

Министерство образования Республики Беларусь

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

Кафедра «Менеджмент»

Г. В. Митрофанова

НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ

ПРАКТИКУМ

**по одноименному курсу для студентов
специальности 1-26 02 02 «Менеджмент»
дневной и заочной форм обучения**

Гомель 2014

УДК 336.22:005(075.8)
ББК 65.261.41-21я73
М66

*Рекомендовано научно-методическим советом
гуманитарно-экономического факультета ГГТУ им. П. О. Сухого
(протокол № 7 от 25.03.2013 г.)*

Рецензенты: канд. техн. наук, доц. каф. «Экономика» ГГТУ им. П. О. Сухого
Г. В. Круглякова

Митрофанова, Г. В.
М66 Налоговый менеджмент : практикум по одному курсу для студентов специальности 1-26 02 02 «Менеджмент» днев. и заоч. форм обучения / Г. В. Митрофанова. – Гомель : ГГТУ им. П. О. Сухого, 2014. – 30 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://library.gstu.by>. – Загл. с титул. экрана.

Рассмотрены экономическая сущность налогового менеджмента; налоговая система Республики Беларусь и механизм ее функционирования; налоги, отчисления и сборы, относимые на себестоимость продукции (работ, услуг); налоги, уплачиваемые из прибыли; особые режимы налогообложения; организация налогового контроля.

Для студентов специальности 1-26 02 02 «Менеджмент» дневной и заочной форм обучения.

УДК 336.22:005(075.8)
ББК 65.261.41-21я73

© Учреждение образования «Гомельский
государственный технический университет
имени П. О. Сухого», 2014

СОДЕРЖАНИЕ

ТЕМА 1 «Экономическая сущность налогового менеджмента»...	3
ТЕМА 2 «Налоговая система Республики Беларусь и механизм ее функционирования».....	6
ТЕМА 3 «Налоги, отчисления и сборы, относимые на себестоимость продукции (работ, услуг).....	9
ТЕМА 4 «Налоги, уплачиваемые из прибыли».....	19
ТЕМА 5 «Особые режимы налогообложения».....	21
ТЕМА 6 «Организация налогового контроля».....	24
Рекомендуемая литература.....	30

Библиотека ГГТУ им. П.О.Скуного

ТЕМА 1 «ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ НАЛОГОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА»

Вопросы, рассматриваемые по теме

1. Экономическая сущность и функции налогового менеджмента
2. Исторические аспекты возникновения и развития налогов
3. Принципы построения эффективной налоговой системы
4. Классификация налогов

Теоретическая часть

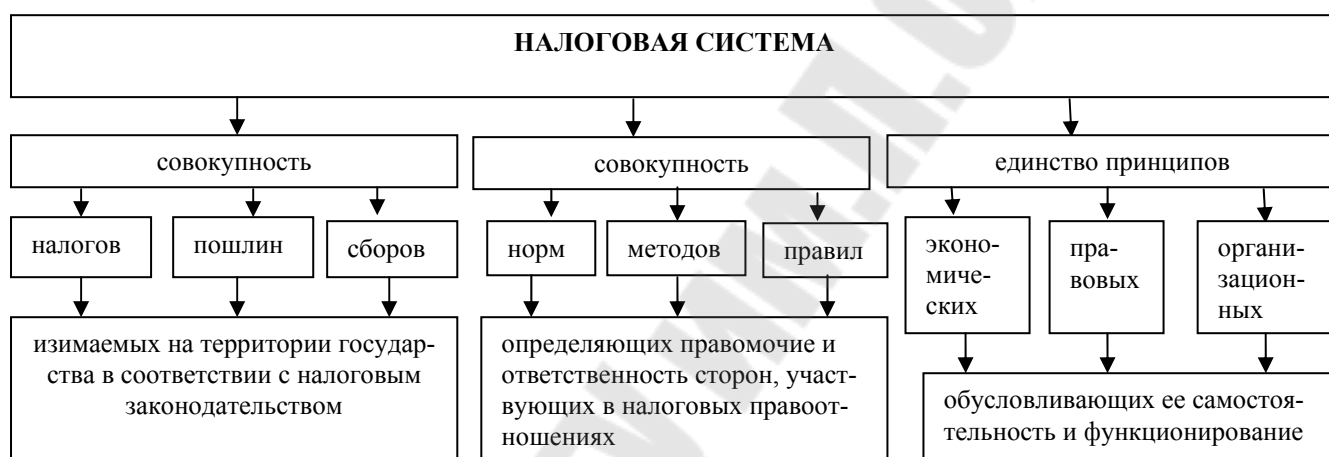


Рис.1.1 Налоговая система

Экономическая и юридическая наука выделяют следующие общие характеристики налоговой системы:

- порядок установления и ввода в действие налогов;
- виды налогов или системы налогов, классификация налогов в соответствии с национальной бюджетной классификацией;
- порядок распределения налогов между звеньями бюджетной системы;
- налоговые органы;
- права и обязанности налогоплательщиков;
- права и обязанности налоговых органов;
- ответственность участников налоговых отношений;
- защита прав и интересов налогоплательщиков;
- налоговое законодательство.

Таблица 1.1. Основные принципы налогообложения в Республике Беларусь

Основные принципы налогообложения в Республике Беларусь (статья 2 часть 1 НК РБ)	
<p>1. Ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги, сборы (пошлины), а также обладающие установленными НК РБ признаками налогов, сборов (пошлин) иные взносы и платежи, не предусмотренные НК РБ либо установленные в ином порядке, чем это определено Конституцией, НК РБ, актами Президента РБ</p>	<p>5. Не допускается установление налогов, сборов (пошлин) и льгот по их уплате:</p> <ul style="list-style-type: none"> - наносящих ущерб национальной безопасности Республики Беларусь; - наносящих ущерб политической и экономической стабильности, в том числе нарушающих единое экономическое пространство республики; - наносящих ущерб ее территориальной целостности; - ограничивающих свободное передвижение физических лиц, перемещение товаров (работ, услуг) или финансовых средств в пределах территории Беларуси; - создающих в нарушение Конституции и принятых в соответствии с ней законодательных актов иные препятствия для осуществления предпринимательской и другой деятельности организаций и физических лиц, кроме запрещенной законодательными актами.
<p>2. Каждое лицо обязано уплачивать законно установленные налоги, сборы (пошлины) по которым это лицо признается плательщиком</p>	
<p>3. Налогообложение в Республике Беларусь основывается на признании всеобщности и равенства</p>	
<p>4. Допускается установление особых видов таможенных пошлин либо дифференцированных ставок таможенных пошлин в зависимости от страны происхождения товаров в соответствии с НК РБ и таможенным законодательством</p>	

