, в том числе НДС – 2 300 руб;
- Оплачено по приобретённым товарам – 25 000 руб, в том числе НДС – 5 000 руб.

Исчислить начисленный НДС, налоговые вычеты и сумму НДС к уплате фабрикой за май.

4. Задача

Мартышкину в январе начислена заработная плата в сумме 420 рублей. Мартышкин имеет двух детей до 18 лет. Исчислить сумму подоходного налога за январь?

В марте ему начислена заработная плата за февраль в сумме 3800 рублей. Выплачена материальная помощь в сумме 100 рублей. Исчислить подоходный налог за февраль?

Вариант 4

1. Порядок исчисления и уплаты налога на недвижимость физическими и юридическими лицами.

2. Плательщики и объекты государственной пошлиной.

3. Задача

Исчислить налог на прибыль предприятия, если известны:

- Фактическая себестоимость – 32 000 руб;
- Выручка от реализации – 650 000 руб;
- Ставка налога на добавленную стоимость (в выручке от реализации) – 20%;
- Льготируемая прибыль – 74 400 руб;
- Внереализационные доходы – 15 000 руб;
- Внереализационные расходы – 31 000 руб.

4. Задача

Кооператив «Пятачок», занимающийся производством и реализацией мясных изделий, получил выручку за май 2017 г. - 520 000 руб. Рассчитать налог по упрощенной системе налогообложения, если известны:

- себестоимость продукции – 79 000 руб;
- НДС – 58 000 руб;
- выплаты по кредиту банка – 19 000 руб;
- расходы на рекламу – 25 000 руб.

Вариант 5

1. Плательщики, объекты обложения и льготы по налогу на прибыль.

2. Виды налоговых проверок.

3. Задача

Выручка от реализации лотерейных билетов составила – 270 000 руб, призовой фонд – 45%, затраты на проведение лотереи – 75 000 руб.

Рассчитать налог на доходы от лотерейной деятельности и прибыль, полученную от проведения лотереи, если известны:

- НДС – 46 000 руб;
- Расходы на рекламу – 38 000 руб;
- Стоимость изготовления лотерейных билетов – 8 700 руб.

4. Задача

Рассчитать сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет, по производственному предприятию «Успех» за март 2016г., исходя из следующих данных за 1 кв.:

- Прибыль от реализации продукции на 01.04.2017 – 12 980 руб;
- Штрафы, пени уплаченные – 3 520 руб;
- Дивиденды полученные – 7 800 руб;
- Прибыль от реализации нематериальных активов – 1400 руб;
- Налог на недвижимость за 1 квартал – 590 руб;
- Начислено налога по предыдущему расчёту – 5 044 руб.

Вариант 6

1. Объекты обложения и льготы по налогу на недвижимость.
2. Налог на игорный бизнес.
3. Задача

Физическому лицу, имеющему ребёнка до 3 лет, за январь начислена заработная плата в размере 540 рублей и выплачено пособие по государственному социальному страхованию в сумме 90 рублей. Исчислить подоходный налог физического лица за январь?

В феврале этому же лицу начислена заработная плата по основной работе на данном предприятии в сумме 475 рублей, пособие по государственному социальному страхованию за очередной месяц в сумме 110 рублей и выплачено вознаграждение за выполненную работу по гражданско-правовому договору в сумме 200 рублей. Исчислить подоходный налог за февраль?

4. Задача

Юридическое лицо (бюджетная организация) имеет в собственности земельный участок в г. Барановичи площадью 0,8 га, из них 0,3 га используется в хозяйственной деятельности. Исчислить земельный налог, если известны:

- Ставка земельного налога для действующих объектов за 1 га – 220 руб.
- Ставка земельного налога для вновь размещённых объектов за 1 га – 360 руб.
- Ставка земельного налога за 1 га увеличивается для юридического лица, осуществляющего хозяйственную деятельность, 60% по решению Барановичского городского исполнительного комитета.

Вариант 7

1. Порядок уплаты и возврата государственной пошлины.
2. Меры ответственности налогоплательщиков и виды административных штрафов.

