

МЕЖГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛОРУССКО-РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Кафедра «Маркетинг и менеджмент»

НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

*Методические рекомендации к практическим занятиям
для студентов специальностей 1-25 01 04 «Финансы и кредит»
и 6-05-0411-02 «Финансы и кредит»
дневной и заочной форм обучения*



Могилев 2024

УДК 336.225.673
ББК 65.161.4
Н23

Рекомендовано к изданию
учебно-методическим отделом
Белорусско-Российского университета

Одобрено кафедрой «Маркетинг и менеджмент» «5» мая 2024 г.,
протокол № 8

Составитель ст. преподаватель О. О. Гапеева-Сергейчик

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

В методических рекомендациях представлены тестовые и практические задания к практическим занятиям.

Учебное издание

НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

Ответственный за выпуск	А. В. Александров
Корректор	А. Т. Червинская
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 56 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.

Пр-т Мира, 43, 212022, г. Могилев.

© Белорусско-Российский
университет, 2024

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические и организационно-экономические основы налогового контроля.....	5
2 Законодательные основы проведения налогового контроля в Республике Беларусь.....	8
3 Формы осуществления налогового контроля.....	11
4 Порядок проведения камеральных проверок.....	12
5 Порядок проведения выездных проверок	15
6 Порядок организации и проведения проверок в специальных случаях.....	18
7 Процедурные аспекты проведения налогового контроля.....	20
8 Оформление результатов проведения налоговых проверок.....	22
9 Организация контроля исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость.....	25
10 Организация контроля исчисления и уплаты налога на прибыль, налога на доходы.....	27
11 Организация контроля исчисления и уплаты организациями ресурсных налогов.....	30
12 Организация контроля исчисления и уплаты подоходного налога физическими лицами.....	32
13 Специфика осуществления проверок субъектов, применяющих особые режимы налогообложения.....	35
14 Налоговый контроль за производством, ввозом и реализацией алкогольной продукции.....	37
15 Налоговый контроль организаций, осуществляющих розничную торговлю.....	39
16 Налоговый контроль в сфере игорного бизнеса.....	42
17 Особенности осуществления налогового контроля в условиях недостатка информации, отсутствия налогового и бухгалтерского учета....	44
Список литературы.....	45

Введение

Целью учебной дисциплины «Налоговый контроль» является приобретение студентами теоретических знаний о содержании налогового контроля, а также формирование практических навыков организации и проведения налоговых проверок в хозяйствующих субъектах любой отрасли национальной экономики.

В результате освоения дисциплины «Налоговый контроль» студенты:

- научатся применять приемы и способы налогового контроля;
- овладеют навыками применения методов контроля, используемых на различных этапах проверки;
- сформируют способность контролировать исчисление налогов и сборов с учетом особенностей применения налогового законодательства для отдельных отраслей и категорий плательщиков.

Методические рекомендации составлены в соответствии с учебной программой дисциплины и включают тестовые и практические задания.

1 Теоретические и организационно-экономические основы налогового контроля

Цель занятия – изучить понятие, принципы, цели, задачи и виды налогового контроля.

Вопросы для обсуждения

- 1 Содержание финансово-хозяйственного контроля и его место в системе управления.
- 2 Предмет и задачи контроля.
- 3 Классификация и виды контроля.
- 4 Понятие и принципы налогового контроля, его место в системе финансового контроля.
- 5 Задачи и функции налогового контроля.

Тест

- 1 Финансовый контроль – это:
 - а) контроль, объектом которого всегда являются отношения, связанные с мобилизацией или расходованием денежных средств, т. е. использованием финансовых ресурсов;
 - б) одна из функций контрольных органов, представляющая собой систему сбора и оценки информации о финансовых потоках объекта контроля с целью установления законности совершенных им операций, достоверности качества полученных финансовых показателей с применением определенных форм, методов и разновидностей ее организации;
 - в) деятельность, связанная с проверкой учетных записей и наблюдением за полнотой поступления государственных доходов;
 - г) все утверждения правильны.
- 2 Из предложенных задач выберите те, которые стоят перед финансовым контролем:
 - а) содействие сбалансированности между потребностью в финансовых ресурсах и размерами денежных доходов и фондов народного хозяйства;
 - б) обеспечение соблюдения действующего законодательства и нормативных актов;
 - в) обеспечение своевременности и полноты выполнения финансовых обязательств перед государственным бюджетом;
 - г) установление достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности экономических субъектов и соответствия совершенных ими финансовых и хозяйственных операций нормативным актам.
- 3 По характеру контрольных функций контроль бывает:
 - а) правовой, экономический, производственно-технический;
 - б) ревизия, аудит, тематическая проверка, экономический анализ, обследование, хозяйственный спор, расследование;

в) формальная проверка, арифметическая проверка, логическая проверка, экспертная проверка;

г) отраслевым, однозвенным, сквозным.

4 Сущность контроля как функции управления выражается в том, что:

а) он служит универсальным средством получения информации, однако не позволяет определить мероприятия для нормального функционирования объекта контроля;

б) не являясь универсальным средством получения информации, он позволяет определить мероприятия для нормального функционирования объекта контроля;

в) он служит универсальным средством получения информации и позволяет определить мероприятия для нормального функционирования объекта контроля;

г) являясь универсальным средством получения информации, он не позволяет определить мероприятия для нормального функционирования объекта контроля.

5 Методами документального контроля являются:

а) экспертная оценка;

б) проверка ревизуемых операций в натуре;

в) лабораторные анализы;

г) проверка регистров бухгалтерского учета;

д) контрольный обмер;

е) технико-экономические расчеты.

6 Методами фактического контроля являются:

а) встречная проверка;

б) инвентаризация;

в) нормативная проверка;

г) проверка регистров бухгалтерского учета;

д) контрольный обмер;

е) технико-экономические расчеты.

7 Основная форма проведения налогового контроля:

а) налоговая проверка;

б) выявление налоговых правонарушений;

в) анализ финансовых показателей;

г) досье налогоплательщика.

8 Цель налогового контроля:

а) досье налогоплательщика;

б) налоговая проверка;

в) анализ финансовых показателей;

г) выявление налоговых правонарушений.

9 Предметом деятельности инспекции МНС Республики Беларусь 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.

10 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.

11 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.

12 Налоговые органы имеют право выступать истцом в случае:

а) неявки налогоплательщика в налоговые органы;

б) ликвидации предприятия;

в) желания налогоплательщика;

г) необходимости.

13 Соблюдать налоговую тайну – это для налоговых органов:

а) право;

б) обязанность;

в) необходимость;

г) эксклюзивное право;

д) обещание.

14 Контроль за уплатой налогов и сборов в бюджет осуществляют:

а) государство;

б) налоговые органы;

в) социальные внебюджетные фонды.

15 Какие формы налогового контроля осуществляют налоговые органы:

а) проводят только камеральные проверки;

б) проводят камеральные и выездные налоговые проверки;

в) проводят только выездные проверки.

Литература: [1, 2, 4].

2 Законодательные основы проведения налогового контроля в Республике Беларусь

Цель занятия – изучить нормативные правовые акты, регулирующие налоговый контроль в Республике Беларусь.

Вопросы для обсуждения

- 1 Налоговое законодательство как основа для осуществления налогового контроля.
- 2 Разрешение коллизий и противоречий, возникающих в актах налогового законодательства.
- 3 Субъекты налогового контроля.
- 4 Структура налоговых органов Республики Беларусь.
- 5 Права и обязанности субъектов налогового контроля.
- 6 Профессиональная этика и налоговая тайна.
- 7 Планирование проверок, порядок формирования и исполнения координационного плана.

Тест

1 Отношения между государством, субъектами хозяйствования и (или) населением по формированию централизованного денежного фонда и использование их через систему государственных расходов называются:

- а) финансовыми;
- б) налоговыми;
- в) экономическими;
- г) бюджетными.

2 Элемент налога, сбора, представляющий собой стоимостную и иную характеристику объекта налогообложения, – это:

- а) налоговая ставка;
- б) налоговая база;
- в) источник уплаты;
- г) налоговая льгота.

3 Сбор – это:

а) обязательный платеж в республиканский и (или) местные бюджеты, взимаемый с организаций и физических лиц, как правило, в виде одного из условий совершения в отношении их государственными органами, в том числе местными Советами депутатов, исполнительными и распорядительными органами, иными уполномоченными организациями и должностными лицами, юридически значимых действий;

б) обязательный платеж в республиканский и (или) местные бюджеты, взимаемый с организаций и физических лиц, как правило, в виде одного из условий совершения данными лицами определенных видов деятельности;

в) обязательный индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения юга оперативного управления денежных средств в республиканский и (или) местные бюджеты.

