

Практические занятия по дисциплине

"Налоги и налогообложение"

для студентов специальности

1 - 25 01 08 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит"

ТЕМА "НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ"

Вопросы для повторения:

1. Кто признается плательщиком налога на добавленную стоимость?
2. Каковы объекты налогообложения по налогу на добавленную стоимость?
3. Какие документы должны быть представлены в налоговый орган для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0% при реализации товаров, вывезенных в таможенном режиме экспорта?
4. облагаются ли налогом на добавленную стоимость вклады участников по договору простого товарищества?
5. Что является местом реализации товаров?
6. Что является местом реализации работ (услуг)?
7. Каковы необлагаемые налогом на добавленную стоимость обороты?
8. Какие товары (работы, услуги) освобождаются от налога на добавленную стоимость?
9. Включаются ли в облагаемый оборот займы организаций?
10. Как осуществляется учет затрат при наличии льготированных и облагаемых налогом на добавленную стоимость оборотов?
11. В чем сущность и назначение счета 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»?
12. Каковы сроки уплаты и предоставления деклараций по налогу на добавленную стоимость налогоплательщиками?
13. Как определяется момент определения налоговой базы при безвозмездной передаче или обмену товаров (работ, услуг)?
14. Как учитывается налог на добавленную стоимость субъектами малого предпринимательства, перешедшими на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности?
15. В каких случаях могут быть осуществлены налоговые вычеты при отсутствии счета-фактуры поставщика?
16. Каков порядок определения даты сдачи декларации в случае ее отправления по почте?
17. Как учитывается налог на добавленную стоимость, уплаченный на таможне по импортным товарам?
18. Что такое налоговый период для налога на добавленную стоимость?
19. Укажите корреспонденции счетов по начислению и уплате НДС.

Тесты для самопроверки:

1. Ведение книги покупок для расчета НДС для организаций:
 - а) обязательно
 - б) не обязательно

2. Предприятие получило от покупателя штраф. Надо ли его облагать НДС ?
 - а) да
 - б) нет

3. Ставка 0% при расчете НДС применяется при:
 - а) при реализации товаров на территории РБ;
 - б) при реализации товаров в дальнее зарубежье;

4. Выдача заработной платы работникам продукцией собственного производства НДС облагается
 - а) да
 - б) нет

5. При реализации основных средств и нематериальных активов, по ценам ниже остаточной стоимости, налоговая база определяется исходя из:
 - а) цены их реализации.
 - б) остаточной стоимости

6. При реализации производимой на территории Республики Беларусь продукции растениеводства (за исключением цветов, декоративных растений), животноводства (за исключением пушного звероводства), рыбоводства и пчеловодства применяется ставка НДС в размере:
 - а) 0%;
 - б) 10%;
 - в) 20%;
 - г) 9,09%;
 - д) 16,67%;

7. Имущество предприятия, переданное в качестве вклада в уставный фонд:
 - а) облагается НДС;
 - б) не облагается НДС;

8. Шефская помощь (безвозмездная) оказанная производителю сельскохозяйственной продукции автотранспортом для проведения уборочных работ и услуги по ремонту сельскохозяйственной техники НДС облагается

- а) да
- б) нет

9. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, определяется:

- а) как сумма налога принятая к зачету по итогам отчетного месяца;
- б) как сумма налога, исчисленная по реализованной продукции, товарам, работам, услугам;
- в) как разница между суммой налога исчисленной по реализованной продукции, товарам, работам, услугам и суммой налога принятого к зачету по итогам налогового периода;

10. Выручка от реализации экспортируемых транспортных услуг, облагается НДС по ставке:

- а) 0%;
- б) 10%;
- в) 20%;
- г) 9,09%;
- д) 16,67%;

Задачи:

Задача 1.

Организация в отчетном периоде имеет следующие показатели:

- 1) оказала шефскую помощь (безвозмездно) производителю сельскохозяйственной продукции автотранспортом для проведения уборочных работ и услугу по ремонту сельскохозяйственной техники;
- 2) реализовала продукцию собственного производства резиденту Германии;
- 3) выдала часть заработной платы своим работникам продукцией собственного производства;
- 4) часть продукции собственного производства использовала как сырье для производства другого изделия.

