

**ЗАДАНИЕ 1. Таблица 1. Исходные данные для расчета налогов по  
производственному предприятию**

Показатели	Сумма, руб.
	Вариант 6
1. Выручка от реализации в отчетном периоде с НДС, всего; в т.ч.	10531473
-по операциям реализации продукции, товаров (по отпускным ценам)	7309566
-по операциям реализации продукции, производимой по высоким технологиям (по отпускным ценам)	712276
-по операциям реализации товара (с учетом ставки НДС 10 %)	1034830
-по операциям реализации продукции на экспорт (по 0-й ставке)	1382068
-по операциям от реализации продукции, освобожденной от уплаты НДС	-
- реализация прочих активов	92733
2. Расчетная ставка НДС за отчетный период по:	
Ставка НДС 20%	
3. Сумма НДС, уплаченная при приобретении сырья, материалов и др. товаров (налоговый вычет) подтвержденной ЭСФ 80%	490842
4. Себестоимость всех видов продукции за отчетный период (Затраты на производство и ее реализацию учитываемые при налогообложении)	6040000
5. Учетная стоимость реализованного товара	467200
6. Фонд заработной платы и других выплат	Табл.3 Вариант,3
7. стоимость основных фондов	Табл.4 на 1.01

**ТАБЛИЦА 3. СВЕДЕНИЯ О ФОНДЕ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ И ДРУГИХ  
ВЫПЛАТАХ ЗА МЕСЯЦ**

Виды выплат	Вариант
	3
1	2
1. Заработная плата, начисленная за выполненную работу по сдельным расценкам	30600
2. Заработная плата, начисленная работникам по тарифным ставкам и окладам за отработанное время	28800
3. Выходное пособие, выплачиваемое уволенным работникам в связи с сокращением численности	200
4. Заработная плата лиц, принятых по совместительству	200
5. Единовременное пособие работникам, уходящим на пенсию	300
6. Стоимость продукции, выдаваемой в порядке натуральной оплаты	8200
7. Пособие по временной нетрудоспособности	1200
8. Стипендия студентам, направленным предприятием на обучение в вузы	720

1	2
9. Надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство	800
10. Вознаграждения по итогам годовой работы, выплаченные в данном месяце	1200
11. Суммы премий, выплаченные членам трудового коллектива	8800
12. Командировочные расходы сверх норм, установленных Минфином	460

ТАБЛИЦА 4. СТОИМОСТЬ ОСНОВНЫХ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ФОНДОВ,  
тыс. руб.

Показатели	На 1.01
1. Стоимость основных производственных фондов, всего в том числе:	1720000
- стоимость основных фондов, законсервированных С М Республики Беларусь	41000
- стоимость сооружений по очистке и обезвреживанию выбросов в атмосферу от загрязняющих веществ	15320
- стоимость незавершенного строительства, осуществляемогохозспособом	12000
- стоимость незавершенного строительства по истечению срока строительства	45000
2. Стоимость основных непроизводственных фондов, всего в том числе:	1850000
- детских учреждений	220000
- профилактория	480000
3. износ основных фондов, %	
- производственных	70
- непроизводственных	40

Решение:

1. Определим сумму НДС по реализованной продукции. Она рассчитывается по формуле:

$$\text{НДС} = В \times \text{Сндс} / (100 + \text{Сндс}), \text{ где}$$

В – выручка от реализации товаров, работ, услуг, руб.;

Сндс – ставка НДС, %.

Таким образом, сумма НДС составит:

- по операциям реализации продукции, товаров (по отпускным ценам)

$$\text{НДС} = 7309566 \times 20 / (100 + 20) = 1218261,00 \text{ руб.}$$

- по операциям реализации продукции, производимой по высоким технологиям (по отпускным ценам)

$$\text{НДС} = 712276 \times 20 / (100 + 20) = 118712,67 \text{ руб.}$$

- по операциям реализации товара (с учетом ставки НДС 10 %)

$$\text{НДС} = 1034830 \times 10 / (100 + 10) = 94075,45 \text{ руб.}$$

- по операциям реализации продукции на экспорт (по 0-й ставке)

НДС = 0 руб.

