



**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

**Белорусский национальный
технический университет**

Кафедра «Таможенное дело»

Т. В. Пищик

НАЛОГИ И ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ

Методическое пособие

**Минск
БНТУ
2013**

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
Белорусский национальный технический университет

Кафедра «Таможенное дело»

Т. В. Пищик

НАЛОГИ И ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ

Методическое пособие
для студентов экономических специальностей,
магистрантов

Минск
БНТУ
2013

УДК 336.22+339.543 (476) (075.8)

ББК 65.261.41я7

ПЗ6

Рецензенты :

Т. Н. Кондратьева, канд. экон. наук,
доцент кафедры экономики и права, БНТУ;

Ю. В. Криворотько, д-р экон. наук,
заведующий кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита,
ЧУО «БИП-Институт правоведения»

Пищик, Т. В.

ПЗ6 **Налоги и таможенные платежи : методическое пособие для студентов экономических специальностей, магистрантов / Т. В. Пищик. – Минск : БНТУ, 2013. – 32 с.**
ISBN 978-985-550-002-6.

Представленное методическое пособие по курсу «Налоги и таможенные платежи» охватывает все разделы курса «Налогообложение в Республике Беларусь» и «Таможенные платежи», а также обеспечивает взаимоувязку изучаемых курсов в рамках учебной дисциплины. Приведенные тестовые задания и задачи затрагивают теоретические и практические аспекты налогообложения. Все материалы базируются на основе действующего законодательства по налогообложению в Республике Беларусь.

Для студентов вузов экономических специальностей, магистрантов.

УДК 336.22+339.543 (476) (075.8)
ББК 65.261.41я7

ISBN 978-985-550-002-6

© Пищик Т. В., 2013
© Белорусский национальный
технический университет, 2013

Введение

Среди экономических рычагов, при помощи которых государство воздействует на национальную экономику, важное место отводится налогам и другим обязательным платежам в бюджет. Налоги обеспечивают финансовую базу для общегосударственных расходов и активно используются государственной властью в качестве механизма косвенного управления общественными отношениями в сфере экономики, политики, социальной защиты граждан.

В современных условиях любое государство широко использует налоговую политику в качестве определенного регулятора воздействия на негативные явления рынка. В связи с этим механизм налогообложения должен, прежде всего, содействовать высокой деловой активности субъектов предпринимательской деятельности, обеспечивать заинтересованность в результатах своего труда производителей и работников, а также побуждать предприятия и организации эффективно использовать фонды, товарно-материальные запасы, сокращать производственные расходы. Налоговая система Республики Беларусь двухуровневая и представлена республиканскими и местными налогами и сборами. К республиканским налогам относят: НДС, акцизы, налог на прибыль, подоходный налог с физических лиц, налог с пользователей природными ресурсами и др. К местным налогам и сборам относят: налог за владение собаками, курортный сбор, сбор с заготовителей.

Важной статьёй доходной части бюджета и регулятором участия государства в системе внешнеэкономических связей в большинстве стран мира являются таможенные платежи, поэтому эффективная система таможенного налогообложения является важным фактором экономического развития и необходимым условием существования сильного государства. В Республике Беларусь предусмотрено взимание следующих таможенных платежей: ввозная таможенная пошлина; вывозная таможенная пошлина; специальные, антидемпинговые и компенсационные пошлины; налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Таможенного союза; акцизы, взимаемые при ввозе товаров на таможенную территорию Таможенного союза, таможенные сборы.

Изучение дисциплин «Налогообложение в Республике Беларусь» и «Таможенные платежи» базируются на знаниях, полученных при рассмотрении таких дисциплин, как «Финансы», «Таможенно-тарифное регулирование», «Товарная номенклатура ВЭД» и другие учебные дисциплины при подготовке специалистов таможенного дела.

Краткий курс лекций

Тема. ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ЮРИДИЧЕСКИХ И ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

В Республике Беларусь предприятия (организации) уплачивают следующие налоги и сборы:

- НДС;
- акцизы;
- налог на прибыль;
- налог на недвижимость;
- земельный налог;
- экологический налог;
- налог за добычу (изъятие) природных ресурсов;
- подоходный налог;
- местные налоги и сборы, а также следующие особые режимы налогообложения:
 - единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции;
 - налог на игорный бизнес;
 - налог на доходы от осуществления лотерейной деятельности;
 - налог на доходы от проведения электронных интерактивных игр;
 - сбор за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма [2].

Рассмотрим отдельные налоги, перечисленные выше.

1. *Налог на добавленную стоимость* является косвенным налогом.

Обязательства по уплате налога возникают только при наличии объекта налогообложения. В случае отсутствия объекта нет и оснований для уплаты налога.

К операциям, признаваемым объектом обложения НДС, относятся:

- обороты по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Республики Беларусь;
- ввоз товаров на территорию Республики Беларусь и (или) иные обстоятельства.

Определение налоговой базы при исчислении НДС производится:

- при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь, взимание налога по которым осуществляется таможенными органами;
- при ввозе товаров из Республики Казахстан и Российской Федерации.