Требуется: определить объект налогообложения для исчисления НДС.

Задача 2.

Торговое предприятие реализовало в розницу за отчетный месяц товаров на сумму 5 640 000 руб. Валовой доход с учетом налога на добавленную стоимость равен 1 200 300 руб. Издержки обращения за отчетный месяц равны 180 000 руб.

Рассчитать налоги, которые предприятию необходимо уплатить

Задача 3.

Промышленное предприятие отгрузило в отчетном месяце продукцию на сумму 15 000 млнруб., в т.ч. по договорам со ставкой НДС 20% - 10 000 млн руб. Реализация на экспорт составила 5 000 млн руб.

На расчетный счет поступили денежные средства:

- 1) Выручка от покупателей РБ – 10 000 млнруб.;
- 2) Выручка от реализации на экспорт – 5 000 млн руб.;
- 3) Штрафы от покупателей со ставкой НДС 20% - 10 млн руб.
- 4) Штрафы от поставщиков – 15 млн руб.

Сумма НДС, предъявленная поставщиками – 1 600 млн. руб

Рассчитать:

- 1) НДС к уплате в бюджет;
- 2) Составить корреспонденцию счетов.

Задача 4.

Организация производит одежду и реализует ее по свободным отпускным ценам. В январе текущего года организация отгрузила продукцию:

- покупателю Республики Беларусь на сумму 390 000 тыс. руб.;
- покупателю Германии на сумму 248 000 тыс. руб.;

На расчетный счет организации в отчетном периоде поступило:

- от покупателя Республики Беларусь — 300 000 тыс. руб.;
- от покупателя Германии — 248 000 тыс. руб.

Требуется определить налоговую базу для исчисления НДС и рассчитать НДС по реализации объектов при условии, что организация момент фактической реализации определяет по отгрузке объектов.

Задача 5

Организация в отчетном периоде реализует продукцию собственного производства по свободным отпускным ценам:

- 1) оптовой базе на сумму 135 800 тыс. руб.с НДС 20%

2) выдала зарплату работникам данной продукцией в количестве 1180 единиц. Свободная отпускная цена за единицу изделия с НДС - 1800 руб.;

3) использовала готовую продукцию на собственные нужды как полуфабрикат для выпуска нового изделия на сумму 16 500 тыс. руб. по себестоимости;

4) на экспорт отгрузила продукцию на сумму 1000 дол сша , курс НБ РБ на дату отгрузки 15 650 руб

Требуется:

1) определить налоговую базу для исчисления НДС;

2) рассчитать НДС при реализации объектов.

ТЕМА "АКЦИЗНЫЙ НАЛОГ"

Вопросы для повторения:

1. Кто является плательщиком акциза?
2. В каких случаях организации и иные лица признаются налогоплательщиками?
3. Кем установлен порядок обложения акцизами при ввозе подакцизных товаров на территорию Республики Беларусь?
4. Что является объектом налогообложения?
5. Какие товары признаются подакцизными?
8. Как отражается сумма акциза в расчетных документах плательщика?
9. Какие счета бухгалтерского учета используются для отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций, связанных с акцизами?
10. Какие операции не подлежат налогообложению акцизами?
11. Что является налоговым периодом для налогоплательщиков акцизов?
12. Как определяется сумма акциза, подлежащая уплате?
13. Какие документы, подтверждающие факт экспорта подакцизных товаров, предоставляются в налоговые органы?
14. В каком порядке определяется налоговая база при натуральной оплате труда подакцизными товарами собственного производства?
15. Какая ставка акциза применяется при отсутствии отдельного учета по товарам, облагаемым по разным ставкам акцизов?
16. Каков порядок применения налоговых вычетов плательщиками акциза?

17. В какие сроки и в каком порядке производится уплата акцизов?
18. В какой срок в налоговые органы представляется налоговая декларация по акцизам?
19. Каков порядок возврата сумм акциза?

