

Министерство образования Республики Беларусь
Учреждение образования «Витебский государственный
университет имени П.М. Машерова»
Кафедра информационных технологий
и управления бизнесом

НАЛОГОВОЕ ПРАВО

Курс лекций

*Витебск
ВГУ имени П.М. Машерова
2022*

УДК 336.22:347.73(075.8)
ББК 67.402.23я73
Н23

Печатается по решению научно-методического совета учреждения образования «Витебский государственный университет имени П.М. Машерова». Протокол № 3 от 03.03.2022.

Составитель: старший преподаватель кафедры информационных технологий и управления бизнесом ВГУ имени П.М. Машерова
Ю.Ш. Салахова

Р е ц е н з е н т ы :

заведующий кафедрой правоведения и социально-гуманитарных дисциплин ВФ УО ФПБ «Международный университет “МИТСО”»,
кандидат исторических наук, доцент *В.Е. Бездель*;
доцент кафедры уголовного права и уголовного процесса
ВГУ имени П.М. Машерова,
кандидат юридических наук, доцент *А.П. Петров*

Н23 **Налоговое право : курс лекций / сост. Ю.Ш. Салахова. – Витебск : ВГУ имени П.М. Машерова, 2022. – 68 с.**
ISBN 978-985-517-927-7.

Курс лекций подготовлен на основе общеобразовательного стандарта Республики Беларусь ОСВО 1-24 01-2013, учебного плана по специальности 1-24 01 02 Правоведение. Данное издание содержит все основные темы налогового права. Материал изложен в соответствии с действующим законодательством.

УДК 336.22:347.73(075.8)
ББК 67.402.23я73

ISBN 978-985-517-927-7

© ВГУ имени П.М. Машерова, 2022

СОДЕРЖАНИЕ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА	4
Тема 1. Общие понятия налогового права и налогообложения	6
Тема 2. Налоговая система Республики Беларусь	15
Тема 3. Налоговые правоотношения	21
Тема 4. Налоговое обязательство	31
Тема 5. Государственная поддержка юридических лиц и ИП	35
Тема 6. Ответственность за налоговые правонарушения	38
Тема 7. Налоговый контроль	43
Тема 8. Налоги, взимаемые с организаций и с физических лиц	58
Тема 9. Особые режимы налогообложения	62
ПРИМЕРНЫЙ ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ К ЗАЧЕТУ	64
ПРАВОВЫЕ ИСТОЧНИКИ И РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА	66

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Курс лекций «Налоговое право» дает подробную характеристику налоговой системы государства, в том числе порядка исполнения налогового обязательства, налогового контроля, ответственности за совершение налоговых правонарушений, а также порядка взимания отдельных налоговых платежей.

Цель учебной дисциплины – дать студентам систему необходимых теоретических понятий данной дисциплины, ознакомить с системой и нормами действующего налогового законодательства, а также законодательства, регулирующего вопросы ответственности за налоговые правонарушения. Дать определенные практические навыки работы с этим законодательством и его применения в практической работе.

Задачи учебной дисциплины:

- рассмотреть основы организации деятельности государства в сфере налогообложения;
- раскрыть понятие и дать характеристику налоговой системе государства;
- раскрыть понятие и значение налогового контроля, его формы и методы, порядок осуществления;
- определить понятие и порядок исполнения налогового обязательства;
- рассмотреть виды, основания и порядок привлечения к ответственности за налоговые правонарушения;
- привить студентам навыки работы с нормативными актами и процессуальными документами, составляемыми в ходе осуществления деятельности в сфере налогообложения.

Освоение учебной дисциплины должно обеспечить формирование следующих компетенций:

СК - Анализировать специальные, общенаучные и юридические тексты на иностранном языке, применять основные нормы функционирования изучаемого языка, использовать структуру и основные лексико-грамматические и функционально-стилистические особенности юридических документов и деловых писем на изучаемом языке.

В результате изучения учебной дисциплины студент должен:
знать:

- основные понятия, применяемые в регулировании налоговых правоотношений;
- основные методы и принципы осуществления деятельности государства в сфере налогообложения;
- меры ответственности, применяемые к виновным лицам;
- систему налогов, сборов (пошлин), установленную в Республике Беларусь.

уметь характеризовать:

- основные понятия, используемые в налоговом праве;
- налоговую систему государства.
- уметь характеризовать основные аспекты правоотношений в сфере налоговой деятельности государства, в т.ч. налогового контроля и ответственности за совершение налоговых правонарушений;

владеть:

- навыками выражения и обоснования своей позиции и ведения диалога по проблемам налогового права;
- навыками поиска и изучения положений нормативных актов в правоприменительной практике.
- навыками применения понятийного аппарата по изучаемой дисциплине;
- навыками работы с правовыми актами, процессуальными документами, статистическими данными;
- навыками выделения причинно-следственных связей и закономерностей при изучении налогообложения.

Место налогового права как учебной дисциплины в системе подготовки специалистов с высшим образованием обусловлено ее важным значением для подготовки студентов по юридической специальности. Содержание дисциплины представлено посредством разбивки на разделы и темы, которые характеризуются относительно самостоятельными дидактическими единицами содержания обучения. Усвоению столь обширного материала должна способствовать выработанная и адаптированная к современным условиям система получения знаний, отраженная в предложенной типовой программе учебной дисциплины «Налоговое право», которая построена с учетом взаимосвязи с такими учебными дисциплинами как гражданское право, финансовое право, банковское право, таможенное право. Изучение дисциплины осуществляется на базе и с учетом знаний и умений, полученных студентами при изучении таких учебных дисциплин, как банковское право, финансовое право. Налоговое право для специальности «Правоведение» относится к циклу специальных дисциплин компонента учреждения образования.

Курс лекций имеет не только теоретическую направленность, но и определенный прикладной аспект: представлены понятие и характеристика налоговой системы; налоговая политика государства; понятие, особенности и состав налоговых правоотношений; налоговое обязательство и его исполнение; особенности начисления и уплаты налогов.

В разделе контроля знаний представлен примерный перечень вопросов по дисциплине «Налоговое право» для прохождения итоговой аттестации.

Во вспомогательном разделе размещены правовые источники и рекомендуемая литература по курсу.

Тема 1
**ОБЩИЕ ПОНЯТИЯ НАЛОГОВОГО ПРАВА
И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

Понятие, предмет и система налогового права

Налоговое право – совокупность финансово-правовых норм, регулирующих общественные отношения по установлению, введению и взиманию в бюджеты различных уровней и государственные внебюджетные фонды обязательных платежей.

Основания возникновения, изменения и прекращения налоговых правоотношений предусматриваются **налогово-правовой нормой** – т.е. общеобязательным правилом поведения в сфере налоговых отношений, установленным государством, соблюдение которого обеспечивается в необходимых случаях силой принуждения.

Предметом налогового права является группа однородных отношений, складывающихся между государством, налогоплательщиками и иными лицами по поводу установления, введения и взимания налогов.

Выделяют следующие элементы, составляющие предмет правового регулирования налогового права:

1. Положения, определяющие состав и построение системы налогов, сборов (пошлин), взимаемых в бюджет Республики Беларусь.
2. Основные принципы налогообложения в Республике Беларусь.
3. Регулирование властных отношений по установлению, введению, изменению, прекращению действия налогов, сборов (пошлин).
4. Регулирование отношений, возникающих в процессе исполнения налогового обязательства.
5. Регулирование отношений, возникающих в процессе осуществления налогового контроля.
6. Порядок обжалования решений налоговых органов, действий их должностных лиц.
7. Установление прав и обязанностей плательщиков, налоговых органов и других участников отношений.
8. Регулирование отношений, возникающих в процессе привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений.
9. Регулирование отношений, возникающих в процессе установления, введения и взимания конкретных видов налогов, сборов (пошлин).

