

Национальный банк Республики Беларусь
УО «Полесский государственный университет»

И.А. Кисель, Т.Г. Ткачик

Подоходный налог
Практикум

Пинск
ПолесГУ
2009

УДК 336.2
ББК 65.261.41
К 44

Р е ц е н з е н т ы :

кандидат экономических наук, доцент В.С. Филипенко;
кандидат экономических наук, профессор Т.И. Василевская

У т в е р ж д е н о
научно-методическим советом
Полесского государственного университета

Кисель, И.А.

К 44 Подходный налог: практикум / И.А. Кисель, Т.Г. Ткачик. – Пинск: ПолесГУ, 2009. – 27 с.

ISBN 978-985-516-038-1

Практикум содержит теоретический материал по предмету, учебные вопросы, тестовые задания и задачи, способствующие более глубокому изучению дисциплин «Налоги и налогообложение» и «Налогообложение».

Предназначен для студентов дневной и заочной форм обучения.

УДК 336.2
ББК 65.261.41

ISBN 978-985-516-038-1

© УО «Полесский государственный
университет», 2009

СОДЕРЖАНИЕ

Предисловие	4
1. Характеристика подоходного налога	5
2. Учебные вопросы.....	7
3. Тесты	9
4. Задачи	17
Рекомендуемая литература.....	21

ПРЕДИСЛОВИЕ

В настоящее время подоходный налог с физических лиц занимает одно из основных мест в налоговой системе Республики Беларусь. С одной стороны, подоходный налог является ведущим доходным источником государственного бюджета, с другой – оказывает существенное влияние на уровень реальных доходов физических лиц.

Изучение подоходного налога в вузе проходит в рамках дисциплин «Налоги и налогообложение» и «Налогообложение» в соответствии с учебной программой.

Предложенный практикум направлен на формирование у студентов знаний теоретических основ налогообложения физических лиц, нормативно-правовой базы, регулирующей вопросы подоходного налогообложения, порядка и методики расчета подоходного налога, способствует приобретению навыков исчисления подоходного налога и заполнения налоговой декларации по данному налогу.

Практикум содержит вопросы, тесты и задачи, способствующие глубокому изучению нормативно-правовых документов и закрепляющие полученные студентами знания. Изучение литературных источников, рекомендуемых в практикуме, позволит получить дополнительные сведения по изучаемой проблеме и поможет выполнить предложенные задания верно.

Практикум предназначен для студентов дневной и заочной формы обучения.

1. ХАРАКТЕРИСТИКА ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

Плательщиками подоходного налога с физических лиц являются граждане Республики Беларусь, граждане либо подданные иностранного государства, а также лица без гражданства (подданства).

Объектом налогообложения признаются доходы, полученные плательщиками от источников в Республике Беларусь и за ее пределами, как в денежной, так и в натуральной форме.

Налоговая база рассчитывается с учетом особенностей ее определения при получении доходов в натуральной форме, в связи с заключением договоров страхования, полученных в виде дивидендов, по операциям с ценными бумагами и операциям с финансовыми инструментами срочного рынка, базисным активом по которым являются ценные бумаги.

Налоговые льготы в виде изъятия из-под объекта налогообложения определенных доходов, предоставление налоговых вычетов также оказывают влияние на размер налоговой базы.

Законодательством Республики Беларусь предусмотрен стандартный налоговый вычет, предоставляемый определенным категориям плательщиков путем ежемесячного уменьшения налоговой базы (например, в размере 250 тыс. р. в месяц при получении дохода в сумме, не превышающей 1500 тыс. р. в месяц; в размере 70 тыс. р. в месяц на каждого ребенка до 18 лет и каждого иждивенца). Виды налоговых вычетов:

1. *Социальный налоговый вычет* предоставляется плательщикам:

а) в размере суммы, уплаченной ими за свое обучение в учреждениях образования Республики Беларусь при получении первого высшего, первого среднего специального или первого профессионально-технического образования, а также на погашение кредитов банков Республики Беларусь, займов, полученных от белорусских организаций и (или) белорусских индивидуальных предпринимателей, фактически израсходованных ими на получение первого высшего, первого среднего специального или первого профессионально-технического образования;

б) в сумме, уплаченной плательщиком в качестве страховых взносов по договорам добровольного страхования жизни и дополнительной пенсии, заключенным на срок не менее пяти лет, а также по договорам добровольного страхования медицинских расходов, но не более двух базовых величин за каждый месяц налогового периода.

2. *Имущественный налоговый вычет* предоставляется физическим лицам при новом строительстве либо приобретении на территории Республики Беларусь индивидуального жилого дома или квартиры.

3. *Профессиональный налоговый вычет* предоставляется:

- а) индивидуальным предпринимателям, частным нотариусам;
- б) плательщикам, получающим доходы от сдачи в аренду (субаренду), наем (поднаем) жилых и нежилых помещений;
- в) плательщикам, получающим авторские вознаграждения или вознаграждения за создание, исполнение или иное использование произведений науки, литературы и искусства и иных результатов интеллектуальной деятельности.

