УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ

ЧАСТНЫЙ ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

КАФЕДРА ФИНАНСЫ И КРЕДИТ

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

по дисциплине «Налоги и налогообложение»

Выполнила Студент IV курса, гр**.2**46

Полторан Владимир Станиславович

Вариант № 6

Факультет заочного обучения

Специальность: экономика и управление на предприятии

Бобруйск 2005

## Содержание

[Теоритическое задание 3](#_Toc225743702)

[Практическая часть 11](#_Toc225743703)

[Задача № 1 11](#_Toc225743704)

[Задача № 2 11](#_Toc225743705)

[Список используемой литературы 13](#_Toc225743706)

## Теоретическое задание

Необходимо дать сравнительную характеристику налога на недвижимость и налога на прибыль в следующей последовательности:

Плательщики.

Объект обложения.

Налоговая база.

Ставки.

Льготы.

Сроки представления расчетов и уплаты.

Порядок исчисления.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Налог на недвижимость | Налог на прибыль |
| Плательщики | Плательщиками налога на недвижимость являются организации, определенные пунктом 2 статьи 13 Общей части Налогового кодекса Республики Беларусь и физические лица. Филиалы, представительства и иные обособленные подразделения белорусских организаций, имеющие отдельный баланс и текущий (расчетный) либо иной банковский счет, по соответствующим объектам налогообложения исполняют налоговые обязательства этих организаций в порядке, установленном настоящим Законом.  | Плательщиками налогов на доходы и прибыль являются юридические лица Республики Беларусь, иностранные юридические лица и международные организации, простые товарищества (участники договора о совместной деятельности), хозяйственные группы. Филиалы, представительства и иные обособленные подразделения юридических лиц Республики Беларусь, имеющие отдельный баланс и текущий (расчетный) либо иной банковский счет.  |
| Объект обложения | Налогом облагается стоимость основных средств, являющихся собственностью или находящихся во владении плательщиков, объектов незавершенного строительства, а также стоимость принадлежащих физическим лицам жилых домов, садовых домиков, дач, жилых помещений (квартир, комнат), надворных построек, гаражей, иных зданий и строений.  | Облагаемая налогом прибыль исчисляется исходя из суммы прибыли от реализации товаров (работ, услуг), иных ценностей (включая основные средства, товарно-материальные ценности, нематериальные активы), имущественных прав и доходов от внереализационных операций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям.  |
| Налоговая база | Стоимостное выражение объекта обложения.  | Стоимостное выражение объекта обложения.  |
| Ставки |  Годовая ставка налога на недвижимость для организаций устанавливается в размере 1 процента. Годовая ставка налога на недвижимость со стоимости зданий и строений, принадлежащих физическим лицам, зданий и строений, принадлежащих гаражно-строительным кооперативам, садоводческим товариществам, созданным за счет личных взносов граждан, а также зданий и строений, используемых индивидуальными предпринимателями для осуществления своей деятельности, устанавливается в размере 0,1 процента.  | Прибыль организаций облагается налогом по ставке 24 процента |
| Льготы | Освобождаются от обложения налогом:- объекты социально-культурного назначения и жилищного фонда местных Советов народных депутатов, организаций;- основные средства организаций Общественного объединения "Белорусское товарищество инвалидов по зрению", Общественного объединения "Белорусское общество глухих" и Общественного объединения "Белорусское общество инвалидов", а также обособленных подразделений этих юридических лиц при условии, если численность инвалидов в указанных юридических лицах или их обособленных подразделениях составляет не менее 50 процентов от списочной численности в среднем за период;- основные средства, используемые в предпринимательской деятельности Республиканского государственного объединения "Белпочта";- основные средства, законсервирован-ные в порядке, установленном Советом Министров Республики Беларусь;- основные средства, предназначенные для охраны окружающей среды и улучшения экологической обстановки. - принадлежащие физическим лицам на праве собственности жилые помещения (квартиры, комнаты) в многоквартирных домах. При наличии у плательщика двух и более жилых помещений (квартир, комнат) освобождению от обложения налогом подлежит только одно жилое помещение (квартира, комната) по выбору плательщика;- здания и строения (за исключением предназначенных и (или) используемых в установленном порядке для осуществления предпринимательской деятельности), принадлежащие физическим лицам, являющимся пенсионерами по возрасту, инвалидами I и II группы, и другим нетрудоспособным гражданам при отсутствии трудоспособных лиц, совместно проживающих