4 Функция налогов, с помощью которой государство регулирует свои взаимоотношения с плательщиком налогов, – это:

- а) фискальная;
- б) стимулирующая;
- в) распределительная;
- г) регулирующая;
- д) контрольная.

5 Налог – это:

а) обязательный платеж в республиканский и (или) местные бюджеты, взимаемый с организаций и физических лиц, как правило, в виде одного из условий совершения в отношении их государственными органами, в том числе местными Советами депутатов, исполнительными и распорядительными органами, иными уполномоченными организациями и должностными лицами, юридически значимых действий;

б) обязательный платеж в республиканский и (или) местные бюджеты, взимаемый с организаций и физических лиц, как правило, в виде одного из условий совершения данными лицами определенных видов деятельности;

в) обязательный индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в республиканский и (или) местные бюджеты.

6 Элемент налога, который показывает величину налоговых начислений в расчете на единицу налогообложения, называется:

- а) налоговой базой;
- б) плательщиком налога;
- в) налоговой ставкой;
- г) налоговой льготой.

7 Налоговое законодательство включает:

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

8 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.

9 Налоговый кодекс Республики Беларусь является:

- а) специальным;

- б) общим;
- в) смешанным.

10 Налоговая система Республики Беларусь – это:

- а) процесс установления и взимания налогов и сборов в государстве;
- б) совокупность предусмотренных налоговым законодательством налогов, сборов (пошлин), принципов, форм и методов их установления, изменения, отмены, исчисления, уплаты и применения мер по обеспечению их уплаты, а также форм и методов налогового контроля и ответственности за нарушение налогового законодательства;
- в) совокупность организационно-правовых норм, методов и форм государственного управления налогообложением через систему различных инструментов;
- г) Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь и инспекции Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь.

11 Налоги, которые устанавливаются в виде надбавки к цене товаров или тарифу на услуги и взимаются в процессе потребления товаров и услуг, называются:

- а) прямыми;
- б) косвенными;
- в) местными;
- г) республиканскими.

12 Функция налогов, которая проявляется в бесперебойном обеспечении государства финансовыми ресурсами, необходимыми для осуществления функций государства, называется:

- а) фискальной;
- б) стимулирующей;
- в) распределительной;
- г) регулирующей;
- д) контрольной.

13 Местные сборы – это сбор:

- а) курортный;
- б) оффшорный;
- в) гербовый;
- г) консульский.

14 Налоговая политика, которая определяет долговременный курс государства в области налогообложения и предусматривает решение крупномасштабных задач, называется:

- а) налоговой тактикой;
- б) налоговой стратегией;
- в) внутренней политикой;
- г) внешней политикой.

15 Налоговая политика, которая проявляется в рамках одной страны и предусматривает решение внутренних задач, называется:

- а) внешней политикой;
- б) внутренней политикой,

- в) налоговой тактикой;
- г) налоговой стратегией.

Литература: [1, 2].

3 Формы осуществления налогового контроля

Цель – изучить формы, виды, способы и методы налогового контроля.

Вопросы для обсуждения

- 1 Формы налогового контроля.
- 2 Виды проверок, проводимых налоговыми органами.
- 3 Цели проверок, проводимых налоговыми органами.
- 4 Специфика проведения налоговыми органами проверок.
- 5 Способы проведения налоговых проверок.
- 6 Методы проведения налоговых проверок.

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 индивидуальных предпринимателей, подготовьте соответствующие бланки, заполните их от имени налогоплательщика для предоставления в налоговую инспекцию.

Тест

- 1 Свидетельство о постановке на учет выдается органом:
 - а) финансовым;
 - б) таможенным;
 - в) налоговым;
 - г) внутренних дел.
- 2 Свидетельство о постановке на учет выдается налогоплательщику в течение:
 - а) 1 дня;
 - б) 5 дней;
 - в) 7 дней;
 - г) месяца.
- 3 Организация, имеющая обособленные подразделения, не встает на учет по:
 - а) своему месту нахождения;
 - б) месту нахождения подразделений;

- в) месту нахождения имущества;
 - г) месту жительства бухгалтера.
- 4 Последовательность информации физического лица при постановке на учет:
- а) дата и место рождения;
 - б) ФИО;
 - в) данные паспорта;
 - г) место жительства.
- 5 Изменения сведений о физических лицах подлежат учету по месту:
- а) организации;
 - б) жительства;
 - в) прибытия;
 - г) нахождения транспорта.
- 6 Информация об изменении сведений о налогоплательщиках подлежит учету:
- а) налоговым органом;
 - б) органом внутренних дел;
 - в) финансовым органом;
 - г) таможенным органом.
- 7 Органы, регистрирующие организации, обязаны сообщать сведения в орган:
- а) налоговый;
 - б) финансовый;
 - в) таможенный;
 - г) судебный.
- 8 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.

Литература: [1, 2, 5].

4 Порядок проведения камеральных проверок

Цель – изучить порядок организации, осуществления и документирования камеральных проверок.

Вопросы для обсуждения

- 1 Организация камерального контроля.
- 2 Задачи проведения камеральной проверки.
- 3 Основные этапы проведения камеральной проверки.
- 4 Документирование результатов камеральных проверок.

Задание 1

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 структурно-логическую схему «Порядок проведения камеральной налоговой проверки».

4 Составьте структурно-логическую схему «Истребование документов (информации) о налогоплательщике, плательщике сборов и налоговом агенте или информации о конкретных сделках».

Задание 2

Организацией «А» продан объект основных средств коммерческой организации «Б» в мае текущего года за 80 000 р. Срок полезного использования заканчивается в мае следующего года. Первоначальная стоимость объекта согласно данным бухгалтерского учета составляет 120 000 р. Сумма начисленного износа по данным налогового учета на момент передачи составила 20 000 р. Сумма полученного убытка учтена при определении налогооблагаемой прибыли за 1 полугодие текущего года. Определить сумму заниженного налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет за 1 полугодие, и сумму штрафных санкций за совершенное налоговое правонарушение.

Задание 3

По объекту основных средств на 1 января следующего за отчетным года начислена амортизация в размере 100 % их стоимости. Объект продолжает функционировать, и за I квартал следующего года начислена амортизация в сумме 9 000 р. Ошибка выявлена самим налогоплательщиком после составления и представления в налоговую инспекцию отчетности за I квартал.

Будет ли привлечен налогоплательщик к налоговой ответственности? Обоснуйте ответ. Как исправить допущенную ошибку?

Тест

1 Камеральная налоговая проверка проводится по местонахождению:

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

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

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

3 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.

4 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.

5 Камеральная налоговая проверка является:

- а) формой налогового контроля по проверке правильности и достоверности сведений, указанных в налоговой декларации;
- б) основным средством целенаправленного отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок;
- в) оба варианта верны.

6 Срок проведения камеральной налоговой проверки ограничен:

- а) 3 месяцами со дня представления декларации налогоплательщиком;
- б) 2 месяцами со дня представления декларации налогоплательщиком;
- в) 5 днями со дня представления декларации налогоплательщиком.

7 В случае направления налогоплательщику требования о представлении документов заказным письмом, налоговые органы считают его полученным по истечении:

- а) 5 дней после отправки;
- б) 6 дней после отправки;
- в) 7 дней после отправки.

8 Результатом камеральной налоговой проверки при обнаружении налогового правонарушения является:

- а) Акт камеральной налоговой проверки;
- б) Справка камеральной налоговой проверки;
- в) Протокол камеральной налоговой проверки.

9 Результатом камеральной налоговой проверки в случае, если ошибки не обнаружены является:

- а) Акт камеральной налоговой проверки;
- б) Справка камеральной налоговой проверки;
- в) Инспектор подписывает декларацию и указывает дату проверки на ее титульном листе.

Литература: [1, 2, 5].

5 Порядок проведения выездных проверок

Цель – изучить порядок организации, осуществления и документирования выездных проверок.

Вопросы для обсуждения

- 1 Организация выездных проверок.
- 2 Задачи проведения выездной проверки.
- 3 Основные этапы проведения выездной проверки.
- 4 Документирование результатов выездных проверок.
- 5 Особенности организации и проведения отдельных видов выездных проверок.