Тесты для самопроверки:

1. Спирт при его реализации (отпуске) для производства лекарственных средств белорусским организациям, которым разрешено их производство является объектом обложения акцизами;
- а) да;
 - б) нет;
2. Предприятие производит и продает табачные изделия. Какие налоги оно уплачивает из выручки от реализации этих изделий:
- а) НДС
 - б) НДС, акциз
3. При реализации ввезенных на таможенную территорию Республики Беларусь подакцизных товаров по договорам комиссии (поручения), иным аналогичным договорам плательщиками акцизов являются:
- а) организации и индивидуальные предприниматели передавшие подакцизные товары для реализации
 - б) организации и индивидуальные предприниматели, которым поручена реализация подакцизных товаров.
4. Автомобильные бензины, дизельное топливо, иное топливо, используемое в качестве автомобильного, масло для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей акцизным налогом:
- а) облагается;
 - б) не облагается
5. При применении процентной ставки по акцизному налогу объектом налогообложения является:
- а) объем в натуральном выражении;
 - б) стоимость подакцизной продукции
6. При ввозе на территорию РБ подакцизных товаров могут применяться ставки:

- а) только твердые;
- б) только адвалорные;
- в) твердые и адвалорные;

7 Суммы акцизов, уплаченные при приобретении подакцизных товаров и включенные в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), учитываемые при налогообложении:

- а) подлежат вычету (возврату)
- а) не подлежат вычету (возврату)

8. Какие налоги из выручки исчисляют предприятия производящие и реализующие пиво:

- а) НДС, акциз
- б) НДС,

9. Передача подакцизных товаров в качестве вноса (вклада) в уставный фонд организаций, а также в качестве вклада по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности) акцизным налогом облагается:

- А) да
- Б) нет

Задачи:

Задача 1.

Определить сумму акцизного налога, уплаченного организацией от реализации произведенной подакцизной продукции, на основании следующих данных:

- выручка от реализации продукции (с НДС) - 71 800 тыс. руб.
- ставка НДС - 20 %
- ставка акциза - 25 %

Задача 2.

Организация вырабатывает ликероводочную продукцию из собственного сырья и реализует ее на территории РБ. За январь т.г. организация произвела и реализовала 180 л водки (содержание спирта 40%), 310 л настойки (содержание спирта 22%) и 360 л вина натурального.

Ставка акцизов – 11200 руб. за 1 литр безводного (сто процентного спирта). Ставка акцизов для вина натурального – 1300 руб. за 1 литр готовой продукции.

Определить сумму акцизов.

Задача 3.

Определите сумму акцизного налога, подлежащего уплате в бюджет, по нефтеперерабатывающему заводу за май отчетного года, если организацией произведено и реализовано:

- 780 т бензина автомобильного марки АИ-95;
- 2700 т бензина автомобильного марки А-92;
- 2400 т дизельного топлива (товарного).

Ставки акцизов возьмите в соответствии с действующим законодательством.

Задача 4.

Декларируется ввозимый на таможенную территорию Республики Беларусь товар - вино виноградное оригинальное «Монастырская изба» с концентрацией спирта по объёму 12 %. Количество товара — 645 литров.

Определите сумму акцизов на ввозимый товар.

Ставку акциза возьмите в соответствии с действующим законодательством (Приложение 4 методических рекомендаций).

Задача 5.

Торговая организация ввозит из Российской Федерации пиво (содержание спирта - 4,5 %) в количестве 300 литров. Определите сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет торговой организацией. Укажите порядок и сроки уплаты акциза.

ТЕМА "НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ"

Вопросы для повторения:

1. Кто признается налогоплательщиком налога на прибыль?
2. Что является объектом налогообложения по налогу на прибыль?
3. Что признается прибылью в целях Налогового кодекса Республики Беларусь?
4. Что относится к доходам?

