



Министерство образования Республики Беларусь

Учреждение образования
«Гомельский государственный технический
университет имени П. О. Сухого»

Кафедра «Экономика и управление в отраслях»

О. В. Шваякова

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В АГРОПРОМЫШЛЕННОМ КОМПЛЕКСЕ

ПРАКТИКУМ

по одноименному курсу

для студентов специализации 1-25 01 07 15

«Экономика и управление на предприятии

агропромышленного комплекса»

дневной и заочной форм обучения

Гомель 2010

УДК 336.22:338.436.33(075.8)
ББК 65.261.41я73
Ш33

*Рекомендовано научно-методическим советом
гуманитарно-экономического факультета ГГТУ им. П. О. Сухого
(протокол № 6 от 26.06.2009 г.)*

Рецензент: канд. экон. наук, доц. каф. «Маркетинг» ГГТУ им. П. О. Сухого
Л. М. Короткевич

Шваякова, О. В.
Ш33 Налоги и налогообложение в агропромышленном комплексе : практикум по одному курсу для студентов специализации 1-25 01 07 15 «Экономика и управление на предприятии агропромышленного комплекса» днев. и заоч. форм обучения / О. В. Шваякова. – Гомель : ГГТУ им. П. О. Сухого, 2010. – 24 с. – Систем. требования: PC не ниже Intel Celeron 300 МГц ; 32 Mb RAM ; свободное место на HDD 16 Mb ; Windows 98 и выше ; Adobe Acrobat Reader. – Режим доступа: <http://lib.gstu.local>. – Загл. с титул. экрана.

Содержит перечень изучаемых вопросов по курсу «Налоги и налогообложение в агропромышленном комплексе», задачи, отражающие основные особенности налогообложения в Республике Беларусь, а также тесты по основным видам налогов.

Для студентов специализации 1-25 01 07 15 «Экономика и управление на предприятии агропромышленного комплекса» дневной и заочной форм обучения.

УДК 336.22:338.436.33(075.8)
ББК 65.261.41я73

© Учреждение образования «Гомельский
государственный технический университет
имени П. О. Сухого», 2010

Введение

Курс «Налоги и налогообложение на предприятиях АПК» позволяет студентам освоить теоретические сведения о налоговой системе Республики Беларусь, усвоить ее основные элементы и приобрести практические знания, которые необходимы для квалификации экономиста-менеджера.

Настоящий практикум представляет собой комплекс задач и тестов, отражающих основные особенности налогообложения в Республике Беларусь, основной целью которого является закрепление теоретических знаний в данной области студентами специальности «Экономика и управление на предприятии АПК».

На современном этапе развития и становления налоговой системы республики следует отметить нестабильность законодательно-правовой базы, определяющей и регулирующей налогообложение. Поэтому при решении задач необходимо учитывать изменения и дополнения, произошедшие в данной сфере, а при прохождении тестов, в случае отсутствия верного ответа на момент тестирования приводить свой.

По результатам тестирования осуществляется внутривузовский контроль текущей успеваемости по данной учебной дисциплине. Для того, чтобы курс был зачтен, необходимо в конце его изучения ответить на ряд вопросов, представленных в данном практикуме.

1. Основы теории налогообложения

- 1. Экономическая сущность налогов и их функции.*
- 2. Элементы налогов и налоговая терминология.*
- 3. Классификация налогов.*

Контрольные вопросы

1. Дать определение налога.
2. Перечислить основные функции налогов.
3. Понятие элементы налога, налогообложение.
4. Перечислить основные элементы налога.
5. Разделить налоги:
 - по способу изъятия;
 - по объекту обложения;
 - по принадлежности к уровню власти;
 - в зависимости от источника уплаты;
 - в зависимости от источника уплаты;
 - в зависимости от субъектов уплаты;
 - по методу обложения;
 - по способу обложения;
 - в зависимости от назначения.

2. Налоговая система Республики Беларусь.

- 1. Общая характеристика налоговой системы РБ.*
- 2. Налоговое законодательство РБ.*
- 3. Виды налогов, сборов (пошлин) на территории РБ.*

Контрольные вопросы

1. Дать определение понятию налоговая система.
2. Перечислить основные принципы построения налоговой системы.
3. Отличительные особенности налоговой системы РБ.
4. Перечислить составные элементы налогового законодательства РБ.
5. Перечислить виды налогов, сборов (пошлин), действующих на территории РБ.

3. Налоги и отчисления, включаемые в отпускную цену товаров (работ, услуг).

- 1. Принципы формирования отпускной цены и налоги, включаемые в отпускную цену.*
- 2. Налог на добавленную стоимость.*

3. Отчисления в республиканский фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, продовольствия и аграрной науки

4. Акцизы.

1. Принципы формирования отпускной цены и налоги, включаемые в отпускную цену.

1.1. Себестоимость продукции составляет 800 млн. р., рентабельность – 15 %, акциз – 25%. Программа выпуска данного вида продукции – 500 шт.

Определить предполагаемую выручку от ее реализации.

1.2. Выручка от реализации продукции за отчетный период составила 1300 млн.р., рентабельность продукции – 10%. Определить себестоимость продукции.

2. Налог на добавленную стоимость.

2.1. Предприятием за отчетный период реализовало:

- основных средств на сумму 120 млн. р., остаточная стоимость которых 240 млн. р.;

- ранее приобретенные товары по цене 6,54 тыс.р., цена приобретения которых 7,56 тыс. р., в количестве 250 шт.;

- товары собственного производства по цене 8,51 тыс. р., себестоимость которых составляет 9,75 тыс. р. в количестве 940 шт.

Определить НДС, начисленный и предъявленный покупателям.

2.2. Предприятие за отчетный период реализовало продукцию собственного производства на сумму 450 млн. р., в том числе:

- капуста – 20 млн. р.;
- изделия из меха – 60 млн. р.;
- тюльпаны – 50 млн. р.;
- детская обувь – 45 млн. р.;
- корпусная мебель – 75 млн. р.;
- мясо КРС – 200 млн. р.

Определить НДС, начисленный и предъявленный покупателям.