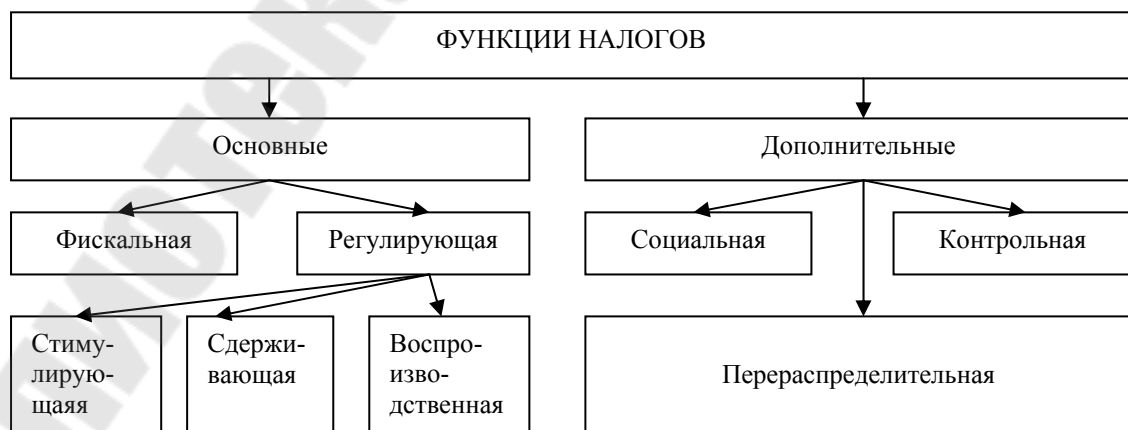


Рис. 1.2 Функции налогов



Рис 1.3 Классификация налоговых платежей

Задание для практических занятий

Задание 1

- рассмотреть общие характеристики налоговой системы (рис.1.1).
- выделить основные принципы налогообложения в Республике Беларусь (табл.1.1).

Задание 2

- описать основные и дополнительные функции налогов (рис 1.2).
- изучить классификацию налоговых платежей по основным экономическим признакам (рис.1.3).

ТЕМА 2 «НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ И МЕХАНИЗМ ЕЕ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ»

Вопросы, рассматриваемые по теме

1. Налоговая служба Республики Беларусь
2. Субъекты налоговых отношений в Республике Беларусь
3. Налог на добавленную стоимость
4. Налог на доходы и прибыль
5. Акцизы. Налог на недвижимость. Земельный налог
6. Налог на приобретение автомобильных транспортных средств
7. Местные налоги и сборы

Теоретическая часть



Рис. 2.1. Структура органов государственной налоговой службы

Субъекты налогов (сборов)

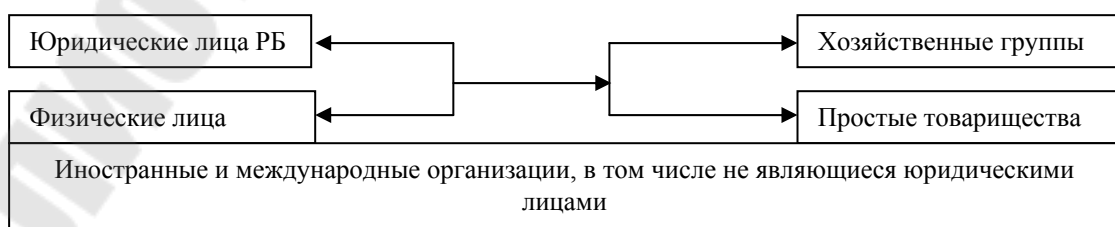


Рис. 2.2. Структура плательщиков налогов (сборов)

Таблица 2.1 Формулы расчета налоговых платежей для целей налогообложения

Виды налоговых платежей	Ставка	Объект обложения	Формула	
			Из выручки	При формировании цены
Налоги, включаемые в цену предприятия (косвенные оборотные налоги)				
Налог на добавленную стоимость (НДС)	0%, 10%, 20%	ВР	$ВР * К_{ндс} / 1 + К_{ндс}$	$Ц_{безНдс} * К_{ндс}$
Акцизы(а)	Адвалорные(%) -на таможене -при продаже	ВР	$(ВР - НДС) * K_a$	$(TC + TP) * K_a$ $Ц_{без НДС, A} * K_a / 1 - K_a$
	Специфические (твердые)	Физический объем(литры, тонны и т.д.	$A = K_{ae} * N * K_{евро}$	
Налоги, списываемые из прибыли				
Налог на прибыль	10%, 12%, 15%, 18% и др.	Пвал	$Пн - обл * K_{пр}$, где $Пн - обл = Пвал - Пндох - Пл$	
Налог на недвижимость по незавершенному строительству (Н нев)	Годовая 1%, 2%	НЗС	$НЗС_{нач г} / 100% * K_{недв} * K_{пов}$	

Задание для практических занятий

Задание 1

а) рассмотреть и охарактеризовать систему органов государственной налоговой службы Республики Беларусь (рис.2.1).

б) изучить структуру плательщиков налогов и сборов в Республике Беларусь (рис.2.2)

Задание 2

а) изучить формулы расчета налоговых платежей для целей налогообложения (табл.2.1)

б) определить:

1) начисленную величину косвенных платежей (ставка акциза- 30%, ставка НДС - 20%).

2) отпускную цену без косвенных налогов (оптовую цену).

3) прибыль от реализации продукции, если себестоимость производства составила 180 млн.руб.

В отчетном месяце производственное предприятие – резидент Республики Беларусь изготовило акцизную продукцию и реализовало ее на белорусском рынке. Выручка от реализации с НДС составила 480 млн.руб. Других видов деятельности в отчетном периоде предприятие не осуществляло.

в) определить прибыль от реализации товара, валовой доход без НДС, оптовую наценку, НДС, подлежащий перечислению в бюджет.

Предприятие, занимающееся оптовой торговлей, приобрело 600 единиц товара по 360 тыс.руб/ед, в том числе НДС- 60 тыс.руб. В отчетном периоде было реализовано для розничной торговой сети 400 единиц товара по цене 432 тыс. руб/ед (с НДС). Ежемесячно расходы по содержанию предприятия составляют 2 800 тыс. руб., в том числе НДС 300 тыс.руб.