По общему правилу налоговая база для НДС определяется как стоимость объектов, исчисленная:

- а) исходя из цен (тарифов) на объекты с учетом акцизов (для подакцизных товаров) без включения в них НДС;
- б) из регулируемых розничных цен (тарифов), включающих НДС.

Налоговая ставка представляет собой величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы, если иное не установлено Налоговым кодексом Республики Беларусь, таможенным законодательством Таможенного союза и (или) актами Президента Республики Беларусь и устанавливается применительно к каждому налогу либо сбору.

Для НДС действующим законодательством установлены следующие налоговые ставки:

- основные налоговые ставки в размере 0 %, 10 %, 20 %;
- специальная налоговая ставка в размере 0,5 %;
- расчетные ставки при исчислении налога по товарам в розничной торговле и общественном питании;
- расчетные налоговые ставки в размере 9,09 % ($10 / 110 \times 100$) и 16,67 % ($20 / 120 \times 100$).

При реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав налог на добавленную стоимость исчисляется нарастающим итогом с начала налогового периода по истечении каждого отчетного периода по всем операциям по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и всем изменениям налоговой базы в соответствующем отчетном периоде. Налог исчисляется как произведение налоговой базы и налоговой ставки.

Если осуществляются операции, которые облагаются по разным ставкам НДС, то такие операции следует учитывать раздельно. Для этого необходимо определить налоговую базу по каждому виду операций, облагаемых по разным ставкам, исчислить отдельно суммы налога по каждому виду операций и суммировать результаты.

В конце каждого отчетного периода исходя из фактической реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав с учетом увеличения налоговой базы налогоплательщики должны исчислить сумму НДС к уплате в бюджет.

Кроме того, по итогам отчетного периода плательщики представляют в налоговые органы налоговую декларацию по НДС не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Уплата НДС при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав производится также по окончании каждого отчетного периода. По общему правилу уплата налога в бюджет производится плательщиками не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом [2].

2. *Акцизы* – это косвенный налог, который устанавливается на определенные виды товаров массового потребления.

Объектами налогообложения акцизами признаются:

– подакцизные товары, производимые плательщиками и реализуемые (передаваемые) ими на территории Республики Беларусь;

– подакцизные товары, ввозимые на территорию Республики Беларусь;

– подакцизные товары, ввезенные на территорию Республики Беларусь, при реализации (передаче);

– газ, используемый в качестве автомобильного топлива, реализуемый (передаваемый) на территории Республики Беларусь для заправки транспортных средств через автозаправочные станции, а также с использованием топливно-раздаточного оборудования.

В соответствии с Налоговым кодексом (НК) ставки акцизов могут быть установлены:

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

– в процентах от стоимости подакцизных товаров или таможенной стоимости подакцизных товаров, увеличенной на подлежащие уплате суммы таможенных пошлин (процентные (адвалорные) ставки).

В составе подакцизных товаров можно выделить такие основные группы товаров, как: алкогольная продукция; пиво, пивной коктейль; слабоалкогольные напитки и вина; сидры; спирт этиловый ректифицированный технический; пищевая и непищевая спиртосодержащая продукция; табачные изделия; жидкое топливо и масло для двигателей; газ углеводородный сжиженный и газ природный топливный компримированный, используемые в качестве автомобильного топлива; микроавтобусы и автомобили легковые.

Возможность не уплачивать налог, сбор (пошлину), либо уплачивать их в меньшем размере по сравнению с другими плательщиками признается налоговыми льготами. Налоговые льготы могут устанавливаться Налоговым кодексом и иными актами налогового законодательства, а также международными договорами Республики Беларусь.

Налоговая база по акцизам может определяться, либо исходя из физического объема ввезенных и (или) реализованных подакцизных товаров, либо исходя из их стоимости.

При исчислении акцизов налоговым периодом признается календарный месяц. Установленный налоговый период применяется ко всем операциям, облагаемым акцизами [2].

3. *Налог на прибыль* регламентирован главой 14 Налогового кодекса Республики Беларусь.

Плательщиками налога на прибыль признаются организации (ст. 125 НК Беларуси). Объектом налогообложения налогом на прибыль признаются валовая прибыль, а также дивиденды и приравненные к ним доходы (пункт 1 статьи 35 НК Беларуси), начисленные белорусскими организациями (статья 126 НК Беларуси).

Налоговая база налога на прибыль определяется как денежное выражение валовой прибыли, подлежащей налогообложению (статья 141 НК Беларуси).

Льготы по налогу на прибыль предусмотрены статьей 140 НК Беларуси.

Налоговым периодом налога на прибыль признается календарный год. Налоговым периодом налога на прибыль с дивидендов, начисленных белорусскими организациями, признается календарный месяц (статья 143 НК Беларуси).

Налоговая декларация (расчет) по налогу на прибыль по итогам истекшего налогового периода представляется плательщиком в налоговые органы не позднее 20 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, независимо от наличия либо отсутствия объектов налогообложения [2].

4. *Налог на недвижимость* регламентирован главой 17 НК Беларуси. В соответствии со статьей 183 НК Беларуси плательщиками налога на недвижимость признаются организации с учетом особенностей, установленных статьей 184 НК Беларуси.