2.3. Для производства продукции предприятием закуплено сырье, стоимость которого с учетом НДС составляет 518 млн. руб. Отпускная стоимость произведенной и реализованной продукции (без учета НДС) составила 820 млн. руб. Определить:

- 1) НДС, начисленный и предъявленный покупателям.
- 2) НДС, включаемый в налоговые вычеты.
- 3) НДС, подлежащий уплате в бюджет.
- 4) Выручку от реализации продукции.

2.4. Выручка от реализации продукции (с учетом НДС) составила 970 млн. руб., в том числе:

продукция, облагаемая по основной ставке, - 860 млн. руб.

продукция, освобожденная от НДС, - 110 млн. р.

НДС, уплаченный поставщикам по полученным ценностям, используемым в производстве, составил 180 млн. р. Рассчитать:

- 1) НДС, начисленный и предъявленный покупателям.
- 2) НДС, относимый на себестоимость.
- 3) НДС, включаемый в налоговые вычеты.
- 4) НДС, подлежащий уплате в бюджет.

2.5. Выручка от реализации продукции (с учетом НДС по основной ставке) составила 60 млн. р., в том числе:

- от реализации в Литву – 26 млн. р.;
- от реализации в Россию – 26 млн. р.;
- от реализации внутри РБ – 8 млн. р.

НДС, уплаченный поставщикам по полученным ценностям, используемым в производстве, составил 5 млн. р. Рассчитать:

- 1) НДС, начисленный и предъявленный покупателям.
- 2) НДС, относимый на себестоимость.
- 3) НДС, включаемый в налоговые вычеты.
- 4) НДС, подлежащий уплате в бюджет.

2.6. Выручка предприятия от реализации продукции составила 210 млн. р. В том числе: по договорам с основной ставкой – 190 млн. р.; по договорам со ставкой НДС 10% - 20 млн. р. Штрафы за нарушение договорных условий, полученные от покупателей, составили: по договорам с основной ставкой – 1,5 млн. р.; по договорам со ставкой НДС 10% - 0,5 млн. р.

Рассчитать:

- 1) НДС, предъявленный покупателям.
- 2) НДС, выделенный из полученных штрафных санкций.
- 3) НДС начисленный.

2.7. Предприятием произведены следующие расходы:

- оплачены счета за аренду производственных помещений в сумме 118 тыс. р. (с учетом НДС);
- оплачены счета за аренду непромышленных помещений в сумме 115 тыс. р. (с учетом НДС);
- оплачены счета за полученные коммунальные услуги в сумме 59 тыс. р. (с учетом НДС);
- оплачены сырье и материалы для производства продукции в сумме 720 тыс. р. (с учетом НДС). Из них получено на сумму 650 тыс. р. (без учета НДС);
- оплачена и получена бухгалтерская программа стоимостью 260 тыс. р. (с учетом НДС).

Рассчитать:

- 1) НДС, включаемый в налоговые вычеты;
- 2) НДС, относимый на себестоимость.

2.8. Выручка от реализации продукции предприятия составила 800 млн. р., в том числе от реализации:

- товаров собственного производства – 400 млн.р., затраты на производство которых – 500 млн.р.;
- основных средств – 250 млн.р., остаточная стоимость которых – 650 млн.р.;

• ранее приобретенных товаров – 150 млн. р., цена приобретения которых – 190 млн.р.

НДС, подлежащий уплате в бюджет.

2.9. Контрактная стоимость импортируемых из Литвы товаров составляет 126 млн. р. Ставка таможенной пошлины – 15%, ставка сбора за таможенное оформление – 0,1%, ставка НДС - 18%.

Рассчитать :

- 1) НДС, уплаченный при ввозе на территорию РБ;
- 2) НДС, начисленный и предъявленный покупателям при реализации товаров;
- 3) НДС, включаемый в налоговые вычеты;
- 4) НДС, подлежащий уплате в бюджет при реализации товаров.

2.10. Восстановительная стоимость реализуемых предприятием основных средств составляет 110 млн. р., их износ - 84 млн. р. Реализация может быть проведена по нескольким вариантам:

- а) отпускная стоимость без НДС составляет 80 млн. р.;
- б) отпускная стоимость без НДС составляет 150 млн. р.;
- в) безвозмездная передача другому предприятию;
- г) безвозмездная передача бюджетному учреждению.

Рассчитать:

1.НДС, предъявленный покупателям.

2.НДС начисленный.

Финансовый результат от реализации основных средств.

2.11. Промышленное предприятие собственными силами построило и ввело в эксплуатацию производственное здание стоимостью 450 млн. р. НДС, уплаченный поставщикам материалов и услуг, использованных при строительстве, составил 110 млн. р. Рассчитать:

1.НДС, начисленный при вводе в эксплуатацию здания.

2.НДС, включаемый в налоговые вычеты.

Тест

1. В обороты, облагаемые налогом на добавленную стоимость, включаются операции:

- а) по реализации услуг по сдаче объекта в лизинг;
- б) по реализации своим работникам, за исключением оборотов по реализации в порядке натуральной оплаты труда;
- в) по реализации товаров (работ, услуг) за пределы Республики Беларусь.

2. Дата фактической реализации товаров (работ, услуг) для исчисления налога на добавленную стоимость определяется как:

а) дата фактической реализации товаров (работ, услуг) для исчисления налога определяется в зависимости от метода определения выручки от реализации товаров (работ, услуг), установленного учетной политикой.

б) дата фактической реализации товаров (работ, услуг) для исчисления налога определяется в зависимости от метода определения выручки от реализации това-

ров (работ, услуг), установленного учетной политикой, но не позднее 60 дней со дня отгрузки (передачи права собственности или иного вещного права).

в) дата фактической реализации товаров (работ, услуг) для исчисления налога определяется с момента отгрузки (передачи права собственности или иного вещного права).

3. Налоговая база для исчисления НДС при реализации основных средств по ценам ниже остаточной стоимости и товарам ниже цены приобретения определяется как:

а) при реализации основных средств по ценам ниже остаточной стоимости и товаров (работ, услуг) по ценам ниже цены приобретения налоговая база определяется соответственно исходя из остаточной стоимости и цены приобретения.