г) определить сумму акцизов, если:

1) декларируются ввозимые на территорию Республики Беларусь ювелирные изделия из серебра:

- код товара по ТН ВЭД –7113110000;
- таможенная стоимость товара- 925000 руб.;
- ставка акцизов- 5%;
- ставка ввозимой таможенной пошлины- 30%;

2) декларируются ввозимые на территорию Республики Беларусь вино виноградное с концентрацией спирта по объему-12%:

- код товара по ТН ВЭД – 2204101900;
- количество товара – 7500 литров;
- ставка акцизов- 2740 руб/литр;

3) декларируются ввозимые на территорию Республики Беларусь вино виноградное с концентрацией спирта по объему-18%:

- код товара по ТН ВЭД – 2204101900;
- количество товара – 500 литров;
- ставка акцизов- 5100 руб. за 1 литр безводного (100%) этилового спирта, содержащегося в готовой продукции;

д) определить сумму НДС, если декларируются ввозимые на территорию Республики Беларусь вино виноградное, некрепленое (страна происхождения неизвестна):

- код товара по ТН ВЭД – 2204218900;
- таможенная стоимость товара – 550000 руб.;
- количество товара – 375 литров;
- ставка акцизов- 770 руб. за 1 литр;
- ставка НДС- 18%;
- официальный курс евро, установленный НБ РБ – 8700 руб.

е) определить сумму земельного налога, если площадь природных сенокосов и пастбищ составляет 90 га. Кадастровая оценка природных сенокосов пастбищ- 27 баллов. Ставка земельного налога на природные сенокосы и пастбища при кадастровой оценке 25 балла равна 3892 руб. за гектар. Ставка земельного налога каждой 0,1 балла кадастровой оценки выше 21 балла увеличивается на 52,6 рубля для улучшения луговых земель.

ТЕМА 3 «НАЛОГИ, ОТЧИСЛЕНИЯ И СБОРЫ, ОТНОСИМЫЕ НА СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)»

Вопросы, рассматриваемые по теме

1. Формирование себестоимости продукции
2. Налоги и отчисления, относимые на себестоимость продукции

Теоретическая часть

Экологический налог за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух и за сброс сточных вод или загрязняющих веществ в окружающую среду

Метод 1. Экологический налог за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух и сброс сточных вод исчисляется ежеквартально исходя из фактического объема загрязняющих веществ, выброшенных в атмосферный воздух или сброшенные в водные ресурсы, и установленной ставке налога по формуле

$$\text{Сумма налога} = \text{Фактический объем в пределах годового лимита} * \\ * \text{Ставку налога.}$$

За выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, сброс сточных вод или загрязняющих веществ в окружающую среду сверх установленных лимитов либо без установленных лимитов, в случаях, когда их установление предусматривается законодательством, экологический налог исчисляется по ставкам, увеличенный на коэффициент 15:

$$\text{Сумма налога} = \text{Объем сверх годового лимита} * \text{Ставка налога} * 15.$$

Экологический налог за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух или сброс сточных вод сверх установленных лимитов или без установленных лимитов исчисляется и уплачивается плательщиками, начиная с квартала, в котором допущено повышение установленных лимитов или их отсутствие на текущий год.

Плательщики ежеквартально предоставляют в налоговые органы налоговую декларацию (расчет) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Уплата экологического налога производится ежеквартально не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Метод 2. Экологический налог исчисляется исходя из установленных годовых лимитов и соответствующих ставок налога. Уплата налога за отчетный период производится ежеквартально в размере $\frac{1}{4}$ исчисленной суммы налога исходя из годового лимита. По истечении года производится перерасчет исходя из фактических объемов.

Сумма налога за квартал = Годовой лимит * Ставка налога / 4.

По истечении года плательщик исчисляет экологический налог исходя из фактических годовых объемов выбросов (сбросов) загрязняющих веществ в окружающую среду и производит доплату налога, если фактические объемы превышают установленные годовые лимиты. В том случае если фактические объемы не превышают установленные годовые лимиты, то излишне уплаченные суммы налога подлежат зачету либо возврату.

Плательщики представляют в налоговый орган налоговую декларацию (расчет) годовой суммы экологического налога исходя из установленного годового лимита не позднее 20 апреля календарного года. Уплата экологического налога производится ежеквартально не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. По истечении календарного года плательщики представляют в налоговый орган налоговую декларацию (расчет) не позднее 20 января года, следующего за истекшим годом с расчетом налога исходя из фактических объемов выбросов (сбросов) загрязняющих веществ в окружающую среду и не позднее 22 января года, следующего за истекшим, производит доплату экологического налога. В случае, если фактические объемы не превышают установленных годовых лимитов, излишне уплаченные суммы экологического налога подлежат зачету либо возврату плательщикам.

Суммы экологического налога за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, сброс сточных вод, в пределах установленных лимитов, включаются организациями и индивидуальными предпринимателями в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемые при налогообложении.

Суммы экологического налога за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, сбросы сточных вод в окружающую среду, сверх установленных лимитов либо без установленных лимитов в случаях, если необходимость их установления предусматривается законодательством, не включаются плательщиками в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемые при налогообложении.

Налог на добычу (изъятие) природных ресурсов

Метод 1. налог на добычу (изъятие) природных ресурсов исчисляется ежеквартально исходя из фактического объема добычи (изъятия) природных ресурсов и установленной ставке налога по формуле

$$\text{Сумма налога} = \text{Фактический объем в пределах годового лимита} * \\ * \text{Ставка налога.}$$

За превышение установленных лимитов (объемов) добычи (изъятия) природных ресурсов либо добычу (изъятие) природных ресурсов без установленных в соответствии с законодательством лимитов (объемов), налог на добычу (изъятие) природных ресурсов взимается в десятикратном размере установленной ставки налога:

$$\text{Сумма налога} = \text{Объем сверх годового лимита} * \text{Ставка налога} * 10.$$

Налог на добычу (изъятие) природных ресурсов сверх установленных лимитов или без установленных лимитов исчисляется и уплачивается плательщиком, начиная с квартала, в котором допущено превышение установленных лимитов или их отсутствие на текущий год.

Метод 2. Налог исчисляется исходя из установленных годовых лимитов и соответствующих ставок налога. Уплата налога за отчетный период производится ежеквартально в размере $\frac{1}{4}$ исчисленной суммы налога исходя из годового лимита. По истечении года производится перерасчет исходя из фактических объемов:

$$\text{Сумма налога за квартал} = \text{Годовой лимит} * \text{Ставка налога} / 4.$$

Задания для практических занятий

Задание 1

а) определить экологический налог, если организация имеет стационарный источник загрязнения окружающей среды и осуществляет выбросы в атмосферный воздух аммиака. Утвержденный годовой лимит выбросов аммиака - 1,5 т. Фактически выброшено за год 1,6 т.

Необходимо исчислить экологический налог за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух к уплате за 4-ый квартал и произвести перерасчет за год.

Аммиак относится к 4-му классу опасности вредных веществ. Ставка экологического налога за выбросы в атмосферный воздух – 268610 рублей за 1 т.

Задание 2.