Налоговым законодательством по подоходному налогу предусмотрены следующие налоговые ставки:

- 9 процентов в отношении доходов, полученных физическими лицами от резидентов Парка высоких технологий, физическими лицами, участвующими в реализации бизнес-проектов в сфере новых и высоких технологий от нерезидентов Парка высоких технологий по трудовым договорам, и индивидуальными предпринимателями – резидентами Парка высоких технологий;

- 12 процентов;

- 15 процентов в отношении доходов, полученных от осуществления предпринимательской и частной нотариальной деятельности, в виде дивидендов, а также доходов, полученных плательщиками, не признаваемыми налоговыми резидентами Республики Беларусь, физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями, за реализованные им товары (работы, услуги);

- в фиксированных суммах в отношении доходов, полученных плательщиками, не являющимися индивидуальными предпринимателями, от сдачи физическим лицам, не являющимся индивидуальными предпринимателями, в аренду (субаренду), наем (поднаем) жилых и нежилых помещений, в размере, не превышающем пятисот базовых величин в течение года.

Налоговые агенты обязаны удержать исчисленную сумму подоходного налога непосредственно при фактической выплате дохода плательщика.

Суммы удержанного налога налоговые агенты обязаны перечислить в бюджет не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода либо дня перечисления дохода со счетов налоговых агентов в банке на счета плательщика, а при выплате доходов в натуральной форме – не позднее дня, следующего за днем фактического удержания исчисленных сумм налога.

Белорусские индивидуальные предприниматели и частные нотариусы подоходный налог уплачивают в бюджет не позднее 5-го числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом.

Пример расчета подоходного налога

В январе текущего года сотруднику организации, имеющему ребенка в возрасте 13 лет, по основному месту работы начислена заработная плата в размере 1 250 тыс. р.

Определим облагаемый подоходным налогом доход:

1 250 тыс. р. – 250 тыс. р. – 70 тыс. р. = 930 тыс. р.,

где 250 тыс. р. – стандартный налоговый вычет на работника (применяется, если начисленный доход за месяц не превысил 1 500 тыс. р.);

70 тыс. р. – стандартный налоговый вычет на ребенка.

Сумма подоходного налога, удержанного с дохода физического лица:

$930 \cdot 12\% = 111,6$ тыс. р.

2. УЧЕБНЫЕ ВОПРОСЫ

1. Кто является плательщиком подоходного налога с физических лиц?
2. Что является объектом налогообложения подоходным налогом?
3. Кто признается налоговым резидентом Республики Беларусь?
4. Как определяется время фактического нахождения физического лица на территории Республики Беларусь?
5. Какие доходы относятся к доходам, полученным от источников в Республике Беларусь?
6. Как определяется налоговая база при расчете подоходного налога?
7. Назовите особенности определения налоговой базы при получении дохода в натуральной форме.
8. Какие виды доходов в целях налогообложения относятся к доходам, полученным в натуральной форме?
9. Назовите особенности определения налоговой базы по доходам, полученным в связи с заключением договоров страхования?
10. Какие виды доходов, полученных в связи с заключением договоров страхования, не учитываются при определении налоговой базы?
11. Как учитываются при определении налоговой базы страховые взносы по видам добровольного и обязательного страхования для расчета подоходного налога?
12. Назовите особенности уплаты подоходного налога по доходам, полученным в виде дивидендов?
13. Что признается дивидендами согласно действующему в Республике Беларусь налоговому законодательству?
14. Назовите особенности определения налоговой базы и особенности исчисления и уплаты налога с доходов, полученных по операциям с ценны-

ми бумагами и операциям с финансовыми инструментами срочного рынка, базисным активом по которым являются ценные бумаги?

15. Как определяется доход (убыток) по операциям от реализации ценных бумаг?

16. Что является налоговым периодом при расчете подоходного налога?

17. Какие виды доходов при расчете подоходного налога освобождаются от налогообложения?

18. Назовите виды налоговых вычетов при расчете подоходного налога, предусмотренные налоговым законодательством Республики Беларусь.

19. Какие размеры стандартных налоговых вычетов и в каких случаях предоставляются плательщикам подоходного налога?

20. Кто имеет право на получение социального налогового вычета при исчислении подоходного налога?

21. Раскройте порядок получения социального налогового вычета.

22. При каких условиях плательщик подоходного налога получает право на имущественный налоговый вычет?

23. Какие документы должен предоставить плательщик подоходного налога для получения имущественного налогового вычета?

24. В каком размере плательщикам подоходного налога предоставляется профессиональный налоговый вычет?

25. Как при исчислении подоходного налога учитываются связанные с получением дохода расходы индивидуального предпринимателя?

26. Как определяется дата фактического получения дохода при исчислении подоходного налога?

27. Каким образом определяется дата фактического получения дохода от источников за пределами Республики Беларусь в случае невозможности определения дня его фактического получения?

28. Какие налоговые ставки применяются в Республике Беларусь при исчислении подоходного налога и в каких случаях?

29. Рассмотрите порядок расчета подоходного налога в отношении доходов, полученных плательщиками, не являющимися индивидуальными предпринимателями, от сдачи в аренду (субаренду), наем (поднаем) жилых и нежилых помещений, находящихся на территории Республики Беларусь, физическим лицам, не являющимся индивидуальными предпринимателями.

30. Раскройте понятие «налоговый агент».

31. Перечислите обязанности налоговых агентов и плательщиков подоходного налога.

32. Какой порядок исчисления подоходного налога при изменении плательщиком места основной работы?

33. В какие сроки налоговые агенты удерживают у плательщика подо-

ходного налога причитающийся к уплате в бюджет налог?