б) при реализации по ценам ниже остаточной стоимости и ценам ниже цены приобретения налоговая база определяется исходя из цены реализации.

в) при реализации товаров по ценам ниже остаточной стоимости основных средств и товаров (работ, услуг) по ценам ниже цены приобретения налоговая база определяется соответственно исходя из остаточной стоимости и цены реализации.

4. НДС по ставке ноль (0) % применяется при:

а) реализации экспортируемых товаров и работ (услуг) по сопровождению, погрузке, перегрузке и иных подобных работах (услугах), непосредственно связанных с реализацией экспортируемых товаров.

б) реализации импортируемых товаров и работ (услуг) по сопровождению, погрузке, перегрузке и иных подобных работах (услугах), непосредственно связанных с реализацией импортируемых товаров.

в) реализации экспортируемых товаров и работ (услуг), оказываемых за пределами Республики Беларусь.

5. Обороты от реализации производимой на территории Республики Беларусь продукции растениеводства и животноводства облагаются по ставке:

а) 10%.

б) 18%.

в) 10 %, кроме цветов, декоративных растений и продукции пушного звероводства.

6. Налоговая база по ввозимым товарам на территорию республики определяется как:

а) сумма их таможенной стоимости, подлежащей уплате таможенной пошлины и таможенных сборов за таможенное оформление товаров.

б) сумма их таможенной стоимости и подлежащей уплате таможенной пошлины.

в) сумма их контрактной стоимости, подлежащей уплате таможенной пошлины и таможенных сборов за таможенное оформление товаров.

7. Вычет сумм налога производится в полном объеме:

а) по товарам (работам, услугам), облагаемым налогом по ставке 18 процентов и используемым для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг);

б) по осуществленным в соответствии с законодательством товарообменным (бартерным) операциям;

в) по товарам (работам, услугам), облагаемым налогом по ставке 18 процентов и используемым для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), которые облагаются налогом по ставке 10 процентов.

8. Возврат превышения сумм налоговых вычетов осуществляется путем:

а) зачета этих сумм в счет налога, подлежащего уплате по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности;

б) возврата денежных средств по безналичному расчету;

в) предоставления льгот по налогу в течение следующего месяца.

9. Уплата плательщиками в бюджет НДС по реализации товаров собственного производства производится:

а) не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;

б) не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом или, если сумма налога на начало текущего месяца составила более 40 000 евро по курсу, установленному Национальным банком на 1-е число текущего месяца, налог уплачивается не позднее 10, 15, 20, 25-го и последнего числа текущего месяца, а также не позднее 5-го числа месяца, следующего за текущим;

в) не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом или, если сумма налога на начало текущего месяца составила более 40 000 евро по курсу, установленному Национальным банком на последнее число текущего месяца, налог уплачивается не позднее 10, 15, 20, 25-го и последнего числа текущего месяца, а также не позднее 5-го числа месяца, следующего за текущим.

3. Отчисления в республиканский фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, продовольствия и аграрной науки.

3.1. Предприятием получена выручка от реализации продукции собственного производства на территории Республики Беларусь в сумме 118 млн. р. Ставка НДС – 18%, сумма налоговых вычетов по НДС за отчетный период составляет 12 млн. р. Рассчитать:

сумму налогов и отчислений из выручки, подлежащих уплате в бюджет.

3.2. Отпускная цена единицы продукции (без учета косвенных налогов) составляет 20 тыс. р. Ставка НДС – 18%. Рассчитать:

1. Выручку от реализации 100 единиц продукции на территории Республики Беларусь и сумму налогов и отчислений, производимых из выручки.

2. Выручку от реализации 100 единиц продукции на Украину и сумму налогов и отчислений, производимых из выручки.

3.3. Научно-производственное предприятие за отчетный период получило (с учетом НДС):

выручку от реализации меда - 50 млн. р.;

выручку от реализации саженцев декоративных растений - 15 млн. р.;

выручку за выполнение научных разработок и исследований по заказу:

• Министерства экономики - 12 млн. р.;

• коммерческой фирмы - 1,5 млн. р.;

выручку от реализации основных средств предприятия - 0,7 млн. р.;

остаточная стоимость основных средств - 0,65 млн. р.

Рассчитать отчисление в республиканский целевой бюджетный фонд, включаемое в отпускную цену продукции.

3.4. Выручка строительного предприятия по объемам выполненных строительно-монтажных работ (СМР) за отчетный период составила (с учетом НДС) - 12,5 млн. р., в том числе по СМР, выполненным в Казахстане, - 9 млн. р.

Рассчитать:
отчисления в республиканский целевой бюджетный фонд.

Контрольные вопросы

1. Плательщиками отчислений являются ...
2. Ставка отчислений для данного года составляет ... %.
3. Указать базу для исчисления отчислений.
4. Перечислить льготы по отчислению.

4. Акцизы.

4.1. Предприятие произвело и реализовало на территории Республики Беларусь 10 000 бутылок водки емкостью 0,5 л, крепостью 40° по розничной цене 6 тыс. р. за бутылку. Рассчитать:

сумму налогов и отчислений из выручки.

4.2. Выручка от реализации на территории Республики Беларусь изготовленных предприятием ювелирных изделий составила 150 млн. р. Рассчитать:
налоги и отчисления из выручки.

4.3. 15 марта предприятие произвело и отгрузило покупателям на территории Республики Беларусь алкогольной продукции на сумму 25 млн. р. Оплата за отгруженную продукцию поступала 1 апреля. Выручка от реализации на предприятии определяется по мере оплаты отгруженной продукции.

Рассчитать:

сумму акцизов. Указать сроки их уплаты.

4.4. Предприятие ввозит на территорию Республики Беларусь из Польши для реализации партию алкогольных напитков: шампанское - 160 бутылок емкостью 0,7 л, коньяк - 130 бутылок емкостью 0,5 л, водка - 120 бутылок емкостью 1 л, вино натуральное виноградное - 110 бутылок емкостью 0,7 л. Рассчитать:

сумму акцизов, подлежащих уплате в бюджет (при решении задачи использовать действующие на момент решения курсы валют).