а) определить налог на добычу, если:

1) организация добывает песок строительный. Утвержденный годовой лимит добычи песка строительного – 560 м³. Организация добыла:

за 1-ый квартал – 260 м³;

за 2-ой квартал – 190 м³;

за 3-ий квартал – 230 м³.

Необходимо исчислить налог на добычу (изъятие) природных ресурсов за каждый квартал. Ставка налога за добычу (изъятие) песка строительного для иного использования – 164 рубля за 1 м³.

2) организация добывает камень строительный. Утвержденный годовой лимит добычи камня строительного – 940 м³. Фактически за год организация добыла 1000 м³.

Необходимо исчислить налог за добычу (изъятие) природных ресурсов к уплате за каждый квартал и произвести перерасчет за год. Ставка налога за добычу (изъятие) камня строительного – 1336 рублей за 1 м³.

б) 1) исчислить налог за добычу (изъятие) природных ресурсов двумя методами;

2) указать сроки уплаты налога в бюджет и сроки представления налоговых деклараций (расчетов) в инспекцию Министерства по налогам и сборам. Организация занимается строительством и ремонтом автомобильных дорог и для этих целей добывает песок строительный. Имеет следующие показатели за текущий год:

1. годовой лимит – 1450 м³;

2. добыто в течение года:

январь – 50 м³; февраль – 130 м³; март – 200 м³;

апрель – добыча не осуществлялась; май – 100 м³; июнь – 175 м³;

июль – 160 м³; август – 340 м³; сентябрь – 290 м³; октябрь – 105 м³;

ноябрь – добыча не осуществлялась; декабрь – 50 м³.

в) 1) исчислить налог за добычу (изъятие) природных ресурсов за 3-й квартал;

2) указать сроки уплаты налога в бюджет и сроки представления налоговых деклараций (расчетов) в инспекцию Министерства по налогам и сбо-

рам. Крестьянское хозяйство добывает воду из подземных источников. На водозаборах нет водоизмерительных приборов. Крестьянское хозяйство работает 5 лет.

Для каких нужд	Добыто с начала года (за 1-й и 2-й кварталы), м ³	Добыто за 3-й квартал, м ³	Годовой лимит, м ³
Для нужд животноводческого комплекса	840	540	1 420
Для нужд водоснабжения работников	2 800	1 650	3 590
Для нужд цеха по производству соков	5 300	470	4 500

Справочно: организация исчисляет и уплачивает налог ежеквартально исходя из фактического объема добычи (изъятия) природных ресурсов.

г) 1) исчислить налог за добычу (изъятие) природных ресурсов за 1-й квартал;

2) указать сроки уплаты налога в бюджет и сроки представления налоговых деклараций (расчетов) в инспекцию Министерства по налогам и сборам.

Организация добывает следующие природные ресурсы:

Природные ресурсы	Годовой лимит, м ³	Добыто за январь, м ³	Добыто за февраль, м ³	Добыто за март, м ³
Песок строительный	15 600	7 200	6 500	3 200
Вода из поверхностных источников (нет водоизмерительных приборов):				
для технологических нужд;	12 200	5 700	6 200	7 500
для хозяйственных нужд	9 300	1 300	1 300	1 200

Организация исчисляет и уплачивает налог ежеквартально исходя из фактического объема добычи (изъятия) природных ресурсов.

д) 1) исчислить налог на добычу (изъятие) природных ресурсов за 1-й и 2-й кварталы;

2) указать сроки уплаты налога в бюджет и сроки представления налоговых деклараций (расчетов) в инспекцию Министерства по налогам и сборам.

Производитель сельскохозяйственной продукции добывает природные ресурсы:

Природные ресурсы	Годовой лимит, м ³	Добыто за 1-й квартал, м ³	Добыто за 2-й квартал, м ³
Песок строительный для строительства зданий	510	160	415
Песчано-гравийная смесь для строительства	1 200	830	340
Вода из подземных источников:			
для нужд животноводческого комплекса;	7 200	4 600	2 600
для нужд водоснабжения населения;	4 000	1 850	1 100
для нужд колбасного цеха;	14 300	6 800	6 200
для нужд растениеводства;	10 200	1 200	1 400
для противопожарных нужд	3 200	800	1 700
Доломит, т	300	46	120

Организация исчисляет и уплачивает налог ежеквартально исходя из фактического объема добычи (изъятия) природных ресурсов.

е) 1) исчислить экологический налог за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух от стационарных источников двумя методами;

2) указать сроки уплаты налога в бюджет и сроки представления налоговых деклараций (расчетов) в инспекцию Министерства по налогам и сборам.

Организация имеет стационарную установку загрязнения окружающей среды. Годовой лимит выбросов составил 1,116 т (вещество относится к 3-му классу опасности). Организация осуществляла выбросы:

за январь – 0,402 т; за февраль – 0,43 т; за март – 0,32 т;
за апрель – 0,402 т; за май – 0,11 т; за июнь – 0,09 т.

ж) 1) исчислить экологический налог за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух от стационарных источников за 1-й квартал;

2) указать сроки уплаты налога в бюджет и сроки представления налоговой декларации (расчета) в инспекцию Министерства по налогам и сборам.

Организация имеет стационарную установку загрязнения окружающей среды.

Виды вредных веществ	Годовой лимит, т	Выброшено за январь, т	Выброшено за февраль, т	Выброшено за март, т
Свинец	0,15	0,07	0,05	0,06
Азота диоксид	1,7	0,09	0,1	0,05
Углерод черный (сажа)	2,8	1,4	1,4	1,4
Углерода оксид	3,7	0,7	1,3	2,4
Вещества, по которым класс опасности не определен	5,0	2,0	1,7	3,2

Организация исчисляет и уплачивает экологический налог ежеквартально исходя из фактического объема выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух.

Организация получила 25 июля прошлого года экологический сертификат соответствия.

з) 1) исчислить экологический налог за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух от стационарных источников и за сброс сточных вод на отчетные даты;

2) указать сроки уплаты налога в бюджет и сроки представления налоговых деклараций (расчетов) в инспекцию министерства по налогам и сборам.

Организация имеет стационарные источники загрязнения окружающей среды.

За текущий год фактически было выброшено в атмосферный воздух сероводорода:

за январь – 0,11 т;	за июль – 0,34 т;
за февраль – 0,22 т;	за август – 0,51 т;
за март – 0,10 т;	за ноябрь – 0,31 т;
за июнь – 0,46 т;	за декабрь – 0,08 т.

Годовой лимит – 2,1 т.

Кроме того, организация производит сброс сточных вод в недра. Годовой лимит – 830 м³.