Исходя из предмета, налоговое право можно разделить на общую и особенную часть. В **общую часть** включаются нормы, определяющие основные понятия налогообложения, закрепляющие права и обязанности участников налоговых правоотношений, устанавливающие состав налоговых правонарушений, санкции за их совершение и порядок их применения.

В особенную часть включают нормы, регламентирующие порядок взимания конкретных налоговых платежей.

В налоговом праве применяют следующие **методы регулирования** отношений:

1. Метод субординации – предполагает использование государственно-властных предписаний одних участников отношений другим участникам. Данный метод является основным в налоговом праве;
2. Метод координации – использование рекомендаций, согласований и права выбора в поведении подчиненного субъекта.

Источники налогового права. Действие налогового законодательства во времени, в пространстве и по кругу лиц

К источникам налогового права относят:

1. Конституция Республики Беларусь с изменениями и дополнениями (*Статья 56. Граждане Республики Беларусь обязаны принимать участие в финансировании государственных расходов путем уплаты государственных налогов, пошлин и иных платежей.*);

2. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть) от 19 декабря 2002 г. № 166-З, Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) от 29 декабря 2009 г. № 71-З с изменениями и дополнениями;

3. Законы, имеющие отношение в том числе и к налогообложению, в частности: Таможенный кодекс Республики Беларусь, Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях, Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности», Закон о республиканском бюджете на очередной финансовый год и т.д.;

4. Декреты, указы и распоряжения Президента Республики Беларусь;

5. Постановления Правительства Республики Беларусь;

6. Нормативно-правовые акты республиканских органов государственного управления, прежде всего МНС Республики Беларусь;

7. Нормативно-правовые акты органов местного управления и самоуправления;

8. Международные договоры.

Включение положений, регулирующих вопросы налогообложения, в другие акты законодательства запрещается. В случае расхождения акта налогового законодательства с актом другой отрасли права, содержащим вопросы налогообложения, применяются акты налогового законодательства. Применение актов налогового законодательства по аналогии не допускается.

Предусматривается четыре возможных вида корректировок в систему налогов и сборов, осуществляемых через принятие нормативных актов:

1. Установление налогового платежа – законодательное определение в соответствующем нормативном правовом акте плательщиков налога и обязательных элементов налогообложения;

2. Введение налогового платежа – дополняет предыдущее действие, т.к. предусматривает вступление в силу документа, установившего налог и применение такого платежа в практике налогообложения;

3. Изменение налогового платежа – внесение поправок в механизм применения налога путем корректировки состава плательщиков и содержания элементов налогообложения;

4. Прекращение действия налогового платежа – т.е. его отмена.

Нормативные акты республиканских органов власти и управления распространяют свое действие на всю территорию Республики Беларусь, а также на территорию посольств, консульств и т.д. Нормативные акты местных органов управления и самоуправления действуют лишь на подведомственной им территории. Кроме того, существует группа актов, действующих только на отведенную территорию, не зависимо от административно-территориального деления – например, акты, регулирующие деятельность СЭЗ.

Понятие налога, сбора. Принципы налогообложения

Налогом признается обязательный индивидуальный 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.

Сбором (пошлиной) признается 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.

Не являются налогами, сборами (пошлинами) платежи, осуществляемые в рамках отношений, не регулируемых налоговым законодательством, а также платежи в виде штрафов или иных санкций за нарушение законодательства.

Признаками сбора или пошлины являются:

1. Обязательность для плательщиков;
2. Поступление в республиканский и (или) местный бюджет;
3. Отчуждение принадлежащих плательщикам денежных средств.

Основным отличием сборов и пошлин от налогов является то, что в отношении сборов отсутствует требование индивидуальной безвозмездности. Напротив, внесение плательщиком соответствующей суммы сбора и пошлины предусматривается в качестве одного из возможных условий совершения в его пользу уполномоченными органами, организациями и должностными лицами юридически значимых действий, таких как предоставление тех или иных прав,

выдача специальных разрешений (лицензий), других правоустанавливающих документов.

В тоже время, осуществление в отношении плательщиков сборов и пошлин юридически значимых действий, так же как и предоставление им соответствующих прав или документов, не всегда является обязательным признаком этих налоговых платежей. Признак возмездности для сборов и пошлин установлен с оговоркой "как правило", что предполагает и наличие среди них платежей, не предусматривающих получение плательщиком взамен внесенной в бюджет суммы каких-либо благ. В качестве примера индивидуально безвозмездных пошлин и сборов можно привести таможенные пошлины, оффшорный сбор.

При отсутствии в установленном механизме применения каких либо платежей хотя бы одного из перечисленных выше признаков налога, сбора или пошлины, такие платежи не могут быть включены в состав налоговой системы, что делает неправомерным распространение в их отношении требований и условий налогового законодательства, в том числе и об их обязательности для плательщиков.

Впервые принципы налогообложения сформулировал Адам Смит в своей работе «Исследование о природе и причинах богатства народов» (1776 г.).

Налогообложение в Республике Беларусь основывается на следующих принципах:

- законности налогообложения. Ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги, сборы (пошлины), а также обладающие установленными Налоговым Кодексом признаками налогов, сборов (пошлин) иные платежи, не предусмотренные Налоговым Кодексом либо установленные в ином порядке, чем это определено Конституцией Республики Беларусь, Налоговым Кодексом, принятыми в соответствии с ним законами, регулирующими вопросы налогообложения, актами Президента Республики Беларусь. Все участники налоговых отношений обязаны соблюдать налоговое законодательство;

- обязательности налогообложения. Каждое лицо обязано уплачивать законно установленные налоги, сборы (пошлины), по которым это лицо признается плательщиком;

- равенства налогообложения. Налоги, сборы (пошлины) не могут иметь дискриминационный характер и устанавливаться исходя из расовых, национальных, религиозных и иных критериев. Нормы Налогового Кодекса, определяющие основания и порядок применения налоговых льгот, не могут носить индивидуальный характер;

- презумпции добросовестности плательщика налогов, сборов (пошлин). Плательщик налогов, сборов (пошлин) признается добросовестным, пока иное не будет доказано на основании документально подтвержденных сведений;

– справедливости налогообложения. Один и тот же объект налогообложения может облагаться одними и теми же налогом, сбором (пошлиной) у одного плательщика только один раз за соответствующий налоговый период;

– стабильности налогового законодательства. Налоги, сборы (пошлины), установленные Налоговым Кодексом на очередной финансовый год, не подлежат изменению в течение этого финансового года;

– гласности налогового законодательства. Нормативные правовые акты, регулирующие вопросы налогообложения, подлежат официальному опубликованию в порядке, установленном законодательством;

– экономической обоснованности налогообложения. Налоги, сборы (пошлины) устанавливаются с учетом необходимости обеспечения сбалансированности расходов республиканского и местных бюджетов с их доходами, и объем доходов от уплаты налогов, сборов (пошлин) должен превышать затраты на их администрирование.

