

МЕЖГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛОРУССКО-РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Кафедра «Финансы и бухгалтерский учет»

НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ

*Методические рекомендации к практическим занятиям
для студентов специальности
1-25 01 04 «Финансы и кредит»
дневной и заочной форм обучения*



Могилев 2021

УДК 336.221
ББК 65.261.4
Н23

Рекомендовано к изданию
учебно-методическим отделом
Белорусско-Российского университета

Одобрено кафедрой «Финансы и бухгалтерский учет» «08» февраля 2021 г.,
протокол № 11

Составитель ст. преподаватель Т. В. Сидорова

Рецензент канд. экон. наук, доц. Т. Г. Нечаева

В методических рекомендациях приведены вопросы, тестовые индивидуальные и практические задания, задачи, позволяющие сформировать у студентов определенные практические навыки в решении проблем налогового администрирования.

Учебно-методическое издание

НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ

| | |
|-------------------------|---------------------|
| Ответственный за выпуск | М. С. Александрёнок |
| Корректор | Е. А. Галковская |
| Компьютерная верстка | Н. П. Полевничая |

Подписано в печать . Формат 60×84/16. Бумага офсетная. Гарнитура Таймс.
Печать трафаретная. Усл. печ. л. . Уч.-изд. л. . Тираж 36 экз. Заказ №

Издатель и полиграфическое исполнение:
Межгосударственное образовательное учреждение высшего образования
«Белорусско-Российский университет».
Свидетельство о государственной регистрации издателя,
изготовителя, распространителя печатных изданий
№ 1/156 от 07.03.2019 г.
Пр-т Мира, 43, 212022, г. Могилев.

© Белорусско-Российский
университет, 2021

Содержание

| | |
|--|----|
| 1 Сущность налогового администрирования, цель, задачи и место в системе государственного управления..... | 4 |
| 2 Налоговые органы Республики Беларусь, принципы их построения и деятельности, структура и функции..... | 7 |
| 3 Законодательная база налогового администрирования, основные ее положения..... | 9 |
| 4 Учет налогоплательщиков в налоговых органах..... | 11 |
| 5 Информатизация налоговых органов..... | 15 |
| 6 Налоговое обязательство и его исполнение..... | 19 |
| 7 Способы обеспечения исполнения налогового обязательства, уплаты пеней..... | 22 |
| 8 Принудительное исполнение налогового обязательства, взыскание пеней..... | 24 |
| 9 Налоговый контроль..... | 26 |
| 10 Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение..... | 29 |
| 11 Количественный анализ структуры и тенденций изменения налоговых доходов бюджетов..... | 34 |
| Список литературы..... | 36 |

1 Сущность налогового администрирования, цель, задачи и место в системе государственного управления

Цель занятия: определить понятие «налоговое администрирование»; выяснить, как соотносятся понятия «налогообложение» и «налоговое администрирование»; определить место налогового администрирования среди других систем управления.

Вопросы для обсуждения

- 1 Какова сущность понятия «налоговое администрирование»?
- 2 Назовите цель и задачи налогового администрирования.
- 3 Назовите общее и различия между целями налогообложения и налогового администрирования.
- 4 Решение каких задач налогового администрирования способствует достижению цели: соблюдение равномерного распределения налогового бремени?
- 5 Назовите формы (методы) налогового администрирования.
- 6 Чем вызвана необходимость соблюдения принципов налогового администрирования?
- 7 Объясните сущность понятия «налоговый механизм» и назовите его элементы.
- 8 Назовите цель и виды налогового планирования.
- 9 Какими методами осуществляется налоговое планирование?
- 10 Назовите виды и методы налогового контроля.
- 11 Объясните, в чем разница между налоговым контролем и налоговым администрированием?
- 12 Назовите цель и методы налогового регулирования.
- 13 Объясните суть и назовите формы налоговых льгот.
- 14 Какое значение имеет налоговое стимулирование?
- 15 Объясните цель и назовите виды санкций за совершение налоговых правонарушений.

Практическое задание

Немецкая фирма «АВАТА», осуществляя деятельность на территории Республики Беларусь через минский филиал «АВАТА-Минск», производит уплату налога на прибыль организаций в соответствии с Налоговым кодексом Республики Беларусь и соглашением между Республикой Беларусь и Федеративной Республикой Германия «Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество». Указанное соглашение обеспечивает реализацию налоговой политики договаривающихся государств и характеризует один из методов налогового администрирования.

Обоснуйте отнесение соглашений об избежании двойного налогообложения к одному из методов налогового администрирования: налоговому планированию, налоговому регулированию или налоговому контролю.

Тест

1 Налоги возникли вследствие:

- а) появления государства;
- б) становления промышленности;
- в) развития торговли.

2 Основная доходная часть бюджета состоит из:

- а) доходов от имущества, находящегося в государственной собственности;
- б) доходов от государственных внебюджетных фондов;
- в) налоговых поступлений;
- г) поступлений от внешнеэкономической деятельности.

3 Налоги – это:

- а) денежные содержания от каждого работающего человека;
- б) денежные и натуральные платежи, что выплачиваются из государственного бюджета;
- в) денежные изъятия государства из прибыли и зарплаты;
- г) обязательные платежи юридических и физических лиц в бюджет в размерах и в сроки, установленные законом.

4 Признаком налога не является:

- а) добровольность уплаты;
- б) исключительно денежная форма уплаты;
- в) индивидуальная безвозмездность и безвозвратность.

5 Совокупность налогов, что взимаются в государстве, а также форм и методов их построения – это:

- а) налоговая политика;
- б) налоговая система;
- в) фискальная функция;
- г) принцип стабильности.

6 Налоги выполняют следующую совокупность функций:

- а) фискальную и сдерживающую;
- б) стимулирующую и сдерживающую;
- в) контрольную, фискальную, стимулирующую;
- г) фискальную, регулирующую, контрольную.

7 Принцип удобства означает:

- а) простоту исчисления и уплаты налогов для налогоплательщиков;
- б) простоту взимания налогов для фискальных органов;
- в) взимание налогов в удобное для налогоплательщика время и удобным способом.

8 По способу взимания налоги подразделяются на:

- а) общеобязательные и факультативные;
- б) прямые и косвенные;
- в) абстрактные и целевые;
- г) регулирующие и закрепленные.

9 Источником уплаты налога является:

- а) заработная плата;
- б) прибыль;
- в) выручка;
- г) все ответы верны.

10 Система управления налоговым процессом в государстве называется:

- а) налоговым администрированием;
- б) налоговым учетом;
- в) налоговым контролем;
- г) налоговым процессом.

11 Целями налогового администрирования являются:

- а) социально-экономическая стабильность общества и государства;
- б) соблюдение налогового законодательства;
- в) сбор, обработка и проверка налоговой отчетности;
- г) учет и регистрация налогоплательщиков.

12 К функциям налогового администрирования относятся:

- а) учет, планирование, контроль, анализ, регулирование;
- б) регулирование, планирование, анализ;
- в) планирование, контроль, регулирование.

13 Методом налогового администрирования является:

- а) уголовная ответственность;
- б) гражданско-процессуальная ответственность;
- в) налоговое планирование;
- г) административная ответственность;
- д) налоговый прогноз.

14 Формы налогового регулирования – это:

- а) система налогового стимулирования, оптимизация налоговых ставок, система льгот и меры ответственности;
- б) оптимизация налоговых ставок, система льгот и меры ответственности;
- в) система льгот и меры ответственности; система налогового стимулирования.

Литература: [1, 3, 4].

Нормативные правовые акты: [5].

2 Налоговые органы Республики Беларусь, принципы их построения и деятельности, структура и функции

Цель занятия: определить правовой статус Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь (МНС РБ); изучить функции и полномочия МНС РБ по выработке государственной налоговой политики и нормативно-правовому регулированию налогового администрирования, а также определить направления работы территориальных инспекций МНС РБ.