За текущий год было сброшено:

за январь – 210 м ³ ;	за июль – 130 м ³ ;
----------------------------------	--------------------------------

за февраль – 300 м³;

за август – 190 м³;

за март – 80 м³;

за ноябрь - 80 м³.

Справочно: организация исчисляет и уплачивает экологический налог, ежеквартально исходя из фактического объема выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух от стационарных источников и сбросов сточных вод.

и) 1) исчислить налог за добычу (изъятие) природных ресурсов и экологический налог за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух от стационарных источников за 3-й квартал;

2) указать сроки уплаты налогов в бюджет и сроки представления налоговых деклараций (расчетов) в инспекцию Министерства по налогам и сборам.

Организация добывает следующие природные ресурсы:

Природные ресурсы	Годовой лимит, м ³	Добыто за 6 месяцев, м ³	Добыто за 3-й квартал, м ³
Глина	150	130	30
Песок строительный	320	180	105
Песчано-гравийная смесь для дорожного строительства	280	200	63

Организация имеет стационарный источник загрязнения окружающей среды и осуществляет выбросы в атмосферу следующих загрязняющих веществ:

Вредные вещества	Годовой лимит, т	Выброшено за 6 месяцев, м ³	Выброшено за 3-й квартал, м ³
Углерода оксид	10	9	2
Азота диоксид	3	1,5	1,9
Углерод черный (сажа)	2,7	1,3	2,1

Организация исчисляет и уплачивает налоги, ежеквартально исходя из фактического объема выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух от стационарных источников и исходя из фактического объема добычи (изъятия) природных ресурсов.

к) 1) исчислить налог за добычу (изъятие) природных ресурсов, экологический налог за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух от стационарных источников и за сбросы сточных вод за 4-й квартал;

2) составить налоговые декларации (расчеты) по перечисленным налогам;

3) указать сроки уплаты налогов в бюджет и сроки представления налоговых деклараций (расчетов) в инспекцию Министерства по налогам и сборам.

Организация имеет стационарный источник загрязнения окружающей среды и осуществляет сбросы сточных вод:

Места сбросов	Годовой лимит, м ³	Сброшено за 9 месяцев, м ³	Сброшено за 4-й квартал, м ³
В водотоки	900	743	209
В недра	2 200	2 010	170

Организация осуществляет выбросы в атмосферный воздух аммиака. Годовой лимит не установлен. За 9 месяцев было фактически выброшено 1,9 т. В 4-м квартале выброшено 0,09 т.

Организация добывает природные ресурсы:

Природные ресурсы	Годовой лимит, м ³	Добыто за 9 месяцев, м ³	Добыто за 4-й квартал, м ³
Мел для производства цемента	28	25	7
Глина, т	48	47	13
Вода из поверхностных источников для технологических нужд, м ³	495	498	47

л) 1) исчислить налог за добычу (изъятие) природных ресурсов за каждый квартал;

2) произвести перерасчет налога за добычу (изъятие) природных ресурсов за год;

3) указать сроки уплаты налога в бюджет и сроки представления налоговых деклараций (расчетов) в инспекцию Министерства по налогам и сборам.

Завод добывает природные ресурсы:

Природные ресурсы	Годовой лимит	Фактически добыто за год
Камень облицовочный, м ³	892	892
Песок формовочный, т	4 250	4 252
Вода из поверхностных источников, м ³ (есть водоизмерительные приборы):		
для выращивания продукции растениеводства;	25 100	25 400
для технологических нужд	62 100	72 150

Справочно: организация исчисляет налог исходя из установленного годового лимита и соответствующих ставок налога.

м) 1) исчислить экологический налог за выбросы загрязняющих веществ в атмосферу от стационарных источников за каждый квартал;

2) произвести перерасчет экологического налога за выбросы загрязняющих веществ в атмосферу от стационарных источников за год;

3) указать сроки представления налоговых деклараций (расчетов) в инспекцию Министерства по налогам и сборам и сроки уплаты налога в бюджет.

Организация имеет стационарный источник загрязнения окружающей среды и осуществляет выбросы в атмосферный воздух следующих загрязняющих веществ:

Виды вредных веществ	Годовой лимит, т	Фактически выброшено за год, т
Аммиак	1,2	1,3
Бензол	2,3	2,2
Сероводород	12,7	13,5

Организация исчисляет экологический налог исходя из установленного годового лимита и соответствующих ставок налога.

н) 1) исчислить налог за добычу (изъятие) природных ресурсов за каждый квартал;

2) произвести перерасчет налога за добычу (изъятие) природных ресурсов за год;

3) указать сроки уплаты налога в бюджет и сроки представления налоговых деклараций (расчетов) в инспекцию Министерства по налогам и сборам.

Организация добывает природные ресурсы:

Природные ресурсы	Годовой лимит	Фактически добыто за год
Мел, т	33 560	33 580
Грунт для земляных сооружений, м ³	49 690	48 000
Камень строительный, м ³	4 900	4 870
Вода из подземных источников для производства алкогольных и безалкогольных напитков, м ³	2 500	2 900

Справочно: организация исчисляет налог исходя из установленного годового лимита и соответствующих ставок налога.

ТЕМА 4 «НАЛОГИ, УПЛАЧИВАЕМЫЕ ИЗ ПРИБЫЛИ (ДОХОДА)»

Вопросы, рассматриваемые по теме

1. Налог на недвижимость
2. Налог на доходы
3. Налог на прибыль
4. Налогообложение прибыли (дохода) иностранных юридических лиц

Задание для практических занятий

Задание 1

а) определить налоговую базу для расчета налога на недвижимость со зданий и сооружений.

Организация имеет в собственности следующие объекты:

Наименование объекта	Стоимость на 1 января текущего года, тыс. руб.	Амортизационные отчисления, тыс.руб.
Здание производственное	735900	178000
Здание склада	327300	42900
Библиотечные фонды	45800	-

б) определить налог на недвижимость за текущий год.

Организация имеет в собственности следующие объекты:

Наименование объекта	Стоимость на 1 января текущего года, тыс. руб.	Амортизационные отчисления, тыс.руб.
Здание производственное (введено в действие в ноябре прошлого года)	943 900	12 000
Здание вспомогательного цеха (введено в действие в июне 2005 г.)	752 000	22 900
Сооружения для улучшения экологической обстановки (есть в перечне, утвержденном Президентом Республики Беларусь)	72 800	7 300

в) определить прибыль (убыток) от реализации товаров.

Организация занимается производственной деятельностью. В отчетном периоде организация реализовала продукцию собственного производства по свободным ценам на территории Республики Беларусь. Выручка от реализации этих товаров на территории Республики Беларусь – 2 459 800 тыс. руб. Затраты по производству и реализации, учитываемые при налогообложении, – 1 278 320 тыс. руб.