5. В каких случаях имущество (работы, услуги) или имущественные права считаются полученными безвозмездно?
6. Что признается доходом от реализации?
7. Какие доходы признаются внереализационными? Приведите примеры.
8. Каковы отличия классификации доходов в налогового учета и в финансовой (бухгалтерской) отчетности?
9. Приведите примеры доходов, не учитываемых при определении налоговой базы?
10. Какие затраты, осуществленные налогоплательщиком, признаются расходами?
11. Каковы расходы, включаемые в расходы, связанные с производством и реализацией?
12. Какие убытки, полученные налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде, приравниваются к внереализационным расходам?
13. Как определяется предельная величина процентов, признаваемых расходами?
14. Какие расходы не учитываются при определении налогооблагаемой базы?
15. Является ли перечень расходов, не учитываемых в целях налогообложения, закрытым?
16. Каков порядок признания расходов при методе начисления?
17. Назовите размеры ставок налога на прибыль.
18. Что является налоговым периодом налога на прибыль?
19. В какие сроки плательщики обязаны представлять декларацию по налогу на прибыль и осуществлять перечисление денежных средств в бюджет?

Тесты для самопроверки:

1. Для определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, необходимо из валовой прибыли вычесть:
 - а) льготную сумму прибыли, средства полученные от осуществления деятельности облагаемой по особым режимам налогообложения, не принимаемые затраты
 - б) льготную сумму прибыли, не принимаемые затраты;
 - в) средства, полученные от осуществления деятельности облагаемой по особым режимам налогообложения, не принимаемые затраты;

2. Положительные курсовые разницы:

- а) облагаются налогом на прибыль
- б) облагаются налогом на доход.

3. Прибыль, полученная от осуществления игорного бизнеса:

- а) облагается налогом на прибыль;
- б) не облагается налогом на прибыль.

4. К внереализационным доходам для определения налога на прибыль доходы от сдачи имущества в аренду:

- а) относятся;
- б) не относятся.

5. К внереализационным расходам для определения налога на прибыль расходы по аннулированным производственным заказам, по производствам, не давшим продукции:

- а) относятся;
- б) не относятся.

6. Переносимый на следующие налоговые периоды убыток, полученный по операциям отчуждения имущества, относимого к основным средствам, может уменьшать прибыль от основной деятельности:

- а) да
- б) нет

7. К внереализационным доходам для определения налога на прибыль суммы полученных штрафов, пеней, неустоек:

- а) относятся;
- б) не относятся.

8. К внереализационным расходам для определения налога на прибыль расходы по содержанию производственных мощностей и объектов, находящихся на консервации, осуществленной в соответствии с законодательством:

- а) относятся;
- б) не относятся.

9. При определении прибыли от реализации произведенных товаров принимаются затраты приходящиеся:

- а) на произведенные товары;
- б) на отгруженные товары;

в) на реализованные товары.

10. Белорусская организация вправе уменьшить налоговую базу на сумму убытка (суммы убытков) по итогам предыдущего налогового периода:

- а) да;
- б) нет;

11. Безвозмездная передача ценностей и основных средств (за исключением безвозмездной передачи в пределах одного собственника) у передающей стороны, для исчисления налога на прибыль:

- а) не включается в объем реализации;
- б) включается в объем реализации;

12. Суммы амортизационных отчислений по основным средствам и нематериальным активам, не используемым в предпринимательской деятельности:

- а) учитываются в затратах при расчете налога на прибыль;
- б) не учитываются в затратах при расчете налога на прибыль.

13. К внереализационным доходам для определения налога на прибыль суммы кредиторской задолженности, по которым истекли сроки исковой давности:

- а) относятся;
- б) не относятся.

14. К внереализационным расходам для определения налога на прибыль отрицательные курсовые разницы, возникающие при переоценке имущества и обязательств:

- а) относятся;
- б) не относятся.

15. При расчете налога на прибыль, потери и убытки от недостачи имущества и (или) его порчи, произошедшие сверх норм естественной убыли, если судом отказано во взыскании данных сумм, учитываются в составе затрат:

- а) да;
- б) нет;

Задачи:

Задача 1.