34. Какие сроки уплаты подоходного налога установлены налоговым законодательством Республики Беларусь?

35. В каких случаях предоставляется налоговая декларация по подоходному налогу о полученном в течение налогового периода совокупном годовом доходе?

36. В какие сроки физические лица должны предоставить в налоговые органы налоговую декларацию по подоходному налогу?

37. Раскройте порядок взыскания, зачета (возврата) излишне удержанных сумм подоходного налога?

38. Какой порядок устранения двойного налогообложения?

39. С какими странами Республика Беларусь заключила договор об избежании двойного налогообложения?

3. ТЕСТЫ

1. Плательщиками подоходного налога являются:

- а) только граждане Республики Беларусь;
- б) граждане Республики Беларусь, иностранные граждане;
- в) граждане Республики Беларусь, граждане или подданные иностранного государства, лица без гражданства;
- г) юридические лица Республики Беларусь.

2. Для резидентов Республики Беларусь объектом обложения подоходным налогом является:

- а) только доход, полученный физическим лицом в денежной форме от источников в Республике Беларусь;
- б) только доход, полученный физическим лицом в денежной форме от источников в Республике Беларусь и от источников за пределами Республики Беларусь;
- в) доход, полученный физическим лицом в денежной и натуральной форме от источников в Республике Беларусь и от источников за пределами Республики Беларусь.

3. Налоговые ставки при исчислении подоходного налога в Республике Беларусь являются:

- а) прогрессивными;
- б) регрессивными;
- в) пропорциональными;
- г) фиксированными.

4. Подходящим налогом не облагаются:

- а) доходы, полученные физическим лицом от организаций или индивидуальных предпринимателей в качестве оплаты труда в натуральной форме;
- б) доходы в размере стоимости обучения работников в системе повышения квалификации, переподготовки кадров, произведенной за счет средств организации или индивидуального предпринимателя, являющихся местом их основной работы (службы, учебы);
- в) стоимость путевок, за исключением туристических, в санаторно-курортные и оздоровительные учреждения, оплаченных за счет средств социального страхования, а также за счет средств республиканского и местных бюджетов;
- г) доходы, получаемые физическими лицами за сдачу крови, другие виды донорства;
- д) пособия по государственному социальному страхованию и государственному социальному обеспечению;
- е) надбавки за продолжительность работы;
- ж) доходы физического лица в виде наследства;
- з) командировочные расходы в пределах установленных законодательством норм;
- и) доходы, полученные от сдачи в аренду имущества;
- к) алименты, получаемые физическими лицами в случаях, установленных законодательством Республики Беларусь;
- л) суммы единовременной материальной помощи, оказываемой нанимателями одному из близких родственников умершего работника (в том числе пенсионера, ранее работавшего у этих нанимателей), а также работникам (в том числе пенсионерам, ранее работавшим у этих нанимателей) в связи со смертью близких родственников.

5. При исчислении подоходного налога из дохода вычитаются:

- а) премии, связанные с выполнением трудовых обязанностей;
- б) доходы в размере базовой величины за каждый месяц года;
- в) доходы на содержание детей и иждивенцев в размере 2-кратной базовой величины на каждого ребенка до 18 лет и каждого иждивенца за каждый месяц года;
- г) доход в размере 10 базовых величин за каждый месяц года у лиц, заболевших и перенесших лучевую болезнь, вызванную последствиями катастрофы на Чернобыльской АЭС, у участников Великой Отечественной войны;
- д) не сданные своевременно (и не удержанные) неизрасходованные остатки сумм, полученных под отчет.

6. Сотрудник организации, принятый на работу по совместительству, может получить стандартные налоговые вычеты:

- а) в течение календарного года;
- б) по окончании календарного года при подаче налоговой декларации и соответствующего заявления в налоговый орган о пересчете удержанного из его дохода подоходного налога;
- в) не может получить.

7. В организацию 15 августа текущего года принят новый сотрудник (основное место работы). При исчислении подоходного налога стандартные налоговые вычеты предоставляются:

- а) только за август текущего года;
- б) за период с января по август текущего года при условии, что у работника с начала календарного года не было места основной работы (подтверждается трудовой книжкой);
- в) за период с января по август текущего года в любом случае.

8. 5 сентября текущего года с основного места работы увольняется сотрудник организации. При исчислении подоходного налога стандартные налоговые вычеты предоставляются за период:

- а) с января по сентябрь текущего года;
- б) с января по август текущего года;
- в) за сентябрь текущего года.

9. Сотрудница организации, расторгнувшая брак с мужем, имеет 17-летнего ребенка. При исчислении подоходного налога стандартный налоговый вычет на ребенка предоставляется:

- а) обоим родителям в размере 70 тыс. р. в месяц каждому;
- б) только матери в размере 70 тыс. р. в месяц;
- в) только отцу в размере 70 тыс. р. в месяц;
- г) только матери в размере 140 тыс. р. в месяц.

10. В январе текущего года по месту основной работы сотрудницей организации предоставлено свидетельство о рождении ребенка, который является инвалидом, что подтверждается соответствующим удостоверением. Сотрудница имеет право на стандартный налоговый вычет на ребенка в размере:

- а) 70 тыс. р. в месяц;
- б) 140 тыс. р. в месяц;
- в) не имеет права вообще.