4.5. Предприятие ввозит для реализации ювелирные изделия стоимостью 150 тыс. евро. Ставка таможенной пошлины составляет 20 %, ставка сбора за таможенное оформление - 0,15 %. Выручка от реализации ввезенных ювелирных изделий составила 1540 млн. р. Рассчитать:

1. Сумму налоговых платежей, подлежащих уплате при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь.

2. Сумму налогов и отчислений из выручки, подлежащих уплате при реализации товаров на территории Республики Беларусь.

(При решении задачи использовать действующие на момент решения курсы валют.)

Тест

1. Плательщиком, производящими подакцизные товары является:

а) организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие производство подакцизных товаров, включая производство из любого вида сырья (в том числе давальческого и собственного), и (или) производство подакцизных товаров определенного вида из сырья, являющегося подакцизным товаром того же вида;

б) организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие производство подакцизных товаров;

в) организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие производство подакцизных товаров, включая производство из любого вида сырья (кроме давальческого), и (или) производство подакцизных товаров определенного вида из сырья, являющегося подакцизным товаром того же вида.

2. На территории республики устанавливаются ставки акцизов:

а) в абсолютной сумме на физическую единицу измерения подакцизных товаров (твердые (специфические) ставки) или в процентах от стоимости товаров (адвалорные ставки);

б) в абсолютной сумме на физическую единицу измерения подакцизных товаров (твердые (специфические) ставки);

в) в процентах от стоимости товаров (адвалорные ставки).

3. Из приведенных видов подакцизной продукции акцизами по нулевой ставке облагаются:

а) спиртосодержащие растворы, отпущенные юридическим лицам или индивидуальным предпринимателям Республики Беларусь на производство парфюмерной продукции;

б) спиртосодержащие растворы, отпущенные юридическим или индивидуальным предпринимателям Республики Беларусь на производство безалкогольных напитков;

в) спиртосодержащие растворы, реализуемые юридическими лицами или индивидуальными предпринимателями за пределы Республики Беларусь.

4. Сумма акцизов (по адвалорным ставкам) на товары, произведенные на территории республики, определяется по формуле:

а) $C = \frac{H \times A}{100 + A}$;

б) $C = \frac{H \times A}{100}$;

в) $C = \frac{H \times A}{100 - A}$.

где C - сумма акцизов; H - объект налогообложения (стоимость товара без учета акцизов); A - ставка акцизов в процентах.

5. По сырью, использованному для производства подакцизной продукции суммы акцизов определяются:

а) пропорционально стоимости подакцизного сырья (с учетом акцизов), отнесенной на себестоимость подакцизной продукции, и стоимости общего объема имеющегося в этом периоде подакцизного сырья;

б) пропорционально стоимости подакцизного сырья (без акцизов), отнесенной на себестоимость подакцизной продукции, и стоимости общего объема имеющегося в этом периоде подакцизного сырья;

в) пропорционально стоимости подакцизного сырья (без акцизов) и отнесенной на себестоимость подакцизной продукции.

3. Налоги, отчисления и сборы, относимые на себестоимость

1. Налог за пользование природными ресурсами (экологический налог).

2. Платежи за землю.

3. Отчисления в Фонд социальной защиты населения.

4. Отчисления в инновационные фонды.

5. Плата за размещение отходов.

1. Налог за пользование природными ресурсами (экологический налог).

1.1. Предприятие добыло за месяц следующие ресурсы:

вода из подземных источников на промышленные нужды -5000 куб. м (лимит добычи – 2000 куб. м);

вода из подземных источников на хозяйственно-питьевые нужды – 1600 куб. м (лимит добычи – 500 куб. м);

вода из подземных источников на розлив для последующей реализации – 1000 куб. м (лимит добычи – 10 000 куб. м).

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

1.2. Предприятием за месяц добыты следующие виды ресурсов: песок строительный – 180 куб. м (лимит добычи – 75 куб. м); песчано-гравийная смесь для дорожного строительства -50 куб. м (лимит добычи – 180 куб. м); глина – 16 куб. м (лимит добычи не установлен).

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

1.3. За месяц предприятием, осуществляющим предпринимательскую деятельность по производству продукции рыбоводства, произведен забор воды из наземных источников в количестве 2,65 млн. куб. м при имеющемся лимите в месяц -2,55 млн. куб. м воды.

Рассчитать экологический налог за добычу воды и указать источник его уплаты.

1.4. Предприятием за месяц приобретено 18 000 л бензина марки А-76. Из них израсходовано 14 000 л.

Рассчитать сумму экологического налога, указать срок его уплаты и источник.

1.5. Нефтеперерабатывающим предприятием за месяц переработано 11200 тыс. т нефти и 1400 тыс. т нефтепродуктов.

Рассчитать экологический налог за переработку нефти и нефтепродуктов, используя действующие на момент решения задачи курсы валют.

Тест

1. Целевое предназначение экологического налога:
 - а) это источник средств для финансирования природоохранных мероприятий;
 - б) это инструмент стимулирования роста объемов природопользования;
 - в) это способ контроля за соблюдением установленных лимитов природопользования.
2. Лимит природопользования это:
 - а) это установленная государством норма добычи природных ресурсов и норма допустимых выбросов загрязняющих веществ в окружающую среду;
 - б) это потенциально возможный уровень природопользования субъектов хозяйствования;
 - в) это ориентир, в добыче и выбросах к которому по возможности должны стремиться природопользователи.
3. Критерий установления лимита природопользования по государству в целом определяется:
 - а) исходя из суммарной производственной мощности природопользователей и их возможностей добычи (выбросов);
 - б) исходя из перспектив развития природопользователей;
 - в) исходя из запасов природных ресурсов в государстве и допустимых норм загрязнения окружающей среды.
4. Объектом налогообложения при расчете экологического налога является:
 - а) объем добываемых природных ресурсов и объем выбросов загрязняющих веществ в окружающую среду;
 - б) количество источников загрязнения и добывающей техники, зарегистрированных на балансе предприятия;
 - в) объем добычи (выбросов) сверх установленных лимитов.
5. Ставки экологического налога применяются:
 - а) основные - при расчете суммы налога за природопользование в пределах установленного лимита.
 - б) штрафные - это плата сверхлимитное природопользование;
 - в) льготные ставки - это плата за добычу и выбросы в объемах менее установленного лимита.
6. В основу дифференциации ставок за выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду положены:
 - а) класс опасности загрязняющих веществ;
 - б) сферы загрязнения окружающей среды;
 - в) степень загрязненности территории, где зарегистрирован налогоплательщик;

г) объем выбросов;
д) передвижным или стационарным является источник загрязнения;
е) наличие (отсутствие) на предприятии экологических (очистных) сооружений;

ж) время выбросов загрязняющих веществ.