Не допускается установление налогов, сборов (пошлин) и льгот по их уплате, наносящих ущерб национальной безопасности Республики Беларусь, ее территориальной целостности, политической и финансовой стабильности, в том числе ограничивающих свободное передвижение физических лиц, перемещение товаров (работ, услуг) или финансовых средств в пределах территории Республики Беларусь либо создающих в нарушение Конституции Республики Беларусь и принятых в соответствии с ней законодательных актов иные препятствия для осуществления предпринимательской и другой деятельности организаций и физических лиц, кроме запрещенной законодательными актами.

Функции, виды и структура налогов

Налог считается установленным в случае, когда определены плательщики и следующие **элементы налогообложения (структура налога)**:

1. Объект налогообложения - обстоятельства, с наличием которых у плательщика налоговое законодательство связывает возникновение налогового обязательства, при этом, каждый налог, сбор (пошлина) имеет самостоятельный объект налогообложения. Объектами могут выступать осуществление реализации товаров (работ, услуг) на территории Республики Беларусь и за ее пределы (для налога на добавленную стоимость), получение прибыли или конкретного вида доходов (для налога на прибыль и налогов на доходы соответственно), наличие у плательщика конкретных видов имущества (для налога на имущество), ввоз товаров на таможенную территорию Республики Беларусь (для таможенных платежей) и др.

2. Налоговая база – стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, т.е. она может выражаться в денежных единицах и других единицах измерения (штуки, килограммы, гектары и т.д.);

3. **Налоговый период** – календарный год или иной период времени, определяемый применительно к каждому налогу, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма этого налога, при этом, в случаях, предусмотренных законодательством, на плательщиков может возлагаться обязанность по уплате налога в течение налогового периода;

4. **Налоговая ставка (ставки)** – величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы. Ставки могут быть твердые (в базовых величинах и в денежном выражении), долевые: процентные и прогрессивные;

5. **Порядок исчисления** – плательщик самостоятельно исчисляет сумму налога, исходя из налоговой базы, ставки и налоговых льгот, кроме того, в соответствии с налоговым законодательством, обязанность по исчислению суммы налога может быть возложена на налоговый или таможенный орган либо на налогового агента;

6. **Порядок и сроки уплаты** – уплата налога производится. Как правило, разовым платежом, в наличной или безналичной форме. Сроки уплаты устанавливаются налоговым или таможенным законодательством. Сроки могут быть определены календарной датой, истечением периода времени, указанием на событие, которое должно произойти, или на действие, которое должно быть совершено.

При установлении сборов (пошлин) определяются их плательщики и элементы обложения применительно к конкретным сборам (пошлинам).

При установлении налога, сбора (пошлины) могут предусматриваться **налоговые льготы** и основания для их использования плательщиком. Налоговыми льготами признаются предоставляемые отдельным категориям плательщиков преимущества по сравнению с другими плательщиками, включая возможность не уплачивать налог, либо уплачивать их в меньшем размере. Льготы могут устанавливаться в виде:

1. Освобождения от уплаты налога, сбора (пошлины);
2. Дополнительных по отношению к учитываемым при определении (исчислении) налоговой базы для всех плательщиков налоговых вычетов и (или) скидок, уменьшающих налоговую базу либо сумму налога, сбора (пошлины);
3. Пониженных по сравнению с обычными налоговых ставок;
4. Возмещение суммы уплаченного налога, сбора (пошлины);
5. В ином виде, установленном Президентом Республики Беларусь.

Налоги выполняют три основные **функции**:

– фискальная – проявляется в бесперебойном обеспечении государства финансовыми ресурсами, необходимыми для осуществления его деятельности. Это основная функция, и с развитием рыночных отношений значение фискальной функции возрастает;

– регулирующая – она обеспечивает процесс перераспределения части совокупного общественного продукта, главным образом чистого дохода, и направления одной его части на расширенное воспроизводство

израсходованных факторов производства (капитала, труда, природных ресурсов), а другой – в централизованный фонд государственных ресурсов, те в бюджет государства в форме налогов. В этой функции реализуется общественное назначение налогов как особого централизованного инструмента распределительных отношений;

– распределительная – благодаря этой функции государство, манипулируя налоговым механизмом может стимулировать или сдерживать развитие определенной сферы деятельности.

В налоговом регулировании имеются следующие подфункции:

а) стимулирующая, которая направлена на развитие определенных социально-экономических процессов, реализуется через систему льгот, исключений, преференций (предпочтений), увязываемых с льготообразующими признаками объекта налогообложения. Она проявляется в изменении объекта обложения, уменьшении налогооблагаемой базы, понижении налоговой ставки;

б) дестимулирующая подфункция посредством сознательно увеличенного налогового бремени препятствует развитию определенных социально-экономических процессов. Как правило, действие этой подфункции связано с установлением повышенных ставок налогов. Примером могут служить протекционистские меры государства, направленные на поддержку внутренних производителей при помощи запретительных импортных таможенных пошлин;

в) подфункция воспроизводственного назначения реализуется через платежи: за пользование природными ресурсами, в дорожные фонды. Эти налоги имеют четкую отраслевую принадлежность и предназначены для привлечения средств, используемых в дальнейшем на воспроизводство (восстановление) эксплуатируемых ресурсов;

г) контрольная подфункция: в ходе налогообложения со стороны государства проводится контроль за финансово-хозяйственной деятельностью субъектов, осуществляющих хозяйственную деятельность, за получением доходов гражданами и т.д. Благодаря контрольной функции оценивается эффективность каждого налогового канала и налогового «пресса» в целом, выявляется необходимость внесения изменений в налоговую систему и бюджетную политику. Осуществление контрольной функции во многом зависит от налоговой дисциплины (налогоплательщики своевременно и в полном объеме должны уплачивать установленные законодательством налоги).

Налоги можно **классифицировать** следующим образом:

1) по объекту обложения и взаимоотношению налогоплательщика с государством:

– прямые налоги устанавливаются на доходы и имущество плательщиков, при этом юридический и фактический плательщики совпадают. При прямом налогообложении денежные отношения возникают между государством и самим плательщиком (подходный налог с физических лиц, налоги

на доходы и прибыль, налог на недвижимость и др.). Прямые налоги взимаются в процессе приобретения и накопления материальных благ. В свою очередь прямые налоги делятся на личные и реальные.

Личные налоги уплачиваются с действительно полученного налогоплательщиком дохода (прибыли), отражая при этом фактическую платежеспособность плательщика налога. К ним относятся налог на прибыль, подоходный налог с физических лиц и др.

Реальными налогами облагаются не действительные доходы, а предполагаемый средний доход, получаемый от того или иного объекта налогообложения (единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции; единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц, осуществляющих реализацию товаров, работ (услуг) и др.).

– косвенные налоги включаются в отпускную цену товаров (работ, услуг) в виде надбавки. Здесь фактическим плательщиком является потребитель товаров (работ, услуг), а юридическая обязанность внесения их в бюджет возлагается на продавца. Субъектом налога выступает продавец товара (услуги), который выступает посредником между государством и плательщиком (потребителем товара или услуги). Такими налогами являются акцизы, налог на добавленную стоимость. Косвенные налоги взимаются в процессе расходования материальных благ. В данном случае объектом налогообложения являются такие действия, порождающие налоговое обязательство как, реализация товаров (услуг, работ), их передача и другие.