или числящихся совместно проживающими согласно данным похозяйственного учета или домовых книг, не имеющим источников дохода, облагаемых подоходным налогом налоговыми органами;- здания и строения (за исключением предназначенных и (или) используемых в установленном порядке для осуществления предпринимательской деятельности), принадлежащие военнослужащим срочной службы, участникам Великой Отечественной войны и лицам, имеющим право на льготное налогообложение в соответствии с Законом Республики Беларусь от 17 апреля 1992 года "О ветеранах" Не учитываются (при наличии подтверждающих документов) в составе трудоспособных лиц числящиеся согласно данным похозяйственного учета, домовых книг либо сведениям уполномоченного органа, но временно не проживающие военнослужащие срочной службы, лица, отбывающие наказание в местах лишения свободы.;- основные средства финансируемых из республиканского или местных бюджетов высших, средних специальных и средних учебных заведений, имеющих статус учреждений системы образования;- материальные и историко-культурные ценности, включенные в Государственный список историко-культурных ценностей Республики Беларусь. - автомобильные дороги общего пользования и сооружения на них (мосты, путепроводы, остановочные и посадочные площадки и павильоны, пункты обслуживания и охраны мостов, переправ, галерей, контрольно-диспетчерские пункты, площадки отдыха, устройства аварийно-вызывной связи, линейные сооружения по контролю дорожного движения);- культовые здания религиозных организаций (объединений), зарегистрированных в соответствии с законодательством Республики Беларусь;- участвующие в предпринимательской деятельности основные средства сельскохозяйственного назначения колхозов, совхозов, крестьянских (фермерских) хозяйств, межхозяйственных организаций, сельскохозяйственных кооперативов, подсобных сельских хозяйств организаций, других сельскохозяйственных формирований;- введенные в действие здания и сооружения юридических лиц в течение одного года с момента ввода указанных фондов в эксплуатацию;- объекты благоустройства городов, поселков городского типа и других населенных пунктов, содержащиеся за счет средств бюджета Республики Беларусь;- основные средства мобилизационно-го и государственного резервов, неснижаемого запаса, специальная техника и объекты, предназначенные для их хранения, объекты, используемые исключительно для гражданской обороны;- здания и строения, за исключением предназначенных и (или) используемых в установленном порядке для осуществления предпринимательской деятельности, расположенные в сельской местности и принадлежащие на праве собственности физическим лицам, постоянно проживающим в сельской местности и работающим в организациях, расположенных в сельской местности и осуществляющих сельскохозяйствен-ное производство;- здания и строения, за исключением предназначенных и (или) используемых в установленном порядке для осуществления предпринимательской деятельности, расположенные в сельской местности и принадлежащие на праве собственности физическим лицам, постоянно проживающим в сельской местности и работающим в организациях здравоохранения, культуры, системы образования и социальной защиты, расположенных в сельской местности. - при сдаче в аренду (иное возмездное и безвозмездное пользование) объектов основных средств, освобожденных от обложения налогом, а также основных средств организаций, финансируемых из бюджета (бюджетных организаций), указанные средства (кроме сдаваемых в аренду организациям, финансируемым из бюджета (бюджетным организациям) подлежат налогообложению в общеустановленном порядке. - не облагается налогом стоимость незавершенного строительства по строительным объектам и стройкам, финансируемым из бюджета, а также жилищного строительства.  | Облагаемая налогом прибыль, исчисленная в соответствии с главой 3 настоящей Инструкции, уменьшается на:- прибыль, фактически использованную на мероприятия по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС в соответствии с республиканской программой, но не более 25 процентов облагаемой налогом прибыли, определяемой в соответствии с пунктом 10 настоящей Инструкции;- суммы прибыли, направленные на финансирование капитальных вложений производственного назначения и жилищного строительства, а также на погашение кредитов банков, полученных и использованных на эти цели. Указанное уменьшение налогооблагаемой прибыли производится при условии полного использования сумм начисленного амортизационного фонда на 1-е число месяца, в котором прибыль была направлена на такие цели. Освобождаются от уплаты налога на прибыль организации исправительно-трудовых учреждений и лечебно-трудовых профилакториев системы Министерства внутренних дел Республики Беларусь. Освобождаются от уплаты налога на прибыль организации, использующие труд инвалидов, если численность инвалидов в них