11. Безработная супруга сотрудника организации уходит в декретный отпуск. Право на получение стандартного налогового вычета на супругу у мужа:

- а) возникает с месяца получения листка по временной нетрудоспособности;
- б) возникает с того месяца, когда супруге будет назначено пособие по уходу за ребенком;
- в) отсутствует вообще.

12. В отпуске по уходу за ребенком до 3-х лет находится бабушка ребенка. С целью получения стандартного налогового вычета при исчислении подоходного налога иждивенцем в данном случае признается:

- а) бабушка для своего супруга (при наличии такого);
- б) бабушка для своей дочери в любом случае;
- в) мать ребенка для своего супруга;
- г) ребенок для своей матери.

13. Сотрудником организации по месту основной работы представлены документы, подтверждающие, что его дочь (27 лет) обучается в учебном заведении на дневной форме обучения и получает первое высшее образование. При исчислении подоходного налога на получение стандартного налогового вычета на ребенка имеет право:

- а) сотрудник организации в размере 70 тыс. р. в месяц;
- б) сотрудник организации в размере 140 тыс. р. в месяц;
- г) сотрудник не имеет права вообще.

14. Сотрудником организации по месту основной работы представлены документы, подтверждающие, что его супруга обучается на платной основе в вузе на дневной форме обучения и получает первое высшее образование. При исчислении подоходного налога право на получение стандартного налогового вычета на супругу имеют:

- а) родители супруги;
- б) супруг;
- в) никто не имеет.

15. Сотрудником организации по месту основной работы представлены документы, подтверждающие, что его дочь после окончания университета продолжает обучение в аспирантуре на дневной форме обучения. При исчислении подоходного налога сотруднику предоставляется стандартный налоговый вычет на дочь в размере:

- а) 70 тыс. р. в месяц;
- б) 140 тыс. р. в месяц;
- в) сотруднику не предоставляется.

16. Работник представил в организацию (основное место работы) документы, свидетельствующие о том, что он является инвалидом с детства, а также в 1987 г. принимал участие в работах по ликвидации последствий катастрофы на ЧАЭС в пределах зоны эвакуации. Работник имеет право на стандартный налоговый вычет в размере:

- а) 250 тыс. р. в месяц;
- б) 350 тыс. р. в месяц;
- в) 140 тыс. р. в месяц.

17. Физическое лицо является студентом вуза (учреждение образования РБ), где на платной основе получает первое высшее образование. До этого студент окончил техникум, обучение в котором также было платным. Право на получение социального налогового вычета при исчислении подоходного налога физическое лицо имеет в размере:

- а) расходов на образование при условии, что образование осуществляется на дневной форме обучения;
- б) расходов на образование в любом случае;
- в) не имеет вообще.

18. Организация в августе текущего года по договору займа оплатила обучение своего сотрудника в университете (первое высшее образование). Заем будет погашаться работником в течение 3-х месяцев равными частями путем удержания из заработной платы. При исчислении подоходного налога социальный налоговый вычет:

- а) предоставляется работнику в размере расходов, понесенных им на погашение данного займа;
- б) предоставляется работнику, если размер займа, уплачиваемого ежемесячно, меньше заработной платы;
- в) работнику не предоставляется вообще.

19. Обучение сына при получении им первого высшего образования оплачивает его отец. В семье, кроме отца, доходы получают мать студента и сам студент. Право на получение социального налогового вычета при исчислении подоходного налога имеет:

- а) только сын в размере получаемого им дохода;
- б) только отец в размере получаемого им дохода;

- в) сын в размере получаемого им дохода;
- г) отец, если сумма доходов сына недостаточна для получения вычета в полном размере, на оставшуюся сумму.

20. У работницы предприятия дочь на платной основе получает первое высшее образование, форма обучения – дневная. Расходы на обучение несет работница. В середине года дочь выходит замуж (муж работает). Право на получение социального налогового вычета при исчислении подоходного налога имеет:

- а) только мать в размере полученных ею доходов;
- б) супруг дочери;
- в) оба родителя дочери, если понесенные матерью расходы превысили полученные за этот календарный год доходы.

21. Сотрудница предприятия оплачивает обучение своих детей, получающих первое высшее образование, которые старше 18 лет. Дети работают. При исчислении подоходного налога социальный налоговый вычет предоставляется:

- а) детям в размере расходов, понесенных матерью на обучение детей;
- б) матери в размере расходов, понесенных на обучение детей, если дети обучаются на дневной форме обучения;
- в) матери в размере расходов, понесенных на обучение детей;
- г) матери и детям в равных частях.

22. Неиспользуемый остаток социального налогового вычета на следующие налоговые периоды:

- а) не переносится;
- б) переносится на последующие налоговые периоды до полного его использования;
- в) переносится на последующие налоговые периоды до полного его использования в части полученных по основному месту работы доходов.

23. В каких случаях у родителей, оплачивающих обучение своих детей, возникает право на получение социального налогового вычета?

- а) дочь обучается в магистратуре учреждения образования Республики Беларусь;
- б) сын, являясь учеником средней школы, посещает платные подготовительные курсы в УО «Полесский государственный университет»;
- в) сын обучается платно на дневной форме в УО «Полесский государственный университет»;

г) сын обучается платно на заочной форме в УО «Полесский государственный университет»;

д) для оплаты обучения в вузе были взяты денежные средства в долг у физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем Республики Беларусь;

е) дочь получает первое высшее образование в Пражском университете.

