**Министерство образования Республики Беларусь**

**Белорусский национальный технический университет**

**Международный институт дистанционного образования**

**Контрольная работа**

**по дисциплине**

**“ Налогообложение ”**

**Вариант 7**

**Выполнила: О.В.Каспорская**

**студентка 3 курса, группы №417538,**

**специальность 25 01 07**

**«Экономика и управление**

**на предприятии»**

**г.Гродно ул.Поповича д.31 кв.67**

**моб. тел. 8 029 280 15 45**

**Проверила:**  **М.Н.Китурко**

**Гродно 2011**

**Содержание:**

**Налог за использование природных ресурсов (экологический налог)…………………………………………………………………..3**

**Задача 1………………………..…………….………………………..12**

**Задача 2…………………………………….…………………………13**

**Список, использованной литературы…………………………….15**

НАЛОГ ЗА ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ (ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ НАЛОГ)

Экологический налог - это разновидность ресурсного нало­га. По своей сути - это плата за природопользование. Под при­родопользованием в данном случае понимают добычу в про­мышленных объемах природных ресурсов и выбросы субъекта­ми хозяйствования загрязняющих веществ в окружающую сре­ду: в атмосферный воздух и водоемы.

Предназначение такой платы заключается в сборе средств для финансирования мероприятий, связанных с поддержанием экологического благополучия в государстве.

Наряду с реализацией фискальной функции экологический налог широко используется в государстве как инструмент орга­низации эффективного природопользования, предполагающе­го экономную добычу природных ресурсов и минимальное за­грязнение окружающей среды.

Основным элементом организации эффективного природо­пользования является установление каждому природопользователю годовых лимитов добычи природных ресурсов и лимитов выбросов загрязняющих веществ в окружающую среду. Инфор­мация об объемах этих лимитов используется в технологии рас­чета налога. Контроль за соблюдением доведенных лимитов до­бычи и выбросов содержит в себе регулирующий потенциал эко­логического налога.

Размеры лимитов установлены постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 1 февраля 2005 г. № 119 «О лимитах используемых (изымаемых, добываемых) природ­ных ресурсов, допустимых выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух, сбросов сточных вод и размещения отхо­дов производства» и ежегодно пересматриваются.

Количественные параметры республиканских лимитов до­бычи (выбросов) устанавливаются исходя из сложившихся в Беларуси запасов природных ресурсов и допустимых санитар­ных норм загрязнения окружающей среды.

Плательщиками налога за использование природными ре­сурсов (экологического налога) являются:

* юридические лица, включая иностранные юридические лица;
* филиалы и представительства, другие структурные под­разделения юридических лиц, имеющие обособленный баланс

и расчетный счет;

□ участники договора о совместной деятельности, которым поручено ведение общих дел или получившие выручку от этой деятельности до ее распределения;

Индивидуальные предприниматели - плательщики единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физиче­ских лиц освобождаются от уплаты налога за использование природных ресурсов (экологического налога).

Юридические лица, финансируемые из бюджета Республи­ки Беларусь, плательщиками экологического налога не явля­ются. При этом к бюджетным организациям относятся органи­зации, финансируемые из бюджета на основе бюджетной сметы, имеющие текущий (расчетный) счет в банках и небан­ковских кредитно-финансовых организациях и ведущие бух­галтерский учет в соответствии с планом счетов и правилами бухгалтерского учета для организаций, финансируемых из бюджета. Плательщиками экологического налога не являются также бюджетные организации, занимающиеся предпринима­тельской деятельностью.

Экологическим налогом облагаются:

* объемы используемых (изымаемых, добываемых) при­родных ресурсов;
* объемы переработанных нефти и нефтепродуктов орга­низациями, осуществляющими переработку нефти;
* объемы выводимых в окружающую среду выбросов (сбросов) загрязняющих веществ;
* объемы перемещаемых по территории Республики Бела­русь нефти и нефтепродуктов;

□ объемы отходов производства, размещенных на объектах хранения отходов;

* объемы размещенных товаров, помещенных под таможен­ный режим уничтожения и утративших свои потребительские свойства, а также отходов, образующихся в результате уничто­жения товаров, помещенных под этот режим;
* объемы производимой или импортируемой пластмассо­вой, стеклянной тары, тары на основе бумаги, картона и иных товаров, после утраты потребительских свойств которых образуются отходы, оказывающие вредное воздействие на окружающую среду и требующие организации систем их сбора, обезвреживания и (или) использования, а также объемы им­портированных товаров, упакованных в пластмассовую, стек­лянную тару и тару на основе бумаги и картона.