Объекты налогообложения по налогу на недвижимость определены статьей 185 НК Беларуси.

Порядок освобождения от налога на недвижимость определен статьей 186 НК Беларуси.

Налоговая база налога на недвижимость (статья 187 НК Беларуси) определяется организациями исходя из наличия на 1 ян-

варя календарного года зданий, сооружений, машино-мест по остаточной стоимости и стоимости зданий и сооружений сверхнормативного незавершенного строительства.

Годовая ставка налога на недвижимость (статья 188 НК Беларуси) для организаций устанавливается в размере одного процента.

Годовая ставка налога на недвижимость по объектам сверхнормативного незавершенного строительства устанавливается в размере двух процентов от стоимости зданий и сооружений сверхнормативного незавершенного строительства.

Местные Советы депутатов имеют право увеличивать (уменьшать), но не более чем в два раза ставки налога на недвижимость отдельным категориям плательщиков. В соответствии со статьей 189 НК Беларуси налоговым периодом по налогу на недвижимость признается календарный год. Годовая сумма налога на недвижимость исчисляется как произведение налоговой базы и налоговой ставки.

Организации не позднее 20 марта отчетного года представляют в налоговые органы по месту постановки на учет налоговые декларации (расчеты) по налогу на недвижимость. Уплата налога на недвижимость производится организациями ежеквартально, не позднее 22-го числа третьего месяца каждого квартала, в размере одной четвертой годовой суммы налога.

5. Земельный налог.

Плательщиками земельного налога признаются:

– организации и физические лица, которым земельные участки на территории Республики Беларусь предоставлены на праве пожизненного наследуемого владения, постоянного или временного пользования, либо предоставлены в частную собственность.

Объектами налогообложения земельным налогом признаются расположенные на территории Республики Беларусь земельные участки, находящиеся в собственности, постоянном или временном пользовании организаций.

Налоговая база земельного налога определяется в размере кадастровой стоимости земельного участка. Кадастровая стои-

мость земельного участка определяется в соответствии с законодательством об охране и использовании земель. Налоговая база земельного налога определяется на 1 января календарного года, за который производится исчисление налога.

Налоговая база земельного налога на сельскохозяйственные земли сельскохозяйственного назначения при наличии кадастровой оценки определяется по площади и баллу кадастровой оценки земель сельскохозяйственных организаций, в том числе крестьянских (фермерских) хозяйств.

Ставки земельного налога устанавливаются в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 13 августа 2010 г. № 420 «Об отдельных вопросах взимания земельного налога и арендной платы за земельные участки, находящиеся в государственной собственности». Как и в 2010 г., размер ставок земельного налога будет зависеть от кадастровой стоимости земельного участка.

Налоговым периодом земельного налога признается календарный год.

Сумма земельного налога исчисляется как произведение налоговой базы и соответствующих ставок земельного налога.

Уплата земельного налога производится организациями (за исключением садоводческих товариществ) – в течение налогового периода ежеквартально равными частями не позднее 22-го числа второго месяца каждого квартала, за земли, по которым уполномоченным государственным органом принято решение, являющееся основанием для возникновения или перехода права на земельный участок, в ноябре, – не позднее 22 декабря, а за земли сельскохозяйственного назначения – не позднее 15 апреля, 15 июля, 15 сентября, 15 ноября – в размере одной четвертой годовой суммы земельного налога [2].

6. Экологический налог.

Объектами налогообложения экологическим налогом признаются:

- выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух;
- сброс сточных вод;

- хранение, захоронение отходов производства;
- ввоз на территорию Республики Беларусь озоноразрушающих веществ, в том числе содержащихся в продукции.

Налоговая база экологического налога определяется как фактические объемы:

- выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух;
- сбросов сточных вод;
- отходов производства, подлежащих хранению, захоронению;
- озоноразрушающих веществ.

Устанавливаются следующие ставки экологического налога:

- ставки экологического налога за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух (приложение 6 к НК Беларуси);

- ставки экологического налога за сбросы сточных вод (приложение 7 к НК Беларуси);

- ставки экологического налога за захоронение, хранение отходов производства (приложение 8 к НК Беларуси);

- ставка экологического налога за ввоз на территорию Республики Беларусь озоноразрушающих веществ устанавливается в размере 23 000 белорусских рублей за один килограмм озоноразрушающих веществ, в том числе содержащихся в продукции, ввозимых на территорию Республики Беларусь.

Налоговым периодом экологического налога, за исключением экологического налога за ввоз на территорию Республики Беларусь озоноразрушающих веществ, в том числе содержащихся в продукции, признается календарный квартал. Сумма экологического налога исчисляется как произведение налоговой базы и налоговой ставки. Плательщики ежеквартально представляют 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 [2].

7. Порядок исчисления и уплаты *подходного налога* регламентируется главой 16 особенной части НК Беларуси.

Плательщиками *подходного налога* с физических лиц признаются физические лица. Предприятия выступают лишь налоговым агентом по его уплате, на них возлагается обязанность по исчислению, удержанию и перечислению в бюджет этого налога.