24. В течение 5 лет физическим лицом были проданы одна квартира, один жилой дом, два гаража и один земельный участок. В данном случае подоходным налогом будут облагаться доходы:

а) от отчуждения всего имущества за минусом суммы фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с его приобретением и отчуждением, с применением соответствующего коэффициента;

б) от отчуждения всего имущества;

в) от проданного второго гаража за минусом суммы фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с его приобретением и отчуждением, с применением соответствующего коэффициента.

25. Плательщиком в течение 5 лет проданы две квартиры, принадлежащие ему на праве собственности, одна из которых была получена им по наследству. В данном случае подоходным налогом будут облагаться доходы:

а) от продажи двух квартир за минусом суммы фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с их приобретением и отчуждением, с применением соответствующего коэффициента;

б) от продажи второй квартиры за минусом суммы фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с ее приобретением и отчуждением, с применением соответствующего коэффициента;

в) от продажи двух квартир;

г) полученные от продажи квартир доходы облагаться не будут.

26. Физическим лицом в марте текущего года продан мотоцикл, в апреле текущего года – трактор, в мае текущего года – автомобиль. В данном случае подоходным налогом будут облагаться доходы:

а) от реализации мотоцикла, трактора и автомобиля;

б) от реализации мотоцикла, трактора и автомобиля за минусом суммы фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с их приобретением и отчуждением, с применением соответствующего коэффициента;

в) от реализации трактора и автомобиля за минусом суммы фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с их приобретением и отчуждением, с применением соответствующего коэффициента.

27. Налоговой базой для расчета физическим лицом подоходного налога на доходы от осуществления предпринимательской деятельности является:

а) разница между выручкой в денежной форме от реализации продукции, иных ценностей (включая основные фонды, товарно-материальные ценности, нематериальные активы, ценные бумаги), доходами от внереализационных операций и документально подтвержденными расходами, связанными с извлечением этих доходов;

б) разница между выручкой в денежной и натуральной форме от реализации продукции (товаров, работ, услуг), иных ценностей (включая основные фонды, товарно-материальные ценности, нематериальные активы, ценные бумаги), доходами от внереализационных операций и документально подтвержденными расходами, связанными с извлечением этих доходов;

в) разница между выручкой в денежной и натуральной форме от реализации продукции (товаров, работ, услуг), иных ценностей (включая основные фонды, товарно-материальные ценности, нематериальные активы, ценные бумаги) и документально подтвержденными расходами, связанными с извлечением этих доходов;

г) разница между выручкой в денежной и натуральной форме от реализации продукции (товаров, работ, услуг), иных ценностей (включая основные фонды, товарно-материальные ценности, нематериальные активы, ценные бумаги), доходами от внереализационных операций и десятью процентами от общей суммы доходов, полученных от предпринимательской деятельности.

28. Налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного подоходного налога:

а) не позже дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода;

б) не позже дня, следующего за днем фактического получения дохода в денежной форме;

в) не позже 22-го числа месяца, следующего за месяцем выплаты дохода.

29. Налоговым периодом при исчислении подоходного налога признается:

а) календарный месяц;

б) квартал;

в) календарный год.

4. ЗАДАЧИ

1. Определите размер подоходного налога за январь месяц, если сотруднику организации начислены следующие виды доходов:

- основная заработная плата – 748 тыс. р.;
- доплата за категорию – 20 % заработной платы;
- пособие по временной нетрудоспособности – 124 тыс. р.;
- оплата командировочных расходов – 78 тыс. р.;
- пособие на ребенка – 160 тыс. р.;
- индексация к заработной плате – 24 тыс. р.;
- премия в размере 40 %;
- материальная помощь на питание – 2 базовые величины.

2. В течение года сотрудник организации получил следующие виды доходов:

- заработная плата, начисленная по основному месту работы, – 615 тыс. р.;
- пособие по временной нетрудоспособности – 75 тыс. р.;
- индексация к заработной плате – 15 тыс. р.;
- материальная помощь на питание – одна базовая величина;

Сын работника – студент дневного отделения, обучающийся на коммерческой основе в учреждении образования Республики Беларусь (первое образование). Стоимость его обучения за январь составила 92 тыс. р.

Рассчитайте подоходный налог, используя действующие на момент решения задачи нормативы.

3. За январь текущего года сотрудник организации, имеющий двоих детей в возрасте 12 и 15 лет, получил следующие виды доходов:

- основная заработная плата – 700 тыс. р.;
- заработная плата за совмещение профессий – 98 тыс. р.

В январе сумма погашенного кредита, полученного на строительство жилья, составила 360 тыс. р. (предоставлены соответствующие документы, подтверждающие имущественный вычет).

Рассчитайте подоходный налог.

4. Физическое лицо-гражданин Российской Федерации в феврале текущего года осуществило перевод денег физическому лицу-гражданину Республики Беларусь в размере 16 тыс. российских рублей через систему «Мигом».

Рассчитайте при необходимости размер подоходного налога с данной операции.

5. Штатному сотруднику организации за отчетный год начислен доход в сумме 2 022 тыс. руб., в том числе:

- за выполнение трудовых обязанностей – 1 032 тыс. р.;
- оплата путевки – 840 тыс. р.;
- материальная помощь – 150 тыс. р.