Перечень производимых и (или) импортируемых иных то­варов, после утраты потребительских свойств которых образу­ются отходы, оказывающие вредное воздействие на окружающую среду и требующие организации систем их сбора, обезврежива­ния и (или) использования, устанавливается Президентом Рес­публики Беларусь.

Налог за использование природных ресурсов состоит из платежей:

□ за использование (изъятие, добычу) природных ресур­сов;

□ за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воз­дух, сбросы сточных вод или загрязняющих веществ в окружа­ющую среду;

* за размещение отходов производства в пределах установ­ленных лимитов, сверх установленных лимитов либо без уста­новленных лимитов в случаях, предусмотренных законодатель­ством;
* за переработку нефти и нефтепродуктов организациями, осуществляющими переработку нефти;
* за перемещение по территории Республики Беларусь нефти и нефтепродуктов;
* за размещение товаров, помещенных под таможенный ре­жим уничтожения и утративших свои потребительские свойст­ва, а также отходов, образующихся в результате уничтожения товаров, помещенных под этот режим;
* за производство и (или) импорт пластмассовой, стеклян­ной тары, тары на основе бумаги и картона, иных товаров, после утраты потребительских свойств которых образуются отходы, оказывающие вредное воздействие на окружающую среду и требующие организации систем их сбора, обезвреживания и (или) использования, а также за импорт товаров, упакованных в пластмассовую, стеклянную тару и тару па основе бумаги и картона.

\_ Ставки налога за использование природных ресурсов, за исключением платежей за переработку нефти и нефтепродук­тов организациями, осуществляющими переработку нефти, устанавливаются Президентом Республики Беларусь. За пере­работку 1 т нефти или нефтепродуктов налог взимается по

ставке 2800 бел. р.

За выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, сбросы сточных вод или загрязняющих веществ в окружающую среду сверх установленных лимитов либо без установленных лимитов, если их установление предусматривается законода­тельством, налог взимается в 15-кратном размере установлен­ной ставки налога.

За превышение установленных лимитов (объемов) исполь­зования (изъятия, добычи) природных ресурсов либо исполь­зование (изъятие, добычу) природных ресурсов без установ­ленных в соответствии с законодательством Республи­ки Беларусь лимитов (объемов) налог взимается в 10-кратном размере установленной ставки налога.

За размещение отходов производства сверх установленных лимитов либо без установленных лимитов, если их установле­ние предусматривается законодательством, налог взимается в 15-кратном размере установленной ставки налога.

Ставки за добычу природных ресурсов дифференцированы по каждому виду добываемых ресурсов и установлены в рублях за 1 т, 1 м3.

Ставки за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух дифференцированы в зависимости от класса опасности выбросов веществ. Выделяют четыре класса опасности вы­бросов загрязняющих веществ (I класс - наиболее опасные ве­щества, ему соответствуют максимальные ставки; IV класс -менее опасные вещества, ему соответствуют минимальные ставки).

Ставки за сбросы сточных вод или загрязняющих веществ в окружающую среду дифференцируются по двум критериям:

а) степени загрязненности сбрасываемых вод:

- нормативно очищенные;

- нормативно чистые;

* неочищенные;
* без учета категории качества;

б) месту сброса загрязняющих веществ:

* водоемы;
* водотоки;
* подземные горизонты;
* поля фильтрации;
* накопители, выгреба.

Ставки установлены в рублях за 1 м3 сбрасываемых вод. Технология взимания экологического налога включает два вида льгот:

* освобождение от уплаты налога;
* взимание налога по льготным ставкам, уменьшенным путем применения понижающего коэффициента.