Определить налогооблагаемую прибыль организации и налог на прибыль.

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции (Таблица 1).

Таблица 1 – Хозяйственные операции за отчетный период

| Содержание хозяйственной операции | сумма |
|--|--------|
| На производство продукции списаны материалы | 9 000 |
| на производство продукции списаны тмц сверх установленных норм | 500 |
| на производство продукции списаны: | |
| заработная плата | 5 000 |
| соцстрах | 1 700 |
| работникам организации начислена премия за счет чистой прибыли | 2 000 |
| начислена амортизация по используемым в предпринимательской деятельности основным средствам | 1 200 |
| начислена амортизация по не используемым в предпринимательской деятельности основным средствам | 350 |
| начислены командировочные расходы в пределах норм | 200 |
| начислены командировочные расходы сверх норм | 80 |
| начислена арендная плата за используемые в производстве продукции основные средства | 700 |
| Вся продукция из цеха поступила на склад по себестоимости | 18 300 |
| Вся продукция из цеха поступила на склад по отпускной цене | 24 000 |
| Вся продукция отгружена покупателям и за нее на расчетный счет поступили денежные средства | 24 000 |

Задача 2.

Определите сумму налога на прибыль за год по производственному предприятию «Белкрафт», используя следующие данные:

1. Реализовано подакцизной продукции в отпускных ценах с НДС на сумму 8400 млн р.

2. Затраты на реализацию продукции для целей налогообложения составили 3000 млн р.

3. Ставка акциза – 5%.

4. Ставка НДС – 20%.

5. Доходы от внереализационных операций для целей налогообложения – 20 млн р.

6. Расходы от внереализационных операций для целей налогообложения – 8 млн р.

Задача 3.

Организация реализовала основные средства бывшие в эксплуатации. Первоначальная стоимость основных средств составляет 11 500 000

рублей, сумма накопленной амортизации – 10 000 000 руб., продажная стоимость равна 3 000 000 рублей с НДС. На расчетный счет зачислены денежные средства за реализованные основные средства в сумме 2 800 000 рублей.

Требуется:

1. Рассчитать налоги, уплачиваемые предприятием при реализации основных средств (выручка от реализации определяется согласно учетной политике по моменту «отгрузки» (метод начисления));

Задача 4.

Определите сумму налога на прибыль за год по производственному предприятию «СМ-Строй», используя следующие данные:

- 1 Выручка от реализации продукции (с НДС) в сумме 120000 млн. руб;
- 2 Ставка НДС – 20%;
- 3 Себестоимость продукции составила 40000 млн.руб.
- 4 Получены штрафы за нарушение условий хозяйственного договора (без учета НДС) в сумме 600 млн.руб;
- 5 Уплачены штрафы за нарушение налогового законодательства в сумме 4000 млн.руб.
- 6 Перечислено из прибыли бюджетной организации здравоохранения 6 000 млн.руб.

ТЕМА "ОТЧИСЛЕНИЯ В ФОНД СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ НАСЕЛЕНИЯ"

Вопросы для повторения:

- 1) Что представляет собой государственное социальное страхование?
- 2) Какие виды обязательного государственного социального страхования установлены в Республике Беларусь.
- 3) Кто является плательщиками обязательных страховых взносов в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь?
- 4) Что является объектом налогообложения обязательными страховыми взносами в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь?
- 5) Из каких ставок состоит ставка соцстраха?