-по операциям от реализации продукции, освобожденной от уплаты НДС  
НДС не начисляется

- по операциям реализации прочих активов

НДС =  $92733 * 20 / (100+20) = 15455,50$  руб.

Таким образом выручка без НДС составит:

$V_{\text{безНДС}} = V - \text{НДС} = 10531473 - 1218261,00 - 118712,67 - 94075,45 - 15455,50 = 9084968,38$  руб.

2. Рассчитаем налоговый вычет по НДС.

Сумма НДС, уплаченная при приобретении сырья, материалов и др. товаров (налоговый вычет) подтвержденной ЭСФ 80% составила 490842 руб.

К зачету принимается входной НДС, подтвержденный ЭСФ. Неподтвержденный будет подлежать вычету в том налоговом периоде, когда ЭСФ будут подтверждены. Таким образом сумма НДС к вычету составит:

$490842 * 80\% = 392673,6$  руб.

В соответствии с учетной политикой применяется метод удельного веса для расчета налоговых вычетов по НДС. Поэтому создадим расчетную таблицу в которой рассчитаем удельные веса каждой группы товаров в выручке и распределим входной НДС по ним.

Таблица 2.1. Расчетная таблица по распределению «входного» НДС

Показатели	Сумма, руб.	Уд.вес, %	Сумма НДС, руб.	Сумма "входного" НДС, подтв. ЭСФ, руб.
1. Выручка от реализации в отчетном периоде с НДС, всего;	10531473	100,00	1446504,62	392673,60
в т.ч.				
-по операциям реализации продукции, товаров (по отпускным ценам)	7309566	69,41	1218261,00	272554,75
-по операциям реализации продукции, производимой по высоким технологиям (по отпускным ценам)	712276	6,76	118712,67	26544,74
-по операциям реализации товара (с учетом ставки НДС 10 %)	1034830	9,83	94075,45	38599,81
-по операциям реализации продукции на экспорт (по 0-й ставке)	1382068	13,12	0,00	51518,78
-по операциям от реализации продукции, освобожденной от уплаты НДС	-	-	-	-
- реализация прочих активов	92733	0,88	15455,50	3455,53

Далее рассчитаем сумму налоговых вычетов и сумму НДС к перечислению в бюджет с учетом следующих положений Налогового кодекса.

Обороты по реализации, налоговые вычеты по которым осуществляются в различном порядке, делятся:

– на обороты по реализации, освобождаемые от обложения НДС.

Суммы «входного» НДС по товарам (за исключением основных средств (ОС) и нематериальных активов (НМА)), работам, услугам, имущественным правам, обороты по реализации которых освобождены от налогообложения в соответствии с законодательством, включаются в затраты плательщика, учитываемые при налогообложении (подп. 3.1 п. 3 ст. 133 Налогового кодекса Республики Беларусь; далее – НК).

– **обороты по реализации товаров (работ, услуг), облагаемых по ставке НДС в размере 0 %.**

Вычет суммы «входного» НДС по таким товарам (работам, услугам) производится в полном объеме независимо от суммы НДС, исчисленной по реализации, при наличии у плательщика документов, предусмотренных подп. 1.11 п. 1, п. 5 ст. 122, ст. 123–126 НК (подп. 27.1 п. 27 ст. 133, п. 2 ст. 135 НК).

Если сумма налоговых вычетов превышает общую сумму НДС, исчисленную по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, то полученная отрицательная разница подлежит зачету (возврату) плательщику в порядке, установленном ст. 137 НК (п. 3 ст. 135 НК);

– **обороты по реализации товаров, облагаемых по ставкам 10 %.**

Вычет суммы «входного» НДС по таким товарам (работам, услугам) производится в полном объеме независимо от суммы НДС, исчисленной по реализации (подп. 27.2 п. 27 ст. 133, п. 2 ст. 135 НК).