Специальными законодательными актами полностью **осво­**бождены от уплаты экологического налога:

□ крестьянские (фермерские) хозяйства в течение трех лет с момента регистрации (в соответствии с Законом Республи­ки Беларусь от 18 февраля 1991 г. «О крестьянском (фермер­ском) хозяйстве»);

□ работы по строительству жилья (в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 22 января 1999 г. № 53 «Об упорядочении предоставления кредитов на строительство (реконструкцию) и покупку жилых помещений»);

□ производители сельскохозяйственной продукции, пере­шедшие на уплату единого налога (в соответствии с Декретом Президента Республики Беларусь от 13 июля 1999 г. № 27 «О введении единого налога для производителей сельскохо­зяйственной продукции»;

□ Национальный банк Республики Беларусь и его подраз­деления (в соответствии со статьей 42 Банковского кодекса Республики Беларусь, вступившего в силу с 1 января 2001 г.);

□ индивидуальные предприниматели - плательщики еди­ного налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц.

Понижающие коэффициенты применяются к ставкам:

□ за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воз­дух от передвижных источников выбросов в зависимости от видов используемого моторного топлива: по дизельному топ-116 ливу - 0,8, сжиженному и сжатому газу - 0,3, биодизельному топливу - 0,6;

* за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воз­дух, образующиеся при сгорании биогаза и биотоплива для получения тепловой или электрической энергии - 0,5;
* за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воз­дух, образующиеся при сгорании топлива для удовлетворения теплоэнергетических нужд населения - 0,27. Данный коэффи­циент не применяется к ставкам налога за выбросы загрязня­ющих веществ в атмосферный воздух, образующиеся при теп-лоэнергообеспечении технологических процессов собственного производства:
* за технологические выбросы природного газа, образую­щиеся при его транспортировке для нужд республики, и при расчете налога за выбросы загрязняющих веществ плательщи­ками, имеющими газоперекачивающие агрегаты, работающие на природном газе, - 0,8;
* за выбросы сероуглерода и сероводорода, образующиеся при переработке целлюлозы - 0,5;
* за сброс нормативно-чистых вод в поверхностные водные объекты теплоэлектростанциями, охлаждение конденсаторов турбин которых осуществляется по прямоточной схеме, - 0,5.

Налог за использование природных ресурсов исчисляется и уплачивается индивидуальными предпринимателями еже­квартально, а остальными плательщиками - ежемесячно. Сумма налога определяется исходя из фактического объема использования природных ресурсов; выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух; сбросов сточных вод или за­грязняющих веществ в окружающую среду; размещения отхо­дов производства или товаров, помещенных под таможенный режим уничтожения и утративших свои потребительские свойства; отходов, образующихся в результате уничтожения товаров, помещенных под этот режим; произведенных и импортированных пластмассовой, стеклянной тары; тары на основе бумаги, картона и иных товаров, после утраты потре­бительских свойств которых образуются отходы, оказываю­щие вредное воздействие на окружающую среду и требующие организации систем их сбора, обезвреживания и (или) ис­пользования, а также импортированных товаров, упакован­ных в пластмассовую, стеклянную тару и тару на основе бума­ги и картона, переработанных нефти и нефтепродуктов орга­низациями, осуществляющими переработку нефти, переме­щаемых по территории Республики Беларусь нефти и нефте­продуктов в стоимостном выражении.

Исчисленные суммы налога за пользование природными ре­сурсами, за исключением платежей за переработку нефти и нефтепродуктов организациями, осуществляющими перера­ботку нефти, индексируются с использованием коэффициента, установленного Законом Республики Беларусь «О бюджете Республики Беларусь» на очередной финансовый (бюджет­ный) год.

Допускается исчисление налога исходя из установленных годовых лимитов и соответствующих ставок налога. В этом случае уплата налога за отчетный период производится инди­видуальными предпринимателями в размере одной четвертой, а организациями - в размере одной двенадцатой части исчис­ленной суммы налога.