7. Механизм установления штрафных ставок основан:

а) на многократном увеличении основных ставок;
б) на процентном увеличении основных ставок;
в) на использовании фиксированных штрафов в евро за сверхлимитную добычу (выбросов).

8. Суммы экологического налога перечисляются:

а) в республиканский бюджет;
б) в местные бюджеты;
в) распределяется между республиканским и местными бюджетами.

9. Сроки уплаты налога юридическими лицами:

а) ежеквартально не позднее 20-го числа, месяца следующего за отчетным кварталом;

б) ежемесячно не позднее 20-го числа, месяца следующего за отчетным месяцем;

в) ежеквартально не позднее 22-го числа, месяца следующего за отчетным кварталом;

г) ежемесячно не позднее 22-го числа, месяца следующего за отчетным месяцем.

2. Платежи за землю.

2.1. Предприятие располагает земельным участком площадью 2,7 га земли в г. Гомеле и полигоном площадью 17 га земли, расположенном в 15 км от Минска.

Рассчитать земельный налог за месяц, квартал, год.

2.2. Сельскохозяйственное предприятие располагает землями следующего качества:

- пашня оценкой 45,6 балла - 38 га;
- пашня оценкой 43,3 балла - 17 га (из них зараженные - 3 га);
- улучшенные сенокосы оценкой 28,1 балла - 50 га;
- природные сенокосы оценкой 20 баллов - 62 га.

Рассчитать земельный налог, указать сроки его уплаты.

2.3. Предприятие располагает земельными участками в г. Гомеле занятыми под:

- производство – 1,5 га;
- детский сад, находящийся на балансе предприятия – 0,5 га;
- санаторий, находящийся на балансе предприятия – 1,1 га;
- развлекательный центр – 0,1 га.

Рассчитать земельный налог, указать сроки его уплаты.

Тест

2.3.1. Из названных субъектов плательщиками земельного налога не является:

- а) пользователи земли;
- б) собственники земли;
- в) арендаторы земли.

2.3.2. От обложения земельным налогом освобождены земли:

- а) государственных сельскохозяйственных предприятий;
- б) государственных сортоиспытательных станций;
- в) под радиоактивно загрязненной пашней;
- г) под природными сенокосами и пастбищами;
- д) под улучшенными сенокосами и пастбищами;
- е) бюджетных организаций;
- ж) военного полигона.

2.3.3. Дифференциация ставок земельного налога на земли сельскохозяйственного назначения осуществлена в зависимости от:

- а) местоположения земельного участка;
- б) кадастровой оценки земли;
- в) объема землепользования или землевладения.

2.3.4. При установлении ставок земельного налога на земли населенных пунктов принимаются во внимание:

- а) статус населенного пункта;
- б) удаленность населенного пункта от транспортных артерий;
- в) численность жителей;
- г) действующий или вновь вводимый земельный участок;
- д) плодородие почв.

2.3.5. Сроки уплаты земельного налога за земли сельскохозяйственного назначения:

- а) не позднее 15 сентября и 15 ноября;
- б) не позднее 15 апреля, 15 сентября и 15 ноября;
- в) не позднее 22-го числа, месяца следующего за отчетным месяцем.

3. Отчисления в Фонд социальной защиты населения.

3.1. Работникам предприятия за январь начислено:

- заработная плата - 110 млн. р.;
 - премия за производственные результаты - 50 млн. р.;
 - пособие по уходу за ребенком - 3 млн. р.;
 - отпускные - 12 млн. р.;
 - компенсация отпуска - 6 млн. р.;
 - материальная помощь к отпуску - 1 млн. р.;
 - оплачены детские путевки в оздоровительный лагерь 14 млн. р.;
 - командировочные расходы - 7 млн. р., из них в пределах норм, установленных Министерством финансов Республики Беларусь - 5 млн. р.
- Рассчитать отчисления в Фонд социальной защиты населения.

3.2. Бюджетной организацией, не осуществляющей предпринимательскую деятельность, начислено работникам за месяц:

- заработная плата - 50 млн. р.;
- отпускные - 7 млн. р.;
- материальная помощь к отпуску - 4 млн. р.;
- пособие по временной нетрудоспособности - 2 млн. р.

Рассчитать отчисления в Фонд социальной защиты населения.

3.3. Бюджетной организацией, которая осуществляет предпринимательскую деятельность, за истекший месяц начислены работникам следующие выплаты:

- заработная плата (по бюджетному финансированию) - 11 млн. р.;
- заработная плата (по предпринимательской деятельности) - 9 млн. р.;
- премия (по предпринимательской деятельности) - 4 млн. р.;
- пособие по временной нетрудоспособности - 2 млн. р.;
- работникам путевок в профилакторий (по предпринимательской деятельности) - 5 млн. р.

Рассчитать отчисления в Фонд социальной защиты населения.

3.4. Сельскохозяйственным предприятием начислено работникам за месяц:

- заработная плата по тарифным ставкам - 18 млн. р.;
- премия за производственные результаты - 7 млн. р.;
- пособие по уходу за ребенком - 1 млн. р.;
- оплата путевок в санаторий - 4 млн. р.;
- оплата горячего питания на рабочем месте - 2,5 млн. р.

Рассчитать отчисления в Фонд социальной защиты населения.

3.5. На предприятии за месяц начислено:

- заработная плата работников - 185 млн. р.;
- отпускные — 17 млн. р.;
- материальная помощь к отпуску - 2 млн. р.;
- пособие по временной нетрудоспособности - 1,3 млн. р.;
- оплата индивидуальному предпринимателю за выполненные работы - 6 млн. р.