В свою очередь косвенные налоги в зависимости от объекта обложения подразделяются на:

– косвенные индивидуальные, которыми облагаются определенные группы товаров (акцизы);

– косвенные универсальные, которыми облагаются все (за исключением тех, на которые распространяются налоговые льготы) товары, работы, услуги (налог на добавленную стоимость).

2. В зависимости от плательщика:

– налоги, взимаемые с физических лиц (подоходный налог с физических лиц и др.);

– налоги, взимаемые с организаций (налог на прибыль, налог на игорный бизнес, налог на доходы от осуществления лотерейной деятельности и др.);

– смешанные налоги, которые уплачивают как организации, так и физические лица (земельный налог, налог на недвижимость и др.).

3. По степени закрепленности за конкретным бюджетом:

– закрепленные – налоги, которые на длительный период полностью закреплены как доходный источник конкретного бюджета. Например, суммы налога на добавленную стоимость и акцизов на товары, ввозимые на таможенную территорию, государственная пошлина и другие платежи в соответствии с законом о республиканском бюджете полностью поступают

в республиканский бюджет; подоходный налог с физических лиц полностью зачисляется в бюджеты областей и г. Минска.

– регулирующие налоги поступают одновременно в бюджеты различных уровней в пропорции, установленной законом о республиканском бюджете. Регулирующие налоги ежегодно перераспределяются между бюджетами различных уровней с целью их сбалансированности. Распределение сумм этих налогов происходит в форме процентных отчислений общегосударственных налогов в местные бюджеты областей и города Минска. Размер процентных отчислений ежегодно устанавливается в законе о бюджете. Примером таких налогов являются налог на добавленную стоимость (за исключением взимания налога на добавленную стоимость при перемещении товаров через границу Республики Беларусь), экологический налог (в части установленных платежей).

4. В зависимости от характера использования налога:

– общие налоги вводятся для формирования бюджета в целом (налог на добавленную стоимость, налог на прибыль и др.)

– целевые налоги вводятся для покрытия конкретных расходов.

5. По степени регулярности:

– регулярные налоги взимаются с установленной периодичностью в течение всего времени владения имуществом или занятия определенным видом деятельности, приносящим доход (налог на недвижимость).

– разовый налог – его уплата связывается с совершением определенных действий.

6. В зависимости от органа, который вводит налог:

– республиканские – налоги, сборы (пошлины), установленные Налоговым кодексом либо Президентом Республики Беларусь и обязательные к уплате на всей территории Республики Беларусь.

– местные налоги устанавливаются решениями местных Советов депутатов в соответствии с Налоговым кодексом и действуют на территории соответствующих административно-территориальных единиц.

7. В зависимости от источника уплаты налоговых платежей и сборов:

– налоги и отчисления, включаемые в выручку от реализации продукции (работ, услуг);

– налоги и отчисления, относимые на себестоимость продукции (работ, услуг);

– налоги и сборы, уплачиваемые за счет прибыли (дохода).

Вопросы к обсуждению

1. Возникновение и развитие налогов.
2. Развитие науки о налогах.
3. Сущность и функции налогов.
4. Классификация налогов, сборов и отчислений.
5. Элементы налогов и налоговая терминология.
6. Принципы налогообложения.

Тема 2

НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Понятие и характеристика налоговой системы

Налоговая система – это совокупность предусмотренных законодательством налогов, сборов и пошлин, принципов и порядка их установления, изменения, отмены, исчисления и уплаты, а также форм и методов налогового контроля и ответственности за нарушение налогового законодательства.

Налоговая система включает в себя такие **элементы**, как:

- 1) система налогов и сборов, установленных в стране;
- 2) система налогового законодательства;
- 3) система налоговых органов.

Налоговая система должна обладать двумя **свойствами**: продуктивностью и эластичностью.

Продуктивность означает, что налоговые поступления должны полностью покрывать обыкновенные расходы государства. Исследования показали, что система будет непродуктивной, если издержки по взиманию налогов превышают половину от величины налоговых поступлений. На продуктивность влияет размер налоговой ставки. Есть определенная зависимость между величиной налоговой ставки и суммой поступлений в бюджет. Эта зависимость отражена Кривой Лаффера, в соответствии с которой, при увеличении ставок налогов, поступления от данного вида платежа в бюджет будут расти, однако, при увеличении ставки сверх определенного уровня повлечет за собой сокращение доходов, т.к. налог становится непомерно большим. Плательщик в данной ситуации прекращает свою деятельность, либо уводит свою деятельность «в тень», либо переводит ее в другую страну.

На продуктивность налоговой системы влияет неотвратимость платежа, т.к. всегда есть эффект уклонения, когда субъект обложения не уплачивает налог и при этом не переносит эту уплату на другое лицо.

Уклонение может быть непреднамеренным, например, в результате незнания обязанностей или преднамеренным (например, вследствие заведомого обмана или через отказ от покупки товаров, на которые налагается сбор).

Масштабы уклонений зависят от следующих факторов:

- уровня профессионализма работников налоговых служб;
- степени информированности хозяйственных агентов о действующем законодательстве;
- эластичности спроса и предложения;
- границ деятельности теневой экономики;
- высоты ставок обложения;
- размера налагаемых штрафов и др.

Эластичность характеризует способность налоговой системы к быстрому расширению в случае чрезвычайных дополнительных расходов государства.

Существует несколько путей увеличения эластичности:

- путем простого повышения ставки изъятий нескольких налогов (например, подоходного с граждан, на имущество предприятий);
- путем увеличения доли косвенных налогов (таможенных пошлин, акцизов) в общей величине фискальных поступлений.

Эластичность налоговой системы имеет свои пределы. По расчетам западных специалистов, если налоговые изъятия превышают 50–70% от совокупного дохода плательщика, то налоговая система становится неспособной к дальнейшему расширению.

Основные экономические показатели налоговой системы:

1. **Налоговое бремя.** В экономически развитых странах с социально ориентированной экономикой среднее значение налогового бремени – 40–45%. Налоговое бремя может исчисляться для экономики страны в целом и для конкретных налогоплательщиков. Для конкретного налогоплательщика налоговое бремя показывает долю совокупного дохода этого лица, который отчуждается в бюджет. В макроэкономическом плане налоговое бремя – это процентное отношение всей суммы собираемых в стране налогов к валовому внутреннему продукту.

2. **Соотношение налоговых доходов от внутренней и внешней торговли.** Этот показатель зависит от состояния экономики страны в целом. Чем больше развита промышленность, тем в больших объемах страна экспортирует готовый продукт. Правительства, заинтересованные в развитии национальной промышленности, уменьшают или вовсе ликвидируют экспортные пошлины, поэтому их поступления незначительны и наоборот, выше доля доходов бюджета от внутреннего налогообложения. В менее развитых странах-экспортерах сырья, протекционистская политика состоит в увеличении таможенных сборов, поэтому доля доходов от внешнеэкономической деятельности в этих странах выше.

3. **Соотношение прямых и косвенных налогов.** По механизму взимания и контроля косвенные налоги являются более простыми, чем прямые налоги. Они не требуют развитого налогового аппарата и сложной системы расчетов. Поэтому, как правило, в менее развитых странах доля косвенных налогов выше. Кроме того, доходы населения в этих странах ниже, что также определяет незначительный уровень прямых налогов.

4. **Структура прямых налогов.** Структура прямых налогов зависит от отношений собственности и соответствующих им распределительных отношений. В данном случае учитывается, какая сумма налогов поступает в бюджет от налогов, взимаемых с прибыли (дохода) и с других объектов налогообложения. Если доля налогов с прибыли (доходов) незначительна, то это

означает, что плательщики не обладают достаточными доходами и государство вынуждено добирать налоги с других объектов.