составляет более 50 процентов от списочной численности в среднем за период. Освобождаются от уплаты налога на прибыль колхозы, совхозы, крестьянские (фермерские) хозяйства, межхозяйственные организации, сельскохозяйственные кооперативы, подсобные сельские хозяйства организаций, другие сельскохозяйственные формирования по реализации произведенной ими продукции растениеводства (кроме цветов, декоративных растений), животноводства (кроме пушного звероводства), рыбоводства и пчеловодства. Прибыль, полученная от производства продуктов детского питания, налогом не облагается. Освобождаются от уплаты налога на прибыль организации бытового обслуживания населения, расположенные в сельской местности, независимо от форм собственности в первые три года после их государственной регистрации.  |
| Сроки представления расчетов и уплаты | Физические лица вносят в бюджет суммы налога на основании налоговых сообщений инспекций Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь не позднее 15 ноября текущего года. При отчуждении в течение года здания или строения (части здания или строения) налог уплачивается за период фактического нахождения здания или строения (части здания или строения) в собственности, включая месяц, в котором будет прекращено право собственности, до их отчуждения. В случае вручения налогового сообщения о подлежащей уплате сумме налога по истечении установленного настоящим пунктом срока уплаты налог уплачивается не позднее тридцати дней с момента вручения налогового сообщения. Организации не позднее 20-го числа первого месяца отчетного квартала представляют в налоговые органы по месту постановки на учет и по месту расположения объектов недвижимого имущества (при наличии таковых за пределами административно-территориальной единицы, на территории которой организация состоит на учете) налоговые декларации (расчеты) по налогу на недвижимость. Уплата производится плательщиками не позднее 22-го числа каждого месяца равными долями в размере 1/3 части квартальной суммы налога. Уплата физическими лицами налога на недвижимость со стоимости гаражей, расположенных в гаражно-строительных (гаражных) кооперативах, садовых домиков и иных зданий и строений, расположенных в садоводческих и (или) садово-огороднических товариществах (кооперативах), производится путем внесения сумм налога гаражно-строительным (гаражным) кооперативам и (или) садоводческим и (или) садово-огородническим товариществам (кооперативам), которые осуществляют прием налога и его перечисление на счет соответствующего бюджета.  | Налоговые декларации (расчеты) по налогу на прибыль, а также другие необходимые документы и сведения, связанные с налогообложением, определенные налоговым законодательством, представляются юридическими лицами, ежемесячно не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным, в налоговые органы по месту постановки на учет нарастающим итогом с начала года. Налог на прибыль уплачивается ежемесячно не позднее 22-го числа каждого месяца, следующего за отчетным. Налог на прибыль, получаемую от реализации цветов и декоративных растений, а также продукции пушного звероводства, уплачивается не позднее 15-го числа каждого месяца колхозами, совхозами, крестьянскими (фермерскими) хозяйствами и другими сельскохозяйственными организациями (за исключением плательщиков системы Министерства жилищно-коммунального хозяйства) авансовыми платежами в размере 1/3 квартальной плановой суммы налога. Сельскохозяйственные организации представляют в налоговые органы по месту постановки на учет расчеты плановой суммы налога на прибыль в двух экземплярах, а в случае изменения плана прибыли и суммы налога - в пятидневный срок уточненную налоговую декларацию (расчет) по налогу на прибыль.  |
| Порядок исчисления | Организациями налог определяется ежеквартально исходя из наличия основных средств по остаточной стоимости на начало квартала и 1/4 утвержденной годовой ставки. Физическим лицам налог определяется исходя из оценки зданий и строений, порядок которой устанавливается Советом Министров Республики Беларусь. Исчисление налога физическим лицам по объектам, не завершенным строительством, начинается при условии готовности объекта 80 процентов и более. Исчисление налога на незавершенное строительство начинается по истечении срока строительства, определенного в соответствии со строительными нормами и правилами. Налог в части выполненного объема работ по объектам незавершенного строительства вносится заказчиком за счет прибыли, остающейся в его распоряжении. Сумма налога определяется исходя из стоимости незавершенного строительства на начало отчетного квартала и 1/4 утвержденной годовой ставки.  | Налог определяется ежемесячно исходя из суммы прибыли от реализации товаров (работ и услуг), прибыли от реализации основных средств, доходов по внереализационным операциям и процентной ставки налога.  |