Объектом налогообложения *подходным налогом* с физических лиц признаются доходы, полученные плательщиками в соответствии со статьей 154 НК Беларуси.

При определении налоговой базы *подходного налога* с физических лиц учитываются все доходы плательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах.

Налоговая база *подходного налога* с физических лиц определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки.

Налоговым периодом *подходного налога* с физических лиц признается календарный год. Отчетными периодами *подходного налога* с физических лиц для индивидуальных предпринимателей (частных нотариусов, адвокатов) признаются квартал, полугодие, девять месяцев календарного года и календарный год.

Освобождаются от *подходного налога* с физических лиц доходы граждан (подданных) иностранных государств в соответствии со статьей 161 НК Беларуси. При определении размера налоговой базы в соответствии с пунктом 3 статьи 156 НК Беларуси плательщик имеет право применить стандартные налоговые вычеты. Социальные налоговые вычеты определены статьей 165 НК Беларуси, профессиональные налоговые вычеты – статьей 168 НК Беларуси.

Ставки *подходного налога* с физических лиц – 12, 9, 15 процентов (статья 173 НК Беларуси).

Налоговая декларация (расчет) представляется плательщиками не позднее 1 марта года, следующего за истекшим нало-

говым периодом. Уплата подоходного налога с физических лиц, до начисленного по налоговым декларациям (расчетам), производится не позднее пятнадцати дней с момента подачи в налоговый орган такой декларации (статья 180 НК Беларуси).

8. Согласно статье 7 Налогового кодекса Беларуси местные признаются налоги и сборы, устанавливаемые нормативно-правовыми актами (решениями) местных Советов депутатов в соответствии с Налоговым кодексом и обязательные к уплате на соответствующих территориях [2].

Основные положения относительно данных налогов и сборов установлены в Особенной части Налогового кодекса Беларуси (Раздел VІ, главы 30, 32, 33).

Налог за владение собаками (глава 30)

Плательщиками налога за владение собаками признаются физические лица – владельцы собак, зарегистрированные на соответствующей административной территории. Следует также отметить, что решениями местных Советов депутатов устанавливаются перечни плательщиков, освобождаемых от уплаты данного налога.

Объектом налогообложения налогом за владение собаками признается владение собаками в возрасте трех месяцев и старше. В свою очередь налоговая база определяется как количество таких собак на 1-е число первого месяца налогового периода [2].

Ставки налога за владение собаками устанавливаются в зависимости от высоты в холке в соответствии со статьей 270 НК Беларуси, и действующие ставки по областям и городу Минску в базовых величинах за каждый месяц налогового периода.

Налоговым периодом налога за владение собаками признается календарный квартал.

Уплата налога за владение собаками производится плательщиками путем внесения сумм налога организациям, осу-

шествующим эксплуатацию жилищного фонда, одновременно с внесением платы за пользование жилым помещением (платы за техническое обслуживание). При этом данные организации производят прием сумм налога и их перечисление в бюджет не позднее 27-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, а также представляют в налоговый орган по месту постановки на учет информацию о перечислении налога в произвольной форме не позднее 30-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налоговая декларация (расчет) по налогу за владение собаками не представляется.

Курортный сбор (глава 32)

Плательщиками курортного сбора признаются физические лица, за исключением лиц, направляемых на оздоровление и санаторно-курортное лечение бесплатно в соответствии с законодательными актами. Перечень граждан, имеющих право на первоочередное бесплатное санаторно-курортное лечение и оздоровление, установлен Указом Президента Республики Беларусь «О санаторно-курортном лечении и оздоровлении населения» от 28 августа 2006 г. № 542.

Объектом обложения курортным сбором признается нахождение физического лица в санаторно-курортных и оздоровительных организациях, расположенных на территории соответствующих административно-территориальных единиц Республики Беларусь. При этом налоговая база определяется исходя из стоимости путевки.

Ставки курортного сбора устанавливаются в зависимости от вида санаторно-курортной и оздоровительной организации и не могут превышать 3 % от стоимости путевки.

Налоговым периодом курортного сбора признается календарный квартал.

Уплата курортного сбора производится плательщиками путем внесения сумм сбора санаторно-курортным или оздорови-

тельными организациям, которые осуществляют прием сумм курортного сбора и их перечисление в бюджет не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Кроме того данные организации не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, представляют в налоговый орган по месту постановки на учет информацию о перечислении курортного сбора в произвольной форме. При этом налоговая декларация (расчет) по курортному сбору не представляется.

Сбор с заготовителей (глава 33)

Согласно статьи 281 НК Беларуси плательщиками сбора с заготовителей признаются организации и индивидуальные предприниматели [2]. Решениями местных Советов депутатов устанавливаются перечни плательщиков, освобождаемых от уплаты данного сбора.

Объектом обложения сбором с заготовителей признается осуществление промысловой заготовки (закупки) дикорастущих растений (их частей), грибов, технического и лекарственного сырья растительного происхождения в целях их промышленной переработки или реализации, за исключением их заготовки, при которой плательщиком внесена плата за побочное лесное пользование. При этом налоговая база определяется как стоимость объема заготовки (закупки), определенная исходя из заготовительных (закупочных) цен.