Вопросы для обсуждения

- 1 Необходимость создания в Республике Беларусь налоговых органов; их становление и развитие.
- 2 Состав налоговых органов в Республике Беларусь; их характеристика.
- 3 Принципы построения налоговых органов в Республике Беларусь.
- 4 Критерии оценки деятельности налоговых органов.
- 5 Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь: задачи и функции.
- 6 Внутренние подразделения МНС РБ: их задачи, функции, структура.
- 7 Роль центрального аппарата налоговых органов в организации налогового администрирования и его методическом обеспечении.
- 8 Территориальные налоговые органы: их задачи, функции, состав и структура.
- 9 Права налоговых органов.
- 10 Обязанности налоговых органов.
- 11 Права и обязанности должностных лиц налоговых органов.
- 12 Ответственность налоговых органов и их должностных лиц.
- 13 Иные субъекты налоговых отношений в соответствии с налоговым кодексом РБ: их состав и характеристика.
- 14 Государственные органы, обладающие полномочиями налоговых органов.

Практическое задание

- 1 Составьте схему структуры налоговых органов Республики Беларусь.
- 2 Составьте схему обмена информацией между МНС РБ и инспекциями МНС РБ по областям, районам, городам.
- 3 Составьте схему организационной структуры районной налоговой инспекции.

Индивидуальное задание

Используя знания о развитии отечественных органов налогового администрирования, выделите в табличной форме основные периоды реформирования налоговых органов, обозначьте соответствующие этим периодам систему и

структуру налоговых органов.

Поясните механизм взаимного влияния системы и структуры налоговых органов на эффективность налогового администрирования.

Тест

1 Предметом деятельности инспекции МНС РБ является:

- а) установление законности совершения той или иной сделки, влекущей за собой возникновение налогового обязательства;
- б) проверка квалифицированности выполнения бухгалтерами обязанностей по исчислению и уплате налогов;
- в) проверка правильности исчисления и полноты уплаты налогов.

2 Направление развития налоговых органов в Республике Беларусь:

- а) достижение стабильности в налоговой системе;
- б) обеспечение уменьшения роста налоговых поступлений;
- в) уменьшение числа налогоплательщиков;
- г) сокращение числа налогов.

3 Имеют ли право налоговые инспекции взыскивать в бюджет недоимку по налогам с юридических лиц и каким образом:

- а) да, в судебном порядке;
- б) да, в бесспорном порядке;
- в) не имеют, т. к. данное право является прерогативой других органов.

4 Налоговые органы вправе:

- а) уклоняться от ответственности;
- б) нижестоящие отменять решения вышестоящих налоговых органов;
- в) взыскивать недоимки по налогам и сборам;
- г) за плату информировать налогоплательщиков о действующих налогах и сборах.

5 Налоговые органы имеют право выступать истцом в случае:

- а) неявки налогоплательщика в налоговые органы;
- б) ликвидации предприятия;
- в) желания налогоплательщика;
- г) необходимости.

6 Соблюдать налоговую тайну – это для налоговых органов:

- а) право;
- б) обязанность;
- в) необходимость;
- г) эксклюзивное право;
- д) обещание.

7 Контроль за уплатой налогов и сборов в бюджет осуществляют:

- а) государство;
- б) налоговые органы;
- в) социальные внебюджетные фонды.

8 Какие формы налогового контроля осуществляют налоговые органы:

- а) проводят только камеральные проверки;

- б) проводят камеральные и выездные налоговые проверки;
- в) проводят только выездные проверки.

Задача 1. ООО «Стрела» сдаёт в безвозмездное пользование помещение, учитываемое на балансе общества в качестве основного средства, другой организации в соответствии с Гражданским кодексом Республики Беларусь по договору безвозмездного пользования. ООО «Стрела», являясь ссудодателем, не получает дохода от передачи ссудополучателю своего помещения. У руководителя ООО «Стрела» возник вопрос, связанный с применением законодательства о налогах и сборах: «Нужно ли включать остаточную стоимость указанного помещения в налоговую базу налога на недвижимость организации ООО «Стрела»?

Руководствуясь положениями Налогового кодекса Республики Беларусь, определите, в компетенцию налоговых или финансовых органов входит разъяснение указанного вопроса. Предложите свой вариант разъяснения.

Задача 2. Налоговая инспекция выдала справку о состоянии расчетов по налогам, сборам, пеням ЗАО «Полюс» на основании запроса организации. Эта справка выдана в течение четырех дней после получения запроса. Нарушила ли свои обязанности налоговая инспекция в данной ситуации?

Задача 3. ООО «Вектор» обратилось с запросом в налоговую инспекцию о том, состоит ли на налоговом учете ЗАО «Полюс», а также совершала ли данная организация в течение двух последних лет нарушения законодательства о налогах и сборах. Какой ответ должна дать налоговая инспекция?

Литература: [4].

Нормативные правовые акты: [5].

3 Законодательная база налогового администрирования, основные ее положения

Цель занятия: изучить состав законодательной базы, регулирующей вопросы налогообложения в Республике Беларусь.

Вопросы для обсуждения

1 Налоговый кодекс как основа единой налоговой системы Республики Беларусь.

2 Законы Республики Беларусь, регулирующие вопросы налогообложения.

3 Декреты, указы и распоряжения Президента Республики Беларусь по вопросам налогообложения и регулирования предпринимательской деятельности.

4 Нормативные правовые акты республиканских органов государственного управления, органов местного управления и самоуправления по вопросам налогообложения.

Тест

1 Налоговое право – это составная часть:

- а) правовой системы РБ;
- б) правового статуса гражданина РБ;
- в) гражданского права.

2 К принципам налогового права относятся:

- а) законность, всеобщность и справедливость налогообложения;
- б) обратная сила всех правовых норм в области налогообложения, избранный защита только отдельных категорий налогоплательщиков;
- в) дифференцирование налогов по половому признаку, прогрессивная шкала налогообложения.

3 Правоотношения, которые возникают между государством и налогоплательщиками по поводу налогообложения, составляют:

- а) предмет налогового права;
- б) метод налогового права;
- в) принципы налогового права.

4 Налоговое законодательство включает:

- а) законы и указы Президента Республики Беларусь;
- б) нормативные правовые акты высших органов власти и управления РБ;
- в) законы и иные нормативные правовые акты законодательных (представительных) органов всех уровней.

5 Придание законам о налогах обратной силы означает:

- а) принятие закона по истечении срока уплаты налога;
- б) принятие закона после совершения событий или действий, в результате которых возникла обязанность уплатить налог;
- в) принятие закона после представления налогоплательщиком в налоговый орган налоговой декларации или расчета налога.

6 Акты законодательства, устраняющие или смягчающие ответственность за нарушения налогового законодательства:

- а) могут иметь обратную силу по указанию законодателя;
- б) не могут иметь обратной силы;
- в) имеют обратную силу во всех случаях.

7 Акты законодательства, снижающие размеры ставок налогов и сборов:

- а) могут иметь обратную силу по указанию законодателя;
- б) не могут иметь обратной силы;
- в) имеют обратную силу во всех случаях.

8 Отправным моментом толкования закона о налогах и сборах является:

- а) первичность собственности;
- б) цель принятия закона;
- в) конституционный принцип всеобщности налогообложения.

9 Включение норм о налогообложении в законы Республики Беларусь, не посвященные в целом налогообложению:

- а) не допускается, т. к. противоречит Конституции Республики Беларусь;

б) допускается в случаях, прямо предусмотренных Налоговым кодексом Республики Беларусь;

в) допускается, т. к. не противоречит Конституции Республики Беларусь.

10 Налоговый кодекс Республики Беларусь является:

а) специальным;

б) общим;

в) смешанным.

11 Налогоплательщики обязаны соблюдать требования принятых налоговыми органами актов:

а) о методах исчисления и порядке уплаты налогов и сборов;

б) о единообразном применении законодательства о налогах и сборах;

в) о формах заявлений о постановке на учет в налоговые органы, расчетов по налогам и налоговых деклараций, порядке их заполнения.