Тест

- 1 Выездная налоговая проверка проводится по местонахождению:
 - а) налогоплательщика;
 - б) налоговых агентов;
 - в) плательщиков сборов;
 - г) налогового органа.
- 2 Выездной налоговой проверкой охватываются:
 - а) два календарных года;
 - б) три календарных года;
 - в) четыре календарных года;
 - г) пять календарных лет.
- 3 Планирование выездных налоговых проверок является ... этапом проведения этой проверки:
 - а) подготовительным;
 - б) главным;
 - в) завершающим;
 - г) основным.
- 4 Выездные проверки делятся на комплексные и:
 - а) камеральные;
 - б) узконаправленные;
 - в) тематические.
- 5 При комплексной выездной проверке проверяется:
 - а) правильность расчетов с бюджетом по всем налогам;
 - б) правильность расчетов с бюджетом по одному или нескольким налогам;
 - в) правильность расчетов с бюджетом по отдельным вопросам, например по возмещению налога на добавленную стоимость.
- 6 При тематической выездной проверке проверяется:
 - а) правильность расчетов с бюджетом по всем налогам;
 - б) правильность расчетов с бюджетом по одному или нескольким налогам, по отдельным вопросам, например по возмещению налога на добавленную стоимость;

в) правильность определения налоговой базы по одному налогу.

7 Выездная налоговая проверка не может продолжаться:

- а) более 3 месяцев;
- б) более 2 месяцев;
- в) более 2 лет.

8 Выездная налоговая проверка проводится:

- а) по местонахождению организации-налогоплательщика, если нет обстоятельств, которые принимаются при проведении выездной налоговой проверки в налоговых органах;
- б) по местонахождению налоговых органов, если нет обстоятельств, которые принимаются при проведении выездной налоговой проверки у налогоплательщика;
- в) только по местонахождению организации-налогоплательщика.

9 Этапы выездной налоговой проверки:

- а) планирование проверки, предпроверочная работа, проведение документальной проверки, оформление результатов;
- б) планирование проверки, организация проверки, мотивация сотрудников налоговой службы и контроль за правильностью и своевременностью уплаты доначисленных сумм налога и пеней;
- в) планирование проверки, проведение проверки, оформление результатов проверки.

10 Отбор налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок проводится на основе следующих групп налогоплательщиков:

- а) предприятия, которые обязательно включают в текущий план проверок и предприятия, которые подлежат первоочередной проверке, но будут включены в план, как только позволят кадровые ресурсы инспекции;
- б) предприятия, которые обязательно включают в текущий план проверок и предприятия, которые не обязательно проверять;
- в) крупнейшие налогоплательщики и фирмы, попавшие в поле зрения правоохранительных органов или региональных налоговых управлений.

11 В число «обязательных» кандидатов на выездную проверку, согласно критерию отбора кандидатов на проверку, входят:

- а) крупнейшие налогоплательщики, фирмы, попавшие в поле зрения правоохранительных органов или региональных налоговых управлений, и предприятия, которые решили ликвидироваться;
- б) предприятия, чья отчетность вызывает подозрение у сотрудников камерального и аналитического отделов;
- в) налогоплательщики, которые систематически опаздывают с представлением деклараций и документов, необходимых для налогового контроля.

12 В число «первоочередных» кандидатов на выездную проверку, согласно критерию отбора кандидатов на проверку, входят:

- а) крупнейшие налогоплательщики и фирмы, попавшие в поле зрения правоохранительных органов или региональных налоговых управлений;
- б) предприятия, чья отчетность вызывает подозрение у сотрудников камерального и аналитического отделов, и налогоплательщики, которые система-

тически опаздывают с представлением деклараций и документов, необходимых для налогового контроля;

в) предприятия, которые решили ликвидироваться.

13 Планирование выездных проверок состоит в:

а) определении перечня плательщиков, в отношении которых должны быть проведены проверки в предстоящем квартале; сроков их проведения; видов налогов и периодов, которые должны быть охвачены проверкой, кадровых ресурсов, необходимых для ее проведения;

б) формировании информационных ресурсов о плательщиках; анализ результатов камеральной проверки деклараций; анализ налоговой и бухгалтерской отчетности, проводимой в рамках камеральной проверки; анализ основных финансовых показателей деятельности плательщиков по отраслевому принципу; выбор объектов проверки; составление перечня вопросов проверки; подготовка предложений о предлагаемых затратах времени на проведение проверки, о количестве специалистов, необходимых для проверки, о необходимости привлечения сотрудников правоохранительных органов; утверждение плана выездных проверок на предстоящий квартал и контроль за его выполнением;

в) составлении справки о проведенной проверке, в которой фиксируются предмет проверки и сроки ее проведения.

14 Этапами планирования и подготовки проверок являются:

а) определение перечня плательщиков, в отношении которых должны быть проведены проверки в предстоящем квартале; сроков их проведения; видов налогов и периодов, которые должны быть охвачены проверкой, кадровых ресурсов, необходимых для ее проведения;

б) формирование информационных ресурсов о плательщиках; анализ результатов камеральной проверки деклараций; анализ налоговой и бухгалтерской отчетности, проводимой в рамках камеральной проверки; анализ основных финансовых показателей деятельности плательщиков по отраслевому принципу; выбор объектов проверки; составление перечня вопросов проверки; подготовка предложений о предлагаемых затратах времени на проведение проверки, о количестве специалистов, необходимых для проверки, о необходимости привлечения сотрудников правоохранительных органов; утверждение плана выездных проверок на предстоящий квартал и контроль за его выполнением;

в) составление справки о проведенной проверке, в которой фиксируются предмет проверки и сроки ее проведения.

Литература: [1, 2, 5].

6 Порядок организации и проведения проверок в специальных случаях

Цель – изучить порядок организации, проведения и документального оформления результатов налоговых проверок в специальных случаях.

Вопросы для обсуждения

- 1 Особенности проведения проверок структурных подразделений организаций.
- 2 Особенности проведения проверок структурных образований организаций.
- 3 Проверка по факту ликвидации организации.
- 4 Проверка по факту прекращения деятельности индивидуального предпринимателя.

Тест

- 1 Ликвидация юридического лица – это:
 - а) прекращение его деятельности без перехода прав и обязанностей в порядке правопреемства к другим лицам;
 - б) прекращение его деятельности с переходом прав и обязанностей в порядке правопреемства к другим лицам.
- 2 Коммерческая организация должна не осуществлять предпринимательскую деятельность, чтобы возникло основание для ее ликвидации по решению регистрирующего органа в течение:
 - а) 24 месяцев подряд;
 - б) 12 месяцев подряд.
- 3 Юридическое лицо может быть ликвидировано, если стоимость его имущества недостаточна для удовлетворения требований кредиторов:
 - а) в общем порядке;
 - б) в порядке, установленном законодательством об экономической несостоятельности (банкротстве).
- 4 Максимальные (предельные) сроки для ликвидации юридического лица по решению собственника имущества (учредителей, участников):
 - а) не более 6 месяцев со дня принятия решения о ликвидации с возможностью продления по решению лиц, принявших решение о ликвидации, но не более чем до 9 месяцев;
 - б) не более 9 месяцев со дня принятия решения о ликвидации (прекращении деятельности) с возможностью продления срока по решению лиц, принявших решение о ликвидации, но не более чем до 12 месяцев.
- 5 Председатель ликвидационной комиссии (ликвидатор) обязан уведомить регистрирующий орган о том, что юридическое лицо находится в процессе ликвидации:
 - а) срок не установлен;
 - б) незамедлительно;

в) в течение 10 рабочих дней после даты принятия решения о ликвидации юридического лица.

6 Сведения в учреждение «Редакция журнала "Юстиция Беларуси"» о том, что юридическое лицо находится в процессе ликвидации, о порядке и сроке заявления требований его кредиторами для размещения в сети Интернет на официальном сайте юридического научно-практического журнала «Юстиция Беларуси» представляет:

- а) директор;
- б) ликвидационная комиссия (ликвидатор);
- в) регистрирующий орган.

7 Расчеты по оплате труда лиц, работающих по трудовым и гражданско-правовым договорам в ликвидируемой организации, производятся:

- а) в первую очередь;
- б) во вторую очередь;
- в) в третью очередь.

8 Начинается течение срока для заявления требований кредиторами ликвидируемого юридического лица:

- а) с даты принятия решения о ликвидации юридического лица;
- б) с даты размещения сведений о том, что юридическое лицо находится в процессе ликвидации, в сети Интернет на официальном сайте юридического научно-практического журнала «Юстиция Беларуси».

9 Срок для заявления требований кредиторами ликвидируемого юридического лица:

- а) не менее 2 месяцев с даты направления кредитору уведомления о ликвидации юридического лица;
- б) не менее 2 месяцев с даты принятия решения о ликвидации юридического лица;
- в) не менее 2 месяцев с даты размещения сведений о том, что юридическое лицо находится в процессе ликвидации, в сети Интернет.