Ставки сбора с заготовителей устанавливаются инструкциями местных Советов депутатов в размере, не превышающем 5 процентов.

Налоговым периодом сбора с заготовителей, так же как и для других местных налогов и сборов, признается календарный квартал.

Плательщики ежеквартально представляют в налоговые органы налоговую декларацию (расчет) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Упла-

та сбора с заготовителей производится также ежеквартально не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Основные правовые рамки введения и применения каждого из приведенных в перечне местных платежей законодательно установлены непосредственно в Особенной части Налогового кодекса. При этом местные Советы депутатов в установленных пределах самостоятельно могут корректировать налоговые ставки, устанавливая налоговые льготы в зависимости от интересов развития соответствующих административных территорий.

Тема. ТАМОЖЕННОЕ ОБЛОЖЕНИЕ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ (НДС и акцизы)

Плательщиками налога на добавленную стоимость в соответствии со статьей 90 НК Беларуси признаются физические лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом, Таможенным кодексом Республики Беларусь и (или) актами Президента Республики Беларусь, международными договорами Республики Беларусь, формирующими договорно-правовую базу таможенного союза, возложена обязанность по уплате налога на добавленную стоимость, взимаемого при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь.

В соответствии со статьей 93 НК Беларуси объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость признается ввоз товаров на территорию Республики Беларусь и (или) иные обстоятельства.

Республика Беларусь в торговых отношениях со странами СНГ и странами дальнего зарубежья применяет принцип страны назначения. В соответствии с этим принципом при экспорте товаров применяется нулевая ставка налога на добавленную стоимость при условии документального подтверждения факта экспорта, а при импорте товаров НДС взимается в стране импортера, за исключением товаров, которые в соответствии

с законодательством государства-импортера не подлежат налогообложению при их ввозе.

Освобождение от налога на добавленную стоимость при ввозе на территорию Республики Беларусь предусмотрено статьей 96 НК Беларуси.

Налоговая база налога на добавленную стоимость, взимаемого таможенными органами при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь, определяется как сумма:

- их таможенной стоимости;
- подлежащих уплате сумм таможенных пошлин;
- подлежащих уплате сумм акцизов (по подакцизным товарам).

Ставки налога на добавленную стоимость устанавливаются в следующих размерах:

- ноль (0) % при реализации товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта, а также вывезенных (без обязательств об обратном ввозе на территорию Республики Беларусь) в государства – члены таможенного союза (в том числе товаров, вывезенных по договорам (контрактам) лизинга, договорам займа, договорам (контрактам) на изготовление товаров) [1];

- десять (10) % при ввозе на территорию Республики Беларусь и (или) реализации продовольственных товаров и товаров для детей по перечню, утвержденному Президентом Республики Беларусь;

- двадцать (20) % при ввозе на территорию Республики Беларусь товаров, кроме продовольственных товаров и товаров для детей по перечню, утвержденному Президентом Республики Беларусь;

- ноль целых пять десятых (0,5) % при ввозе на территорию Республики Беларусь из государств – членов Таможенного союза для производственных нужд обработанных и необработанных алмазов во всех видах и других драгоценных камней (коды по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Республики Беларусь 7102 и 7103).

Сумма налога на добавленную стоимость, взимаемого таможенными органами при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь, подлежащая уплате в бюджет, определяется как произведение налоговой базы и налоговой ставки.

Общая сумма налога на добавленную стоимость уменьшается на установленные статьей 107 НК Беларуси налоговые вычеты. Налоговыми вычетами признаются суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные плательщиком при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь.

Плательщиками акцизов в соответствии со статьей 109 НК Беларуси признаются физические лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом, Таможенным кодексом Республики Беларусь и (или) актами Президента Республики Беларусь, международными договорами Республики Беларусь, в том числе международными договорами Республики Беларусь, формирующими договорно-правовую базу Таможенного союза, возложена обязанность по уплате акцизов, взимаемых при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь.

Перечень подакцизных товаров приведен в статье 111 НК Беларуси.

В Республике Беларусь действуют единые ставки акцизов как для подакцизных товаров, произведенных на территории Республики Беларусь, так и для подакцизных товаров, ввозимых на территорию Республики Беларусь и (или) реализуемых на территории Республики Беларусь. Они устанавливаются согласно приложению 1 к НК Беларуси.

Объектами налогообложения акцизами признаются ввозимые на территорию Республики Беларусь подакцизные товары и (или) возникновение иных обстоятельств, с наличием которых Налоговый кодекс, Таможенный кодекс Республики Беларусь и (или) акты Президента Республики Беларусь, международные договоры Республики Беларусь, формирующие договорно-правовую базу таможенного союза, связывают возникновение налогового обязательства по уплате акцизов.

Сумма акцизов, взимаемая таможенными органами при ввозе на территорию Республики Беларусь подакцизных товаров, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется как произведение налоговой базы и ставки акцизов. Исчисление сумм подлежащих уплате акцизов производится в белорусских рублях.

Общая сумма акцизов уменьшается на установленные статьей 123 НК Беларуси налоговые вычеты.