Если сумма налоговых вычетов превышает общую сумму НДС, исчисленную по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, то полученная отрицательная разница подлежит зачету (возврату) плательщику в порядке, установленном ст. 137 НК (п. 3 ст. 135 НК);

– **обороты по реализации объектов, облагаемых по ставке НДС 20 %.**

Налоговые вычеты по таким оборотам производятся в пределах суммы НДС, исчисленной по реализации.

Таблица 2.2. Расчетная таблица НДС к перечислению в бюджет

Показатели	Сумма НДС, руб.	Сумма "входного" НДС, подтв. ЭСФ, руб.	Сумма НДС к зачету, руб.	Сумма НДС, к уплате
1	2	3	4	5
1. Выручка от реализации в отчетном периоде с НДС, всего;	1446504,62	392673,60	392673,6	1053831,01
в т.ч.				
-по операциям реализации продукции, товаров (по отпускным ценам)	1218261,00	272554,75	272554,8	945706,25
-по операциям реализации продукции, производимой по высоким технологиям (по отпускным ценам)	118712,67	26544,74	26544,74	92167,93

1	2	3	4	5
-по операциям реализации товара (с учетом ставки НДС 10 %)	94075,45	38599,81	38599,81	55475,64
-по операциям реализации продукции на экспорт (по 0-й ставке)	0,00	51518,78	51518,78	-51518,78
-по операциям от реализации продукции, освобожденной от уплаты НДС	-	-	-	-
- реализация прочих активов	15455,50	3455,53	3455,53	11999,97

3. Далее определим Фонд заработной платы.

В расходы на оплату труда (затраты по производству и реализации, учитываемые при налогообложении) включаются любые начисления физическим лицам, работающим в организациях по трудовым договорам, в денежной и (или) натуральной формах, вознаграждения по итогам **работы за год**, выплаты, носящие характер вознаграждений по итогам **работы за год**, премии, доплаты, надбавки, связанные с режимом работы или условиями труда, предусмотренные законодательством и (или) трудовым договором, соглашением, коллективным договором, на основании законодательства, за исключением расходов, указанных в подп. 1.3 ст. 173 НК (подп. 2.9 ст. 170 НК).

Единовременное пособие работникам, уходящим на пенсию, выходное пособие, выплачиваемое уволенным работникам в связи с сокращением численности, включаются в себестоимость, но не облагаются взносами в ФСЗН.

Из таблицы 3 в состав Фонда заработной платы не включаются Пособие по временной нетрудоспособности и Командировочные расходы сверх норм, установленных Минфином.

Таким образом Фонд заработной платы составит:

$$\begin{aligned} \text{ФЗП} &= 30600 + 28800 + 200 + 200 + 300 + 8200 + 720 + 800 + 1200 + 8800 \\ &= \\ &= 79820 \text{ руб.} \end{aligned}$$

Сумма взносов в ФСЗН составляет 34% от Фонда заработной платы.

Объект для начисления обязательных страховых взносов в ФСЗН для работодателей и работающих граждан – выплаты всех видов в денежном и (или) натуральном выражении, начисленные в пользу работающих граждан по всем основаниям независимо от источников финансирования, включая вознаграждения по гражданско-правовым договорам, кроме предусмотренных Перечнем № 115\*, но не выше 5-кратной величины средней заработной платы работников в республике за месяц, предшествующий месяцу, за который уплачиваются обязательные страховые взносы, если иное не установлено Президентом Республики Беларусь (ст. 2 Закона Республики Беларусь от 29.02.1996 № 138-ХІІІ «Об обязательных страховых взносах в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь»).

$$\text{ФСЗН} = (79820 - 200 - 300 - 720) \times 34\% = 26724,00 \text{ руб.}$$

Перечень выплат, на которые не начисляются взносы на государственное социальное страхование, в том числе на профессиональное пенсионное страхование, в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь и по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Белорусское республиканское унитарное страховое предприятие «Белгосстрах», установленный постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 25 января 1999 г. № 115 содержит положения о том, что на стипендии, выходные пособия и единовременные пособия взносы не начисляются.