10 Юридическое лицо считается ликвидированным:

- а) с даты принятия решения о ликвидации собственником имущества (учредителями, участниками) либо органом юридического лица, уполномоченным учредительными документами;
- б) с даты принятия регистрирующим органом решения о внесении записи в Единый государственный регистр юридических лиц и индивидуальных предпринимателей об исключении его из этого регистра.

11 Субсидиарную ответственность по обязательствам ликвидированного юридического лица в размере неудовлетворенных требований кредиторов в случае нарушения норм законодательных актов, регулирующих порядок ликвидации юридического лица, в результате которых юридическое лицо было исключено из ЕГР без применения процедуры экономической несостоятельности (банкротства) несет:

- а) собственник имущества (учредители, участники), председатель ликвидационной комиссии (ликвидатор);
- б) собственник имущества (учредители, участники), председатель лик-

видационной комиссии (ликвидатор), директор;

в) только учредители, участники.

12 Лица могут быть привлечены к субсидиарной ответственности:

а) в течение 3 лет со дня исключения юридического лица из ЕГР;

б) в течение 10 лет со дня исключения юридического лица из ЕГР;

в) срок исковой давности не установлен.

Литература: [1–3].

7 Процедурные аспекты проведения налогового контроля

Цель – изучить процедурные аспекты проведения налогового контроля.

Вопросы для обсуждения

1 Доступ проверяющих на территорию, в помещение плательщика.

2 Вызов в налоговый орган при проведении проверки.

3 Привлечение эксперта в ходе проверки.

4 Привлечение специалиста в ходе проверки.

5 Изъятие оригиналов документов при проведении проверки.

Тест

1 Налоговые органы могут привлекать к проверке эксперта или специалиста:

а) в любом случае, если это необходимо;

б) если только согласен проверяемый субъект;

в) не могут.

2 Услуги за проведение экспертизы оплачивает:

а) исключительно налоговый орган;

б) плательщик (проверяемый субъект);

в) как налоговый орган, так и плательщик в установленных случаях.

3 Проверяемый плательщик может заявить отвод эксперту (специалисту):

а) без объяснения причин;

б) если есть на то основания;

в) не может.

4 Специалист может проводить:

а) установление наличия (отсутствия) искаженных данных в бухгалтерском учете;

б) анализ финансовых показателей;

в) специалист не проводит исследования.

5 Работать отдельно от должностных лиц налогового органа специалист:

а) может всегда;

б) может по разрешению налогового органа;

в) не может.

- 6 Один и тот же эксперт проводить повторную экспертизу:
- а) может в любом случае;
 - б) не может;
 - в) может, если нет оснований, запрещающих такую экспертизу.
- 7 Проверяемый субъект присутствовать при проведении экспертизы:
- а) может в любом случае;
 - б) может с разрешения налогового органа;
 - в) не может.
- 8 Назначает экспертизу в ходе налогового контроля:
- а) руководитель налогового органа;
 - б) проверяемый субъект;
 - в) комитет государственного контроля.
- 9 К налоговой проверке может привлекаться эксперт с целью:
- а) разрешения возникающих в ходе проверки вопросов;
 - б) оказания содействия или участия в конкретных действиях;
 - в) нет правильного ответа.
- 10 К налоговой проверке может привлекаться специалист с целью:
- а) разрешения возникающих в ходе проверки вопросов;
 - б) оказания содействия или участия в конкретных действиях;
 - в) нет правильного ответа.
- 11 Руководитель налогового органа отклонить ходатайство проверяемого субъекта о постановке дополнительных вопросов для экспертизы:
- а) может безосновательно;
 - б) может, если имеются на то основания;
 - в) не может.
- 12 Результаты экспертизы оформляются в форме:
- а) письменного заключения от имени эксперта;
 - б) справки о результатах экспертизы;
 - в) акта о результатах экспертизы.
- 13 Оплату за проведение экспертизы осуществляет плательщик:
- а) всегда;
 - б) если выявлены нарушения по результатам экспертизы;
 - в) никогда.
- 14 Плательщик (проверяемый субъект) вправе ознакомиться с решением о назначении экспертизы:
- а) да;
 - б) нет;
 - в) по решению руководителя налогового органа.
- 15 Плательщик (проверяемый субъект) обязан давать свои объяснения по заключению экспертизы:
- а) если выявлены нарушения;
 - б) в любом случае;
 - в) не обязан в любом случае.

8 Оформление результатов проведения налоговых проверок

Цель – изучить порядок документального оформления результатов проведения налоговых проверок.

Вопросы для обсуждения

- 1 Перечень и содержание документов, оформляемых в результате налоговой проверки.
- 2 Принятие налоговыми органами решений по актам проверок.
- 3 Порядок обжалования решений налоговых органов.
- 4 Штрафные санкции за совершение налогового правонарушения, порядок их исчисления и уплаты.
- 5 Уголовная ответственность за налоговые правонарушения, порядок привлечения к ней налогоплательщика.

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.

Задание 1

1 При помощи Кодекса об административных правонарушениях Республики Беларусь определите перечень административных правонарушений, за совершение 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.

Задание 2

Индивидуальный предприниматель занимается оптовой торговлей стройматериалами, реализует товар юридическим лицам и предпринимателям и является плательщиком подоходного налога. Предприниматель 27 июня 20__ г. реализовал цемент для строительства жилого дома гражданину, открывшему кредитный счет в банке, через который и был произведен расчет с предпринимателем за цемент. Выручку от этой сделки ИП отнес к оборотам по оптовой торговле, включил в доход II квартала и заплатил подоходный налог.

Определите: положения каких нормативных документов нарушены; меры ответственности за допущенные нарушения. Составьте протокол и постановление по делу о привлечении к административной ответственности за допущенные нарушения.

Задание 3

В ходе выездной проверки за 20__ г. организации доначислено 10 тыс. р. налогов. Подлежащий применению размер штрафа – 10 БВ. Организацией добровольно уплачено 3 тыс. р. от доначисленной суммы.

Определите размер штрафа с учетом смягчающего обстоятельства.

Задание 4

По результатам выездной проверки индивидуальному предпринимателю доначислено 20 тыс. р. налогов и сборов. Штраф составляет 4 тыс. р. (20 % от 20 тыс. р.) Предпринимателем до вынесения постановления о наложении административного взыскания добровольно уплачено 8 тыс. р.

Определите сумму штрафа с учетом смягчающего обстоятельства.

Литература: [1, 2, 4].

9 Организация контроля исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость

Цель – изучить особенности камеральной и выездной проверок по контролю за исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость.

Вопросы для обсуждения

1 Особенности контроля за своевременностью, полнотой и правильностью исчисления налога на добавленную стоимость во внешнеэкономической деятельности.

2 Особенности камеральной проверки по контролю за налогом на добавленную стоимость.

3 Основные аспекты выездных проверок по контролю за налогом на добавленную стоимость.

4 Проведение тематических проверок по контролю за возвратом (зачетом) налога на добавленную стоимость.

5 Особенности контроля за налогом на добавленную стоимость во внешнеэкономической деятельности.

Задание 1

Организация 24 марта текущего года отгрузила продукцию собственного производства резиденту Польши на сумму 1 200 евро. Деньги на счет в банке за отгруженный товар от резидента Польши поступили 6 апреля текущего года.

Согласно учетной политике, момент фактической реализации определяется по отгрузке товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Требуется определить налоговую базу для исчисления НДС при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Задание 2

Организация за отчетный период имеет следующие показатели:

1) приобрела товар у резидента Швеции. Затем этот товар без ввоза на территорию Республики Беларусь реализовала резиденту Российской Федерации;

2) реализовала продукцию собственного производства своим работникам со склада;

3) передала в качестве вклада в уставный капитал в общее дело простого товарищества оборудование к установке в размере, определенном учредительными документами;

4) передала партнеру многооборотную тару;

5) безвозмездно передала СПК «Заря» зерноуборочную машину. Требуется определить объект налогообложения для исчисления НДС.

Задание 3

Организации занимаются производством товаров народного потребления и реализуют их на территории Республики Беларусь.

Отчетный период – месяц.

Требуется заполнить графы 4 и 5 таблицы 9.1.