г) необходимо определить прибыль (убыток) от реализации оборудования.

Организация в январе реализовала оборудование, бывшее в эксплуатации, покупателям Республики Беларусь. Выручка от реализации оборудования – 721 200 тыс. руб. Затраты по реализации оборудования, учитываемые при налогообложении, – 2 000 тыс. руб. Остаточная стоимость оборудования – 430 900 тыс. руб.

д.) определить налоговую базу для расчета налога на прибыль за январь текущего года, подлежащую налогообложению.

Организация занимается производственной и торговой деятельностью. Прибыль от реализации продукции собственного производства за январь текущего года составила 1 480 700 тыс. руб., прибыль от реализации покупных товаров – 940 300 тыс. руб., внереализационные доходы, учитываемые при налогообложении, – 18 400 тыс. руб., а внереализационные расходы, учитываемые при налогообложении, – 26 450 тыс. руб.

Прибыль, освобождаемая от налога на прибыль, за январь месяц составила 270 650 тыс. руб.

е) исчислить налог на прибыль за январь месяц.

Организация имеет право применить для расчета налога на прибыль ставку 24% и 10%. Организация ведет отдельный учет выручки от реализации и затрат по этим видам деятельности. Прибыль от реализации, на которую распространяется ставка 24%, за январь текущего года составила 600 000 тыс. руб., прибыль от реализации, на которую распространяется ставка 10%, составила 500 000 тыс. руб.

ж) необходимо определить сумму прибыли, освобождаемой от налогообложения налогом на прибыль.

Валовая прибыль на отчетный период составила 789 200 тыс. руб. В отчетном периоде организация направила прибыль на приобретение медикаментов для городской больницы, финансируемой из бюджета, 39 000 тыс. руб.

з) определить сумму прибыли, освобождаемой от налогообложения налогом на прибыль.

Валовая прибыль за отчетный период составила 546 100 тыс. руб. В отчетном периоде организация направила прибыль на оплату счетов за приобретенную мебель средней школе, финансируемой из бюджета, 39 000 тыс. руб.

ТЕМА 5 «ОСОБЫЕ РЕЖИМЫ НАЛОГООБЛАЖЕНИЯ»

Вопросы, рассматриваемые по теме

1. Упрощенная система налогообложения для субъектов малого предпринимательства.
2. Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции
3. Единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц
4. Налог на игорный бизнес
5. Налог на лотерейную деятельность
6. Налогообложение доходов, полученных в отдельных сферах деятельности

Задание для практических занятий

Задание 1

а) изучить общие условия применения налогоплательщиками упрощенной системы уплаты налогов (статья 285, 286, 288 - 291 НК РФ).

б) рассмотреть порядок уплаты единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц, осуществляющих реализацию товаров, работ, услуг (статья 292 - 294, 296, 297, 299, 300 НК РБ).

в) рассмотреть порядок уплаты единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции (статья 301, 302, 304, 305, НК РБ).

Задание 2

а) изучить объекты обложения, налоговую базу и ставки налога на игровой бизнес (статья 308, 309 НК РБ).

б) изучить общие условия взимания налога от осуществления лотерейной деятельности (статья 310 - 313 НК РБ).

б) изучить общие условия взимания налога на доходы от проведения электронных интерактивных игр (статья 314 - 317 НК РБ).

Задание 3

а) определить валовый доход без НДС и оптовую наценку, если:

предприятие приобрело 500 единиц товара по 132 тыс. руб./ед. (в том числе НДС – 22 тыс. руб.). В отчетном периоде было реализовано для розничной торговой сети 350 единиц товара по цене 158,4 тыс. руб./ед. (в том числе НДС – 26,4 тыс. руб.).

б) определить НДС и торговую наценку, если:

предприятие розничной торговли приобрело 1000 единиц товара по цене 60 тыс. руб./ед. (в том числе НДС – 10 тыс. руб.). За отчетный месяц было реализовано в розничной сети 800 единиц товара по цене 70,08 тыс. руб./ед., торговая наценка 20%.

в) определить НДС подлежащий перечислению в бюджет и прибыль от реализации товара, если:

предприятие, занимающееся оптовой торговлей, приобрело у завода-изготовителя 400 единиц товара по 240 тыс. руб./ед., в том числе НДС 40 тыс. руб. Затем поставило его на свой склад и в этом же месяце реализовало 300 единиц по цене 336 тыс. руб./ед. с НДС, ставка НДС 20%. Ежемесячные накладные затраты торгового предприятия составляют 4200 тыс. руб., в том числе НДС 500 тыс. руб.

г) определить величину косвенных налоговых платежей, оптовую цену, прибыль от реализации продукции, если:

в отчетном месяце производственное предприятие-резидент Республики Беларусь изготовило акцизную продукцию и реализовало ее на белорусском рынке. Выручка от реализации составила 480 млн. руб. Других видов деятельности в отчетном периоде предприятие не осуществляло. Себе-

стоимость производства составила 230 млн. руб. Ставка акциза 30%, ставка НДС 20%.

д) определить минимальную цену реализации, если: предприятие производит акцизный товар, себестоимость единицы (C_n) которого составляет 100000 руб. рентабельность данного товара (R) планируется 40% от себестоимости. Ставка акциза – 30%. Ставка налога на добавленную стоимость (НДС) – 20%.

е) определить необходимую сумму инвестиций для ввоза импортного товара, величину НДС и акциза, подлежащих перечислению в бюджет после реализации товара и экономическую целесообразность экспорта товара. Таможенная стоимость ввезенного товара – 500 тыс. руб. Таможенный сбор – 200 руб. расходы по оформлению документов на таможне – 1200 руб., таможенная пошлина – 10%, ставка акциза – 30%, ставка НДС на таможне – 20%. Выручка от реализации ввезенного товара – 1080 тыс. руб. с НДС, ставка НДС 20%. Товар реализован на территории Республики Беларусь. Накладные затраты торгового предприятия, приходящиеся на данный объем реализации, составляют 4400 руб., в том числе НДС 400 руб.

ж) определить стоимость, по которой основные средства будут поставлены на баланс; НДС, подлежащий вычету. В соответствии с принятой учетной политикой расчет НДС производится ежемесячно.

В апреле 2012 года был принят на учет объект основных средств, стоимость приобретения которого составила 120000 тыс. руб. с НДС. Ставка НДС – 20%. На 1 апреля 2012г. имеется налоговая декларация, представленная в налоговые органы 20 марта 2012г. За период январь-февраль 2012 года.