Налоговые декларации (расчеты) по налогу за использова­ние природных ресурсов представляются налоговым органам индивидуальными предпринимателями ежеквартально не позд­нее 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, остальными плательщиками - ежемесячно не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

Налоговые декларации (расчеты) по налогу за использова­ние природных ресурсов представляются в налоговый орган по месту постановки на учет плательщика.

По платежам за размещение отходов производства на объек­тах хранения отходов налоговые декларации представляются плательщиками - владельцами объектов хранения отходов в налоговый орган при возникновении налогового обязательства.

Платежи вносятся в бюджет индивидуальными предприни­мателями ежеквартально не позднее 22-го числа месяца, следу­ющего за отчетным кварталом, остальными плательщиками -ежемесячно не позднее 22-го числа месяца, следующего за от­четным месяцем.

Плательщики, осуществляющие исчисление и уплату нало­га исходя из установленных годовых лимитов и соответствую­щих ставок (организации - в размере 1/12, индивидуальные предприниматели - в размере 1/4 исчисленной суммы налога) представляют в налоговые органы по месту постановки на учет налоговые декларации (расчеты):

* не позднее 20 февраля календарного года исходя из уста­новленного годового лимита;
* не позднее 20 января года, следующего за истекшим, на основании фактических годовых объемов добычи (изъятия) природных ресурсов, выбросов в атмосферный воздух загряз­няющих веществ от стационарных источников выбросов, сбросов сточных вод или загрязняющих веществ в окружаю­щую среду, размещения отходов производства на объектах размещения отходов и не позднее 22 января года, следующего за истекшим, производят доплату налога. При этом в случае, когда указанные объемы не превышают установленных годо­вых лимитов, излишне уплаченные плательщиками суммы на­лога подлежат зачету либо возврату плательщикам в порядке, установленном статьей 60 Общей части Налогового кодекса Республики Беларусь.

Суммы налога за использование природных ресурсов в пределах установленных лимитов и в случаях, если законода­тельством установление лимитов не предусмотрено, а также за производство или импорт пластмассовой, стеклянной та­ры, тары на основе бумаги, картона и иных товаров, после утраты потребительских свойств которых образуются отхо­ды, оказывающие вредное воздействие на окружающую среду и требующие организации систем их сбора, обезвреживания, за импортированные товары, упакованные в пластмассовую, стеклянную тару и тару на основе бумаги и картона, включа­ются в себестоимость продукции, товаров (работ, услуг), учитываемые при налогообложении, сверх установленных лимитов - уплачиваются за счет средств, остающихся в рас­поряжении плательщиков.

Платежи за переработку нефти и нефтепродуктов организа­циями, осуществляющими переработку нефти, включаются в цену продукции и не учитываются в составе объекта налогооб­ложения при исчислении налога на прибыль.

**Задача 1**

Оплата по сдельным расценкам - 52 850 тыс. руб. Оплата по тарифным ставкам и окладам –

22 650 тыс. руб. Выплата компенсирующего характера, связанные с условиями труда и режимом работы, - 1200 тыс. руб. Премии рабочим и служащим за результаты труда - 8000 тыс. руб. Оплата отпусков - 7300 тыс. руб. Сумма выплаченных социальных льгот работникам - 5000 тыс. руб. Материальная помощь - 2000 тыс. руб.

Определить величину налогов, уплачиваемых из фонда оплаты труда.

***Решение:***

Согласно действующего законодательства при исчислении налога в *ФСЗН и чрезвычайного налога* не учитывается размер материальной помощи и социальных льгот, выплаченных работникам, отсюда

1) ФСЗН =ФОТ\* 34 % = ( 52 850 + 22 650 + 1 200 + 8 000 + 7 300)\*34 %= = 92 000 \* 34 % =31 280 (тыс. руб.)

***Ответ: 31 280 тыс. руб.***

**Задача 2**

Объём реализации по фиксированным ценам с учётом налога на добавленную стоимость – 18 000 тыс. руб., скидка для розничной торговли - 1200 тыс. руб.

Определить налоги, уплачиваемые из выручки, в соответствии с действующим законодательством.