3. Задача

Исчислить налог на недвижимость предприятия, если известны:

- Балансовая стоимость основных средств – 45 700 руб, в том числе балансовая стоимость льготированных основных средств – 14 000 руб;
- Сумма износа основных средств – 26 400 руб, в том числе сумма износа льготированных основных средств – 600 руб.

Отразить исчисленный налог в учёте предприятия. Произвести уплату налога по срокам уплаты.

4. Задача

Исчислить налог на прибыль предприятия, если известны:

- Фактическая себестоимость – 120 000 руб;
- Выручка от реализации – 430 000 руб;
- Ставка налога на добавленную стоимость – 10%;
- Льготируемая прибыль – 60 000 руб;
- Налог на недвижимость – 11 500 руб;
- Внереализационные доходы – 38 000 руб;
- Внереализационные расходы – 16 000 руб.

Вариант 8

1. Порядок исчисления и уплаты в бюджет акцизов.

2. Плательщики, объекты обложения и льготы по уплате экологического налога.

3. Задача

Физическим лицом получен совокупный годовой доход за год в сумме 42 540 рублей. Он имеет двух детей в возрасте до 18 лет и является инвалидом 1 группы. За год им уплачен подоходный налог в сумме 1 000 рублей. Исчислить подоходный налог физического лица? Определить сумму подоходного налога подлежащего к уплате в бюджет либо возврату из бюджета?

4. Задача

Исчислить НДС за сентябрь, если известны:

- сумма оплаты за отгруженную продукцию – 250 000 руб.;
- товароборот – 24 000 руб.;
- ставка НДС – 20%;
- расчетная ставка НДС по торговой деятельности – 15,25%;

- оплачено по приобретенным товарам – 140 000 руб., в том числе НДС – 29 000 руб.;
- поступило материалов – 30 000 руб., в том числе НДС – 6 500 руб.

Вариант 9

1. Льготы, порядок исчисления и уплаты единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц.

2. Принципы определения налоговой базы налога на добавленную стоимость.

3. Задача

Юридическое лицо имеет в собственности земельный участок в г. Барановичи площадью 7,3 га для действующих объектов. В июне ему выделен земельный участок для вновь размещённого объекта площадью 3,4 га. Исчислить земельный налог, если известны:

- Ставка земельного налога для действующих объектов за 1 га – 238 руб.
- Ставка земельного налога для вновь размещённых объектов за 1 га – 166 руб.
- Ставка земельного налога за 1 га увеличивается для юридического лица, осуществляющего хозяйственную деятельность, 80% по решению Барановичского городского исполнительного комитета.

4. Задача

Дядя подарил племяннику дом в городе Ляховичи, его стоимость по договору составила 70 000 рублей. Какую декларацию следует подать одаряемому и в какой срок, если возникает налогообложение? Исчислить подоходный налог из полученного им дохода? Им по основному месту работы получен доход в сумме 400 рублей. Исчислить подоходный налог за год? Какая декларация им будет представлена в налоговую инспекцию по месту жительства?

Вариант10

1. Порядок уплаты, зачисления и возврата государственной пошлины.

2. Ставки НДС и налоговые вычеты.

3. Задача

Определить прибыль предприятия, льготную прибыль, налогооблагаемую прибыль и сумму налога на прибыль за декабрь 2017 по УП «Молодеченский пищевой комбинат» Минского ОПС на основании следующих данных:

- Прибыль от реализации продукции за год всего – 220 900 руб;
- Прибыль от реализации нематериальных активов – 87 700 руб;
- Штрафы, пени полученные в отчётном году – 40890 руб;
- Штрафы, пени уплаченные в отчётном году – 150900 руб;
- Получено дивидендов в отчётном году – 4580 руб;
- Уплачено налога на прибыль по предыдущему расчёту – 2 640 руб.

4. Задача

Предприятие, занимающееся игорным бизнесом, на 1 апреля имеет 4 букмекерских конторы и 17 игровых автоматов.

Рассчитать налог на игорный бизнес за месяц, если известно, что учредитель является инвалидом 2 группы и пенсионером по возрасту.