Период	Оборот по реализации объекта, тыс. руб.	Оборот по реализации объекта, освобожденный от НДС, тыс. руб.	Доля оборота, освобожденного от НДС, в общем обороте, % (гр.3/гр.2*100)
1	2	3	4
Январь 2012 г.	200 000	80 000	40,0
Февраль 2012 г.	800 000	440 000	55,0
Всего за январь-февраль	1 000 000	520 000	52,0

з) определить сумму полученного дивиденда предприятиями.

Белорусское предприятие «А» начислило дивиденд предприятию: нерезиденту в размере 8000 тыс. руб. и резиденту РБ 10000 тыс. руб.

Тема 6 «ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ»

Вопросы, рассматриваемые по теме

1. Налоговый контроль
2. Периодичность проведения проверок
3. Ответственность налогоплательщиков за налоговые нарушения
4. Меры и санкции, применяемые к неплательщикам налогов

Теоретическая часть

Таблица 6.1 Органы и сфера контроля, осуществляющие контроль налогового законодательства

Наименование контролирующего (надзорного) органа	Сфера контроля (надзора)
1. Комитет государственного контроля, органы Комитета государственного контроля	Контроль за исполнением республиканского бюджета, использованием государственной собственности, исполнением актов Президента Республики Беларусь, Парламента Республики Беларусь, Правительства Республики Беларусь и других государственных органов, регулирующих отношения государственной собственности, хозяйственные, финансовые и налоговые отношения, а также по иным вопросам в соответствии с законодательными актами и решениями Президента Республики Беларусь.
2. Министерство по налогам и сборам	<p>Контроль за соблюдением проверяемыми субъектами налогового законодательства, законодательства о предпринимательстве, лицензировании отдельных видов деятельности, ремесленной деятельности, деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма.</p> <p>Контроль за правильностью исчисления, своевременностью и полнотой уплаты обязательных платежей в бюджет, в том числе в государственные целевые бюджетные фонды, в случаях, установленных актами Президента Республики Беларусь.</p> <p>Контроль за полнотой и своевременностью поступления в доход бюджета денежных средств от реализации имущества, взыскание на которое обращено в счет исполнения налогового обязательства, уплаты пеней.</p> <p>Контроль за соблюдением законодательства: по вопросам бухгалтерского и налогового учета, учета предпринимательской деятельности, учета доходов и рас-</p>

	ходов, применяемого при упрощенной системе налогообложения, устанавливающего особые режимы налогообложения.
3. Государственный таможенный комитет	Контроль за соблюдением требований таможенного законодательства, а также налогового законодательства в связи с перемещением товаров через таможенную границу Республики Беларусь. Контроль за целевым использованием товаров, ввезенных на таможенную территорию Республики Беларусь.

Таблица 6.2 Виды ответственности при неуплате налогов в республике Беларусь

Вид ответственности	Вид нарушения	Лица и организации, ответственные за нарушения	Вид взыскания
Экономическая ответственность юридических лиц и индивидуальных предпринимателей	Экономические нарушения	Юридические лица Индивидуальные предприниматели	Штраф, взыскиваемый в доход государства. Конфискация имущества в доход государства. Взыскание полученного дохода в доход государства. Приостановление действия лицензии. Лишение лицензии. Запрет на осуществление определенного вида экономической деятельности. Ликвидация (закрытие) субъекта хозяйствования
Административная ответственность граждан	Административные правонарушения	Индивидуальные предприниматели Граждане, не являющиеся индивидуальными предпринимателями, в том числе должностные лица организации	Предупреждение. Конфискация в доход государства. Взыскание стоимости товаров и транспортных средств, явившихся непосредственными объектами административного правонарушения. Исправительные работы. Административный арест
Уголовная ответственность	Преступление как наиболее тяжкое правонарушение	Граждане, не являющиеся индивидуальными предпринимателями, в том числе должностные лица	Лишение свободы. Ограничение свободы. Исправительные работы. Арест. Штраф. Конфискация и др.

		организации	
Гражданско-правовая ответственность	Гражданские правонарушения (неисполнение договора, просрочка оплаты или поставки, причинение имущественного вреда)	Юридические лица Индивидуальные предприниматели Граждане, не являющиеся индивидуальными предпринимателями Государство Международные организации	Неустойка (штраф, пеня), взыскиваемая в пользу контрагента (пострадавшего). Возмещение убытков и вреда. Проценты за пользование чужими денежными средствами

Таблица 6.3 Экономические санкции, применяемые к налогоплательщикам, налоговым агентам и иным обязанным лицам за нарушение налогового законодательства

Вид налоговых нарушений	Размер санкции на юридическое лицо	Размер санкции на должностное физлицо	Срок
Осуществление организацией деятельности без постановки на учет в налоговом органе	20% доходов, полученных в результате такой деятельности, но не менее 70 БВ	5-20 БВ	3 г.
Нарушение установленного срока представления в налоговый орган информации об открытии (закрытии) счета в банке	10-70 БВ	2-20 БВ	
Нарушение установленного срока представления в налоговый орган налоговой декларации (расчета)	10% от суммы налога, подлежащей уплате на основании этой декларации, но не менее 10 БВ	2-10 БВ	3 г.
При повторном нарушении в течение года после привлечения к экономической ответственности за то же нарушение	25% от суммы налога, подлежащей уплате на основании этой декларации, но не менее 10 БВ	3-20 БВ	

Нарушение правил учета доходов (расходов) и иных объектов налогообложения: -если эти деяния не повлекли за собой неуплату или неполную уплату налогов, сборов (пошлин); -если эти деяния повлекли доначисления налогов	5-50 БВ		3 г.
	10-80 БВ	2-20 БВ	
Неуплата налога, сбора (пошлины), совершенная умышленно путем занижения, сокрытия налоговой базы	20% от неуплаченной суммы, но не менее 10 БВ	20-60 БВ	3 г.
Непредставление в налоговый орган документов и иных сведений, которые они обязаны представлять в соответствии с налоговым законодательством или по запросу налогового органа для осуществления налогового контроля, а также представление недостоверных сведений		10-30 БВ	1 г.
Отказ от подписания акта налоговой проверки		До 5 БВ	1 г.

Задание для практических занятий

Задание 1

а) изучить органы и сферы контроля, осуществляющие налоговый контроль в Республике Беларусь (табл.6.1).

б) рассмотреть виды ответственности юридических лиц и индивидуальных предпринимателей за нарушение налогового законодательства в РБ (табл.6.1)

в) изучить экономические санкции, применяемые к налогоплательщикам, налоговым агентам и иным лицам за нарушение налогового законодательства. Отдельно выделить размер санкции на юридических лиц и на должностное физическое лицо (табл.6.2)

Задание 2

а) определить необходимую прибыль от реализации и объем продаж, обеспечивающие первому предприятию перечисление дивидендов (доля дивиденда в остающейся прибыли первого предприятия составляет 37,073 %);

все налоги, которые должно заплатить белорусское предприятие, начислившее дивиденды. Укажите источники их выплаты.