- 6) Каковы размеры обязательных страховых взносов?
- 7) В какие сроки производится уплата обязательных страховых взносов в Фонд социальной защиты населения?
- 8) Какой счет бухгалтерского учета предназначен для отражения расчетов с фондом социальной защиты населения?
- 9) Куда (на какие счета) относятся суммы обязательных страховых взносов?
- 10) Выплаты, на которые не начисляются взносы по социальному страхованию в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь, следующие:

Тесты для самопроверки:

1. По какой ставке соцстраха облагается заработная плата инвалида 1 группы
- А) 6%
 - Б) 28%
 - В) 34%
2. Денежная компенсация за неиспользованный отпуск соцстрахом облагается
- А) да
 - Б) нет
3. Материальная помощь в связи с тяжелой болезнью соцстрахом облагается
- А) да
 - Б) нет
4. Больничные листы, оплачиваемые работникам предприятия, являются объектом обложения соцстрахом:
- А) да
 - Б) нет
5. Материальная помощь, выданная лицам работающим на предприятии к Новому году, соцстрахом облагается
- А) да
 - Б) нет

6. Выходное пособие, выплаченное при прекращении трудового договора, соцстрахом облагается

- А) да
- Б) нет

7. По какой ставке соцстраха облагается заработная плата инвалида 2 группы

- А) 6%
- Б) 28%
- В) 34%

8. При расчете 4 кратного ограничения для расчета соцстраха, берется средняя заработная плата работников за:

- А) текущий месяц
- Б) предшествующий месяц

9. Материальная помощь, выплаченная работнику при уходе в отпуск, соцстрахом облагается:

- А) да
- Б) нет

10. Выданные кондитерские наборы к Новому году детям работников своего предприятия, соцстрахом облагаются

- А) да
- Б) нет

11. Материальная помощь, оказанная в связи с рождением ребенка, соцстрахом облагается

- А) да
- Б) нет

12. Заработная плата совместителей соцстрахом облагается

- А) да
- Б) нет

13. По какой ставке соцстраха облагается заработная плата инвалида 3 группы

- А) 6%
- Б) 28%
- В) 34%

14. В апреле работнику предприятия начислены отпускные за апрель месяц в сумме 1000 000 руб., за май месяц в сумме 500 000 руб. В каком месяце следует начислять соцстрах с суммы отпускных за май месяц.

- А) в апреле
- В) в мае

15. Стоимость выдаваемой бесплатно работникам специальной одежды, объектом обложения соцстрахом является

- А) да
- Б) нет

Задачи:

Задача 1.

Определить величину налоговых и неналоговых платежей, начисляемых на фонд оплаты труда (отчисления в ФСЗН, отчисления по страхованию работников от несчастных случаев), исходя из информации, представленной в таблице 1.

Таблица 1 – Ведомость выплат работникам магазина за январь 2015г.

| Должность | Начислено, руб. | | | |
|----------------|-----------------------------|---------|---------------|------------------------------------|
| | За отработанное время оклад | Премия | Матер. помощь | Оплата больничных за текущий месяц |
| Зав. магазином | 2 500 000 | 200 000 | | |
| Ст. продавец | 2 000 000 | 100 000 | | |
| Продавец | 1 900 000 | 100 000 | | 150 000 |
| уборщица | 1 500 000 | 100 000 | 500 000 | |
| итого | 7 900 000 | 500 000 | 500 000 | 150 000 |

Задача 2.

Работникам малого предприятия за отчетный месяц были начислены следующие выплаты: (руб.)

Таблица 2 – Выплаты работникам малого предприятия

| Содержание | Сумма тыс. руб |
|--|----------------|
| Заработная плата за выполненную работу | 521 300 |
| Стоимость продукции, выдаваемой в порядке натуральной оплаты | 53 100 |
| Заработная плата совместителей | 10 000 |
| Премии за содействие рационализаторству | 42 000 |
| Больничные листы | 36 000 |
| Командировочные расходы | 12 000 |
| Отпускные | 120 300 |
| Денежная компенсация за неиспользованный отпуск | 17 200 |
| Оказана помощь работникам, нуждающимся в улучшении жилищных условий | 300 000 |
| Выданы кондитерские наборы к Новому году детям работников своего предприятия | 30 000 |
| Расходы по обучению своего работника | 27 000 |

Требуется рассчитать отчисления в фонд социальной защиты населения.

Задача 3.

Работникам малого предприятия за отчетный месяц были начислены следующие выплаты: (руб.).