В течение года из доходов сотрудника (согласно представленным документам) были произведены налоговые вычеты в размере 4 000 тыс. р. за обучение 20-летнего сына на дневном отделении в учреждении образования РБ при получении им первого высшего образования.

Рассчитайте сумму подоходного налога.

6. Физическое лицо подарило другому физическому лицу, не состоящему с ним в родственных отношениях, квартиру стоимостью 64 000 тыс. р. Других доходов физическое лицо не получало.

Определите при необходимости сумму подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет, по данной сделке.

7. Индивидуальный предприниматель, осуществляющий деятельность в сфере транспортных услуг, получил выручку за первый квартал отчетного года в сумме 11 480 тыс. р. Документально подтвержденные расходы отсутствуют. Индивидуальный предприниматель воспитывает сына в возрасте 9 лет.

Рассчитайте подоходный налог, укажите сроки предоставления налоговой отчетности по данному налогу и сроки его уплаты.

8. Сотруднику организации, являющейся для него местом основной работы, за январь текущего года начислена зарплата в размере 600 тыс. р. В январе текущего года сотруднику предоставлен ежегодный трудовой отпуск с 12.01 по 06.02. Начисленная сумма отпускных за январь составила 800 тыс. р., а за февраль – 300 тыс. р. Начисленная зарплата за февраль составила 700 тыс. р.

Рассчитайте сумму подоходного налога за январь и февраль текущего года.

9. Плательщик в январе текущего года уволился с основного места работы, при этом начисленный доход за январь составил 1 200 тыс. р. С января по июль текущего года, в котором плательщик принят на новое основное место работы, он нигде не работал. По основному месту работы за июль текущего года начисленный доход составил 1 450 тыс. р.

Рассчитайте подоходный налог.

10. Определите более выгодный размер заработной платы для работника организации: 1 475 тыс. р. либо 1 505 тыс. р.

11. Гражданину Республики Беларусь, имеющему одного ребенка в возрасте 14 лет, за январь текущего года начислены следующие доходы:

- заработная плата по месту основной работы – 1 150 тыс. р.;
- заработная плата за совмещение профессий по месту основной работы – 75 тыс. р.;
- пособие по временной нетрудоспособности – 100 тыс. р.;
- заработная плата за работу по совместительству в организации, не являющейся местом основной работы – 250 тыс. р.

Определите сумму подоходного налога.

12. Работнику организации, имеющему ребенка в возрасте 15 лет, в январе текущего года начислены следующие доходы:

- заработная плата – 1 050 тыс. р.;
- премия за выполнение трудовых обязанностей – 350 тыс. р.;
- получены дивиденды – 1 450 тыс. р.

Рассчитайте сумму подоходного налога.

13. Организация в январе текущего года оплатила обучение сотрудника, который получает второе высшее образование в Полесском государственном университете, в размере 500 тыс. р. За январь текущего года сотруднику начислена заработная плата в размере 1 050 тыс. р. Сотрудник организации имеет ребенка в возрасте 14 лет.

Определить сумму подоходного налога.

14. Сотрудник организации, имеющий ребенка 12 лет, получил следующие виды доходов:

1) за январь:

- заработная плата – 1 300 тыс. р.;
- материальная помощь, не связанная с выполнением трудовых обязанностей – 1 000 тыс. р.;

2) за февраль:

- заработная плата – 1 300 тыс. р.;
- индексация заработной платы 20 тыс. р.;

3) за март:

- заработная плата 1 200 тыс. р.;
- материальная помощь, не связанная с выполнением трудовых обязанностей – 6 000 тыс. р.

Определите суммы подоходного налога за каждый месяц.

15. Плательщику, имеющему детей в возрасте 10 и 12 лет, в январе текущего года по месту основной работы начислена заработная плата в размере 350 тыс. р.

Рассчитайте сумму подоходного налога.

16. Индивидуальный предприниматель (инвалид 1-й группы), оказывающий услуги по грузоперевозкам, за первый квартал текущего года получил выручку в размере 2 500 тыс. р. (место основной работы). В отчетном периоде понесенные в результате предпринимательской деятельности индивидуальным предпринимателем расходы составили 1 200 тыс. р.

Определите сумму подоходного налога, при условии, что индивидуальный предприниматель воспитывает двоих детей в возрасте до 18 лет.

5. РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

Нормативно-правовые акты

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь: принят Палатой представителей 15 ноября 2002 г.: одобрен Советом Респ. 2 декабря 2002 г., № 166-3 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2003. – 2/920.

2. Гражданский кодекс Республики Беларусь: принят Палатой представителей 28 октября 1998 г.: одобрен Советом Респ. 19 ноября 1998 г., № 218-3 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2001 г. – 2/744.

3. Кодекс Республики Беларусь о браке и семье: принят Палатой представителей 3 июня 1999 г.: одобрен Советом Респ. 24 июня 1999 г., № 278-3 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 1999. – 2/53.

4. Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях: принят Палатой представителей 17 декабря 2002 г.: одобрен Советом Респ. 2 апреля 2003 г., № 194-3 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2003. – 2/946.

5. Процессуально-исполнительный кодекс Республики Беларусь: принят Палатой представителей 9 ноября 2006 г.: одобрен Советом Респ. 1 декабря 2006 г., № 194-3 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2007. – 2/1291.