Политико-правовой показатель отражает соотношение компетенции центральных и местных органов власти в вопросах введения налогов. Существует три формы взаимоотношений бюджетов различных уровней по формированию доходов:

1) разные налоги - каждый уровень власти вводит свои налоги, при этом существует два варианта:

– полное разделение прав и ответственности различных уровней власти в установление налогов;

– не полное разделение прав и ответственности различных уровней власти в установлении налогов, т.е. местные органы власти вводят местные налоги по своему усмотрению, но центральные органы власти устанавливают исчерпывающий перечень местных налогов;

2) разные ставки – основные условия взимания того или иного конкретного налога устанавливают центральные органы власти, а местные органы власти определяют ставки налога, по которым исчисляется налог, зачисляемый конкретной местный бюджет. При этом общий размер налоговой ставки также может ограничиваться центральными органами власти.

3) разные доходы. При данной форме свобода местных органов власти не значительна, ибо в данном случае между бюджетами различных уровней делится сумма собранного налога. Порядок и условия раздела определяются центральной властью.

Налоговая система Республики Беларусь строится исходя из следующих **принципов**:

1. Единства налоговой системы. Не допускается установление налогов, сборов (пошлин) и льгот по их уплате, наносящих ущерб национальной безопасности республики Беларусь, ее территориальной целостности, политической экономической стабильности, в том числе нарушающих единое экономическое пространство Республики Беларусь, ограничивающих свободное передвижение физических лиц, перемещение товаров (работ, услуг) или финансовых средств в пределах территории Республики Беларусь либо создающих в нарушении Конституции Республики Беларусь и принятых в соответствии с ней законодательных актов иные препятствия для осуществления предпринимательской и другой деятельности организации и физических лиц, кроме запрещенной законодательными актами;

2. Подвижности налоговой системы – налоги и иные платежи могут быть изменены в сторону как увеличения, так и уменьшения или отмены в соответствии с возможностями государства на определенном этапе его развития. Воплощение данного принципа на практике являются многочисленные изменения в налоговом законодательстве, характерные для белорусской налоговой системы;

3. Стабильность налоговой системы. Налоговую систему можно считать стабильной и благоприятной для предпринимательской деятельности, если остаются неизменными принципы налогообложения, состав налоговой системы, наиболее значимые льготы и санкции (если при этом ставки налогов не выходят за пределы экономической целесообразности).

4. Множественности налогов. Согласно этому принципу налоговая система должна быть основана на совокупности дифференцированных налогов и объектов обложения таким образом, чтобы комбинация различных налогов и облагаемых объектов образовывала такую систему, которая отвечала бы требованию перераспределения налогового бремени по плательщикам.

В теории существуют **два вида налоговых систем:**

1. Шедулярная – весь доход, получаемый налогоплательщиком, делится на части – шедулы. Каждая из них облагается особым образом – для разных шедул могут быть установлены различные ставки, льготы, другие элементы налога.

2. Глобальная – все доходы физических, юридических лиц облагаются одинаково. Такая система облегчает расчеты налогов и упрощает планирование финансового результата для предпринимателей. В чистом виде в Республике Беларусь ни она из них не преобладает.

Налоговая политика государства. Налоговое планирование предприятия

Налоговая политика государства – система актов и мероприятий, проводимых государством в области налогообложения и направленных на реализацию конкретных задач, стоящих перед обществом.

Существует **три типа налоговой политики:**

1. Политика максимальных налогов. Существует вероятность того, что повышение налогов приведет к снижению мотивации деятельности и не сопровождается приростом государственных доходов.

2. Политика оптимальных налогов, которая способствует развитию предпринимательства и малого бизнеса, обеспечивая им благоприятный налоговый климат.

3. Политика, предусматривающая довольно высокий уровень обложения, но при значительной государственной социальной защите, когда доходы бюджета направляются на увеличение различных социальных фондов.

Изменяя налоговую политику, манипулируя налоговым механизмом, государство получает возможность стимулировать экономическое развитие или сдерживать его. Цель регулирования – создание общего налогового климата для внутренней и внешней деятельности компаний обеспечение преференциальных налоговых условий для стимулирования приоритетных направлений движения капитала.

Исходя из налоговой политики государства, субъекты хозяйствования могут осуществлять **налоговое планирование**, которое представляет собой использование физическими и юридическими лицами своих прав для минимизации налоговых платежей в рамках действующего законодательства. В его основе лежит полное использование всех разрешенных законами льгот и возможностей, предоставляемых государством. В связи с этим, налоговое планирование необходимо отличать от уклонения от уплаты налогов.

Минимизация налоговых платежей может быть проведена по нескольким **направлениям**:

1. Выбор оптимальной организационно-правовой формы с точки зрения налогообложения (малые предприятия; недавно созданные предприятия по переработке, производству сельскохозяйственной продукции; индивидуальный предприниматель, а не юридическое лицо);

2. Выбор места для размещения и регистрации фирмы (разные регионы, СЭЗ);

3. Тщательное исследование и использование действующих налоговых льгот, связанных с производственной, коммерческой и финансовой деятельностью (использование новых технологий, фирмы-экспортеры, включение в штат определенной категории работников);

4. Оптимальное использование прибыли и свободного капитала, выбор инвестиционной политики (вложения в государственные ценные бумаги, реинвестирование прибыли на техническое перевооружение, реконструкцию производства, инновационные разработки).

Кроме того, налоговое планирование подразумевает использование всех возможностей хозяйственных договоров, безупречное ведение бухгалтерского и налогового учета, использование законных способов защиты нарушенных прав.

При осуществлении налогового планирования необходимо учитывать и возможность для субъекта хозяйствования использовать особые режимы налогообложения.

Международное двойное налогообложение. Антиналогообложение

Международное двойное налогообложение – одновременное обложение в двух и более странах одного плательщика в отношении одного и того же объекта одним и тем же или аналогичным налогом. Двойное налогообложение увеличивает затраты налогоплательщиков, что заставляет предпринимателей сдерживать деловую активность во внешнеэкономических связях или повышать цены. В целях уменьшения затрат, вызванных двойным налогообложением, предприниматели вынуждены повышать цены либо уводить свой бизнес за пределами страны «в тень».

Антиналогообложение – ситуация, возникающая из-за несогласованности налоговых систем разных стран, и проявляющаяся в том, что плательщик не признается ни одной страной в качестве своего (т.н. налоговые люки). В чистом виде такая ситуация не встречается, поскольку государства стараются охватить своей налоговой юрисдикцией как можно больше плательщиков и объектов налогообложения. Оно используется в целях избежания уплаты налогов путем перенесения объекта налогообложения в страну с более низкими налогами. Это приводит к увеличению рентабельности международных сделок и к снижению интереса к участию в развитии собственной экономики, а также выводу капитала из страны.

Если антиналогообложение, как было сказано выше, встречается крайне редко, то международное двойное налогообложение – довольно часто встречающееся явление, и т.к. оно снижает активность во внешнеэкономической сфере, то государства разрабатывают систему мер и способов, снижающих либо устраняющих двойное налогообложение.