Требуется, используя постановление № 115, определить налогооблагаемую базу для расчета соцстраха

Таблица 3 – Выплаты работникам малого предприятия

| Содержание | Сумма тыс.руб |
|--|---------------|
| Заработная плата за выполненную работу | 1 000 000 |
| Сумма индексации заработной платы в связи с повышением цен на продукцию | 200 000 |
| Доплата за руководство бригадой | 100 000 |
| Оплата за работу, выполняемую в особых условиях | 15 300 |
| Больничные листы | 13 800 |
| Суммы компенсаций за использование принадлежащих работникам транспортных средств | 7 300 |
| Оплата за время вынужденного прогула | 5 000 |
| Выходное пособие, выплаченное при прекращении трудового договора | 125 300 |
| Материальная помощь, оказанная в связи с рождением ребенка | 300 000 |
| Стоимость выдаваемой бесплатно работникам специальной одежды | 10 000 |
| Материальная помощь, выданная лицам, не работающим на данном предприятии | 25 000 |

ТЕМА "ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ"

Вопросы для повторения:

1. Что является объектом налогообложения у физических лиц?
2. В каком порядке определяются доход, полученный в натуральной форме?
3. Включается ли в совокупный доход физического лица стоимость материальных и социальных благ, предоставляемых организациями или другими работодателями своим сотрудникам? Приведите примеры.
4. Какие выплаты не включаются в совокупный доход?
5. Какой вычет может быть применен физическим лицом при продаже недвижимого имущества?
6. Какая материальная помощь не включается в облагаемый совокупный доход?
7. По каким договорам страховые выплаты (возмещения), получаемые физическими лицами, не включаются в их налогооблагаемый доход?
8. Каковы особенности уплаты налога на доходы физических лиц в отношении дивидендов?
9. Каков порядок удержания налога на доходы физических лиц у штатного сотрудника, имеющего двух детей (приведите пример)?
10. В каком размере предоставляются стандартные вычеты одиноким родителям?
11. До какого возраста детей предоставляются соответствующие стандартные вычеты?
12. Предоставляется ли стандартный налоговый вычет за период обучения ребенка в учебном заведении?
13. На основании каких документов предоставляются стандартные налоговые вычеты?
14. Каковы размеры ставок подоходного налога, действующие в отчетном году?
15. Каковы стандартные налоговые вычеты?
16. В каком размере может быть осуществлен социальный налоговый вычет при оплате обучения в образовательном учреждении?
17. На каком основании предоставляется право на получение социальных налоговых вычетов?
18. На какой период может быть перенесен остаток неиспользованного в налоговом периоде имущественного налогового вычета?
19. Какие категории налогоплательщиков имеют право на получение профессиональных налоговых вычетов?

Тесты для самопроверки:

1. При определении налоговой базы по подоходному налогу доходы плательщика, полученные им в денежной форме:

- а) учитываются
- б) не учитываются

2. Доходы, получаемые плательщиками за сдачу крови, другие виды донорства, сдачу материнского молока по подоходному налогу

- а) подлежат налогообложению
- б) не подлежат налогообложению

3. Стипендии учащихся, студентов и слушателей учебных заведений для расчета подоходного налога:

- а) подлежат налогообложению
- б) не подлежат налогообложению

4. Гражданин в течении двух лет, с момента приобретения, продал принадлежащий компьютер, необходимо ли платить подоходный налог по данной сделке:

- а) да
- б) нет

5. Физическое лицо, имеющее одного ребенка в возрасте до 18 лет, в марте 2015 года получило доход в размере 4 799 000 рублей, какие стандартные вычеты будут применяться при расчете подоходного налога:

- а) 730 000 руб.
- б) 730 000 руб., 210 000 руб.
- в) 210 000 руб.