12 Если нормативно-правовой акт запрещает налогоплательщику совершить действие, которое разрешено Налоговым кодексом РФ, то действует:

а) Налоговый кодекс РФ;

б) указанный нормативно-правовой акт;

в) сложившийся правовой обычай.

Литература: [3].

Нормативные правовые акты: [5, 6].

4 Учет налогоплательщиков в налоговых органах

Цель занятия: изучить алгоритм действий должностных лиц налоговых органов по выполнению процедуры государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, правовые основания постановки на учёт в налоговом органе организаций и физических лиц; определить источники поступления информации об обстоятельствах, связанных с возникновением объекта налогообложения.

Вопросы для обсуждения

1 Права и обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов), налоговых агентов.

2 Законные и уполномоченные представители плательщика.

3 Организация учета плательщиков налогов в налоговых органах Республики Беларусь.

4 Постановка на учет в налоговых органах налогоплательщиков-организаций.

5 Постановка на учет в налоговых органах индивидуальных предпринимателей, нотариусов, адвокатов.

6 Порядок и условия присвоения и применения учетного номера плательщика.

7 Документы, предоставляемые плательщиками при постановке на учет в налоговом органе.

8 Порядок постановки на учет в налоговом органе физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями.

9 Учет изменений сведений о плательщиках.

Практическое задание

1 Составьте схему документооборота между налоговыми органами и организациями при их государственной регистрации и постановке на учет в налоговых инспекциях.

2 На основе форм документов, используемых при постановке на учет в налоговых органах физических лиц, подготовьте соответствующие бланки, заполните их от имени налогоплательщика для предоставления в налоговую инспекцию.

3 Составьте алгоритм действий налоговых органов и налогоплательщиков при прекращении деятельности организаций и индивидуальных предпринимателей (по их инициативе).

Индивидуальное задание

Изучите соответствующие положения Трудового кодекса Республики Беларусь, Кодекса об административных правонарушениях Республики Беларусь, Уголовного кодекса Республики Беларусь с целью определения, какую ответственность могут нести должностные лица налоговых органов и за какие нарушения, связанные с государственной регистрацией, постановкой на налоговый учет?

Тест

1 Правом налогоплательщика является:

- а) сохранность бухгалтерской отчетности в течение 4 лет;
- б) ведение учета объектов налогообложения;
- в) предоставление информации согласно Налоговому кодексу Республики Беларусь;
- г) использование налоговых льгот.

2 Налоговый агент несет ответственность за:

- а) ненадлежащее исполнение своих обязанностей;
- б) предоставленные налогоплательщиком документы;
- в) открытие счетов налогоплательщика;
- г) соблюдение льгот, установленных законодательством.

3 Уполномоченные представители налогоплательщика:

- а) должностные лица налоговых органов;
- б) прокуроры;

- в) таможенные органы;
- г) физические и юридические лица.

4 Свидетельство о постановке на учет выдается органом:

- а) финансовым;
- б) таможенным;
- в) налоговым;
- г) внутренних дел.

5 Информация об изменении сведений о налогоплательщиках подлежит учету:

- а) налоговым органом;
- б) органом внутренних дел;
- в) финансовым органом;
- г) таможенным органом.

6 Органы, регистрирующие организации, обязаны сообщать сведения в орган:

- а) налоговый;
- б) финансовый;
- в) таможенный;
- г) судебный.

7 Структура учетного номера налогоплательщика для организации:

- а) 10-значный цифровой код;
- б) 6-значный цифровой код;
- в) 9-значный цифровой код;
- г) 12-значный цифровой код.

8 В связи с отсутствием денег на счетах организация не уплатила в установленный срок налоги. Обязана ли она подать в налоговую сведения о дебиторах:

- а) да;
- б) нет.

9 Установленный срок уплаты налогов (не позднее 22.09.20__) приходится на выходной день (воскресенье). Когда крайний срок уплаты налогов:

- а) пятница (20.09.20__);
- б) понедельник (23.09.20__).

10 Организация применяет льготу по налогу на недвижимость по впервые введенному капстроению. Период ее применения – 1 год с даты ввода капстроения в эксплуатацию. По НК срок, исчисляемый годами, истекает в соответствующие месяц и число последнего года срока. Последний день действия льготы (день истечения 1 года с даты ввода капстроения в эксплуатацию) – 14.09.20__ (суббота). Нужно ли его переносить на 16.09.20__ (понедельник):

- а) да;
- б) нет.

11 Организация воспользовалась правом и применила при исчислении налога льготу. Обязана ли она одновременно с налоговой декларацией представлять в ИМНС документы, подтверждающие право на эту льготу:

- а) да;
- б) нет.

12 Организация не исполнила в установленный срок налоговые обязательства по причине отсутствия денег на счетах. Всегда ли невнесение положенных сумм в бюджет чревато штрафом:

- а) да;
- б) нет.

13 Организация на УСН без НДС получила в I квартале текущего года валовую выручку и подала в ИМНС декларацию по налогу при УСН за этот отчетный период. Нужно ли ей представлять налоговую декларацию за II квартал, если объект налогообложения в этом квартале отсутствует:

- а) да;
- б) нет.

14 Организация подала в ИМНС сведения о дебиторах для погашения долга по налогам за счет их средств. Однако дебиторской задолженности недостаточно. Налоговая пришла для выявления имущества организации. Обязана ли она предоставить работникам ИМНС доступ на территорию и необходимые документы:

- а) да;
- б) нет.

15 В организации, ведущей бухучет по автоматизированной форме на базе программы «1С», проводится выездная налоговая проверка. Проверяющим в бумажном виде представлены все необходимые документы и сведения, формируемые в «1С». Должна ли организация по требованию проверяющих предоставить им возможность проверить отражение хозяйственных операций в электронном виде:

- а) да;
- б) нет.

16 Налагают ли на организацию штраф за нарушение срока представления налоговых деклараций:

- а) да;
- б) нет.

Задача. Гражданин КНР Хе Сюн Де, проживающий в течение шести месяцев в г. Витебске, обратился в налоговый орган с заявлением о его государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя. Перечислите, какие особенности государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя установлены для иностранных граждан.

Литература: [1, 3, 4].

Нормативные правовые акты: [5].

5 Информатизация налоговых органов

Цель занятия: изучить информационную нагрузку налоговой декларации; требования по её заполнению и сроку представления; процедуры приёма налоговых деклараций, представляемых налогоплательщиком. Изучить правовое регулирование полномочий МНС РБ по разработке методических рекомендаций для налоговых органов по проверке достоверности представляемой организациями бухгалтерской и налоговой отчетности.

Вопросы для обсуждения

- 1 Учет и отчетность по налогам и сборам в налоговых инспекциях.
- 2 Организация работы налоговых органов по приему и камеральной проверке налоговых деклараций.
- 3 Налоговая декларация, ее содержание, порядок представления в налоговый орган и порядок внесения в нее изменений и дополнений.
- 4 Организация работы налоговых органов по учету поступлений в бюджетную сферу.

Практическое задание

Составьте схему документооборота между налогоплательщиками, банками, финансовыми и налоговыми органами при уплате налогов.

Тест

- 1 Инструментом контроля за своевременностью уплаты налогов в бюджет является:
 - а) налоговая декларация;
 - б) протокол;
 - в) лицевой счет;
 - г) баланс.
- 2 Лицевые счета открываются на:
 - а) сборщиков налогов;
 - б) органы казначейства;
 - в) органы власти;
 - г) налогоплательщиков.
- 3 Отделы инспекции в ходе камеральной проверки получают от плательщика:
 - а) бухгалтерскую отчетность;
 - б) лицевые счета;
 - в) сведения о доходах;
 - г) протокол.
- 4 Платежными документами являются:
 - а) мемориальные ордера банков;

- б) счета;
- в) кассовые поручения;
- г) лицевые счета.

5 Выписки о движении средств по счетам содержат сводную информацию о движении средств по каждому счету в течение ...:

- а) месяца;
- б) недели;
- в) дня;
- г) года.