К способам, исключаящим международное двойное налогообложение, относятся:

1. Распределительный метод – предлагает государствам договориться между собой о распределении различных категорий объектов, попадающих под их налоговую юрисдикцию. В результате заключается договор об избежании международного двойного налогообложения, в которых перечисляются отдельные виды объектов, которые облагаются в одной стране и освобождаются от обложения в другой.

2. Налоговый зачет – зачет уплаченных за рубежом налогов в счет внутренних налоговых обязательств, т.е. налоговая база формируется с учетом доходов, полученных за границей, а затем из рассчитанной суммы налогов вычитаются налоги, уплаченные за границей.

3. Налоговая скидка – налог, уплаченный в иностранном государстве рассматривается как расходы, вычитаемые из суммы доходов, полученных за отчетный период.

Вопросы к обсуждению

1. Сущность и механизм налогового регулирования экономики.
2. Налоговая политика государства.
3. Становление и развитие налоговой системы РБ.
4. Современная налоговая система и принципы ее построения.

Тема 3

НАЛОГОВЫЕ ПРАВООТНОШЕНИЯ

Понятие, особенности и состав налоговых правоотношений

Налоговые правоотношения – урегулированные нормами налогового права общественные отношения, возникающие при установлении, введении, исчислении и уплате налогов и других обязательных платежей.

Налоговые отношения содержат все **основные признаки** любого правоотношения:

1. Они возникают, изменяются и прекращаются при наличии определенных условий в соответствии с налогово-правовой нормой;
2. Имеют волевой характер;
3. Субъекты правоотношений связаны между собой взаимными правами и обязанностями.

Помимо этого, налоговые правоотношения имеют свои **особые признаки**:

1. Возникают и развиваются в процессе налоговой деятельности государства, т.е. деятельности по установлению, введению и взиманию налогов;
2. В налоговых правоотношениях прямо выражается воля и интересы государства, т.е. они являются формой реализации публичных интересов;
3. Одним из обязательных участников является уполномоченный на то государственный орган, наделенный властными полномочиями;
4. Являются по своей сущности экономическими отношениями и носят ярко выраженный денежный характер;
5. Являются обязательственными, что вытекает из обязанности уплачивать установленные законодательством налоги и сборы;
6. Включают две группы отношений: общие и специальные. Общие возникают между налогоплательщиками и государством по поводу исполнения налогового обязательства и имеют денежный характер. Специальные возникают в процессе реализации налогового обязательства налогоплательщика перед государством между плательщиком и налоговыми органами, банками, финансовыми органами и т.д.

Наиболее точно выразить специфику налоговых отношений позволяет определения понятия налогового обязательства, которое характеризуется следующими чертами:

1. Имущественное (передача государству денежных средств);
2. Относительное (имеет строго определенных состав участников);
3. Активный тип (обязанность плательщика платить налоги);
4. Гарантированное (побуждением к его выполнению являются санкции, применяемые уполномоченными на то государственными органами за нарушение налогового законодательства);

5. Положительное содержание (налоговому обязательству, как правило, не свойственны требования воздержаться от совершения определенных действий).

Налоговые правоотношения включают следующие элементы:

- субъекты;
- объекты;
- содержание.

Субъекты налоговых правоотношений – физические лица и коллективные образования, способные участвовать в налоговых отношениях (т.е. обладающие правоспособностью и дееспособностью) и выступающие как носители налоговых прав и обязанностей, предусмотренных законодательством Республики Беларусь.

Субъекты налоговых правоотношений обладают налоговой правоспособностью и дееспособностью, в т.ч. деликтоспособностью в неразрывном единстве.

Объектами налоговых правоотношений являются объекты налогообложения – обстоятельства, с наличием которых у плательщика налоговое законодательство связывает возникновение налогового обязательства. Каждый налог, сбор имеет самостоятельный объект налогообложения. Один и тот же объект может облагаться определенным налогом у одного плательщика только один раз за соответствующий налоговый период.

Содержание налоговых правоотношений раскрывается через субъективные права и обязанности их участников. Субъективные права – определенные правовые возможности положительного поведения управомоченных субъектов, требование соответствующего поведения от правообязанных субъектов, использование государственного принуждения в случаях неисполнения одной из сторон своих обязанностей, пользование льготами по обязательным платежам. Отличительной чертой субъективных прав является мера поведения, обеспечиваемая не только законом, но и обязанностями других участников правоотношений. Содержание налоговых правоотношений всегда проявляется в корреспонденции прав и обязанностей их участников.

Плательщики налогов, сборов (пошлин)

Плательщиками налогов, сборов (пошлин) (далее – плательщики) признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с налоговым или таможенным законодательством возложена обязанность уплачивать налоги, сборы (пошлины).

Под организациями понимаются:

- 1) юридические лица Республики Беларусь;
- 2) иностранные и международные организации, в том числе не являющиеся юридическими лицами;

3) простые товарищества (участники договора о совместной деятельности, кроме участников договора консорциального кредитования).

Филиал, представительство или иное обособленное подразделение юридического лица Республики Беларусь, которые в соответствии с учетной политикой этого юридического лица осуществляют ведение бухгалтерского учета с определением финансового результата по их деятельности и которым для совершения операций юридическим лицом открыт счет с предоставлением права распоряжаться денежными средствами на счете должностным лицам этих обособленных подразделений (далее – филиал), исчисляют суммы налогов, сборов (пошлин) и исполняют налоговые обязательства этого юридического лица в части своей деятельности, если иное не установлено Налоговым Кодексом либо Президентом Республики Беларусь.

Участник простого товарищества (договора о совместной деятельности), на которого в соответствии с договором простого товарищества (договора о совместной деятельности) возложено ведение дел этого товарищества либо который получает выручку по деятельности этого товарищества до ее распределения, исполняет налоговое обязательство этого товарищества.

Под физическими лицами понимаются: граждане Республики Беларусь; граждане либо подданные иностранного государства; лица без гражданства (подданства).

Иные обязанные лица – налоговые агенты, филиалы, представительства, иные обособленные подразделения юридических лиц Республики Беларусь, отвечающие требованиям статьи 13 НК, правопреемники реорганизованных организаций, наследники, органы опеки и попечительства или лица, ими уполномоченные, при исполнении налогового обязательства и уплате пеней лиц, признанных безвестно отсутствующими или недееспособными, поручители.

Говоря о субъектах налоговых правоотношений вообще и о плательщиках в частности, необходимо выделить такое понятие как «взаимозависимые лица».

Взаимозависимые лица – физические лица и организации, наличие отношений между которыми оказывает непосредственное влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц. К таким отношениям относятся:

1. Отношения между лицами, являющимися учредителями одной организации;
2. Отношения, когда одно лицо выступает учредителем другой организации, если доля такого участия составляет не менее 20%;
3. Отношения, когда одно лицо подчиняется другому по должностному положению либо одно лицо находится под контролем другого;
4. Когда лица совместно контролируют третье лицо;

5. Когда физические лица состоят в соответствии с законодательством в брачных отношениях, отношениях близкого родства или свойства, усыновителя и усыновленного, а также опекуна, попечителя и подопечного.

В отношении сделок между такими лицами проявляют особое внимание, т.к. именно здесь осуществляются имеющие легальный вид схемы уклонения от налогообложения или налоговое мошенничество. Основой для функционирования таких схем являются различия в налоговых режимах, особенно на внешнем уровне, когда налоговые законодательства предусматривают разный уровень налоговых изъятий, а отдельные территории объявлены оффшорными зонами. Предприятие – налоговый резидент, создавая дочернюю фирму в оффшорной зоне и продавая ей свою продукцию по минимальным ценам, которая впоследствии реализуется по рыночным ценам, не только уклоняется от налогов в своем государстве, но и выводит капитал из страны, оставляя свою прибыль на счетах в зарубежных банках.