Тесты

1. Основными документами, регламентирующими в комплексе все направления налоговых отношений в государстве являются:

- а) Налоговый кодекс;
- б) Таможенный кодекс;
- в) Бюджетный кодекс.

2. Новый акт законодательства по отношению к ранее принятому нормативно-правовому акту по такому же вопросу имеет:

- а) одинаковую юридическую силу;
- б) меньшую юридическую силу.

3. Нормативные правовые акты республиканских органов государственного управления, органов местного управления и самоуправления являются по своей сути:

- а) законами о порядке налогообложения;
- б) постановлениями по вопросам налогообложения;
- в) инструкциями по расчету и взиманию налогов.

4. Налог с юридической точки зрения представляет собой:

- а) платеж, взимаемый с юридических лиц;
- б) платеж, взимаемый на основе действующего законода-

тельства;

в) платеж, уплачиваемый физическими и юридическими лицами.

5. Экономическая сущность налога должна проявляться:

- а) в максимальном пополнении бюджета;
- б) оптимизации налоговой нагрузки;

в) стимулировании воспроизводственных процессов.

6. Налоговая база представляет собой:

а) стоимостную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения;

б) натуральную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения;

в) стоимостную, натуральную или физическую характеристику объекта налогообложения.

7. Новая, ориентированная на рынок система налогообложения была введена в Республике Беларусь с начала:

а) 1990 года;

б) 1992 года;

в) 1994 года;

г) 1998 года;

д) 2000 года.

8. Объектами налогообложения по НДС признаются:

а) доходы и расходы;

б) обороты по реализации товаров;

в) проценты и дивиденды;

г) себестоимость реализованных товаров.

9. Налогообложение НДС производится по следующим налоговым ставкам:

а) 5 %, 9 %, 10,09 %, 20 %;

б) 0 %, 8 %, 15 %, 9,09 %, 15,25 %;

в) 10 %, 15 %, 9,09 %, 15,25 %;

г) 0 %, 10 %, 20 %, 24%, 9,09 %, 16,67 %.

10. Акцизами облагаются:

а) алкогольная продукция, автомобильные бензины, дизельное топливо, сырье, материалы;

б) алкогольная продукция, табачная продукция, чай, кофе;

в) обувь, пиво, табачная продукция, ювелирные изделия, кофе;

г) алкогольная продукция, пиво, табачная продукция, автомобильные бензины, дизельное топливо.

11. Уплата акцизов производится не позднее:

- а) 15-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произведена реализация подакцизных товаров;
- б) 20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произведена реализация подакцизных товаров;
- в) 22-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произведена реализация подакцизных товаров;
- г) 30-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произведена реализация подакцизных товаров.

12. К косвенным налогам относят:

- а) НДС, акцизы, таможенные платежи;
- б) акцизы, налог с розничных продаж, налог на недвижимость, налог на доходы;
- в) НДС, акцизы, оффшорный сбор, налог на услуги.

13. Налоги с пользователей природных ресурсов относят:

- а) к прямым;
- б) косвенным;
- в) смешанным.

14. Отчисления в фонд социальной защиты населения:

- а) относятся на себестоимость продукции (работ, услуг);
- б) включаются в цену продукции, товаров (работ, услуг);
- в) уплачиваются за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия (организации);
- г) уплачиваются из прибыли (дохода).

15. Ставка отчислений в фонд социальной защиты населения составляет:

- а) 30 %;
- б) 35 %;
- в) 40 %.

16. Объектом обложения взносом в фонд социальной защиты населения является:

- а) прибыль предприятия (организации);
- б) фонд заработной платы;
- в) стоимость материалов;
- г) стоимость основных фондов предприятия (организации).

17. Отчисления в фонд социальной защиты населения относятся:

- а) к прямым налогам и сборам;
- б) косвенным налогам и сборам;
- в) смешанным платежам в бюджет.

18. Фонд заработной платы предприятия (организации) облагается:

- а) подоходным налогом;
- б) отчислениями в фонд социальной защиты населения;
- в) отчислениями в фонд содействия занятости;
- г) чрезвычайным (Чернобыльским) налогом.

19. К налогам включаемым в затраты по производству и реализации продукции (работ, услуг) относятся:

- а) налог на доходы;
- б) налог на недвижимость;
- в) экологический налог;
- г) земельный налог;
- д) оффшорный сбор;
- е) подоходный налог;
- ж) налог на добавленную стоимость.

20. Экологический налог характеризуется,:

- а) как косвенный налог;
- б) имущественный налог;
- в) плата за природопользование.

21. Сумма экологического налога за добычу (выбросы) сверх утвержденных лимитов:

- а) относится на затраты по производству и реализации продукции (работ, услуг);
- б) включается в цену продукции (товаров, работ, услуг);
- в) уплачивается за счет прибыли, остающейся в распоряжении организации после уплаты налогов.

22. Утверждение, что экологические налоги не должны выполнять фискальную функцию:

- а) верно;
- б) неверно.

23. К налогам и сборам, уплачиваемым из фонда заработной платы, относятся:

а) подоходный налог;

б) отчисления в фонд социальной защиты населения и подоходный налог;

в) отчисления в фонд социальной защиты населения.