Таблица 9.1 – Данные по отгрузке товара и поступлению средств

Метод определения выручки	Дата отгрузки товара	Дата зачисления денежных средств на счет	Момент фактической реализации	Включение в налоговую декларацию (расчет) за период
1	2	3	4	5
По оплате	12 января	26 февраля		
По оплате	3 марта	10 мая		
По отгрузке	14 апреля	20 мая		
По отгрузке	20 июня	14 сентября		
По оплате	8 августа	12 июля		
По оплате	16 сентября	3 июля		

Задание 4

Организация в отчетном периоде имеет следующие показатели:

1) оказала услугу заказчику (резиденту Польши) по замораживанию черники, брусники и иных ягод;

2) передала холодильные установки одному из учредителей, которые были внесены им в уставный фонд, т. к. этот учредитель выходит из состава организации;

3) приобрела продовольственные товары у резидента Польши и реализовала их в отчетном периоде на территории Республики Беларусь и в Российскую Федерацию;

4) списала оборудование вследствие морального и физического износа, приобретенное в 2001 г.;

5) безвозмездно передала продукцию собственного производства детскому саду, финансируемому из бюджета.

Требуется определить объект налогообложения для исчисления НДС.

Задание 5

Организация в январе текущего года приобрела сырье, материалы, комплектующие на сумму 2 670 тыс. р., в том числе НДС - 378,33 тыс. р.

За отчетный период организация имеет следующие показатели:

– сумма оборота по реализации продукции, облагаемого НДС по ставке 20 %, – 1 700 тыс. р.;

– сумма оборота по реализации продукции, облагаемого НДС по ставке 0 %, – 5 450 тыс. р.;

– сумма оборота по реализации продукции, освобожденного от налога, – 8 000 тыс. р.

Отчетный период – месяц.

Требуется:

1) определить сумму налоговых вычетов, приходящихся на различные обороты;

2) определить сумму НДС к уплате в бюджет.

Задание 6

Организация в январе месяце приобрела материалы для производственной деятельности на сумму 60 000 р., в том числе НДС 20 %.

Произведена оплата работ производственного характера на сумму 4 000 р., в том числе НДС 20 %.

Оплачена арендная плата за производственные помещения на сумму 250 р.

Выручка от реализации продукции организацией составила в отчетном месяце 62 000 р., в том числе от реализации продукции, облагаемой НДС по ставке 20 %, – 50 000 р., продукции, освобождаемой от обложения НДС, – 12 000 р.

Организация рассчитала НДС к уплате в бюджет за январь в сумме 2 400 р. и перечислила данный налог в полном размере 24 февраля отчетного года.

Требуется:

1) проверить правильность исчисления, полноту и своевременность уплаты НДС за январь;

2) указать, какие меры административной ответственности и к кому могут быть применены за нарушение налогового законодательства.

Литература: [1–3].

10 Организация контроля исчисления и уплаты налога на прибыль, налога на доходы

Цель – изучить особенности камеральной и выездной проверок по контролю за исчислением и уплатой налога на прибыль, налога на доходы.

Вопросы для обсуждения

1 Особенности контроля за своевременностью, полнотой и правильностью исчисления налога на прибыль.

2 Особенности контроля за своевременностью, полнотой и правильностью исчисления налога на доходы.

3 Особенности камеральной проверки по контролю за налогом на прибыль белорусских организаций.

4 Основные аспекты выездных проверок по контролю за налогом на прибыль белорусских организаций.

5 Особенности налогового контроля за налогообложением прибыли (доходов) иностранных организаций, осуществляющих деятельность на территории Республики Беларусь.

Задание 1

Организация получила за январь текущего года выручку от реализации товаров собственного производства по свободным ценам от покупателей Республики Беларусь – 55 700 тыс. р.

Затраты по производству и реализации, учитываемые при налогообложении, – 28 600 тыс. р.

Кроме того, организация получила дивиденды по акциям из источника из-за пределов Республики Беларусь – 720 тыс. р., получены санкции от белорусского покупателя за нарушение условий хозяйственного договора в сумме 700 тыс. р.

Требуется исчислить налог на прибыль за январь.

Задание 2

Акционерное общество 31 января текущего года начислило дивиденды акционерам в размере 5 % номинальной стоимости акции. Номинальная стоимость одной акции – 13 400 р.

Акционерами являются иностранные организации, не осуществляющие свою деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство.

Акционеры владеют следующим количеством акций:

- акционер 1 – 15 000 акций;
- акционер 2 – 9 000 акций;
- акционер 3 – 6 000 акций.

Требуется:

- 1) указать плательщика налога на доходы;
- 2) исчислить налог на доходы;
- 3) определить сумму дивидендов, которую получит каждый акционер;
- 4) указать срок представления налоговой декларации (расчета) по налогу на доходы в инспекцию Министерства по налогам и сборам и сроки уплаты налога на доходы в бюджет.

Задание 3

Акционерное общество 30 июня текущего года начислило дивиденды акционерам в размере 2 % от номинальной стоимости акций. Номинальная стоимость одной акции – 55 000 р. Акционерами 1 и 4 являются иностранные организации, не осуществляющие свою деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство.

Акционеры владеют следующим количеством акций:

- акционер 1 – 2 000 акций;
- акционер 2 – 4 000 акций;

- акционер 3 – 1 000 акций;
- акционер 4 – 3 000 акций.

Акционерное общество 1 июля текущего года увеличило размер уставного фонда путем выпуска еще 5 000 акций такой же номинальной стоимости и распределило их между акционерами в следующей пропорции – 20/40/10/30 соответственно.

31 июля текущего года акционерное общество начислило дивиденды в размере 2 % номинальной стоимости акции из нового количества акций.

Требуется:

- 1) исчислить налог на доходы и налог на прибыль;
- 2) указать срок представления налоговых деклараций (расчетов) по налогу на доходы и налогу на прибыль в инспекцию Министерства по налогам и сборам и сроки уплаты налога на доходы и налога на прибыль в бюджет.

Задание 4

За январь текущего года организацией получены следующие результаты:

- выручка от реализации продукции на территории Республики Беларусь (ставка НДС – 20 %) составила 120 000 р.;
- выручка от реализации основных средств составила 2 800 р.;
- штрафы за нарушение условий договоров, полученные от покупателей на территории Республики Беларусь, – 260 р.;
- штрафы и пени за нарушение условий договоров, уплаченные поставщикам, – 100 р.;
- излишки по результатам инвентаризации материалов – 200 р.;
- расходы на сырье и основные материалы – 14 000 р.;
- расходы на горюче-смазочные материалы – 280 р.;
- расходы на оплату труда 5 600 р.;
- амортизация основных средств, используемых в предпринимательской деятельности, – 110 р.

Сумма налога на прибыль за январь текущего года рассчитана организацией в сумме 1 900 р. Сумма налога перечислена в полной сумме.

Требуется:

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

Задание 5

Организация получила за январь текущего года выручку от реализации товаров собственного производства от покупателей Республики Беларусь в сумме 78 200 р.

Затраты по производству и реализации, учитываемые при налогообложении, составляют 20 600 р.

Кроме того, организация получила дивиденды по акциям из источника из-за пределов Республики Беларусь на сумму 7 200 р., а также получены санкции от белорусского покупателя за нарушение условий хозяйственного договора в

размере 9 700 р.

По данным организации был начислен налог на прибыль за январь месяц в сумме 12 000 р.

Требуется:

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

Литература: [2–5].

11 Организация контроля исчисления и уплаты организациями ресурсных налогов

Цель – изучить организацию контроля исчисления и уплаты экологического налога, земельного налога, налога на недвижимость.

Вопросы для обсуждения

- 1 Порядок исчисления и уплаты экологического налога.
- 2 Порядок исчисления и уплаты налога за добычу (изъятие) природных ресурсов.
- 3 Порядок исчисления и уплаты налога на недвижимость.
- 4 Порядок исчисления и уплаты земельного налога.
- 5 Контроль за исчислением и уплатой экологического налога.
- 6 Контроль за исчислением и уплатой земельного налога.
- 7 Контроль за исчислением и уплатой налога на недвижимость.

Задание 1

Организация осуществляет выбросы в атмосферный воздух аммиака. Фактически выброшено за год 1,8 т, в т. ч. за I квартал – 0,3 т, за II – 0,4 т, за III – 0,5 т, за IV – 0,6 т. Аммиак относится к 4-му классу опасности вредных веществ.

Исчислить экологический налог за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух за каждый квартал и год в целом.

Задание 2

Организация имеет установку, загрязняющую окружающую среду выбросами вредных веществ (таблица 11.1).

В январе этого же года предприятие израсходовало 2 тыс. р. капитальных вложений на реконструкцию очистных сооружений по уменьшению выбросов свинца.

Исчислить экологический налог за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух за I квартал года.

Таблица 11.1 – Исходные данные для решения задачи

Вредное вещество	Выброшено, т		
	Январь	Февраль	Март
1 Свинец (вещество 1-го класса опасности)	0,07	0,06	0,05
2 Углерод черный (вещество 3-го класса опасности)	1,4	1,4	1,4
3 Углерод (вещество 4-го класса опасности)	1,3	1,2	1,4

Задание 3

Организация имеет источник, загрязняющий окружающую среду и осуществляющий выбросы в атмосферный воздух загрязняющих веществ (таблица 11.2).