Таким образом сумма отчислений оставит:

$$\text{БГС} = (79820 - 200 - 300 - 720) \times 0,6\% = 471,60 \text{ руб.}$$

Таким образом, Фонд заработной платы и других выплат составит:

$$79820 + 26724,00 + 471,60 = 107015,60 \text{ руб.}$$

4. Далее рассчитаем налог на недвижимость, используя данные таблицы 4.

Ставка налога на недвижимость составляет 1%. Налог включается в затраты на производство и реализацию продукции.

В соответствии со ст. 228 Налогового кодекса (особенная часть) освобождаются от налога на недвижимость у плательщиков-организаций:

капитальные строения (здания, сооружения), их части, классифицируемые в соответствии с законодательством как здания для целей определения нормативных сроков службы основных средств и используемые в сферах образования и здравоохранения;

капитальные строения (здания, сооружения), их части санаторно-курортных и оздоровительных организаций, иных организаций в части капитальных строений (зданий, сооружений), их частей, используемых (предназначенных для использования) обособленными подразделениями этих организаций для осуществления санаторно-курортного лечения и оздоровления населения, по перечню таких организаций, их обособленных подразделений, утверждаемому Советом Министров Республики Беларусь, а также капитальные строения (здания, сооружения), их части организаций культуры.

капитальные строения (здания, сооружения), законсервированные в порядке, установленном Советом Министров Республики Беларусь;

капитальные строения (здания, сооружения), их части, предназначенные для охраны окружающей среды и улучшения экологической обстановки согласно приложению 38;

С 1 января 2019 года из объектов налогообложения налогом на недвижимость исключены здания, сооружения и передаточные устройства сверхнормативного незавершенного строительства.

Годовая сумма налога на недвижимость рассчитывается по формуле:

$$\text{Ннед} = \text{ОС} \times \text{ст.Ннед},$$

где Ннед – сумма налога на недвижимость;

ст.Ннед – установленная ставка налога на недвижимость;

ОС – остаточная стоимость.

$$\text{ОС} = \text{ПС} \times (100 - \text{И}) / 100,$$

где ПС – первоначальная стоимость;

И – износ, %.

Таким образом, остаточная стоимость основных средств для расчета налога на недвижимость будет равна:

$$OC = (1720000 - 41000 - 15320 - 12000 - 45000) \times (100 - 70)/100 + (1850000 - 220000 - 480000) \times (100 - 40)/100 = 482004 + 690000 = 1172004 \text{ руб.}$$

Сумма налога на недвижимость на год составит:

$$Ннед (\text{год}) = 1172004 \times 1/100 = 11720,04 \text{ руб.}$$

Сумма налога на недвижимость за месяц составит:

$$Ннед (\text{месяц}) = 11720,04/12 = 976,67 \text{ руб.}$$

5. Далее определяем валовую прибыль, которая представляет собой разницу между выручкой без НДС и затратами на производство и реализацию продукции (Себестоимость всех видов продукции за отчетный период, учетная стоимость реализованного товара, Фонд заработной платы и других выплат, налог на недвижимость):

$$Пв = 9084968,38 - 6040000 - 467200 - 107015,60 - 976,67 = 2469776,11 \text{ руб.}$$

6. Определим сумму налога на прибыль.