24. Плательщиками земельного налога являются:

а) физические и юридические лица;

б) физические лица;

в) юридические лица.

25. Земля как объект налогообложения учитывается в составе объектов обложения:

а) налогом на капитал;

б) налогом на недвижимость;

в) налогом на доход;

г) земельным налогом.

26. Плательщиками налога на прибыль являются:

а) физические и юридические лица;

б) юридические лица Республики Беларусь, иностранные юридические лица и международные организации, простые товарищества, хозяйственные группы;

в) физические лица, простые товарищества, хозяйственные группы.

27. Стандартная ставка налога на прибыль составляет:

а) 18 %;

б) 28 %;

в) 24 %;

г) 30 %;

д) 25 %.

28. Страховые организации независимо от вида осуществляемой ими деятельности применяют общую систему налогообложения прибыли:

а) верно;

б) неверно.

29. Банковские организации уплачивают налог на прибыль по ставке:

- а) 18 %;
- б) 24 %;
- в) 30 %;
- г) 40 %.

30. Плательщиками налога на недвижимость являются:

- а) физические лица;
- б) физические и юридические лица;
- в) юридические лица.

31. Налогом на недвижимость облагается стоимость основных средств:

- а) первоначальная;
- б) остаточная.

32. Годовая ставка налога на недвижимость с юридических лиц составляет:

- а) 0,01 %;
- б) 0,1 %;
- в) 1 %;
- г) 3 %.

33. Порядок взимания подоходного налога с физических лиц определен:

- а) Законом Республики Беларусь «О подоходном налоге с физических лиц»;
- б) Законом Республики Беларусь «О бюджете Республики Беларусь»;
- в) Особенной частью Налогового кодекса Республики Беларусь.

34. Утверждение, что плательщиками подоходного налога с физических лиц являются работники предприятия (организации), а само предприятие (организация) выступает лишь в качестве налогового агента по его уплате:

- а) верно;
- б) неверно.

35. Ставка подоходного налога с физических лиц составляет:

- а) 9 %;
- б) 13 %;
- в) 12 %;
- г) 20 %;
- д) 25 %;
- е) 30 %.

36. При определении налоговой базы по подоходному налогу:

а) учитываются доходы, полученные только в денежной форме;

б) учитываются все доходы плательщика, полученные в денежной и натуральной форме;

в) учитываются отдельные виды доходов плательщика, полученные в денежной и натуральной форме.

37. В соответствии с Таможенным кодексом Республики Беларусь к таможенным платежам относятся:

а) таможенные пошлины, НДС и акцизы при ввозе товаров на таможенную территорию, таможенные сборы;

б) таможенные пошлины, НДС, акцизы, таможенные сборы;

в) налог с продаж, НДС, акцизы, таможенные сборы.

38. Гармонизация представляет собой:

а) выработку общего курса государства в определенной сфере правоотношений на соответствующем этапе интегрированного взаимодействия;

б) выработку различных курсов государств в определенной сфере правоотношений на соответствующем этапе интегрированного взаимодействия;

в) выработку схожих направлений в определенной сфере правоотношений на соответствующем этапе интегрированного взаимодействия.

39. Налоговое администрирование – это:

а) система управления органами государственной власти налоговыми отношениями;

б) система управления Министерством по налогам и сборам налоговыми отношениями;

в) система управления предприятиями и организациями налоговыми отношениями.

40. Продолжите перечень.

Для оценки налоговой системы используют такие критерии, как:

- 1) _____;
- 2) _____;
- 3) _____.

41. Ответьте на вопрос.

Какие вычеты предусмотрены по подоходному налогу с физических лиц?

42. Продолжите перечень.

Основными элементами налога признаются:

- 1) _____;
- 2) _____;
- 3) _____;
- 4) _____;
- 5) _____.

43. Вычеркните лишнее в каждом ряду.

1. Земельный налог, акцизы, НДС, таможенные пошлины, экологический налог, налог на услуги.

2. Налоги на доходы (прибыль), имущественные налоги, косвенные налоги, смешанные налоги, социальные платежи, налоги на потребление, ресурсные налоги и отчисления; другие платежи.

3. Прогрессивные, четкие, фактические, регрессивные, множественные, адвалорные, единичные, маргинальные.

44. Выберите правильный вариант ответа.

Налог на доходы взимается по ставке:

- а) 10 %;
- б) 20 %;
- в) 5 %;
- г) 15 %;
- д) 30 %.

45. Выберите правильный вариант ответа.

Стандартная ставка НДС:

- а) 20 %;
- б) 10 %;
- в) 15 %;
- г) 25 %;
- д) 18 %.

Задачи

1. По итогам работы за месяц предприятие получило следующие результаты:

- 1) прибыль от реализации продукции – 4 900 000 руб.;
- 2) проценты, начисляемые банком за хранение денег на расчетном счету – 300 000 руб.;
- 3) штрафы, полученные от поставщиков за нарушение хозяйственного договора – 200 000 руб.;
- 4) уплачено аналогичных штрафов – 100 000 руб.

Определить сумму налога на прибыль.