6 Выписка содержит следующую информацию:

- а) фамилия, имя, отчество гражданина;
- б) номер бюджетного счета;
- в) учетный номер плательщика;
- г) данные паспорта.

7 Общее количество документов в различных потоках информации зависит от количества плательщиков и ...:

- а) данных налоговых проверок;
- б) календарного периода;
- в) сферы деятельности плательщиков;
- г) количества лицевых счетов.

8 Учетно-аналитическая информация используется для:

- а) составления карточек лицевых счетов налогоплательщиков;
- б) оценки эффективности деятельности налоговых органов;
- в) оценки потенциала налоговой системы Республики Беларусь;
- г) оценки качества работы налоговых служб.

9 Проведение в карточках лицевых счетов начисленных к уплате сумм налогов, пени и штрафов осуществляется на основании документов:

- а) налоговых деклараций;
- б) протоколов;
- в) выписки о движении денежных средств;
- г) платежных поручений на уплату налогов.

10 Карточки лицевых счетов открываются по действующим организациям и индивидуальным предпринимателям каждый...:

- а) месяц;
- б) день;
- в) год;
- г) квартал.

11 Записи о регистрации налоговых деклараций налогоплательщиков заносят в:

- а) журнал регистрации;
- б) книгу деклараций;
- в) ведомости;
- г) карточки лицевых счетов.

12 Работник налогового органа при вводе данных должен проверить:

- а) правильность оформления;
- б) правильность зачисления налога;

- в) соответствие данных;
- г) достоверность информации.

Задача 1. ООО «Транзит-ДВ», состоящее на учёте в налоговом органе г. Витебска в 201_ году, приобрело в собственность здание, расположенное в г. Могилеве. Несмотря на то, что документы, подтверждающие право собственности на указанный объект недвижимости, полностью ещё не оформлены, ООО «Транзит-ДВ» отразило объект на счёте 01 в качестве основного средства и сдавало помещения в аренду, получая от этой деятельности доход. Законный представитель ООО «Транзит-ДВ» представил в налоговый орган г. Могилева налоговую декларацию по налогу на недвижимость организации, однако её принять отказались, мотивируя это тем, что ООО «Транзит-ДВ» на учёте в налоговом органе г. Могилева не состоит. Определите, правомерен ли отказ налогового органа. Проконсультируйте законного представителя ООО «Транзит-ДВ», как ему поступить в сложившейся ситуации.

Задача 2. Предприятие применяет УСН с уплатой НДС.

В I квартале налогового периода предприятием получены следующие доходы:

- от оказания услуг по техобслуживанию транспортных средств – 1000 р. с учетом НДС по основной ставке;
- получен штраф за нарушение условий договора, облагаемого НДС по основной ставке, – 130 р.

Рассчитайте налог при УСН за I квартал. Заполните налоговую декларацию по налогу при УСН, отразите данные о начисленной сумме налога в лицевом счете налогоплательщика.

Задача 3. Организация применяет общую систему налогообложения, отчетный период по НДС - квартал, книгу покупок не ведет, вычеты по НДС распределяет методом удельного веса, вычеты по НДС прошлого года по основным средствам и НМА принимает к вычету по 1/4 ежеквартально.

За I квартал 2020 г. имеются следующие данные:

- реализованы товары по ставке НДС 20 % на сумму 12000 р., в том числе НДС – 2000 р.;
- реализованы товары в Россию по ставке НДС 0 % на сумму 15000 р., в том числе в январе – марте 2020 г. подтверждение вывоза получено в отношении товаров на сумму 10000 р., в отношении оставшейся суммы 5000 р. подтверждение вывоза до подачи декларации по НДС за I квартал 2020 г. не получено;
- реализованы товары, освобожденные от НДС на сумму 5000 р.;
- приобретены у нерезидента услуги, местом оказания которых является Беларусь, на сумму 2000 р., по которым исчислен НДС в размере 400 р.;
- остаток вычетов по НДС по объектам (кроме ОС и НМА) на 01.01.2020 г. – 500 р.;
- остаток вычетов по НДС по ОС и НМА на 01.01.2020 г. – 4000 р.;
- суммы «входного» НДС по приобретенным объектам у белорусских поставщиков (кроме ОС и НМА), признанные налоговыми вычетами в I кварта-

ле 2020 г., – 3000 р.;

– сумма уменьшения «входного» НДС в связи с возвратом товаров белорусскому поставщику в марте 2020 г., дополнительный ЭСЧФ по которому на дату подачи декларации по НДС не получен, – 200 р.;

– суммы «входного» НДС по приобретенным ОС и НМА у белорусских поставщиков, признанные налоговыми вычетами в I квартале 2020 г., – 2000 р.

Рассчитайте НДС за первый квартал. Заполните налоговую декларацию по НДС, отразите данные о начисленной сумме налога в лицевом счете налогоплательщика.

Задача 4. Исчислить все необходимые налоги (подлежащие уплате) за январь по приведенным исходным данным.

Предприятие занимается производством продукции и оптовой торговлей.

За январь предприятие оплатило и оприходовало следующие товары (работы, услуги):

– приобретены материалы на сумму 800 р. плюс НДС (по ставке 20 %), из них использовано в процессе производства 70 %;

– приобретено топливо на сумму 100 р. плюс НДС (по ставке 20 %). Топливо полностью израсходовано в процессе производства;

– оплачена аренда помещения и оборудования за январь в размере 36 р. плюс НДС (по ставке 20 %);

– приобретены товары на сумму 900 р. плюс НДС (по ставке 20 %), из них реализовано в январе 90 %.

Начислена зарплата работникам – 130 р.

Амортизация основных средств за январь – 6 р.

За январь получены следующие доходы:

1) выручка от реализации продукции с учетом НДС:

– по ставке 20 % – 1200 р.;

– по ставке 0 % – 1900 р.;

– не облагаемой НДС – 900 р.;

2) выручка от реализации приобретенных товаров, в том числе НДС по ставке 20 %, – 1500 р.;

3) получены внереализационные доходы, всего – 80 р., в том числе:

– штрафы от покупателей, несвоевременно оплативших полученные товары, облагаемые НДС 20 %, – 6 р.;

– безвозмездная помощь – 74 р.

По состоянию на 1 января восстановительная стоимость зданий и сооружений составляет 1200 р., износ – 20 %.

Заполните налоговую декларацию по налогу на прибыль, отразите данные о начисленной сумме налога в лицевом счете налогоплательщика.

Задача 5. Индивидуальный предприниматель не имеет места основной работы, является участником ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС, воспитывает двоих детей до 18 лет. 19 апреля текущего года представил в инспекцию Министерства по налогам и сборам налоговую декларацию (расчет) по подоходному налогу за I квартал текущего года. Доходы от

предпринимательской деятельности с 1 января по 31 марта составили 9 828 р.; расходы – 2 980 р.

20 июля текущего года индивидуальный предприниматель представил в инспекцию Министерства по налогам и сборам налоговую декларацию (расчет) по подоходному налогу за II квартал. Доходы от предпринимательской деятельности с 1 января по 30 июня составили 18 500 р.; расходы – 6 140 р.

Требуется:

- 1) исчислить подоходный налог за I и II кварталы;
- 2) указать сроки уплаты подоходного налога в бюджет и сроки представления налоговых деклараций (расчетов) в инспекцию Министерства по налогам и сборам;
- 3) составить налоговые декларации (расчеты) за I и II кварталы.

Литература: [3].

Нормативные правовые акты: [5, 6].

6 Налоговое обязательство и его исполнение

Цель занятия: изучить обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов по выполнению налоговых обязательств, порядок и сроки уплаты налогов и сборов; определить алгоритм проведения зачёта (возврата) излишне уплаченной, излишне взысканной суммы налога, сбора, пеней. Изучить порядок предоставления отсрочки (рассрочки) по уплате налога и сбора, налогового кредита.