В соответствии со ст. 184 особенной части Налогового кодекса Республики Беларусь ставка налога на прибыль устанавливается в размере двадцать (20) процентов, если иное не определено настоящей статьей и (или) Президентом Республики Беларусь.

$$НП = Пв \times Снп/100,$$

где Пв – валовая прибыль;

Снп – ставка налога на прибыль, %.

$$НП = 2469776,11 \times 20 / 100 = 493955,22 \text{ руб.}$$

7. Рассчитаем размер прибыли, остающейся в распоряжении предприятия как разницу между валовой прибылью и исчисленным налогом на прибыль:

$$Пч = Пв - НП = 2469776,11 - 493955,22 = 1975820,89 \text{ руб.}$$

## Задание 2

Рассчитать подоходный налог за отчетный месяц, и дать пояснения.

ТАБЛИЦА 7. СВЕДЕНИЯ О ФОНДЕ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ И ДРУГИХ ВЫПЛАТАХ ЗА МЕСЯЦ

Виды выплат	Варианты, руб.
	3
1.Заработная плата, начисленная за выполненную работу по сдельным расценкам	506
2.Заработная плата, начисленная работникам по тарифным ставкам и окладам за отработанное время	
3. Надбавки к тарифным ставкам и окладам за работу в ночное время	45
4. Заработная плата лиц, принятых по совместительству	200
5.Единовременное пособие работникам, уходящим на пенсию	300
6.Стоимость продукции, выдаваемой в порядке натуральной оплаты	120
7.Пособие по временной нетрудоспособности	
8.Стипендия студентам, направленным предприятием на обучение в вузы	
9.Надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство	80
10. доход граждан не являющийся вознаграждением за исполнения трудовых обязанностей , выплаченный в данном месяце	
11.Суммы премий ,выплаченные членам трудового коллектива	180
12.Командировочные расходы сверх норм, установленных Минфином	

Работник организации имеет 2 детей старше 18 лет, оба получают первое образование, причем один обучается на дневной форме в высшем учебном заведении годовая стоимость 1200 руб., второй в профессиональном учебном заведении стоимость образования 800 руб.

### Решение:

В соответствии со ст. 199 Особенной части Налогового кодекса Республики Беларусь при определении налоговой базы подоходного налога с физических лиц учитываются все доходы плательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах.

Согласно ст. 197 Особенной части Налогового кодекса Республики Беларусь к доходам относятся:

вознаграждения за исполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, совершение действия (бездействие), получаемые плательщиками от белорусских организаций, белорусских индивидуальных предпринимателей, нотариусов, иностранных организаций, осуществляющих деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство, представительств иностранных организаций, открытых в порядке, установленном законодательством, независимо от места, где фактически исполнялись возложенные на этих плательщиков обязанности или откуда производились выплаты этих вознаграждений;

пенсии, пособия, стипендии и иные аналогичные выплаты, полученные плательщиком в соответствии с законодательством.

П.2 статьи 196 Особенной части Налогового кодекса Республики Беларусь определяет доходы, которые не признаются объектом налогообложения подоходным налогом:

-не являющиеся вознаграждениями за исполнение трудовых или иных обязанностей доходы, получаемые от профсоюзных организаций, объединений профсоюзов членами таких организаций, в том числе в виде материальной помощи, подарков и призов, оплаты стоимости путевок, от каждой профсоюзной организации, объединения профсоюзов в течение налогового периода:

в денежной и натуральной формах в размере, не превышающем 1340 белорусских рублей;

в натуральной форме в соответствии с решениями вышестоящих профсоюзных органов, объединений профсоюзов.

Таким образом, сумма налогооблагаемого дохода составила:

$$ДН=506 + 45 + 200 + 300 + 120 + 80 + 180 = 1431 \text{ руб.}$$

Произведем расчет удержаний из заработной платы.

Налоги исчисляются и удерживаются ежемесячно с суммы облагаемого дохода по ставке 13%.

$$ПН= ДО * к (\text{ставка})= (ДН - ДВ)*к,$$

где ДН – доход начисленный (все начисления в пользу работника), в том числе по больничному листу

ДВ – доход вычитаемый (стандартные, социальные, имущественные, профессиональные вычеты, на которые работник имеет право).