Таблица 11.2 – Исходные данные для решения задачи

Вредное вещество	Годовой лимит, т	Фактически выброшено за год, т
1 Аммиак	1,2	1,3
2 Бензол	2,3	2,2
3 Сероводород	12,7	13,5

По данным организации был начислен налог за выбросы в атмосферу загрязняющих веществ за I квартал в сумме 120 р.

Требуется:

- 1) исчислить налог за выбросы в атмосферу загрязняющих веществ за I–IV кварталы в отдельности;
- 2) определить правильность исчисления налога за выбросы в атмосферу загрязняющих веществ за I квартал;
- 3) указать, какие меры административной ответственности и к кому могут быть применены за нарушение налогового законодательства.

Задание 4

Сельхозпредприятие располагает землями следующего качества:

- пахотные земли с кадастровой оценкой 45,6 балла – 38 га;
- пахотные земли с кадастровой оценкой 43,3 балла – 17 га, из них заражены радиационными отходами – 3 га;
- улучшенные луговые земли с кадастровой оценкой 28,1 балла – 50 га;
- естественные луговые земли с кадастровой оценкой 20 баллов – 62 га, из них опытные участки – 8 га.

По данным организации был начислен земельный налог за год в сумме 1 200 р.

Требуется:

- 1) исчислить земельный налог за год и поквартально.
- 2) определить правильность исчисления земельного налога за год;
- 3) указать, какие меры административной ответственности и к кому могут быть применены за нарушение налогового законодательства.

Задание 5

Организация имеет в собственности объекты (таблица 11.3).

Таблица 11.3 – Исходные данные для решения задачи

Наименование объекта	Стоимость на 1 января текущего года, р.	Амортизационные отчисления, р.
Здание производственное	175 200	35 040
Передающее оборудование	76 000	19 000
Здания вспомогательные (введены в эксплуатацию в ноябре прошлого года)	81 000	8 100
Капитальные строения для улучшения экологической обстановки	32 000	3 200
Законсервированное оборудование	29 000	2 900
бЗдание культуры	41 000	8 200
7Библиотечный фонд	19 000	–
Сверхнормативное незавершенное строительство производственного здания хозяйственным способом	23 000	
Здание производственное в аварийном состоянии	18 000	16 000

В феврале текущего года проведена расконсервация оборудования на сумму 20 000 р., амортизационные отчисления которого составили 2 500 р.

По данным организации был начислен налог на недвижимость за I квартал в сумме 2 000 р.

Требуется:

- 1) определить сумму налога на недвижимость за I и II кварталы текущего года;
- 2) определить правильность исчисления налога на недвижимость за I квартал;
- 3) указать, какие меры административной ответственности и к кому могут быть применены за нарушение налогового законодательства.

Литература: [2–5].

12 Организация контроля исчисления и уплаты подоходного налога физическими лицами

Цель – изучить особенности камеральной и выездной проверок по контролю за подоходным налогом.

Вопросы для обсуждения

- 1 Плательщики и объекты налогообложения подоходным налогом с физических лиц.
- 2 Налоговая база, налоговый и отчетный периоды подоходного налога с

физических лиц.

3 Особенности камеральной работы по контролю за подоходным налогом.

4 Основные аспекты выездных проверок по контролю за исчислением и уплатой подоходного налога налоговыми агентами.

5 Основные аспекты выездных проверок по контролю за исчислением и уплатой подоходного налога индивидуальными предпринимателями.

6 Декларирование доходов и имущества.

Задание 1

Определить объект обложения для расчета подоходного налога с доходов гражданина Республики Беларусь И. И. Иванова:

- начислена заработная плата по месту основной работы 534 р.;
- получены денежные средства от друга П. П. Петрова, проживающего в настоящий момент в Польше, для передачи денег дочери П. П. Петрова от первого брака в сумме 300 евро;
- получены денежные средства от виновника ДТП в качестве оплаты стоимости медицинских услуг, которые были необходимы из-за дорожно-транспортного происшествия, в сумме 860 р.;
- получен подарок от сестры из-за границы стоимостью 240 долл. США;
- начислено авторское вознаграждение за написание статьи в газету в сумме 196 р.

Задание 2

Определить объект обложения для расчета подоходного налога с доходов гражданина Республики Молдова, находящегося на территории Республики Беларусь 120 дней в календарном году:

- начислена заработная плата за работу в организации Республики Беларусь в сумме 8 290 р.;
- получен денежный перевод из-за границы в размере 400 долл. США;
- получен рюкзак в период проведения рекламной кампании фирмы, производящей безалкогольные напитки, стоимостью 25 р.;
- получены дивиденды по акциям от иностранной организации, расположенной за пределами Республики Беларусь, в размере 180 евро;
- выдана униформа по месту основной работы стоимостью 59 р.

Задание 3

Гражданину Республики Беларусь начислены следующие доходы за январь текущего года:

- заработная плата по месту основной работы – 492 р.;
- заработная плата за работу по совместительству в другой организации – 285 р.;
- заработная плата за совмещение профессий по месту основной работы – 824 р.;
- за выполнение общественных обязанностей в комиссии по подготовке и проведению выборов – 400 р.;

– авторское вознаграждение за издание романа, написанного отцом (отец умер пять лет назад), – 197 р.

Работник имеет одного ребенка до 18 лет.

Требуется исчислить подоходный налог.

Задание 4

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.

Задание 5

Гражданину Республики Беларусь начислены следующие доходы за ноябрь текущего года:

– заработная плата по месту основной работы – 500 р.;

– заработная плата за выполнение работы по внутреннему совместительству – 75 р.;

– за выполнение общественных обязанностей в комиссии по подготовке и проведению выборов – 150 р.

Работник имеет одного ребенка до 18 лет.

Подоходный налог, исчисленный данному гражданину за ноябрь текущего года, составляет 23 р.

Требуется:

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

Задание 6

Работнику организации Т. Р. Иванову за март начислена заработная плата по основному месту работы в сумме 1 200 р. При этом данный работник:

1) принимал в 1986 г. участие в работах по ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС;

2) воспитывает двоих детей до 18 лет.

Свидетельство о рождении в бухгалтерии организации имеется только на одного ребенка.

Сумма подоходного налога определена в размере 85 р.

Срок выплаты заработной платы в организации установлен 20 числа. Сумма подоходного налога перечислена в бюджет 18 марта текущего года в полной сумме.

Требуется:

- 1) проверить правильность исчисления, полноту и своевременность уплаты подоходного налога в бюджет;
- 2) указать, какие меры административной ответственности и к кому могут быть применены за нарушение налогового законодательства.

Литература: [2–5].

13 Специфика осуществления проверок субъектов, применяющих особые режимы налогообложения

Цель – изучить особенности осуществления выездных проверок по контролю за исчислением и уплатой налога при упрощенной системе налогообложения и единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции.

Вопросы для обсуждения

- 1 Основные аспекты выездных проверок по контролю за исчислением и уплатой налога при упрощенной системе налогообложения.
- 2 Налоговый контроль правильности формирования налоговой базы по налогу при упрощенной системе налогообложения.
- 3 Ставки налога при упрощенной системе налогообложения.
- 4 Основные аспекты выездных проверок по контролю за исчислением и уплатой единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции.
- 5 Налоговый контроль правильности формирования налоговой базы по единому налогу для производителей сельскохозяйственной продукции.

Тест

- 1 Уплата индивидуальными предпринимателями единого налога предусматривает их освобождение от обязанности по уплате:
 - а) подоходного налога с физических лиц на доходы, получаемые ими при осуществлении видов деятельности, признаваемых объектом налогообложения единого налога;
 - б) обязательных страховых взносов в ФСЗН;
 - в) НДС, взимаемого при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь.
- 2 Индивидуальный предприниматель при применении единого налога

ведение расчетных и кассовых операций:

- а) не обязан соблюдать;
- б) обязан соблюдать;
- в) не обязан соблюдать, если согласовано с банком.

3 Уплата единого налога производится налогоплательщиком по итогам налогового периода:

- а) не позднее 25 числа первого месяца следующего налогового периода;
- б) не позднее 20 числа первого месяца следующего налогового периода;
- в) не позднее 15 числа первого месяца следующего налогового периода.

4 Налоговым периодом по единому налогу признается:

- а) квартал;
- б) месяц;
- в) год.