Рекомендации по выполнению практических заданий

Пример оформления задачи

Исчислить налог на прибыль предприятия, если известны:

- Фактическая себестоимость – 53 000 руб;
- Выручка от реализации – 540 000 руб;
- Ставка налога на добавленную стоимость – 20%;
- Льготируемая прибыль – 25 000 руб;
- Внереализационные доходы – 9 000 руб;
- Внереализационные расходы – 34 000 руб.

Ход решения задачи

1) Исчисляем начисленный НДС предприятия:

$\text{НДС} = \text{Выручка} * \text{ставку НДС}$

$540\,000 * 20 / 120 = 90\,000$ рублей;

2) Рассчитываем валовую прибыль предприятия:

$540\,000 - 90\,000 - 53\,000 + 34\,000 - 9\,000 = 422\,000$ рублей;

3) Рассчитываем налогооблагаемую прибыль предприятия:

$\text{Налогооблагаемая прибыль} = \text{валовая прибыль} - \text{льготируемая прибыль}$

$422\,000 - 25\,000 = 397\,000$ рублей

4) Исчисляем налог на прибыль предприятия:

$\text{Налог на прибыль} = \text{Налогооблагаемая прибыль} * \text{ставку}$

$397\,000 * 18 / 100 = 71\,460$ рублей

Таким образом, налог на прибыль предприятия по итогам отчётного периода составит 71 460 рублей. При решении данной задачи была использована общепринятая методика исчисления финансовых показателей организации от хозяйственной деятельности и налогов на добавленную стоимость и прибыль.

Примерный ответ на теоретический вопрос

Объекты налогообложения

Основанием для возникновения у юридических и физических лиц обязанностей по уплате налогов является получение определенного дохода, прибыли, владение землей, строениями и т.п., то есть наличие объекта налогообложения.

Перечень всех объектов налогообложения и полная характеристика каждого из них устанавливаются Налоговым кодексом государства, а при его отсутствии - Законом о данном налоге. Выбор объектов налогообложения является важнейшим элементом проводимой правительством налоговой политики и существенно влияет на экономическое развитие страны. Именно объекты налогообложения, наряду с налоговыми ставками и льготами, находятся в сфере прямых материальных интересов налогоплательщиков и в немалой степени определяют их деловую активность.

В решении вопроса об установлении объектов налогообложения проявляется приоритет фискальной или стимулирующей функции налогов.

Развитие налоговых систем всех государств шло по линии использования для формирования бюджетов наиболее продуктивных объектов налогообложения, которые можно классифицировать в следующие группы:

- доход;
- имущество (земля, капитал, прочая недвижимость, предметы роскоши);
- передача имущества (наследство и дарение, сделки купли-продажи, займа и др.);
- потребление (акцизы, налог с продаж, налог на добавленную стоимость);
- ввоз и вывоз товаров (пошлины на экспортные и импортные товары).

Обоснованное сочетание различных объектов налогообложения позволяет максимально соблюсти принципы равенства и справедливости налогов по отношению ко всем налогоплательщикам.

Имуществом признаются материальные и нематериальные объекты, которые могут быть предметами владения, пользования или распоряжения. В число *материальных объектов* включаются любые вещи, в том числе электрическая, тепловая и иная энергия, газ и вода. *Нематериальными объектами* считаются интеллектуальная собственность, имущественные, авторские и иные аналогичные права.

Под **доходами (прибылью)** понимается получение средств налогоплательщиками как в денежной, так и в иной форме. Они включают:

- доходы (прибыль), полученные в результате осуществления экономической деятельности;
- доходы (прибыль), полученные от передачи прав на собственность;
- прибыль, полученную от сокрытого участия в другом предприятии, например, выгоду от приобретения товаров по заниженной цене у акционера или зависимого от него предприятия;
- средства, полученные в виде финансовой помощи;
- средства, полученные в виде санкций за нарушение условий договоров.

Под **реализацией товаров, работ и услуг** для целей налогообложения оборотов признается передача права собственности на товары, выполнение работ одним лицом другому или оказание услуг на возмездной или безвозмездной основе. К реализации приравнивается также использование товаров, работ и услуг внутри предприятия для собственного потребления, если соответствующие затраты не относятся на издержки производства и обращения, а также обмен товарами (работами, услугами) и безвозмездная их передача другому лицу.