## Практическая часть

## Задача № 1

Декларируются на таможенной территории Республики Беларусь ювелирные изделия из золота. Таможенная стоимость товара 10525000 руб. Ставка акцизов – 8%, ставка ввозной таможенной пошлины – 15%, ставка НДС – 20%, таможенный сбор за таможенное оформление – 0,01%.

Исчислить НДС и акциз.

Решение

Таможенная пошлина = 10525000 \* 15% = 1578750 руб.

Таможенный сбор = 10525000 \* 0,01% = 1053 руб.

Налоговая база для исчисления акцизов = 10525000+1578750+1053 = 12104803 руб.

Сумма акциза = 12104803 \* 8% = 968384 руб.

Налоговая база для исчисления НДС = 12104803 + 968384 = 13073187 руб.

Сумма НДС = 13073187 \* 20% / 120% = 2178865 руб.

Ответ: сумма акциза составляет 968384 руб., сумма НДС – 2178865 руб.

## Задача № 2

Стоимость основных фондов производственных ОА «Восход» на 1 января текущего года – 30000 млн. руб., в том числе стоимость очистных сооружений 600 млн. руб. Износ производственных основных фондов на 6000 млн. руб., в том числе очистных сооружений износ 100 млн. руб. Стоимость непроизводственных основных фондов 10000 млн. руб., износ непроизводственных основных фондов 3000 млн. руб., в том числе жилой фонд 2000 млн. руб., детский сад 400 млн. руб.

Исчислить налог на недвижимость.

Решение

Остаточная стоимость производственных основных фондов = 30000 – 6000 = 24000 млн. руб.

в том числе:

Остаточная стоимость очистных сооружений = 600 – 100 = 500 млн. руб.

Стоимость производственных основных фондов, облагаемых налогом на недвижимость =

= 24000 – 500 = 23500 млн. руб.

Остаточная стоимость непроизводственных основных фондов = 10000 – 3000 = 7000 млн. руб.

Стоимость непроизводственных основных фондов, облагаемых налогом на недвижимость = 10000-3000-(2000+400) = 9400 млн. руб.

Налог на недвижимость = (23500 + 9400) \* 1% = 329 млн. руб.

Ответ: сумма налога на недвижимость составляет 329 млн. руб.

## Список используемой литературы

1. «О платежах за землю»: Закон Республики Беларусь от 18.12. 1991 г. № 1314 // Ведомости Верховного Совета Республики Беларусь. - 1992 г. - № 3, Ст.
2. 49.
3. «О размерах платы за землю»: Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 28.12. 2000 г. № 2004 // НРПА. - 2001 г. - № 3, 5/4918.
4. «Инструкция о порядке исчисления и уплаты земельного налога физическими лицами»: Утв. постановлением Государственного налогового комитета Республики Беларусь от 27.02. 2001 г. № 23 // НРПА. - 2001 г. - № 29,8/5211.
5. «Инструкция о порядке исчисления и уплаты налога на недвижимость юридическими лицами», утверждена Постановлением ГНК от 10.05. 2000 г.
6. № 40. // НРПА. - 2000 г. - № 53, 8/3498.
7. «Инструкция о порядке исчисления и уплаты налога на недвижимость физическими лицами», утверждена Постановлением ГНК от 04.04. 2001 г. № 45. // НРПА. - 2001 г. - № 39, 8/5510.
8. Кишкевич А.Д. Налоговое право Республики Беларусь / А.Д. Кишкевич, А.
9. А. Пилипенко. - Мн.: Тесей, 2002. - 304 с.
10. Налоги и налогообложение: Учебник / Н.Е. Заяц, Т.Е. Бондарь, Т. Н.
11. Василевская и др.; Под общ. ред. Н.Е. Заяц. - Мн.: Выш. шк., 2004. - 303 с.