6. О налогах и сборах, взимаемых в бюджет Республики Беларусь: Закон Респ. Беларусь от 20 декабря 1991 г., № 1323-XII // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2001. – 2/315.

7. О подоходном налоге с физических лиц: Закон Респ. Беларусь от 21 декабря 1991 г., № 1327-XII // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2001. – 2/316.

8. О ратификации соглашения между Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Македония об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и капитал (имущество): Закон Респ. Беларусь от 5 января 2006 г., № 90-3 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2006. – №7, 2/1187.

9. О ратификации соглашения между Правительством Республики Беларусь и союзным Правительством Союзной Республики Югославия об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и имущество: Закон Респ. Беларусь от 6 ноября 1998 г., № 204-3 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2001. – 2/730.

10. О ратификации соглашения между Правительством Республики Беларусь и Правительством Государства Катар об избежании двойного нало-

гообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы: Закон Респ. Беларусь от 1 ноября 2007 г., № 282-3 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2007. – 2/1379.

11. О ратификации соглашения между Правительством Республики Беларусь и Правительством султана Оман об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и капитал: Закон Респ. Беларусь от 1 ноября 2007 г., № 285-3 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2007. – 2/1382.

12. О ратификации соглашения между Правительством Республики Беларусь и Правительством Корейской Народно-демократической Республики об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество: Закон Респ. Беларусь от 1 ноября 2007 г., № 285-3 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2007. – 2/1294.

13. О ратификации конвенции между Правительством Республики Беларусь и Правительством Королевства Тайланд об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество: Закон Респ. Беларусь от 1 дек. 2006 г., № 120-3 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2006. – 2/1217.

14. О ратификации соглашения между Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Македония об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и капитал (имущество): Закон Респ. Беларусь от 1 ноября 2007 г., № 285-3 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2006. – 2/1187.

15. О ратификации конвенции между Правительством Республики Беларусь и Правительством Королевства Бахрейн об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и капитал: Закон Респ. Беларусь от 30 апр. 2003 г., № 191-3 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2003. – 2/940.

16. О выпуске банками облигаций: Указ Президента Респ. Беларусь, 28 авг. 2006 г., № 537 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2006 – 1/7862.

17. Об уплате подоходного налога в фиксированных суммах: Указ Президента Респ. Беларусь, 4 авг. 2006 г., № 497 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2006. – 1/7812.

18. О мерах по обеспечению своевременной уплаты подоходного налога с физических лиц и отдельных страховых взносов: Указ Президента Респ. Беларусь, 7 февр. 2006 г., № 71 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2006. – 1/7231.

19. О дополнительных мерах государственной поддержки гандбольных клубов: Указ Президента Респ. Беларусь, 16 ноября 2006 г., № 680 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2006. – 1/8099.

20. О дополнительных мерах государственной поддержки футбольных клубов: Указ Президента Респ. Беларусь, 7 июля 2003 г., № 291 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2003. – 1/4758.

21. О дополнительных мерах государственной поддержки волейбольных клубов: Указ Президента Респ. Беларусь, 5 октября 2006 г., № 600 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2006. – 1/7972.

22. О некоторых мерах по подготовке белорусских спортсменов к паралимпийским и дефлимпийским играм: Указ Президента Респ. Беларусь, 11 апр. 2007 г., № 181 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2007. – 1/8511.

23. О некоторых мерах по финансовому оздоровлению сельскохозяйственных организаций и привлечению инвестиций в сельскохозяйственное производство: Указ Президента Респ. Беларусь, 19 марта 2004 г., № 138 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2004. – 1/5398.

24. Положение о государственных премиях Республики Беларусь: утв. Указом Президента Респ. Беларусь 05.05.2006 г., № 300 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2006. – 1/7555.

25. Перечень международных организаций, иностранных государств, доходы сотрудников, граждан (подданных) которых не подлежат налогообложению в соответствии с законодательством и международными договорами: утв. Указом Президента Респ. Беларусь 03.04.2007 г., № 162 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2007. – 1/8477.

26. О ратификации соглашения между Правительством Республики Беларусь и союзным Правительством Китайской Народной Республики об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и имущество: постановление Верховного Совета Респ. Беларусь, 25 апр. 1996 г., № 229-XIII // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2001. – 4/2261.

27. О ратификации соглашения между Правительством республики Беларусь и Правительством Королевства Нидерландов об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и имущество: постановление Верховного Совета Респ. Беларусь, 3 сент. 1996 г., № 553-XIII // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2001. – 4/2294.

28. О ратификации соглашения между Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Молдова об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и имущество: постановление Верховного Совета Респ. Беларусь, 25 апр. 1996 г., № 227-XIII // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2001. – № 4/2259.

29. О ратификации соглашения между Правительством Республики Беларусь и Республики Польша об избежании двойного налогообложения доходов и имущества: постановление Верховного Совета Респ. Беларусь, 10 июня 1993 г., № 2363-ХІІ // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2001. – 4/2087.

30. Об установлении норм оплаты командировочных расходов при служебных командировках за границу: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 янв. 2001 г., № 7 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2001. – 8/4984.

31. О зачете либо возврате излишне уплаченных сумм подоходного налога: постановление М-ва по налогам и сборам Респ. Беларусь, 15 дек. 2006 г., № 123 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2006. – 8/15593.