Вопросы для обсуждения

- 1 Понятие налогового обязательства.
- 2 Порядок и формы исполнения налогового обязательства.
- 3 Обязанности и ответственность банков по исполнению поручений налогоплательщиков – клиентов банков на перечисление налогов (сборов) в бюджет.
- 4 Зачет, возврат излишне уплаченной суммы налога, сбора, пени.
- 5 Зачет, возврат излишне взысканной суммы налога, сбора, пени.
- 6 Порядок и условия предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога и сбора.
- 7 Порядок и условия предоставления налогового кредита.

Тест

- 1 Налогоплательщик самостоятельно исчисляет сумму налога, подлежащую уплате за налоговый период, исходя из:
 - а) налоговой базы;
 - б) налоговой ставки;

- в) налоговых льгот;
- г) налогового периода.

2 Исполнением обязанности по уплате налогов и сборов не является:

- а) залог имущества;
- б) поручительство;
- в) приостановление деятельности организации;
- г) пеня.

3 Обязанность вести учет выплаченных налогоплательщиком доходов возложена на:

- а) сборщиков налогов и сборов;
- б) должностных лиц;
- в) налоговых агентов;
- г) налогоплательщиков.

4 Обязанность по уплате налога со смертью налогоплательщика:

- а) прекращается;
- б) не прекращается;
- в) переходит на другое физическое лицо;
- г) переходит к родственникам.

5 Обязанность по уплате налогов и сборов ликвидируемой организации исполняется:

- а) ликвидационной комиссией;
- б) налогоплательщиком;
- в) судом;
- г) принудительно путем обращения взыскания на денежные средства налогоплательщика на счетах в банках.

6 Очередность исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов при ликвидации организации определяется:

- а) Налоговым кодексом Республики Беларусь;
- б) гражданским законодательством Республики Беларусь;
- в) налогоплательщиком;
- г) налоговым агентом.

7 Изменением срока уплаты налога и сбора является:

- а) перенос установленного срока уплаты на более поздний срок;
- б) поручение на перечисление налога или взыскание налога;
- в) перенос установленного срока уплаты на год;
- г) перенос установленного срока, если в отношении лица, претендующего на такое изменение, возбуждено уголовное дело.

8 Налоговый кредит представляет собой изменение срока уплаты налога на срок:

- а) от 3 месяцев до 1 года;
- б) от 6 месяцев до 1 года;
- в) от 10 месяцев до 1 года;
- г) от 1 до 2 лет.

9 Налоговый кредит может быть предоставлен:

- а) по одному виду налога;

- б) по двум видам налога;
- в) по нескольким видам налога;
- г) по одному или нескольким видам налога.

10 Отсрочка или рассрочка по уплате налога представляет собой изменение срока уплаты налога на срок:

- а) от 1 до 6 месяцев;
- б) от 3 до 6 месяцев;
- в) от 6 до 9 месяцев;
- г) от 6 месяцев до года.

11 Отсрочка или рассрочка по уплате налога предоставляется:

- а) по одному виду налога;
- б) по двум видам налога;
- в) по нескольким видам налогов;
- г) по одному или нескольким видам налогов.

Задача 1. Субъекту хозяйствования предоставлена отсрочка по уплате в бюджет финансовых санкций в сумме 17800 р. до 01.07.20__ г. с последующей рассрочкой по их уплате и внесением равными частями в июле–декабре 20__ г. Решение об отсрочке и рассрочке принято 01.04.20__ г.

Рассчитайте общую сумму платы за пользование средствами.

Задача 2. ООО «Алмаз» предоставлена отсрочка по налогу на добавленную стоимость за январь 20__ г. до 20 августа 20__ г. Сумма налога к уплате составляет 50000 р. Общее количество календарных дней пользования отсрочкой 182.

Рассчитайте общую сумму платы за пользование средствами.

Задача 3. ООО «Алмаз» предоставлена рассрочка по уплате задолженности по налогу на прибыль в сумме 60000 р. на 6 месяцев с 28 марта по 28 сентября 20__ г., и в соответствии с графиком установлена помесечная уплата причитающейся части рассроченной задолженности. Согласно графику уплаты установлены сроки внесения причитающейся части рассроченного к уплате налога и процентов – 28 число месяца, начиная с 28 апреля по 28 сентября.

Рассчитайте общую сумму платы за пользование средствами.

Задача 4. Предприятию предоставлен налоговый кредит по НДС со 2 апреля по 31 июля 20__ г. Основанием для выдачи явилась угроза банкротства. За данный период предприятие было обязано внести платежи в бюджет по фактическим расчетам в следующих размерах: за март сумма НДС составила 209000 р.; за апрель – 254000 р.; за май – 273000 р.; за июнь – 301000 р. Ставка налогового кредита – 46 % годовых.

Рассчитайте сумму процентов за налоговый кредит.

Нормативные правовые акты: [5].

7 Способы обеспечения исполнения налогового обязательства, уплаты пеней

Цель занятия: дать краткую характеристику всем способам обеспечения налоговой обязанности: залог имущества; поручительство; пеня; приостановление операций по счетам в банках; арест имущества налогоплательщика-организации; изучить основания применения и правильного документального оформления способов обеспечения исполнения налоговой обязанности.

Вопросы для обсуждения

1 Перечислите способы обеспечения исполнения налогового обязательства и дайте им характеристику.

2 Какой способ обеспечения исполнения налогового обязательства является наиболее эффективным?

3 Могут ли способы обеспечения исполнения налогового обязательства выполняться одновременно?

4 В чем заключается разница между взысканием недоимки за счет имущества недоимщика-организации и недоимщика-физического лица?

5 Порядок приостановления операций по счетам в банке.

6 Порядок наложения ареста на имущество должника.

Тест

1 Залог имущества – это:

- а) способ обеспечения роста налоговых поступлений;
- б) способ обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов;
- в) вид налога;
- г) способ повышения уровня собираемости налоговых платежей.

2 Арест имущества производится в случае:

- а) неуплаты налога;
- б) приостановления операций налогоплательщика;
- в) операций по счетам в банке налогового агента;
- г) операций по счетам в банке плательщика сбора.

3 Арест имущества, при котором налогоплательщик не вправе распоряжаться арестованным имуществом:

- а) частичный;
- б) полный;
- в) исполнительный;
- г) предупредительный.

4 Арест имущества, при котором владение, пользование и распоряжение этим имуществом осуществляются под контролем налогового или таможенного органа:

- а) полный;

- б) исполнительный;
- в) частичный;
- г) предупредительный.

5 Орган, производящий арест имущества, ... отказать налогоплательщику присутствовать при аресте имущества:

- а) вправе;
- б) вправе с санкции прокурора;
- в) вправе с привлечением суда;
- г) не вправе.

6 Лицам, участвующим в производстве ареста имущества в качестве понятых, а также налогоплательщику разъясняются:

- а) их права и обязанности;
- б) санкции прокурора;
- в) обязанности банков;
- г) основания взыскания сборов.

7 Должностные лица перед арестом имущества обязаны предъявить налогоплательщику:

- а) требование об уплате налога и сбора;
- б) решение о наложении ареста;
- в) санкции прокурора;
- г) поручительство.

8 Отчуждение, растрата или сокрытие имущества, на которое наложен арест, ...:

- а) допускаются;
- б) допускаются судом;
- в) допускаются с санкции прокурора;
- г) не допускаются.

Задача 1. Налогоплательщиком представлены в банк 21.11.20__ г. платежные поручения по экологическому налогу на сумму 635 р., по налогу на прибыль – 1856 р., НДС – 1920 р. Срок уплаты налогов – 22.11.20__ г. Кроме того, ИМНС 22.11.20__ г. выставила инкассовое распоряжение на списание финансовых санкций в сумме 157 р.

Денежные средства, поступившие на расчетный счет плательщика 22.11.20__ г. в сумме 2030 р., банк направил на погашение кредитов, выданных данному плательщику.

Платежные поручения исполнены банком в следующие сроки: экологический налог – 29.11.20__ г., налог на прибыль – 03.12.20__ г., НДС – 04.12.20__ г., инкассо – 06.12.20__ г.