По условию работник организации имеет 2 детей старше 18 лет, оба получают первое образование, причем один обучается на дневной форме в высшем учебном заведении годовая стоимость 1200 руб., второй в профессиональном учебном заведении стоимость образования 800 руб. А значит он имеет право на стандартные и социальные налоговые вычеты.

**В марте 2024 г. стандартные налоговые вычеты предоставлялись в размере:**

- 174 руб. при получении дохода, не превышающего 1054 руб.

- 51 руб. на одного ребенка до 18 лет и (или) иждивенца.

- 97 руб. при наличии 2 и более детей до 18 лет или ребенка-инвалида, а также вдовам (вдовцам), одиноким родителям, опекунам или попечителям. Стандартный налоговый вычет предоставляется плательщикам, относящимся к двум и более категориям, в размере, не превышающем 97 белорусских рублей в месяц, на каждого ребенка и (или) каждого иждивенца

- 246 руб. для физических лиц, относящихся к льготной категории плательщиков (ЧАЭС, лица, награжденные высшими государственными наградами, ветераны войны, инвалиды 1 и 2 групп, дети-инвалиды).

Плательщик имеет право на получение следующих социальных налоговых вычетов:

в сумме, уплаченной плательщиком в течение налогового периода за свое обучение в учреждениях образования Республики Беларусь при получении первого высшего, первого среднего специального или первого профессионально-технического образования, а также на погашение (возврат) кредитов банков, займов, полученных от белорусских организаций или белорусских индивидуальных предпринимателей (включая проценты по ним, за

исключением процентов, уплаченных за несвоевременное погашение (возврат) кредитов, займов и (или) за несвоевременную уплату процентов по кредитам, займам), фактически израсходованных им на получение первого высшего, первого среднего специального или первого профессионально-технического образования.

Вычету подлежат также суммы, уплаченные плательщиком за обучение лиц, состоящих с ним в отношениях близкого родства (плательщиком-опекуном, плательщиком-попечителем – за обучение своих подопечных, в том числе бывших подопечных, достигших восемнадцатилетнего возраста), в учреждениях образования Республики Беларусь при получении ими первого высшего, первого среднего специального или первого профессионально-технического образования, и суммы расходов, произведенных указанным плательщиком по погашению (возврату) кредитов банков, займов, полученных от белорусских организаций или белорусских индивидуальных предпринимателей (включая проценты по ним, за исключением процентов, уплаченных за несвоевременное погашение (возврат) кредитов, займов и (или) несвоевременную уплату процентов по кредитам, займам), фактически израсходованных им на получение первого высшего, первого среднего специального или первого профессионально-технического образования этими лицами. При этом право на применение социального налогового вычета имеют оба родителя независимо от того, кем из них осуществлены эти расходы;

**Рассчитаем подоходный налог, уплаченный работниками.**

Налоговый вычет на двоих детей и одного иждивенца:

$$ДВ = 51 \times 2 + 1200 + 800 = 2102 \text{ руб.}$$

Сумма налоговых вычетов превышает сумму дохода. Следовательно, в текущем периоде сумма подоходного налога составит 0 руб. Сумма в 671 руб. (1431 – 2102) будет перенесена в качестве социального налогового вычета на следующий налоговый период.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый кодекс (особенная часть). – Национальный Интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс] /Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 30.04.2024;
2. Закон Республики Беларусь «Об обязательных страховых взносах в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь». – Национальный Интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс] /Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 30.04.2024;
3. Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 25 января 1999 г. № 115 «Об установлении перечня выплат». – Национальный Интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс] /Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 30.04.2024;
4. Мельникова, Н. А. Налоги и налогообложение: электронный учебнометодический комплекс для специальности 1-25 01 04 «Финансы и кредит» / Н. А. Мельникова. – Минск : БГУ, 2019. – 318 с.;
5. Налоги и налогообложение: учебник / Е.Ф. Киреева [и др.] ; под ред. Е.Ф.Киреевой. - Минск : БГЭУ, 2019. – 439 с.