32. О некоторых вопросах компенсации расходов, связанных с исполнением государственными служащими обязанностей представителя государства в хозяйственных обществах, акции (доли) которых принадлежат Республике Беларусь: постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 28 июня 2002 г., № 876 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2002. – 5/10730.

33. Перечень государственных органов и других юридических лиц, направляющих физических лиц на работу за границу и выплачивающих им доходы в виде оплаты труда и другие суммы в иностранной валюте, не подлежащие обложению подоходным налогом с физических лиц: утв. Постановлением Совета Министров Респ. Беларусь 17.03.2006 г., № 372 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2006. – 5/22050.

34. Перечень вторичного сырья, доходы от сдачи которого организациям и (или) индивидуальным предпринимателям, получаемые физическими лицами, не подлежат обложению подоходным налогом с физических лиц: утв. постановлением Совета Министров Респ. Беларусь 17.03.2006 г., № 372 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2006. – 5/22050.

35. Положение о Министерстве по налогам и сборам Республики Беларусь: утв. постановлением Совета Министров Респ. Беларусь 31.10.2001 г., № 1592 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2001. – 5/9345.

36. Положение о порядке создания и организации работы государственных налоговых постов: утв. Постановлением Совета Министров Респ. Беларусь 20.01.2004 г., № 48 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2004. – 5/13707.

37. Инструкция о порядке заполнения налоговых деклараций (расчетов) по подоходному налогу, их рассмотрения налоговыми органами, формах налогового учета, определения времени фактического нахождения физического лица на территории Республики Беларусь и форм справок, выдавае-

мых физическим лицам: утв. Постановлением М-ва по налогам и сборам Респ. Беларусь 17.01.2007 г., № 9 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2007. – 8/15795.

38. Инструкция о порядке представления на магнитных носителях сведений о начисленных (выданных) физическим лицам доходам, исчисленных и удержанных суммах подоходного налога: утв. Постановлением М-ва по налогам и сборам Респ. Беларусь 25.11.2004 г., № 127 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2004. – 8/11801.

39. Инструкция о порядке проведения налоговыми органами административной процедуры «Выдача справки об уплате подоходного налога с физических лиц, земельного налога и налога на недвижимость в отношении отчуждаемого объекта недвижимого имущества»: утв. Постановлением М-ва по налогам и сборам Респ. Беларусь 13.02.2007 г., № 30 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2007. – 8/16028.

40. Инструкция о порядке определения и документального подтверждения цен (тарифов) на аналогичные (идентичные) товары (работы, услуги): утв. Постановлением М-ва по налогам и сборам Респ. Беларусь и М-вом экономики Респ. Беларусь 24.01.2006 г., № 9/10 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2006. – 8/14023.

41. Об определении налогового статуса физического лица: письмо М-ва по налогам и сборам Респ. Беларусь, 6 апр. 2004 г., № 4-1-15/365 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «Юр-Спектр», Нац. реестр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2006.

Учебники, учебные пособия

1. Адаменкова, С.И. Налоги и их применение в финансово-экономических расчетах (теория, практика, комментарии) / С.И. Адаменкова, О.С. Евменчик – Минск, 2002. – 396 с.

2. Заяц, Н.Е. Теория налогов: учеб. / Н.Е. Заяц. – Минск: БГЭУ, 2002. – 220 с.

3. Киреева, Е.Ф. Налогообложение в международной экономической системе: основы организации международного налогообложения: учеб. пособие / Е.Ф. Киреева. – Минск: БГЭУ, 2006. – 231 с.

4. Коровкин, В.В. Основы теории налогообложения: учеб. пособие / В.В. Коровкин. – М.: Экономистъ, 2006. – 578 с.

5. Налоги в Республике Беларусь: теория и практика в цифрах и комментариях / В.А. Гюрджан, Н.Э. Масинкевич, В.В. Шевцова [и др.]; под ред. В.А. Гюрджан. – Минск: ПЧУП «Светоч», 2002. – 256 с.

6. Налоги и налогообложение: учеб. / под ред. Б.Х. Алиева. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2007. – 448 с.

7. Налоги и налогообложение: учеб. / Н.Е.Заяц [и др.]; под общ. ред. Н.Е. Заяц, Т.Е. Бондарь. – 3-е изд., испр. и доп. – Минск: Выш. шк., 2006. – 303 с.

8. Налоговое регулирование в условиях экономической интеграции. Российская Федерация / Республика Беларусь / В.С. Бард, Т.И. Вуколова, Н.Е. Заяц [и др.]. – Минск: БГЭУ, 2003. – 189 с.

9. Погорлецкий, А.И. Международное налогообложение: учеб. / А.И. Погорлецкий. – СПб.: Изд-во Михайлова В.А., 2006. – 384с.

ПолескУ

Учебное издание

Кисель Ирина Анатольевна
Ткачик Татьяна Григорьевна

ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Практикум

Ответственный за выпуск *П.С. Кравцов*

Редактор *Ю.Л. Купченко*
Корректор *Т.Т. Шрамук*
Компьютерный дизайн *А.А. Пресный*

Подписано в печать 25.05.2009. Формат 60х84/16.
Бумага офсетная. Гарнитура «Таймс». Ризография.
Усл. печ. л. 1,63. Уч.-изд. л. 1,25.
Тираж 100 экз. Заказ № 771.

Отпечатано в редакционно-издательском отделе
Полесского государственного университета
225710, г. Пинск, ул. Днепровской флотилии, 23.