Рассчитайте размер пени, уплаченной банком.

Задача 2. Плательщиком 20 января представлена в налоговый орган налоговая декларация по налогу на прибыль с подлежащей уплате суммой налога 9000 р., а 21 января – платежное поручение в банк на перечисление этой суммы (срок уплаты 22 января). В связи с недостаточностью средств на счете поручение исполнено на 4000 р., а оставшаяся часть помещена в картотеку.

2 июня на счет плательщика поступили 6000 р. и платежное поручение на уплату налога было исполнено в оставшейся части. Рассчитайте сумму пени.

Задача 3. Сумма налогов и сборов, в отношении которых возникла неисполненная обязанность по их уплате, составила 76000 р. Установленный законодательством срок исполнения обязанности по уплате налогов и сборов – 22.07.20__ г. В счет исполнения обязанности по уплате налогов и сборов плательщиком было уплачено:

- 12.09.20__ г. сумма в размере 12000 р. на первом этапе;
- 24.11.20__ г. сумма в размере 7700 р. на втором этапе;
- 10.02.20__ г. сумма в размере 6300 р. на третьем этапе;
- 01.03.20__ г. сумма в размере 50000 р. на четвертом этапе.

Рассчитайте сумму пени.

Задача 4. В феврале 20__ г. организацией представлена уточненная налоговая декларация по НДС за 20__ г. Согласно уточненной налоговой декларации доплате подлежит 1000 р. по сроку уплаты 22.01.20__ г. По данным лицевого счета плательщика в период с 01.03.20__ г. по 21.04.20__ г. числилась переплата в сумме 280 р. Задолженность погашена 22.02.20__ г. Рассчитать сумму пени, отразить начисленную сумму пени в лицевом счете налогоплательщика.

Нормативные правовые акты: [5].

8 Принудительное исполнение налогового обязательства, взыскание пеней

Цель занятия: изучить основные процедуры, предшествующие взысканию задолженности по налогам, пени и налоговым санкциям (штрафам) и последовательность их проведения, а также процедуру принудительного взыскания налогов с плательщиков-организаций, особенность применения принудительного взыскания в отношении физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями.

Вопросы для обсуждения

- 1 Понятие недоимки по налогам и сборам и причины ее возникновения.
- 2 Взыскание недоимок за счет денежных средств на счетах плательщика-организации.
- 3 Взыскание недоимок за счет наличных денежных средств плательщика-организации.
- 4 Взыскание недоимок за счет средств дебиторов плательщика-организации.
- 5 Взыскание недоимок за счет имущества плательщика.

Практическое задание

На основе информации, опубликованной в статистических сборниках, на официальном сайте МНС РБ, составьте диаграммы и графики динамики недоимки по налогам и сделайте ее анализ.

Тест

- 1 Требование об уплате налога содержит:
 - а) сведения о сумме задолженности по налогу;
 - б) сведения о налогоплательщике;
 - в) сведения о налоговой базе;
 - г) размер пеней за каждый день.
- 2 Инкассовое поручение на перечисление налога направляется в:
 - а) банк;
 - б) организацию;
 - в) налоговые инспекции.
- 3 Поручение на перечисление налога исполняется банком в течение:
 - а) одного операционного дня;
 - б) двух операционных дней;
 - в) трех операционных дней;
 - г) месяца.
- 4 Банки при наличии денежных средств на счете налогоплательщика задерживать исполнение поручений на перечисление налогов в бюджет:
 - а) вправе;
 - б) вправе с бюджетных счетов;
 - в) вправе с валютных счетов;
 - г) не вправе.
- 5 Взыскание налога за счет имущества налогоплательщика-организации производится по решению:
 - а) руководителя налогового органа;
 - б) налоговой инспекции;
 - в) суда;
 - г) прокурора.
- 6 Взыскание налога за счет имущества налогоплательщика-организации, обязанность по уплате налога считается исполненной:
 - а) с даты принятия налогового органа;
 - б) с момента реализации наличных денежных средств;
 - в) с момента реализации имущества налогоплательщика-организации;
 - г) с даты выдачи указанного постановления.
- 7 Должностные лица налоговых органов ... приобретать имущество налогоплательщика-организации или налогового агента:
 - а) вправе с учетом рыночной стоимости;
 - б) вправе с учетом амортизации;

- в) не вправе;
- г) вправе.

8 Недоимка по налогам с индивидуальных предпринимателей взимается в следующем порядке:

- а) бесспорном;
- б) судебном;
- в) судебном или бесспорном – по усмотрению налогового органа.

9 Недоимка с физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, взимается в следующем порядке:

- а) бесспорном;
- б) судебном;
- в) судебном или бесспорном – по усмотрению налогового органа.

10 Арест имущества возможен в отношении имущества:

- а) только физического лица;
- б) только юридического лица;
- в) как физического, так и юридического лица.

Нормативные правовые акты: [5].

9 Налоговый контроль

Цель занятия: изучить понятие и основные задачи контрольной работы налоговых органов, основные формы налогового контроля, порядок проведения и оформления результатов налоговых проверок.

Вопросы для обсуждения

1 Роль и значение проверок налогоплательщиков в системе налогового контроля.

2 Виды проверок налогоплательщиков и их классификация.

3 Налоговые проверки: их назначение и классификация.

4 Реализация материалов проверок налоговыми органами.

Практическое задание

1 Составьте схему документооборота между налогоплательщиками и налоговыми органами при камеральной и выездной проверках.

2 Составьте алгоритм проверочных мероприятий:

– по соблюдению порядка применения кассовых суммирующих аппаратов (КСА) в денежных расчетах с населением;

– по проверке полноты учета выручки с использованием КСА.

3 Составьте алгоритм проверочных мероприятий по соблюдению порядка производства, оборота этилового спирта, спиртосодержащей и алкогольной продукции.

4 Со ссылкой на нормативные правовые акты охарактеризуйте полномочия налоговых органов:

- в сфере лицензионного контроля;
- в сфере валютного контроля.

Тест

1 Основная форма проведения налогового контроля:

- а) налоговая проверка;
- б) выявление налоговых правонарушений;
- в) анализ финансовых показателей;
- г) досье налогоплательщика.

2 Цель налогового контроля:

- а) досье налогоплательщика;
- б) налоговая проверка;
- в) анализ финансовых показателей;
- г) выявление налоговых правонарушений.

3 Камеральная налоговая проверка проводится по местонахождению:

- а) налогового органа;
- б) налогоплательщика;
- в) плательщиков сборов;
- г) налоговых агентов.

4 Выездная налоговая проверка проводится по местонахождению:

- а) налогоплательщика;
- б) налоговых агентов;
- в) плательщиков сборов;
- г) налогового органа.

5 Выездной налоговой проверкой охватываются:

- а) два календарных года;
- б) три календарных года;
- в) четыре календарных года;
- г) пять календарных лет.

6 Налогоплательщик о начале проверки ...:

- а) информируется;
- б) не информируется;
- в) информируется, но не всегда;
- г) информируется должностными лицами.

7 Первое, что проверяется в ходе камеральной проверки, – это:

- а) налоговые декларации;
- б) бухгалтерская отчетность;
- в) суммы доплат по налогам;
- г) факт представления налоговой отчетности.

8 Порядок оформления результатов проверки зависит от :

- а) выявления ошибок в заполнении документов;
- б) указания даты проверки на ее титульном листе;

- в) подписания налоговым инспектором декларации;
- г) заполнения граф и строк декларации.

9 Налоговые санкции взыскиваются с налогоплательщика только в:

- а) налоговом порядке;
- б) гражданском порядке;
- в) административном порядке;
- г) судебном порядке.

10 Планирование выездных налоговых проверок является ... этапом проведения этой проверки:

- а) подготовительным;
- б) главным;
- в) завершающим;
- г) основным.

11 По каждому налогоплательщику, состоящему на учете в налоговом органе, имеется:

- а) анализ результатов проверки;
- б) досье налогоплательщика;
- в) анализ финансовых показателей;
- г) анализ налоговой и бухгалтерской отчетности.