2. Стоимость основных производственных фондов предприятия «Восток» на 1 января текущего года – 300 000 000 руб., в том числе стоимость очистных сооружений 50 000 000 руб. Амортизация основных производственных фондов составила 40 000 000 руб., в том числе очистных сооружений – 10 000 000 руб. Стоимость основных непроизводственных фондов 200 000 000 руб., а их амортизация составила 30 000 000 руб. Определить годовую сумму налога на недвижимость.

3. Доход физического лица по месту основной работы в месяц составляет 1 840 000 руб. Определить сумму подоходного налога.

4. Доход физического лица по месту основной работы 3 000 000 руб. В текущем месяце он оплатил за свое обучение в учреждении образования Республики Беларусь при получе-

нии первого высшего образования 1 300 000 руб. Определить сумму подоходного налога.

5. Физическое лицо создало произведение литературы, права на которое было передано по авторскому договору организации, за что получило авторское вознаграждение в размере 800 000 руб. Документальное подтверждение расходов, связанных с созданием данного произведения, имеется только на приобретенную учебную литературу и бумагу на общую сумму 63 000 руб. Определить сумму подоходного налога.

6. Гражданин Иванов Иван Иванович, проживающий в городе Минске имеет 2 собаки: кавказская овчарка (80 см в холке, возраст – 4 года) и длинношерстная такса (30 см в холке, возраст – 1 год). Собаки были зарегистрированы в марте 2011 года. Определить сумму налога за владение собаками за второй квартал 2012 года.

7. Семья Петровых, состоящая из четырех человек (отец, мать, 15-летний сын и 12-летняя дочь) 12 июля 2011 года поехала отдыхать в санаторий «Дубы», находящийся в городе Новополоцке. Отец, Петров Петр Петрович работает в ОАО «Магнит». Мать, Петрова Людмила Игоревна, работает в ОАО «Лучик» и является инвалидом третьей группы. Дети обучаются в средней школе № 12 города Новополоцка. Стоимость путевок на 10 дней составляет 600 000 руб. – для лиц, старше 18 лет и 400 000 – для лиц, до 18 лет. Рассчитать сумму курортного сбора.

8. Индивидуальный предприниматель Кириленко Виталий Сергеевич, зарегистрированный в городе Кобрине (Брестская область), в августе 2011 года закупил 50 килограмм лисичек в том же городе для дальнейшей реализации. Закупочная цена лисичек составляет 5 000 рублей за один килограмм. Рассчитать сумму сбора с заготовителей за третий квартал 2012 года.

9. Декларируется ввезенное на таможенную территорию Республики Беларусь пиво «Славутич»: код товара по ТН ВЭД Республики Беларусь – 2203 00; концентрация спирта по объему –

5 %; количество товара – 9000 литров; ставка акцизов – 150 рублей за 1 литр готовой продукции. Рассчитать сумму акциза.

10. Декларируется ввезенный на таможенную территорию Республики Беларусь коньяк «Remy Martin»:

– код товара по ТН ВЭД Республики Беларусь – 2 208 201 200;

– фактическая концентрация спирта по объему – 40 %;

– количество товара – 1000 литров;

– ставка акцизов – 10 150 рублей за 1 литр безводного (сто-процентного) этилового спирта, содержащегося в готовой продукции.

Рассчитать сумму акциза.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Таможенный кодекс таможенного союза (ред. от 16.04.2010) (Приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17).
2. Особенная часть Налогового кодекса Республики Беларусь от 29.12.2009 № 71-З.
3. Василевская, Т. И. Налогообложение организаций и оптимизация налоговых платежей / Т. И. Василевская. – Минск : ТетраСистемс, 2011. – 80 с.
4. Барсебян, Л. Н. Налоги и налогообложение / Л. Н. Барсебян. – Минск : ТетраСистемс, 2009. – 113 с.
5. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г. В. Савицкая : 4-е изд., перераб. и доп. – Минск : ООО «Новое знание» 2010. – 688 с.
6. Аносов, В. Снижение налоговой нагрузки как фактор укрепления финансового положения реального сектора / В. Аносов // Финансы, учет, аудит. – № 11. – 2009. – С. 37–39.
7. Бырко, А. Н. Проблема определения налоговой нагрузки на предприятии торговли // Налоги и налогообложение. – № 3. – 2010. – С. 55–58.

Содержание

Введение.....	3
Краткий курс лекций	4
Тесты	19
Задачи	27
Список использованных источников	30

Учебное издание

ПИЩИК Татьяна Владимировна

НАЛОГИ И ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ

Методическое пособие
для студентов экономических специальностей,
магистрантов

Редактор *К. П. Юройть*
Компьютерная верстка *Н. А. Школьниковой*

Подписано в печать 04.02.2013. Формат 60×84 ¹/₁₆. Бумага офсетная. Ризография.

Усл. печ. л. 1,86. Уч.-изд. л. 1,45. Тираж 100. Заказ 840.

Издатель и полиграфическое исполнение: Белорусский национальный технический университет. ЛИ № 02330/0494349 от 16.03.2009. Пр. Независимости, 65. 220013, г. Минск.