Рассчитать сумму отчислений в Фонд социальной защиты населения:

- а) начисленную предприятием;
- б) удержанную из заработков работников;
- в) подлежащую перечислению в Фонд.

Тест

1. Обязательному социальному страхованию подлежат:

- а) лица, работающие на основе трудовых договоров (контрактов);
- б) члены кооперативов, товариществ;
- в) лица, работающие по договорам подряда;
- г) иностранные граждане, работающие в Республике Беларусь;
- д) лица без гражданства, работающие в Республике Беларусь.

2. Объектом начисления страховых взносов в Фонд социальной защиты населения не является:

- а) заработная плата;
 - б) премии за перевыполнение норм выработки, экономию материалов и др.;
 - в) премии за счет прибыли по итогам года;
 - г) средства, полученные на командировочные расходы;
 - д) оплата работникам выполнения договоров подряда;
 - е) пособие по временной нетрудоспособности.
3. Базой для начисления страховых взносов в Фонд социальной защиты населения является:
- а) начисленная заработная плата;
 - б) базовая величина заработной платы;
 - в) выплаченная заработная плата;
 - г) оплаченные работникам суммы командировочных расходов в пределах установленных норм;
 - д) оплаченные работникам командировочные расходы сверх установленных норм.
4. От начислений страховых взносов освобождены:
- а) выходное пособие при прекращении трудового договора;
 - б) денежная компенсация за неиспользованный отпуск;
 - в) подарки работницам к 8-му марту;
 - г) стоимость путевок в детские оздоровительные учреждения;
 - д) доходы по акциям;
 - е) пособие к отпуску.
5. Размеры ежемесячных начислений страховых взносов для работников, занятых производством сельскохозяйственной продукции составляют:
- а) 34 % ;
 - б) 29 % ;
 - в) не менее 36 % от величины бюджета прожиточного минимума.
6. От уплаты обязательных страховых взносов освобождаются:
- а) все лица достигшие пенсионного возраста;
 - б) лица, занятые производством сельскохозяйственной продукции, достигшие пенсионного возраста;
 - в) члены крестьянских (фермерских) хозяйств, являющиеся инвалидами либо достигшие пенсионного возраста.
7. Предприятие самостоятельно производит выплаты работникам за счет начисленных страховых взносов:
- а) пособия по временной нетрудоспособности;
 - б) пенсии работающим пенсионерам;
 - в) пособие по уходу за ребенком в возрасте до трех лет;
 - г) пособие в связи с рождением ребенка.

4. Налоги, уплачиваемые из прибыли (дохода)

1. Налог на недвижимость.
2. Налог на прибыль.
3. Налог на приобретение автотранспортных средств, целевые сборы в местный бюджет.

1. Налог на недвижимость.

1.1. Восстановительная стоимость зданий и сооружений предприятия на 1 января составляет 40 млн. р., их износ - 25 млн. р. В январе введено здание стоимостью 10 млн. р., в марте выбыло сооружение стоимостью 5 млн. р. Годовая норма амортизационных отчислений - 3 %. Рассчитать:

1. Налог на недвижимость за 1-й квартал.

2. Налог на недвижимость за 2-й квартал.

1.2. Восстановительная стоимость зданий и сооружений предприятия на 1 апреля составляет 900 млн. р., в том числе:

- неиспользуемые в предпринимательской деятельности (здравпункт) - 180 млн. р.

Износ зданий и сооружений, используемых в предпринимательской деятельности предприятия, составляет 40 %; неиспользуемых в предпринимательской деятельности - 30 %.

Рассчитать налог на недвижимость за 2-й квартал, апрель.

1.3. Стоимость зданий и сооружений сельскохозяйственного предприятия по состоянию на 1 июля составляет 54 млн. р., из них сельскохозяйственного назначения - 45 млн. р., деревообрабатывающего производства - 9 млн. р. Износ зданий и сооружений составляет: сельскохозяйственного назначения - 30 млн. р., деревообрабатывающего производства - 1 млн. р.

Рассчитать налог на недвижимость за 3-й квартал.

1.4. Стоимость объектов незавершенного строительства предприятия по состоянию на 1 июля составляет 128 млн. р., из них объекты, не сданные в срок, - 23 млн. р.

Рассчитать налог на недвижимость, указать срок его уплаты и источник.

Тест

1. Объектом обложения налога на недвижимость является:

- а) стоимость основных производственных и непроизводственных средств;
- б) стоимость основных производственных и непроизводственных средств и незавершенного строительства;
- в) стоимость зданий и сооружений производственного и непроизводственного назначения, объектов нового и незавершенного строительства, стоимость принадлежащих физическим лицам зданий и строений.

2. Годовые ставки налога на недвижимость:

- а) 0,25 %;
- б) 1 %;
- в) по действующей ставке с применением коэффициента, установленного на территории соответствующей административно-территориальной единицы по месту расположения объекта налогообложения.

3. Сроки перечисления налога на недвижимость в бюджет:

- а) не позднее 22-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом;
- б) не позднее 22-го числа отчетного месяца;
- в) не позднее 22-го числа месяца, следующего за отчетным.

4. Источником уплаты налога на недвижимость является:

- а) прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия;
- б) выручка от реализации продукции (работ, услуг);
- в) налогооблагаемая прибыль.

2. Налог на прибыль.

2.1. По результатам работы за месяц предприятием получены следующие результаты:

- прибыль от реализации продукции - 700 млн. р.;
 - убыток от прочей реализации - 50 млн. р.;
 - НДС, исчисленный из полученных штрафов, - 5 млн. р.;
 - прибыль, полученная от доходов в виде дивидендов, - 7 млн. р.;
- расходы на уплату штрафов по хозяйственным договорам -3 млн р., пеней по налогам - 1 млн. р.;
- начисленный налог на недвижимость - 15 млн. р.

Рассчитать:

1. Прибыль предприятия за отчетный период.
2. Налог на прибыль.