12 Право на проведение очередной комплексной выездной проверки у налогового органа возникает по истечении:

- а) одного года с момента проведения указанной проверки;
- б) двух лет;
- в) трех лет;
- г) четырех лет.

13 Налоговый кодекс ... сроков проведения встречной проверки и налоговых периодов:

- а) не ограничивает;
- б) ограничивает;
- в) ограничивает, но не всегда;
- г) ограничивает в судебном порядке.

14 Перечень документов, запрашиваемых в рамках встречной проверки, Налоговым кодексом ... :

- а) не предусмотрен;
- б) предусмотрен;
- в) предусмотрен в судебном порядке;
- г) предусмотрен в течение одного года.

15 Документы у налогоплательщика изымаются на основании ... мотивированного постановления должностного лица налогового органа:

- а) устного;
- б) письменного;
- в) заверенного налоговыми органами;
- г) распорядительного.

16 Документы изымаются только в присутствии:

- а) работников налоговых органов;

- б) налогового инспектора;
- в) понятых и представителей налогоплательщика;
- г) эксперта.

17 Налогоплательщик может сделать соответствующие замечания, которые должны быть обязательно занесены в:

- а) протокол;
- б) книгу жалоб;
- в) досье налогоплательщика;
- г) акт выездной налоговой проверки.

18 Акт выездной налоговой проверки состоит из ... частей:

- а) двух;
- б) трех;
- в) четырех;
- г) пяти.

Литература: [4, 7].

Нормативные правовые акты: [5, 6, 8].

10 Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

Цель занятия: изучить понятие налогового правонарушения; виды налоговых правонарушений, установленных законодательством Республики Беларусь; общие условия и порядок привлечения виновных лиц к ответственности за налоговые правонарушения.

Вопросы для обсуждения

1 Понятие налогового правонарушения и общие положения об ответственности за их совершение.

2 Обстоятельства, исключаящие вину лица в совершении налогового правонарушения, смягчающие и отягчающие его ответственность.

3 Штрафные санкции за совершение налогового правонарушения, порядок их исчисления и уплаты.

4 Уголовная ответственность за налоговые правонарушения, порядок привлечения к ней налогоплательщика.

5 Защита налогоплательщиком своих интересов при привлечении его к ответственности за налоговые правонарушения.

Практическое задание

1 При помощи Кодекса об административных правонарушениях Республики Беларусь определите перечень административных правонарушений, за со-

вершение которых налоговые органы вправе выносить постановления о привлечении к административной ответственности.

2 Составьте схему документирования налоговых правонарушений, выявленных налоговыми органами при осуществлении мероприятий налогового контроля.

Тест

1 Ответственность за совершение налоговых правонарушений несут:

- а) юридические лица;
- б) организации и физические лица;
- в) налогоплательщики;
- г) налоговые инспекторы.

2 Привлечение налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения ... их от обязанности уплатить причитающиеся суммы налога:

- а) освобождает;
- б) не освобождает;
- в) частично освобождает;
- г) освобождает по решению суда.

3 Налоговым правонарушением признается виновно совершенное противоправное деяние ...:

- а) налогоплательщика;
- б) налогового агента;
- в) налогового инспектора;
- г) эксперта.

4 Привлечение повторно к ответственности за совершение одного и того же правонарушения ...:

- а) может быть с привлечением суда;
- б) может быть;
- в) не может быть;
- г) может, но не всегда.

5 Ответственность за деяние, совершенное физическим лицом, наступает, если:

- а) это деяние не содержит признаков состава преступления;
- б) это деяние содержит признаки состава преступления;
- в) налогоплательщик привлечен к ответственности;
- г) это деяние не доказано судом.

6 Лицо считается невиновным в совершении налогового правонарушения, пока его виновность не будет доказана:

- а) экспертом;
- б) решением суда;
- в) налоговым агентом;
- г) налоговым инспектором.

7 Лицо, привлекаемое к ответственности, не обязано доказывать свою ... в совершении налогового правонарушения:

- а) виновность;
- б) невиновность;
- в) обязанность;
- г) правоту.

8 Обязанность по доказыванию обстоятельств, свидетельствующих о факте налогового правонарушения, возлагается на:

- а) административные органы;
- б) судебные органы;
- в) налоговые органы;
- г) налоговых агентов.

9 Вина организации в совершении налогового правонарушения определяется в зависимости от вины:

- а) налогоплательщика;
- б) ее должностных лиц;
- в) налогового агента;
- г) эксперта.

10 Налоговое правонарушение признается совершенным по неосторожности, если лицо, его совершившее:

- а) не осознавало противоправного характера своих действий;
- б) осознавало противоправный характер своих действий;
- в) находилось в нетрезвом состоянии;
- г) находилось вследствие болезненного состояния.

11 Налоговые санкции устанавливаются и применяются в виде:

- а) имущественных взысканий;
- б) материальных взысканий;
- в) денежных взысканий;
- г) процентов.

12 Налоговые санкции взыскиваются за каждое правонарушение при совершении одним лицом ... и более налоговых правонарушений:

- а) одного;
- б) двух;
- в) трех;
- г) четырех.

Задача 1. Организация в январе текущего года приобрела сырье, материалы, комплектующие на сумму 2670 р., в том числе НДС – 445 р.

За январь:

– сумма оборота по реализации продукции, облагаемого НДС по 20 %, – 1700 р.;

– сумма оборота по реализации продукции, облагаемого НДС по 0 %, – 5450 р.;

Отчетный период – месяц.

Сумма НДС к уплате в бюджет, отраженная в декларации (расчете) по НДС за январь равна 150 р.

Требуется:

- 1) проверить правильность исчисления суммы НДС к уплате в бюджет;
- 2) указать, какие меры административной ответственности и кому могут быть применены за нарушение налогового законодательства.

Задача 2. Организация занимается оптовой торговлей. Закупила в январе текущего года товар в Польше. Таможенная стоимость товара – 10600 р., сумма таможенной пошлины – 1166 р., сумма таможенного сбора за таможенное оформление товара – 20 р., ставка НДС 20 %.

Этот товар организация реализовала покупателям из Республики Беларусь и получила выручку от реализации в сумме 41100 р., в том числе НДС по ставке 20 %.

Отчетный период – месяц.

Сумма НДС к уплате в бюджет, отраженная в декларации (расчете) по НДС за январь, равна 4400 р.

Требуется:

- 1) проверить правильность исчисления суммы НДС к уплате в бюджет;
- 2) указать, какие меры административной ответственности и кому могут быть применены за нарушение налогового законодательства.

Задача 3. Организация производит электрооборудование и реализует его по свободным ценам. За отчетный период получена выручка от реализации товаров собственного производства на территории Республики Беларусь в сумме 25000 р. (в том числе НДС по ставке 20 %), выручка от реализации продукции в РФ – 14000 р.

Затраты по производству и реализации товаров собственного производства, учитываемые при налогообложении, – 27000 р.

Сумма налога на прибыль по данным организации за отчетный период равна 1500 р.

Требуется:

- 1) проверить правильность исчисления суммы налога на прибыль;
- 2) указать, какие меры административной ответственности могут быть применены за нарушение налогового законодательства.

Задача 4. Организация согласно уставу занимается торговой деятельностью. В отчетном периоде организация приобрела на территории Республики Беларусь одежду на сумму 20000 р. (сумма дана без НДС) и реализовала ее в Российскую Федерацию на сумму 58000 р. Затраты по реализации одежды, учитываемые при налогообложении, – 900 р.

Сумма налога на прибыль по данным организации за отчетный период равна 6600 р.

Требуется:

- 1) проверить правильность исчисления суммы налога на прибыль;
- 2) указать, какие меры административной ответственности могут быть применены за нарушение налогового законодательства.

Задача 5. Организация получила за отчетный период выручку от реализации товаров собственного производства от покупателей Республики Беларусь в сумме 78200 р., в т.ч. НДС 20 %.