Налоговые органы: общая характеристика правового статуса

Налоговые органы Республики Беларусь являются государственными органами и состоят из МНС и его территориальных органов – инспекций МНС по областям (г. Минску), по городам, районам и районам в городах. Однако, в отношениях с плательщиками по поводу уплаты налогов и сборов принимают активное участие и другие государственные органы, а именно: Комитет государственного контроля Республики Беларусь (далее – КГК) и Государственный таможенный комитет Республики Беларусь (далее – ГТК).

Если провести вышеназванные органы через классификацию государственных органов, то можно охарактеризовать их следующим образом: все эти органы по масштабу деятельности являются общегосударственными, т.е. их полномочия распространяются на всю территорию республики; по отношению к другим организациям – это органы внешнего действия, поскольку распространяют свои полномочия за пределы отрасли, т.е. являются надведомственными; по порядку образования все указанные органы относятся к органам, образуемым Президентом Республики Беларусь; по характеру компетенции – это органы межотраслевой компетенции, поскольку выполняют функции в отношении неподчиненных органов, предприятий, учреждений; по порядку разрешения подведомственных вопросов – единичные органы, поскольку основной формой их работы является единичное решение значительной части вопросов своей компетенции, и, наконец, по источнику финансирования все указанные органы относятся к госбюджетным.

Комитет государственного контроля Республики Беларусь (КГК) является органом, осуществляющим государственный контроль за исполнением республиканского бюджета, использованием государственной собственности, исполнением законов, актов Президента Республики Беларусь,

Парламента Республики Беларусь, Совета министров Республики Беларусь и других государственных органов, регулирующих отношения государственной собственности, хозяйственные, финансовые и налоговые отношения. КГК образуется Президентом Республики Беларусь. КГК в пределах своей компетенции осуществляет государственный контроль за исполнением республиканского бюджета, соблюдением законодательства в области финансовых и налоговых отношений в системе местных бюджетов и государственных целевых бюджетных и внебюджетных фондов; состоянием контрольно-ревизионной работы в государственных органах, а также за проведением проверок иных юридических лиц и индивидуальных предпринимателей; исполнением Национальным банком Республики Беларусь и иными банками, страховыми и небанковскими финансовыми организациями законодательства, регулирующего отношения государственной собственности, хозяйственные, финансовые и налоговые отношения; соблюдением юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями законодательства, определяющего правила торговли и обслуживания населения, порядок формирования цен на товары (работы, услуги) и дисциплины цен при реализации товаров и др. Для решения поставленных задач, КГК и его территориальные органы наделены достаточно широким кругом контрольных полномочий, включающих в себя право на получение информации от государственных органов, иных юридических лиц, а также индивидуальных предпринимателей, необходимой для осуществления контроля; проводить проверки (ревизии) деятельности государственных органов, юридических лиц и индивидуальных предпринимателей; выносить решения о взыскании в бюджет не внесенных платежей, выявленных проверками, а также экономических санкций, в том числе штрафов и т.д.

Кроме того, органы КГК вправе осуществлять производство по делам об административных правонарушениях по вопросам, относящимся к их компетенции в соответствии с ПИК_оАП.

Поскольку статья 8 Общей части НК относит к налогам, сборам (пошлинам), взимаемым в республиканский и (или) местные бюджеты в числе прочих и таможенные платежи, а именно, НДС, акцизы, таможенную пошлину и таможенные сборы, при исследовании данной темы необходимо рассмотреть и деятельность **Государственного таможенного комитета (ГТК)** в сфере осуществления контроля за уплатой названных платежей. На ГТК Республики Беларусь и его органы законодательством возложено выполнение функций по осуществлению контролю за деятельностью юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и физических лиц. Контроль таможенными органами осуществляется в различных формах. В частности, это проверка документов и сведений, необходимых для таможенных целей, таможенный досмотр, учет товаров и транспортных средств, проверка системы учета и отчетности и прочее.

Основной объем функций в сфере налогового контроля принадлежит **Министерству по налогам и сборам Республики Беларусь**. Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь (МНС) является

республиканским органом государственного управления, проводящим государственную политику и осуществляющим регулирование и управление в сфере налогообложения, государственного контроля за производством и оборотом алкогольной, непивной спиртосодержащей продукции, непивного этилового спирта и табачных изделий (далее - алкогольной продукции и табачных изделий), оборотом табачного сырья, рекламой алкогольных напитков и табачных изделий, а также координирующим деятельность в этой сфере других республиканских органов государственного управления.

Основными задачами МНС являются:

1. Осуществление контроля в пределах своей компетенции за соблюдением налогового законодательства, законодательства о предпринимательстве, декларированием физическими лицами доходов и имущества, обеспечением правильного исчисления, полной и своевременной уплаты налогов, сборов (пошлин) (далее - налоги), пеней, штрафов (далее - иные обязательные платежи) в бюджет, государственные целевые бюджетные и государственные внебюджетные фонды (далее - бюджет);

2. Осуществление контроля за производством и оборотом алкогольной продукции и табачных изделий, оборотом табачного сырья, рекламой алкогольных напитков и табачных изделий;

3. Учет причитающихся к уплате и фактически уплаченных сумм налогов, иных обязательных платежей в бюджет;

4. Разработка предложений по упрощению налоговой системы, в том числе совершенствованию порядка исчисления и уплаты налогов, упрощению порядка налогового учета и налогового контроля, и других предложений по совершенствованию налогового законодательства, его унификации, осуществляемой в рамках интеграционных процессов Республики Беларусь и Российской Федерации;

5. Осуществление функций агентов валютного контроля в пределах своей компетенции;

6. Предупреждение, выявление и пресечение нарушений в сфере налогового законодательства, законодательства о предпринимательстве в пределах своей компетенции;

7. Подготовка налоговых соглашений с другими государствами, осуществление связей с их налоговыми службами, изучение опыта их работы;

8. Принятие нормативных правовых актов о порядке исчисления, уплаты и взыскания налогов, иных обязательных платежей в бюджет.

Информацию о структуре и деятельности МНС можно получить на официальном сайте министерства (<http://www.nalog.by>).

Необходимо отметить, что все три указанных органа имеют право проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществлять контроль в отношении физических лиц по вопросам, отнесенным к их компетенции, а также привлекать к административной ответственности.

Права и обязанности субъектов налоговых правоотношений

Права и обязанности субъектов налоговых правоотношений, в целом, закреплены в Общей части НК. Однако необходимо помнить, что ряд прав и обязанностей устанавливаются и другими нормативными актами в отношении отдельных субъектов, например, таможенное законодательство более детально регламентирует деятельность таможенных органов и т.д.