2.2. По итогам работы за месяц предприятием получены следующие результаты:

выручка от реализации продукции на территории Республики Беларусь (ставка НДС стандартная) составила 900 млн. р., затраты на производство и реализацию указанной продукции, учитываемые при налогообложении, - 500 млн. р.;

выручка от реализации имущества предприятия (в том числе НДС по стандартной ставке) - 24 млн. р., остаточная стоимость реализованного имущества - 13 млн. р., затраты по реализации имущества - 10 млн. р.;

штрафы, уплаченные по хозяйственным договорам, - 3 млн. р., пени, уплаченные по налогам, - 5 млн. р.;

налог на недвижимость -16 млн. р.

Рассчитать прибыль предприятия к налогообложению и налог на прибыль по основной ставке.

2.3. Облагаемая налогом прибыль предприятия составила 520 млн. р., налог на недвижимость - 73 млн. р., амортизационный фонд - 130 млн. р.

За указанный период предприятием произведены следующие расходы из прибыли:

приобретение основных средств - 370 млн. р., из них введено в эксплуатацию - 250 млн. р.;

содержание здравпункта - 36 млн. р.;

благотворительная помощь детскому дому - 30 млн. р.;

безвозмездная помощь другому предприятию - 25 млн. р.

Рассчитать налог на прибыль по основной ставке.

Тест

1. Общая прибыль предприятия – это:

- а) прибыль от реализации продукции (работ, услуг);

б) прибыль от реализации продукции (работ, услуг), товарно-материальных ценностей;

в) прибыль от реализации продукции (работ, услуг), товарно-материальных ценностей и других ценностей (включая основные средства, нематериальные активы, ценные бумаги, имущественные права) и доходы от внереализационных операций уменьшенные на сумму расходов по ним, а также сумму прибыли, полученную за рубежом.

2. Затраты на производство и реализацию продукции при определении прибыли от реализации принимаются в расчет в размерах:

а) фактически начисленных сумм;

б) фактически начисленных сумм, подтвержденных первичными бухгалтерскими документами;

в) фактически начисленных сумм, подтвержденных первичными бухгалтерскими документами, а по командировочным и представительским расходам, аудиторским, информационным услугам, расходам на рекламу, на подготовку кадров в размерах фактически начисленных сумм с учетом установленных норм.

3. Порядок определения налогооблагаемой прибыли:

а) общая прибыль за минусом налога на недвижимость, льготируемой прибыли;

б) общая прибыль за минусом доходов, налога на недвижимость, льготируемой прибыли.

4. Освобождается от уплаты налога на прибыль прибыль:

а) фактически направленная на финансирование капитальных вложений производственного и непроизводственного назначения;

б) фактически направленная на финансирование капитальных вложений производственного назначения и жилищного строительства;

в) фактически направленная на финансирование капитальных вложений производственного назначения и жилищного строительства и на погашение кредитов банка, используемых на эту цель;

г) прибыль, фактически направленная на финансирование капитальных вложений производственного назначения, жилищного строительства, на погашение кредитов банка, ранее выданных на эту цель при условии полного использования сумм амортизационного фонда за соответствующий период.

5. Льгота по налогу на прибыль при финансировании учреждений социально-культурной сферы и объектов жилищного фонда, находящихся на балансе предприятий предоставляется:

а) в размере фактической суммы затрат, осуществляемых за счет прибыли, на содержание этих учреждений;

б) в размере фактически начисленной суммы затрат по содержанию этих учреждений, уменьшенной на сумму доходов от их эксплуатации;

в) в размере фактически начисленных расходов на содержание этих учреждений (уменьшенных на сумму доходов от их эксплуатации), но в пределах норм бюджетного финансирования по этим учреждениям.

6. При определении облагаемой налогом прибыли в составе затрат по производству и реализации продукции, товаром (работ, услуг) не учитываются:

- а) арендная плата за используемые производственные и офисные помещения;
- б) командировочные и представительские расходы в пределах норм, установленных законодательством;
- в) расходы по приобретению и (или) созданию амортизируемого имущества;
- г) стоимость имущества или имущественных прав, переданных в качестве задатка, залога.

3. Налог на приобретение автотранспортных средств, целевые сборы в местный бюджет.

3.1. Предприятие приобрело автомобиль стоимостью 55 млн. р.

Рассчитать налог на приобретение автотранспортных средств, указать за счет какого источника производится уплата данного налога и куда он поступает.

3.2. Производственно-коммерческое предприятие вывезло из Германии грузовой автомобиль стоимостью 87 500 евро. Курс евро Национального банка Республики Беларусь на дату таможенного оформления составил 2800 р. Ставка таможенной пошлины - 25 %, сборов за таможенное оформление - 0,15 %, НДС - 18 %.

Рассчитать налог на приобретение транспортного средства.

3.3. Определить величину целевых сборов в местный бюджет.

Балансовая прибыль предприятия – 500 млн.р., налог на недвижимость – 54 млн. р., прибыль, фактически истраченная на природоохранные мероприятия – 1,5 млн. р.

Особые режимы налогообложения

1. Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции.

Тест

1. Соотношение применения единого налога с исполнением иных налоговых обязательств производителей сельскохозяйственной продукции:

- а) единый налог полностью освобождает плательщиков от иных налоговых обязательств;
- б) единый налог не освобождает плательщика от уплаты других налогов и сборов;
- в) единый налог частично освобождает плательщика от иных налоговых обязательств.

2. Режим перехода к единому налогу:

- а) добровольно, по желанию плательщика;
- б) принудительно, по решению налоговой службы;
- в) по постановлению хозяйственного суда.

3. На переход к единому налогу могут претендовать:

- а) все производители сельскохозяйственной продукции;

б) производители сельскохозяйственной продукции, с кризисным состоянием экономики;

в) победители соревнования за лучшие производственные результаты.

4. Документально заявленное желание налогоплательщика перейти к единому налогу будет удовлетворено в следующем случае:

а) если предприятие-претендент является рентабельным;

б) если удельный вес сельскохозяйственной продукции в общем объеме реализации соответствует требуемому уровню;

в) если предприятие-претендент не получало в прошедшем финансовом году никакой финансовой помощи из целевых фондов денежных средств.