Затраты по производству и реализации, учитываемые при налогообложении, составляют 20600 р.

Кроме того, получены санкции от белорусского покупателя за нарушение условий хозяйственного договора в размере 9700 р. (имеют отношение к оборотам по реализации, облагаемым НДС по ставке 20 %).

Организацией был начислен налог на прибыль за отчетный период в сумме 11477 р.

Требуется:

- 1) определить правильность исчисления налога на прибыль;
- 2) указать, какие меры административной ответственности и кому могут быть применены за нарушение налогового законодательства.

Задача 6. За отчетный период предприятием получены:

– выручка от реализации продукции с учетом НДС по ставке 20 % – 20833 р.;

– затраты по производству и реализации продукции, учитываемые для налогообложения – 10560 р.;

– внереализационные доходы – 890 р.;

– внереализационные расходы – 230 р.

Организацией был начислен налог на прибыль за отчетный период в сумме 1300 р.

Требуется:

- 1) определить правильность исчисления налога на прибыль;
- 2) указать, какие меры административной ответственности и кому могут быть применены за нарушение налогового законодательства.

Задача 7. В ходе выездной проверки за 20__ г. организации доначислено 1000 р. налогов. Подлежащий применению размер штрафа – 10 БВ. Организацией добровольно уплачено 300 р. от доначисленной суммы.

Определите размер штрафа с учетом смягчающего обстоятельства.

Задача 8. По результатам выездной проверки индивидуальному предпринимателю доначислено 2000 р. налогов и сборов. Штраф составляет 400 р. (20 % от 2000 р.) Предпринимателем до вынесения постановления о наложении административного взыскания добровольно уплачено 800 р.

Определите сумму штрафа с учетом смягчающего обстоятельства.

Литература: [4, 7].

Нормативные правовые акты: [2, 5, 10-12].

11 Количественный анализ структуры и тенденций изменения налоговых доходов бюджетов

Цель занятия: изучить понятие статистики налогов и налогообложения; ее главные задачи; систему показателей, используемых в налоговой статистике; основные направления их анализа.

Вопросы для обсуждения

- 1 Вопросы организации статистического наблюдения и систематизации полученных данных о налогообложении.
- 2 Система показателей налоговой статистики.
- 3 Роль налоговой статистики в совершенствовании налогового законодательства.

Практическое задание

- 1 Приведите классификацию установленных в Республике Беларусь налогов и сборов согласно Бюджетной классификации доходов и расходов, действующей в Республике Беларусь.
- 2 С помощью системы макроэкономических показателей статистики налоговых поступлений оцените уровень налогообложения в Республике Беларусь за последние два года.
- 3 На основании данных официального сайта Министерства по налогам и сборам РБ проведите факторный анализ динамики налоговых поступлений в бюджет Республики Беларусь за последние два года.

Тест

- 1 На уровне государства в качестве показателя налоговой нагрузки используют:
 - а) отношение суммы уплачиваемых в стране налогов к валовому внутреннему продукту;
 - б) отношение суммы уплачиваемых в стране налогов к валовому чистому продукту;
 - в) отношение суммы начисленных в стране налогов к добавленной стоимости;
 - г) отношение суммы начисленных в стране налогов к совокупной прибыли.
- 2 С какой целью определяют налоговое бремя на макроуровне?
 - а) для разработки государством обоснованной налоговой, инвестиционной и социальной политики;
 - б) с целью снижения ставок отдельных видов налогов и сборов;

в) для снижения уровня налогообложения отдельных хозяйствующих субъектов;

г) для пополнения государственного бюджета.

3 По какой формуле рассчитывается показатель уровня налогового бремени на население?

а) отношение всех уплаченных налогов на душу населения к среднедушевому доходу населения страны;

б) отношение всех уплаченных налогов на душу населения к среднедушевому доходу населения страны, включая денежную оценку полученных им материальных благ;

в) отношение всех уплаченных налогов на душу населения к среднегодовой заработной плате населения;

г) отношение всех уплаченных налогов на душу населения к среднегодовой заработной плате населения страны, включая денежную оценку полученных им материальных благ.

4 Как рассчитывается налоговая нагрузка на организацию?

а) как отношение всех уплаченных организацией налогов к выручке от реализации продукции;

б) как отношение всех уплаченных организацией налогов к чистой прибыли организации;

в) как отношение налоговых платежей и вновь созданной стоимости;

г) как отношение налоговых платежей и суммы источников средств для их уплаты.

5 Налоговое планирование подразумевает:

а) оптимизацию налоговой нагрузки в целом;

б) оптимизацию одного из налогов, подлежащих к уплате;

в) оптимизацию только налога на прибыль;

г) оптимизацию только налога на добавленную стоимость.

Задача 1. Изменение ставки по налогу на прибыль составило в отчетном периоде по сравнению с базисным – плюс 5 процентных пунктов, а размер налогооблагаемой прибыли предприятия увеличился в отчетном периоде в 1,3 раза. Налогооблагаемая прибыль в базисном периоде составила 1800 р. Ставка налога на прибыль в базисном периоде – 18 %. Определить изменение налоговых отчислений в отчетном периоде по сравнению с базисным в целом и по факторам.

Задача 2. Изменение ставки по налогу на недвижимость составит в планируемом периоде по сравнению с отчетным – плюс 1,5 процентных пункта, а размер налогооблагаемой базы увеличится в планируемом периоде в 1,2 раза. Налогооблагаемая база в отчетном периоде составила 2300 р. Ставка налога на недвижимость в отчетном периоде – 1 %. Определить изменение налоговых отчислений в планируемом периоде по сравнению с отчетным в целом и по факторам.

Литература: [1, 3].

Список литературы

1 **Аронов, А. В.** Налоговая политика и налоговое администрирование: учебное пособие / А. В. Аронов, В. А. Кашин. – 2-е изд. – Москва: Магистр; ИНФРА-М, 2019. – 544 с.

2 Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях [Электронный ресурс] Закон Респ. Беларусь, 21 апр. 2003 г., № 194-З (с изм. и доп.) // Национальный правовой интернет-портал Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2021. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 28.02.2021.

3 **Малис, Н. И.** Теория и практика налогообложения : учебник / Н. И. Малис, И. В. Горский, С. А. Анисимов ; под ред. Н. И. Малис. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Магистр; ИНФРА-М, 2019. – 432 с.

4 Налоговое администрирование и контроль : учебник / Под ред. Л. И. Гончаренко. – Москва : Магистр ; ИНФРА-М, 2019. – 448 с.

5 Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть) [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь, 19 дек. 2002 г., № 166-З (с изм. и доп.) // Национальный правовой интернет-портал Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2021. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 28.02.2021.

6 Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь, 29 дек. 2009 г., № 71-З (с изм. и доп.) // Национальный правовой интернет-портал Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2021. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 28.02.2021.

7 Налоговый контроль. Налоговые проверки : учебное пособие для магистратуры / Под ред. О. В. Болтиновой, Ю. К. Цареградской. – Москва : Норма; ИНФРА-М, 2019. – 160 с.

8 О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь [Электронный ресурс] : Указ Президента Респ. Беларусь, 16 окт. 2009 г., № 510 (с изм. и доп.) // Национальный правовой интернет-портал Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2021. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 28.02.2021.

9 Прогнозирование и планирование в налогообложении : учебное пособие / Под ред. Л. И. Гончаренко, О. В. Мандрощенко. – Москва : Магистр ; ИНФРА-М, 2019. – 208 с.

10 Процессуально-исполнительный кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь, 20 дек. 2006 г., № 194-З (с изм. и доп.) // Национальный правовой интернет-портал Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2021. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 28.02.2021.

11 Уголовный кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь, 9 июля 1999 г., № 275-З (с изм. и доп.) // Национальный правовой интернет-портал Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ.

Беларусь. – Минск, 2021. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 28.02.2021.

12 Уголовно-процессуальный кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь, 16 июля 1999 г., № 295-З (с изм. и доп.) // Национальный правовой интернет-портал Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2021. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 28.02.2021.