Ввозом (вывозом) товаров на территорию страны считаются пересечение товарами таможенной границы государства. Налогообложение данного объекта контролируется таможенными органами.

Существует два источника, за счет которых может быть уплачен налог - **доход и капитал**. Капитал в качестве источника уплаты используется только в исключительных случаях, например, при стихийных бедствиях или в других ситуациях, когда возникает угроза существованию предприятия. При этом должны приниматься меры к восстановлению изъятых средств за счет увеличения доходов. Следовательно, единственным реальным источником может служить чистый доход.

Налоговым законодательством определяется понятие доходов, и устанавливаются их источники. Доходом признаются средства, получаемые налогоплательщиком в результате осуществления экономической деятельности. К ним относятся:

- дивиденды и приравненные к ним доходы;
- прибыль, распределяемая между участниками налогового партнерства;
- процентный доход от долговых обязательств любого вида; премии, выплачиваемые при погашении ценных бумаг, ранее реализованных с дисконтом; страховые премии; штрафы и пени за нарушение договорных или долговых обязательств;
- доходы от использования авторских прав, компьютерных программ, патентов, свидетельств, торговых марок и т.п.;
- доходы от сдачи в аренду имущества;
- доходы от прироста стоимости имущества, полученные в результате реализации недвижимого имущества, акций, облигаций, других ценных бумаг;

- вознаграждения за выполнение трудовых обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу;
- пенсии, пособия, стипендии и другие доходы.

Объект налогообложения и его источник могут совпадать или не совпадать между собой. Например, выручка от реализации продукции, работ и услуг является и объектом и источником исчисления и уплаты косвенных налогов; прибыль служит объектом и источником налога на прибыль, транспортного сбора и других местных налогов и сборов.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) [Электронный ресурс]: принят Палатой представителей 11 декабря 2009г.; одобр. Советом Респ. 18 декабря 2021 г. // Эталон — Беларусь: информационная правовая система — эксперт, Нац. центр правовой информ. — Электрон. дан. — Минск : [б. и.], 2009. — Режим доступа : <http://www.pravo.by>. — Загл. с экрана.
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.], 2009. — Режим доступа: <http://www.pravo.by>. — Загл. с экрана.
3. Гражданский кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс]: принят Палатой представителей 28 окт. 1998 г.: одобр. Советом Респ. 19 нояб. 1998 г. // Эталон — Беларусь: информационная правовая система — эксперт, Нац. центр правовой информ. — Электрон. дан. — Минск : [б. и.], 2009. — Режим доступа: <http://www.pravo.by>. — Загл. с экрана.
4. *Адаменкова, С. И.* Налоги и их применение в финансово-экономических расчетах: Учеб.-метод. пособие. 3-е изд./ С. И. Адаменкова, О. С. Евменчик. — Минск: Элайда, 2017.—585 с.
5. *Адаменкова, СИ.* Налоги Ценообразование: пособие/ СИ. Адаменкова, О.С Евменчик, А.И. Татарышкина / под общей ред. Адаменковой СИ. - Минск: Элайда, 2016. —394с.
6. *Бард, В. С.* Налоговое регулирование в условиях экономической интеграции. Российская Федерация/ Республика Беларусь/ В. С. Бард, Т. Н. Вуколова, Н. Е. Заяц. — Минск: БГЭУ, 2015. — 189 с.
7. *Заяц, Т. Е.* Налоги и налогообложение: учеб. пособие / Т. Е. Заяц, И. Е. Бондарь; под ред. Т. Е. Заяц.— 4-е изд.— Минск: Вышэйшая школа,2020.—315 с.
8. *Савицкий, А. А.* Налогообложение: учеб. пособие / А. А. Савицкий.— Минск: Вышэйшая школа, 2019. — 192 с.
9. *Соркин, С. Л.* Внешнеэкономическая деятельность предприятия: учеб. пособие / С. Л. Соркин. — Минск: Современная школа,2016. — 283 с.