5 Налоговые декларации представляются налогоплательщиками в налоговые органы:

- а) не позднее 15 числа первого месяца следующего налогового периода;
- б) не позднее 20 числа первого месяца следующего налогового периода;
- в) не позднее 25 числа первого месяца следующего налогового периода.

6 Отчетным периодом по единому налогу признается:

- а) квартал;
- б) месяц;
- в) год.

Задание 1

Индивидуальный предприниматель занимается в г. Могилеве розничной торговлей продовольственными товарами. Выручка от реализации товаров за отчетный месяц составила 13 тыс. р. К предпринимательской деятельности на основании трудового договора привлечены два физических лица: один работник пенсионного возраста, а другой в возрасте до 40 лет.

Исчислить единый налог к уплате в бюджет за отчетный месяц.

Задание 2

Индивидуальный предприниматель занимается в г. Могилеве розничной торговлей товарами в магазине, торговля и общая площадь которого составляют 13 и 50 м² соответственно. Норма одного рабочего места – 10 м². В магазине реализуют следующие товары:

- хлеб и хлебобулочные изделия, молоко и молочные продукты;
- картофель, овощи, плоды, ягоды, дыни, виноград;
- иные продовольственные товары. Овощи и фрукты произведены не в Республике Беларусь.

Исчислить единый налог к уплате в бюджет за апрель текущего года.

Задание 3

Индивидуальный предприниматель в г. Бресте занимается оказанием услуг по ремонту бытовой техники, для чего привлекает двух работников. Ставка единого

налога по данному виду деятельности – 43 р. за отчетный период (месяц).

Исчислить единый налог к уплате в бюджет на первое число отчетного периода.

Литература: [2–5].

14 Налоговый контроль за производством, ввозом и реализацией алкогольной продукции

Цель – изучить особенности налогового контроля за производством, ввозом и реализацией алкогольной продукции.

Вопросы для обсуждения

1 Направления государственного регулирования производства алкогольной, непищевой спиртосодержащей продукции непищевого этилового спирта.

2 Направления государственного регулирования оборота алкогольной, непищевой спиртосодержащей продукции непищевого этилового спирта.

3 Направления государственного регулирования рекламы алкогольной, непищевой спиртосодержащей продукции непищевого этилового спирта.

4 Акцизные марки.

5 Технические формы контроля за производством алкогольной, непищевой спиртосодержащей продукции непищевого этилового спирта.

Тест

1 Плательщиками акцизов являются:

- а) физические лица;
- б) индивидуальные предприниматели;
- в) организации;
- г) филиалы организаций.

2 Налоговым периодом по акцизам признается:

- а) календарный год;
- б) квартал;
- в) календарный месяц.

3 По подакцизным товарам (за исключением нефтепродуктов) акциз уплачивается по месту:

- а) производства;
- б) реализации;
- в) регистрации налогоплательщика;
- г) фактического нахождения налогоплательщика.

4 Верное утверждение в отношении налоговых вычетов по акцизам:

- а) одним из условий применения налогового вычета является списание подакцизного сырья в производство в отчетном периоде;
- б) налоговые вычеты предоставляются только по тем товарам, на

которые установлены адвалорные ставки;

- в) подакцизное сырье;
- г) налоговому вычету подлежат суммы акциза, уплаченные поставщику;
- д) на сумму налогового вычета уменьшается налоговая база.

5 Группа налогов, к которой относятся акцизы:

- а) прямых реальных;
- б) косвенных;
- в) прямых личных.

6 К подакцизным товарам относятся:

- а) пиво;
- б) табачные изделия;
- в) изделия из натурального меха;
- г) легковые автомобили;
- д) ювелирные изделия.

7 В соответствии с НК РБ акцизы являются налогом:

- а) республиканским;
- б) региональным;
- в) местным.

8 Условия, при соблюдении которых суммы акциза, предъявленные продавцом покупателю подакцизных товаров, могут быть приняты покупателем к налоговому вычету:

- а) налогоплательщик представил в налоговый орган письменное заявление на право налогового вычета;
- б) суммы акциза по приобретенному сырью были фактически уплачены;
- в) приобретенные подакцизные товары используются для производства других подакцизных товаров;
- г) ставки акциза на приобретенные товары и товары, произведенные из этого подакцизного сырья, определены на одинаковую единицу измерения налоговой базы;
- д) приобретенные подакцизные товары используются покупателем в качестве.

Задание 1

Спиртзавод реализовал за январь спирт этиловый из пищевого сырья (96 %) в количестве:

- 1 400 л ликеро-водочному заводу, расположенному на территории Республики Беларусь, для производства алкогольной продукции;
- 40 л кондитерской фабрике в Республике Беларусь;
- 780 л в Российскую Федерацию;
- 360 л в Польшу.

Свободная отпускная цена за 1 л спирта – 4 р. (без НДС и акциза). Сумма НДС по книге покупок – 750 р.

Исчислить акциз к уплате в бюджет.

Задание 2

В отчетном месяце предприятие-резидент Республики Беларусь изготовило акцизную продукцию и реализовало ее на белорусском рынке. Выручка от реализации с НДС составила 780 тыс. р.

Определить начисленную величину акцизов (ставка акциза – 30 %, ставка НДС – 20 %).

Задание 3

В отчетном месяце предприятие-резидент Республики Беларусь изготовило акцизную продукцию и реализовало ее на белорусском рынке. Выручка от реализации с НДС составила 780 тыс. р. Ставка акциза – 30 %, ставка НДС – 20 %.

Начисленная величина акцизов составила 100 тыс. р.

Требуется:

- 1) проверить правильность исчисления величины акцизов;
- 2) указать, какие меры административной ответственности и к кому могут быть применены за нарушение налогового законодательства.

Литература: [2–5].

15 Налоговый контроль организаций, осуществляющих розничную торговлю

Цель – изучить особенности осуществления налогового контроля организаций, осуществляющих розничную торговлю.

Вопросы для обсуждения

- 1 Контроль за приемом наличных денежных средств при продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг.
- 2 Учет и контроль использования кассовых суммирующих аппаратов.
- 3 Учет и контроль использования специальных компьютерных систем.
- 4 Учет и контроль использования билетопечатающих машин.
- 5 Учет и контроль использования таксометров.

Задание 1

Организация занимается торговлей мебелью. Товары ввозит из-за пределов Республики Беларусь. В январе текущего года организация ввезла на территорию Республики Беларусь в таможенном режиме свободного обращения мебель из Польши. Таможенная стоимость ввозимого товара – 1 800 тыс. р., ставка таможенной пошлины – 23 %, ставка сбора за таможенное оформление по таможенной декларации – 25 евро. Таможенная декларация представлена таможенному органу 12 января текущего года. Мебель была в отчетном периоде реализована по свободным ценам на территории Республики Беларусь. Получена выручка от

реализации – 2 100 тыс. р.

Организация оплатила электроэнергию на сумму – 6,70 тыс. р., в том числе НДС – 1,11 тыс. р.

Отчетный период – месяц.

Требуется:

- 1) исчислить таможенную пошлину и таможенный сбор за таможенное оформление товара;
- 2) определить налоговую базу для расчета НДС на таможне;
- 3) рассчитать сумму НДС, уплаченную при ввозе товара на таможенную территорию Республики Беларусь;
- 4) определить сумму НДС, которая будет отражена в книге покупок;
- 5) определить сумму НДС по реализации товара;
- 6) определить сумму НДС к уплате в бюджет.

Задание 2

Организация занимается розничной торговлей. Товары ввозит из-за пределов Республики Беларусь. 14 апреля текущего года организация ввезла на территорию Республики Беларусь в таможенном режиме свободного обращения из Германии обувь. Таможенная стоимость ввозимого товара – 45 000 тыс. р., ставка таможенной пошлины – 25 %, ставка сбора за таможенное оформление по таможенной декларации – 40 евро.

Требуется:

- 1) исчислить таможенную пошлину и таможенный сбор за таможенное оформление товара;
- 2) определить налоговую базу для расчета НДС на таможне;
- 3) рассчитать сумму НДС, уплаченную при ввозе товара на таможенную территорию Республики Беларусь.

Задание 3

Организация занимается розничной торговлей. Закупила в январе текущего года товар в Польше. Таможенная стоимость товара 10 600 тыс. р., сумма таможенной пошлины 10 560 тыс. р., сумма таможенного сбора за таможенное оформление товара – 200 тыс. р.

Этот товар организация реализовала покупателям из Республики Беларусь и получила выручку от реализации в сумме 41 100 тыс. р.

Затраты по реализации товара, учитываемые при налогообложении (без налогов и сборов, относимых на затраты по реализации, учитываемые при налогообложении), – 135 тыс. р.

В январе организация получила штрафы от белорусского покупателя – 185 тыс. р.