6. Объектом налогообложения подоходным налогом доходы, полученные плательщиками от источников в Республике Беларусь:

- а) признаются
- б) не признаются

7. При определении налоговой базы по подоходному налогу доходы плательщика, полученные им в натуральной форме:

- а) учитываются
- б) не учитываются

8. Алименты, получаемые плательщиками в случаях, установленных законодательством Республики Беларусь:

- а) подлежат налогообложению
- б) не подлежат налогообложению

9. Пособия по государственному социальному страхованию и государственному социальному обеспечению и надбавки к ним, кроме пособий по временной нетрудоспособности (в том числе пособий по уходу за больным ребенком);

- а) подлежат налогообложению подоходным налогом
- б) не подлежат налогообложению подоходным налогом

10. Гражданин в течении четырех лет, с даты приобретения, продал принадлежащую ему дачу, необходимо ли платить подоходный налог по данной сделке:

- а) да
- б) нет

11. Какая основная ставка подоходного налога с физических лиц применяется при исчислении налога?

- а) 9%
- б) 12%
- с) 15%

12. Гражданин в течение двух лет, с момента приобретения, продал принадлежащий ему жилой дом, необходимо ли платить подоходный налог по данной сделке:

- а) да
- б) нет

Задачи:

Задача 1.

Определить величину удержаний из заработной платы (подоходный налог, отчисления в ФСЗН (пенсионный фонд)) и сумму, выплаченную работникам детского сада, из информации, представленной в таблицах 1 и 2.

Таблица 1 – Состав сотрудников детского сада

| Ф.И.О. | Должность | Стаж работы, лет | Семейное положение | Количество детей |
|---------------|----------------------|------------------|--------------------|------------------|
| Сидорова В.К. | Зав. детсадом | 11 | Замужем | 3 |
| Смирнова С.С. | Ст. воспитатель | 3 | Не замужем | - |
| Тарасова Л.С. | Воспитатель 1к | 3 | Замужем | 1 |
| Пугачева Р.О. | Воспитатель 2 к., | 2 | Замужем | 2 |
| Бейлина П.П. | Помощник воспитателя | 25 | Замужем | - |

Таблица 2 – Ведомость выплат работникам детского сада за январь 2015г.

| Должность | Начислено, тыс. руб. | | | | | |
|---------------|-----------------------|---------|---------------|-------------------|--------|------------------|
| | За отработанное время | Премия | Матер. помощь | Оплата больничных | | отпускные январь |
| | | | | декабрь | январь | |
| Сидорова В.К. | 3 620 000 | 250 000 | | | | |
| Смирнова С.С. | 2 580 000 | 130 000 | | | | |
| Тарасова Л.С. | 2 450 000 | 130 000 | | | | |
| Пугачева Р.О. | 2 230 000 | 130 000 | | 78000 | 93000 | |
| Бейлина П.П. | 1 980 000 | 130 000 | 50000 | | | 120000 |

Задача 2.

Бухгалтер Иванова А.С. имеет 2 детей 9 и 17 лет. Ребенок 17 лет обучается за счет собственных средств в среднем специальном учебном заведении (получает первое образование).

За январь, февраль 2015г. работнику по месту основной работы начислен доход:

Таблица 1 – Доходы, начисленные Ивановой А.С. за январь-февраль 2015 года

| Месяц | Оплата по тарифным ставкам и окладам, руб. | Премия, % | Пособие по временной нетрудоспособности, руб. |
|---------|--|-----------|---|
| Январь | 3 110 000 | 20 | 30 800 |
| Февраль | 3 180 000 | 25 | |

Примечание: В октябре в соответствии со справкой ССУЗа оплачено работником за обучение ребенка 450 000 руб. В январе оплачен работником часть кредита за строительство квартиры 220 000руб.

Определить сумму подоходного налога бухгалтера Иванова А.С. за каждый месяц.

Задача 3.

Определить сумму стандартных налоговых вычетов за каждый месяц налогового периода:

1) физическое лицо, принимал в 1986 г. участие в работах по ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС, воспитывает двоих детей до 18 лет. 18 марта родился третий ребенок;

2) физическое лицо воспитывает троих несовершеннолетних детей, одному из которых 30 апреля исполнилось 18 лет, не является студентом или учащимся дневной формы обучения;

3) вдова военнослужащего воспитывает семилетнего ребенка, в августе вышла замуж.