Размер дивиденда, перечисленный белорусским предприятием фирме-нерезиденту, составил 17 600 тыс.руб. Фактическая рентабельность реализованной продукции 10 %. Предприятие выпускает продукцию, не облагаемую акцизами. Результаты по операционной и внеоперационной деятельности не учитывать.

б) определить прибыль, остающуюся у предприятия, за январь.

Прибыль предприятия от реализации продукции за январь составила 12 000 тыс.руб. Получен убыток от реализации оборудования 2 000 тыс. руб. Налог на недвижимость за первый квартал: по основным средствам (здание) 600 тыс. руб.; по незавершенному строительству не сданному в срок – 150 тыс. руб.

в) определить размер подоходного налога; все налоговые платежи, которые должно начислить предприятие. Укажите источники выплат налоговых платежей и сумму заработной платы, выданную работнику за январь.

Штатному работнику предприятия за январь начислена заработная плата в размере 2 500 000 руб.

г) определить

1. По предприятию «Б»:

1. Сумму входного НДС, подлежащую вычету.
2. Стоимость, по которой предприятие поставит оборудование на баланс.
3. Стоимость оборудования, от которой будет производиться расчет амортизационных отчислений (при линейном способе их начислений).
4. С какого месяца предприятие начнет производить начисление амортизии.
5. Сумму начисляемых амортизационных отчислений за месяц и за 2011 год.
6. Остаточную стоимость оборудования на 1 октября.
7. Налог на недвижимость.

2. По предприятию «А»:

1. Все косвенные налоги.
2. НДС, подлежащий перечислению в бюджет.
3. Прибыль, остающуюся в распоряжении предприятия от реализации оборудования.

У предприятия «А» на балансе числится оборудование, которое 2 августа 2012 г. реализуется предприятию «Б» по цене 9 240 тыс. руб. Остаточная стоимость реализуемого оборудования на дату отчетного месяца составляет 6 139 тыс. руб., начисленный износ – 10%. Нормативный срок службы оборудования – 10 лет. На дату реализации оборудования сумма входного НДС была принята к вычету предприятием «А» в размере 60%.

Предприятие «Б» поставило оборудование на баланс 29 августа. Входной НДС предприятие принимает к вычету. Ставка НДС 20%. На предприятии «Б» в 2012г. удельный вес продукции, освобожденной от НДС, с нарастающим итогом за отчетный период составил 30%.

д) определить сумму налоговых обязательств коммерческой организации перед бюджетом по НДС за январь, если сумма незначенного НДС на начало месяца составляла 35 млн. руб. и сумму входного НДС на начало февраля.

За январь организация оплатила поставщикам и получила товары для продажи на сумму 240 млн. руб., в т.ч. НДС (20%);

-осуществила отгрузку товаров для продажи на рынке РБ на сумму 600 млн. руб., в т.ч. НДС (20%). Учетная политика принята по отгрузке;

-получила и оплатила информационные услуги в размере 12 млн. руб., в т.ч. НДС (20%).

е) определить, какую продукцию, на основе приведенных калькуляций, предприятие может отнести к продукции собственного производства?

Предприятие выпускает два вида продукции: «А» и «Б», которые облагаются НДС по ставке 20%. Стоимость сырья и материалов при формировании цены включается в себестоимость без входного НДС.

ж) определить облагаемый доход за июль и вычеты. Дайте пояснения.

В июне 2012 года штатному работнику начислены: заработная плата за июнь в размере 2 000 тыс. руб. и отпускные за июль-август 2 500 тыс. руб., в том числе приходящиеся на август 1 500 тыс. руб. (17 календарных дней).

Рекомендуемая литература

Нормативные документы

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь. Общая часть: Кодекс Респ. Беларусь от 19 дек. 2002 г., №166-З // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2012. - №4. – 2/920.
2. О налогах и сборах, взимаемых в бюджет Республики Беларусь: Закон Респ. Беларусь от 20 дек. 1991 г., №1323-ХІІ / Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2012.
3. О налогах на доходы и прибыль: Закон Респ. Беларусь от 2 дек. 1991 г., №1330- ХІІ / Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь-2012.
4. О налоге на добавленную стоимость: Закон Респ. Беларусь от 19 дек. 1991 г., №1319- ХІІ / Нац. Реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2012.
5. О подоходном налоге с физических лиц: Закон Респ. Беларусь от 21 дек. 1991 г., №1327- ХІІ / Нац. Реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2012
6. Об акцизах: Закон Респ. Беларусь от 19 дек. 1991 г., №1321- ХІІ / Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь.- 2012.

Основная литература

1. Адаменкова С.И., Евменчик О.С. Налогообложение: теория и практика. Мн.: Элайда, 2012.
2. Налоги и налогообложение: учебник / Л.М.Барсигян [и др.]; под общ. Ред. Н.Е. Заяц, Т.Е. Бондарь. – 2-е изд., испр.и доп. – Мн: Выш. шк., 2011 – 302 с.
3. Налоги и налогообложение: учебник / Н. Е. Заяц [и др.]; под общ. Ред. Л.М.Барсигян. – 2-е изд., испр.и доп. – Мн: Выш. шк., 2008.
4. Налогообложение: Практикум / В.К. Ханкевич. – Мн.: БГЭУ, 2010.
5. Савицкий, А.А. Налогообложение: учеб. пособие / А.А. Савицкий. – Минск: Выш. шк., 2011. – 192 с.

Литература дополнительная

1. Бобоев М.Р., Мамбеталиев Н.И., Тютюрюков Н.Н. Налоговые системы зарубежных стран: Содружество Независимых государств: Учебное пособие. М.: Гелиос АРВ, 2009 – 624 с.
2. Василевская Т.И. Налоги в РБ. Мн., 2011.
3. Иванов В.В., Прокопенко Л.В., Шклярник Д.А. Налогообложение и инновации. Мн., 2010.
4. Налогообложение. Практикум / Шунько И.С.. Мн.: ИВЦ Минфина , 2010.
5. Титова Е.О. Налоговое регулирование как средство макроэкономической стабилизации в Республике Беларусь. Мн.: ИСПИ, 2011.

Митрофанова Гульнара Владимировна

НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ

Практикум

**по одноименному курсу для студентов
специальности 1-26 02 02 «Менеджмент»
дневной и заочной форм обучения**

Подписано к размещению в электронную библиотеку
ГГТУ им. П. О. Сухого в качестве электронного
учебно-методического документа 22.01.14.

Пер. № 23Е.

E-mail: ic@gstu.by

<http://www.gstu.by>