РЕШЕНИЕ:

В соответствии с п.п.1.4 п.1 гл.12 ст. 102 Налогового Кодекса Республики Беларусь (Особенной частью) ставки налога на добавленную стоимость устанавливаются в размере шестнадцать целых шестьдесят семь сотых (16,67) процента (20 : 120 х 100 процентов) - при реализации товаров по регулируемым розничным ценам с учетом налога на добавленную стоимость.

В связи с этим, организацией произведено самостоятельное выделение суммы налога для вычета в размере 2800,56 тыс.руб. ((18000 - 1200) x 16,67 / 100). Данная сумма налога отражается в составе налоговых вычетов.

Организацией розничной торговли реализуются товар на сумму 18000 тыс.руб., включая НДС. Сумма НДС, подлежащая включению в общую сумму НДС для определения расчетной ставки, составляет 3000,6 тыс.руб. (18000 x 16,67 / 100), где сумма НДС, приходящаяся на цену приобретения, - 2800,76 тыс.руб., а сумма НДС, приходящаяся на торговую скидку, - 200,04 тыс.руб. (1200 x 16,67 / 100).

Занесем расчетные данные в таблицу:

|  |  |
| --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Сумма,  тыс.руб. |
| Оприходован товар по регулируемой  розничной цене, указанной поставщиком | 18000 |
| Отражена сумма торговой скидки,  предоставленной поставщиком | 1200 |
| Отражена сумма НДС от торговой скидки  в розничной цене  (1200 x 16,67%) | 200,04 |
| Произведено самостоятельное выделение  суммы налога из цены приобретения  сигарет для вычета  ((18000-1200) x 16,67%) | 2800,56 |
| Отражена сумма НДС от цены  приобретения сигарет в их розничной  цене | 2800,56 |
| Произведена оплата поставщику | 16800 |

Сумма НДС, относящаяся к реализованным товарам и подлежащая уплате, определяется следующим образом:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование магазина | Сальдо по сч. 42 (НДС) | НДС по поступившим  товарам (оборот по кредиту сч. 42 (НДС)) | Предварительное сальдо по сч. 42 (НДС) на конец месяца  (гр. 2 + гр. 3) | Стоимость товара | | | Расчетная ставка НДС ((гр. 4 / гр. 7) x 100%) | НДС на остаток товаров  (гр. 6 x гр. 8) | НДС, исчисленный по  реализации товаров по  розничным ценам (гр. 4 - гр. 9) |
| Реализовано за месяц | Остаток на конец месяца | Итого (гр. 5 + гр. 6) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| ИТОГО | 0 | 3000,6 (2800,56+ +200,04) | 3000,6 | 18000 | 0 | 18000 | 16,67% | 0 | 3000,6 |

ОТВЕТ: 3000,6 тыс.руб.

**Список использованных источников:**

1.Налоговый кодекс Республики Беларусь.

2. Закон Республики Беларусь от 31.12. 1997 г. № 121-3 «Об упрощенной системе налогообложения для субъектов малого предпринимательства» ( с изменениями , внесенными Законом от 4 января 1999г. №228-3//НРПА. 18.01.1999 №2-3 рег.№2/3 от 05.01.1999.)

3. Закон Республики Беларусь от 10 января 2000 г. № 361-3 «О нармативно-правовых актах РБ»//Национальный реестр правовых актов. 6.07. 2005.- 65с.

4.Василевская Т.И., Стасенко В.А. Налоги Беларуси: теория методика, практика. – Минск: Белпринт, 199. 554с.

5. Налоги учеб.пособ. под ред. Н.Е.Зайцевой , Т.И.Василевской : Минск -2000г. -368с.

6. Налоги и налогообложение: учеб.пособие Москва: Юрайт-М, 2001. 555с.

7. Налоги и налогообложение: курс лекций Карякина Л.А, Баргесян Л.М. 2-е издание переб.- Академ.при президенте РБ – 2006 - 209с.

8. Соколов А.А. Теория налогов – ЮрИнфоПресс. 2003- 320с.

9.Карякина Л.А., Баргесян Л.М. Васина Е.М. Налоговая система Республики Беларусь: учебное пособие – Акад.при президенте РБ, 2000 – 58с.

10.www.nalog.by