Остаточная стоимость зданий и сооружений на 1 января текущего года – 39 800 тыс. р.

Кроме того, 15 января организация перечислила резиденту оффшорной зоны 45 600 тыс. р. за оказанные им услуги.

Требуется исчислить все налоги и сборы, подлежащие уплате за январь.

Задание 4

Выручка торговой организации от реализации продукции с учетом НДС составила 70 тыс. р., в т. ч. от реализации продукции, облагаемой по ставке 20 %, 66 тыс. р.; продукции, освобожденной от НДС, – 4 тыс. р. НДС, уплаченный поставщикам по полученным ценностям, используемым в производстве, составил 18 тыс. р.

Определить:

- НДС, начисленный и предъявленный покупателям;
- НДС, включенный в налоговые вычеты;
- НДС, подлежащий унплате в бюджет.

Задание 5

Предприятие, занимающееся розничной торговлей, приобрело 600 единиц товара по 36 р. за единицу (в т. ч. НДС за 1 единицу – 6 р.). В отчетном месяце было реализовано для розничной торговой сети 400 единиц товара по цене 43,2 р. за единицу (с НДС 20 %). Ежемесячно расходы по содержанию предприятия составляют 280 р., в т. ч. НДС 30 р.

Определить:

- прибыль от реализации товара;
- валовой доход без НДС;
- оптовую наценку;
- НДС, подлежащий перечислению в бюджет.

Задание 6

Организация розничной торговли получила за январь текущего года выручку от реализации продукции, товаров, работ, в сумме 78 200 р.

Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ услуг и расходы на реализацию составляют 20 600 р.

Кроме того, организация получила дивиденды по акциям из источника из-за пределов Республики Беларусь на сумму 7 200 р., а также получены санкции от белорусского покупателя за нарушение условий хозяйственного договора в размере 9 700 р.

По данным организации был начислен налог на прибыль за январь месяц в сумме 12 000 р.

Требуется:

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

Литература: [2–5].

16 Налоговый контроль в сфере игорного бизнеса

Цель – изучить порядок проведения контроля за правильностью исчисления и уплаты налога на игорный бизнес.

Вопросы для обсуждения

1 Налоговый контроль правильности формирования налоговой базы по налогу на игорный бизнес.

2 Ставки налога на игорный бизнес.

3 Контроль за декларированием и уплатой налога на игорный бизнес.

4 Контроль за порядком ведения учета приема денежных средств при реализации товаров (работ, услуг) за наличный расчет.

5 Контроль за порядком приема денежных средств при реализации товаров (работ, услуг) за наличный расчет.

Тест

1 Плательщиком налога на игорный бизнес являются:

- а) физические лица;
- б) организации, осуществляющие деятельность в сфере игорного бизнеса на территории Республики Беларусь;
- в) оба варианта верны.

2 Объектом налогообложения налогом на игорный бизнес не признаются:

- а) игровые фишки;
- б) игровые столы;
- в) игровые автоматы.

3 Ставка налога на игорный бизнес при наличии у игрового стола более одного игрового поля:

- а) умножается в два раза;
- б) увеличивается кратно количеству игровых полей;
- в) увеличивается на 50 %.

4 Плательщиками предоставляется в налоговый орган налоговая декларация (расчет) по налогу на игорный бизнес:

- а) не позднее 22 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

5 Последствия нарушений налогового законодательства в сфере игорного бизнеса, которые могут возникнуть у организаторов азартных игр:

- а) административная ответственность в соответствии с Кодексом об административных правонарушениях Республики Беларусь;
- б) приостановление (прекращение) действия лицензии;

в) оба варианта верны.

6 Объект обложения налогом на игорный бизнес, по которому ставка налога максимальна:

- а) игровой стол;
- б) игровой автомат;
- в) касса букмекерской конторы.

7 Объект обложения налогом на игорный бизнес, по которому ставка налога минимальна:

- а) игровой стол;
- б) игровой автомат;
- в) касса букмекерской конторы.

8 Вид налоговых ставок, который применяется для объектов обложения налогом на игорный бизнес:

- а) адвалорный;
- б) твердый;
- в) оба варианта верны.

9 Ставка налога на игорный бизнес при использовании плательщиком игрового стола, подключенного к СККС:

- а) увеличивается на 50 %;
- б) уменьшается на 30 %;
- в) уменьшается на 50 %.

10 Физические лица могут посещать игорные заведения:

- а) с 18 лет;
- б) с 16 лет;
- в) с 21 года.

Задание 1

Организация имеет лицензию, выданную министерством спорта и туризма Республики Беларусь, на занятие игорным бизнесом. Организация содержит казино. По состоянию на 1 января текущего года в казино зарегистрировано семь игровых столов. 16 января текущего года установлены еще два игровых стола. Движение игрового оборудования зарегистрировано в инспекции Министерства по налогам и сборам.

Исчислить налог на игорный бизнес.

Задание 2

Организация имеет лицензию, выданную министерством спорта и туризма Республики Беларусь, на занятие игорным бизнесом. Организация содержит казино. По состоянию на 1 января текущего года в казино зарегистрировано семь игровых столов и три игровых автомата.

Исчислить налог на игорный бизнес.

Задание 3

Организация имеет лицензию, выданную министерством спорта и туризма Республики Беларусь, на занятие игорным бизнесом. Организация содержит

казино. По состоянию на 1 января текущего года в казино зарегистрировано семь игровых столов, подключенных к СККС, и три игровых автомата.

По данным организации был начислен налог на игорный бизнес в сумме 15 000 р.

Требуется:

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

Литература: [2–5].

17 Особенности осуществления налогового контроля в условиях недостатка информации, отсутствия налогового и бухгалтерского учета

Цель – изучить порядок проведения налоговых проверок при отсутствии у плательщиков документов бухгалтерского учета и иных документов и сведений, связанных с налогообложением.

Вопросы для обсуждения

1 Порядок проведения налоговых проверок при отсутствии у плательщиков документов бухгалтерского учета.

2 Порядок проведения налоговых проверок при отсутствии у плательщиков иных документов и сведений, связанных с налогообложением.

3 Методы определения объектов налогообложения при отсутствии документов на основании сведений о проверяемом субъекте и в расчетном порядке.

4 Особенности применения санкций при отсутствии у плательщиков документов бухгалтерского учета, иных документов и сведений, связанных с налогообложением.

5 Проведение проверки в случае выявления у плательщика (иного обязанного лица) неофициальных записей бухгалтерского учета.

Задание 1

В зрительном зале 300 посадочных мест. С 5 по 8 марта в концертном зале проходили концерты пианиста Федотова. Проверка, проведенная 8 марта, показала, что билеты реализовывались в нарушение порядка приема наличных денежных средств, выручка от реализации билетов на концерты Федотова в кассе организации не оприходована. При опросе зрителей, а также исходя из надписи на афише и сохранившихся у зрителей билетов установлено, что билеты реализовывались по цене 20 р., 35 р. и 40 р. за единицу.

Определить среднюю выручку от реализации билетов на концерты Федотова.

Задание 2

В ходе рейдовой проверки установлен факт реализации в торговой точке пива без документов, подтверждающих поступление. На момент проверки в торговой точке находилось 4 пустых ящика из-под пива. Вместимость одного ящика – 20 бутылок. На витрине указана цена пива – 2,6 р.

Определить выручку от реализации пива.

Задание 3

Организация при реализации товара за январь получила 135 000 р. налога на добавленную стоимость. За этот же период уплачено поставщикам товара НДС в сумме 87 000 р. Причем часть товара, на которые приходится 30 000 р. НДС, еще не поступила, но организация предъявила к вычету НДС в сумме 87 000 р.

Определить сумму НДС, которую организация была не вправе предъявить к вычету по окончании налогового периода. Определить сумму заниженного НДС, сумму штрафных санкций за совершение налогового правонарушения.

Литература: [2–5].

Список литературы

1 Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть) [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь, 29 дек. 2020 г., № 72-З: с изм. и доп. // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2024. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 04.08.2024.

2 Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь, 29 дек. 2020 г., № 72-З: с изм. и доп. // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2024. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 04.08.2024.

3 Налоговое администрирование и контроль: учебник / Под ред. Л. И. Гончаренко. – Москва: Магистр; ИНФРА-М, 2020. – 448 с.

4 Налоги и налогообложение : учебник / Под ред. Е. Ф. Киреевой. – Минск: БГЭУ, 2019. – 439 с.

5 Налоговый контроль. Налоговые проверки: учебное пособие для магистратуры / Под ред. О. В. Болтиновой, Ю. К. Цареградской. – Москва: ИНФРА-М, 2022. – 176 с.