5. Объектом обложения при расчете единого налога является:

а) общая выручка;

б) прибыль;

в) валовая выручка;

г) прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия;

д) фонд оплаты труда.

6. Ставка единого налога:

а) 10 % от налоговой базы;

б) 5 % от налоговой базы;

в) 2,5 % от налоговой базы;

г) 2 % от налоговой базы.

Рекомендуемая литература по курсу

Основная:

1. Адаменкова С. И., Евменчик О. С. Налоги и их применение в финансово-экономических расчетах. Мн.: ЕГУ, 2004.
2. Василевская Т.И., Стасенко В.А. Налоги Беларуси: теория, методика и практика. Мн., 1999.
3. Грисимова Е.Н. Налогообложение: Учеб пособие. СПб., 2000.
4. Дадалко В.А., Румянцева Е.Е., Демчук Н.Н. Налогообложение в системе международных экономических отношений: Учеб. пособие. Мн., 2000.
5. Евстигнеев В.Н. Налоги и налогообложение: Учеб. М., 2001.
6. Закон РБ " О государственной пошлине".
7. Закон РБ " О налоге на недвижимость".
8. Закон РБ " О платежах на землю".
9. Закон РБ " О подоходном налоге с граждан РБ".
10. Закон РБ "О бюджете Республики Беларусь на 2008 г.".
11. Закон РБ "О налогах и сборах, взимаемых в бюджет Республики Беларусь".
12. Закон РБ "О налогах на доходы и прибыль".
13. Закон РБ "О налоге на добавленную стоимость".
14. Закон РБ "О налоге на пользование природными ресурсами".
15. Закон РБ "Об акцизах" и другие нормативные документы по налогообложению; формированию себестоимости продукции, работ и услуг; формированию Фонда оплаты труда.
16. Мещерская О.Н. Налоговые системы развитых стран мира. Справочник. М., 1995.
17. Налоги в развитых странах / Под ред. И. Г. Русаковой. М., 1991.
18. Налоги в Республике Беларусь / Под ред. Д. Гюрджан. Мн., 2003.
19. Налоги / Под ред. Д.Г.Черника. 2-е изд. М., 1997.
20. Налоги и налогообложение / Под ред. Н. Е. Зайца и др. Мн.: БГЭУ, 2004.
21. Налоговые системы зарубежных стран: Учеб. для вузов / Под. ред. В.Г.Князева, Д.Г.Черника. 2-е изд. перераб и доп. М., 1997.
22. Попов Е.М. Налоги и налогообложение в Республике Беларусь: Учеб. пособие. Гомель, 1997.
23. Пушкарева В.М. История финансовой мысли и политики налогов. М.: Инфра-М, 1996.
24. Сорокина Т. В. Государственный бюджет. Мн.: БГЭУ, 2004.
25. Черник Д.Г. Налоги в рыночной экономике. М.: ЮНИТИ, 1997.
26. Черник Д.Г. Финансовые аспекты рыночной экономики. М., 1994.
27. Черник Д.Г. Финансы и налоги зарубежных стран. М., 1993.
28. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение: Учеб. М., 1993.
29. Юткина Т.Ф. Налоговедение: от реформы к реформе. М., 1999.

Дополнительная:

1. Бобоев М.Р., Мамбеталиев Н.И., Тютюрюков Н.Н. Налоговые системы зарубежных стран: Содружество Независимых государств: Учебное пособие. М.: Гелиос АРВ, 2002.-624 с.
2. Василевская Т.И. Налоги в РБ. Мн., 2000.
3. Иванов В.В., Прокопенко Л.В., Шклярник Д.А. Налогообложение и инновации. Мн., 1991.
4. Морозов Л.Н. Налоги: проблемы правового регулирования. Мн., 1999.
5. Налоги и налогообложение. Теория и практика налогообложения. Налоговое право. Налоговое планирование и контроль: Учеб. пособие / Под. ред. М.В.Романовского. СПб.; М.; Харьков; Мн., 2000.
6. Налогообложение. Практикум / Под ред. В.К. Ханкевича. Мн., 2003.
7. Налоги и налогообложение. Практикум. Мн.: БГЭУ, 2004.
8. Стасенко В.А. Налоговая политика и создание оптимальной налоговой системы в РБ. Мн.: Парадокс, 1996.
9. Сутырин С.Ф., Погорлецкий А.И. Налоги и налоговое планирование в мировой экономике. Учебное пособие. СПб.: изд-во В.А.Михайлова, изд-во «Полиус», 1998.
10. Титова Е.О. Налоговое регулирование как средство макроэкономической стабилизации в Республике Беларусь. Мн.: ИСПИ, 2001.
11. Шмарловская Г.А. Концепция налогообложения в условиях перехода к рыночной экономике. Мн., 1996.
12. Шмарловская Г.А. Теория налогов: закономерности формирования и гос. регулирования. Мн.: БГЭУ, 1996.
13. Экономика общественного сектора: Учеб пособие / Под ред. Е.Н.Жильцова, Ж.-Д.Лафея. М.: Экономический факультет МГУ, ТЕИС, 1998.
14. Экономика, право, финансы и управление на современном этапе развития Республики Беларусь: проблемы и решения. Мн., НИУ, 1999.

Периодические издания:

1. Белорусский рынок.
2. Валютное регулирование и внешнеэкономическая деятельность.
3. Вестник Ассоциации белорусских банков.
4. Вестник Министерства по налогам и сборам.
5. Главный бухгалтер.
6. Налоговый вестник.
7. Финансовый директор.
8. Финансы, учет, аудит.
9. Финансы.
10. Экономика, финансы и управление.

Шваякова Ольга Валерьевна

**НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ
В АГРОПРОМЫШЛЕННОМ КОМПЛЕКСЕ**

**Практикум
по одноименному курсу
для студентов специализации 1-25 01 07 15
«Экономика и управление на предприятии
агропромышленного комплекса»
дневной и заочной форм обучения**

Подписано к размещению в электронную библиотеку
ГГТУ им. П. О. Сухого в качестве электронного
учебно-методического документа 22.01.10.

Per. № 105E.

E-mail: ic@gstu.by

<http://www.gstu.by>