Права плательщика:

1. Плательщик имеет право:

1.1. получать от налоговых органов и других уполномоченных государственных органов разъяснения по вопросам применения актов налогового законодательства;

1.2. представлять свои интересы в налоговых органах самостоятельно или через своего представителя;

1.3. использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленных Налоговым Кодексом и иными актами налогового законодательства;

1.4. обращаться за изменением установленного законодательством срока уплаты налогов, сборов (пошлин), пеней;

1.5. обращаться за осуществлением административных процедур в налоговый орган по месту постановки на учет, если иное не установлено подпунктом 2.2 пункта 2 статьи 26 Общей части Налогового Кодекса;

1.6. присутствовать при проведении проверки, давать объяснения по вопросам, относящимся к предмету проверки, получать акт (справку) проверки;

1.7. представлять в налоговые органы и их должностным лицам пояснения по исчислению и уплате налогов, сборов (пошлин), а также возражения по акту (справке) проверки;

1.8. требовать от должностных лиц налоговых органов соблюдения актов налогового законодательства при совершении ими действий в отношении плательщиков;

1.9. требовать соблюдения налоговой тайны;

1.10. обжаловать решения налоговых органов, действия (бездействие) их должностных лиц;

1.11. на возмещение убытков, причиненных незаконными решениями налоговых органов, неправомерными действиями (бездействием) их должностных лиц, в порядке, установленном законодательством;

1.12. не выполнять решения налоговых органов и требования их должностных лиц, не соответствующие положениям Налогового Кодекса и иного законодательства;

1.13. в целях проверки благонадежности деловой репутации использовать информацию, не составляющую налоговую тайну и содержащуюся в государственных информационных ресурсах (системах), предоставляемую

посредством единого портала электронных услуг общегосударственной автоматизированной информационной;

1.14. знакомиться с находящимися в налоговом органе налоговыми декларациями (расчетами), другими документами и (или) информацией, которые относятся к исчислению и (или) уплате им налогов, сборов (пошлин), если это не затрагивает права, свободы и (или) законные интересы других лиц и в материалах не содержатся сведения, составляющие государственные секреты, коммерческую и (или) иную охраняемую законом тайну.

Плательщики имеют также иные права, установленные налоговым или таможенным законодательством.

Обязанности плательщика:

1.1. стать на учет в налоговых органах в случаях, установленных Налоговым Кодексом;

1.2. уплачивать установленные законодательством налоги, сборы (пошлины);

1.3. вести в установленном порядке учет доходов (расходов) и иных объектов налогообложения, если такая обязанность предусмотрена налоговым или таможенным законодательством;

1.4. представлять в налоговый орган по месту постановки на учет, если иное не предусмотрено статьей 26 Общей части Налогового Кодекса:

1.5. вести учет дебиторской задолженности и представлять перечень дебиторов с указанием суммы дебиторской задолженности, а также копии документов, подтверждающих факт наличия дебиторской задолженности и истечение срока исполнения обязательств дебиторов перед плательщиком: в налоговый орган по месту постановки на учет – не позднее пяти рабочих дней со дня возникновения задолженности по уплате налогов, сборов (пошлин), пеней.

1.6. представлять в налоговый орган необходимые для исчисления, уплаты и взыскания налогов, сборов (пошлин) документы (их копии), иную информацию, касающуюся деятельности и имущества плательщика, если иное не установлено Налоговым Кодексом, а в части таможенных платежей – в таможенный орган;

1.7. подписать акт (справку) проверки;

1.8. выполнять законные требования налогового, таможенного органа и их должностных лиц, в том числе требования об устранении выявленных нарушений законодательства;

1.9. сообщать по установленной форме в налоговый орган по месту постановки на учет в порядке и сроки, установленные законодательными актами, сведения, обязанность сообщения которых для плательщиков предусмотрена такими законодательными актами, а также сообщать не позднее десяти рабочих дней

1.10. представлять не позднее 31 марта года, следующего за отчетным, в налоговый орган по месту постановки на учет по установленной форме

информацию о движении денежных средств по открытым белорусскими организациями счетам в банке и иной кредитной (финансовой) организации за пределами Республики Беларусь, за исключением корреспондентских счетов;

1.11. представлять документы, подтверждающие право на налоговые льготы, в налоговый орган по месту постановки на учет по его требованию, если иное не предусмотрено статьей 26 Общей части Налогового Кодекса, либо налоговому агенту, а по налогам, сборам (пошлинам), взимаемым другими государственными органами, иными организациями, должностными лицами, – таким государственным органам, организациям, должностным лицам;

1.12. обеспечивать зачисление выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, а также внереализационных доходов на свои текущие (расчетные) банковские счета в банке в соответствии с правовым режимом этих счетов и осуществление платежей с них в порядке, предусмотренном законодательством.

1.13. представлять в налоговый орган по месту постановки на учет заверенные им копии промежуточного ликвидационного и ликвидационного балансов в течение двух рабочих дней со дня их утверждения в соответствии с законодательством;

1.14. обеспечивать в течение сроков, установленных законодательством, сохранность документов бухгалтерского учета, учета доходов (расходов) и иных объектов налогообложения, других документов и сведений, необходимых для налогообложения;

1.15. обеспечивать наличие предусмотренных законодательством документов, подтверждающих приобретение (поступление, транспортировку) товарно-материальных ценностей;

1.16. обеспечивать проверку первичных учетных документов на предмет их соответствия требованиям законодательства, а в случае их оформления от имени белорусской организации или белорусского индивидуального предпринимателя проверять принадлежность их отправителю товара и действительность бланка такого документа, информация о котором размещается в электронном банке данных бланков документов и документов с определенной степенью защиты и печатной продукции.

1.17. при реализации товаров (работ, услуг) обеспечивать прием средств платежа в случаях и порядке, установленных законодательством;

1.18. при проведении проверок либо мероприятий по выявлению имущества плательщика, а также его дебиторов обеспечивать должностным лицам налоговых и таможенных органов возможность осуществления их прав и обязанностей, включая предоставление помещений, пригодных для проведения проверки и таких мероприятий (в случае наличия таких помещений);

1.19. исполнять другие обязанности, установленные налоговым или таможенным законодательством.

Налоговый агент имеет те же права, что и плательщик, если иное не установлено Налоговым Кодексом.

Налоговый агент обязан:

1.1. исчислять, удерживать из денежных средств, причитающихся плательщику, если иное не предусмотрено Налоговым Кодексом или иными актами налогового законодательства, и перечислять в бюджет соответствующие налоги, сборы (пошлины) в порядке, установленном Налоговым Кодексом;

3.2. по каждому плательщику вести учет начисленных и выплаченных доходов, удержанных и перечисленных в бюджет соответствующих налогов, сборов (пошлин), если иное не предусмотрено Налоговым Кодексом или иными актами налогового законодательства, и выдавать плательщикам по их обращениям по установленной форме справки о доходах, исчисленных и удержанных налогах;

3.3. представлять по требованию налоговых органов документы и (или) информацию, необходимые для осуществления контроля за правильностью исчисления, удержания и перечисления в бюджет соответствующих налогов, сборов (пошлин);

3.4. обеспечивать в течение сроков, установленных законодательством, сохранность документов и сведений, необходимых для осуществления контроля за правильностью исчисления, удержания и перечисления в бюджет соответствующих налогов, сборов (пошлин);

3.5. исполнять другие обязанности, установленные Налоговым Кодексом и иными актами налогового законодательства.

Налоговые органы являются государственными органами, обладающими правами юридического лица и обеспечивающими в пределах своей компетенции экономическую безопасность Республики Беларусь посредством проведения государственной политики и осуществления регулирования и управления в сфере налогообложения.

В случаях, предусмотренных законодательными актами, полномочиями налоговых органов могут обладать таможенные органы и иные уполномоченные государственные органы. Налоговые органы, а также таможенные органы и иные государственные органы, обладающие полномочиями налоговых органов, осуществляют свои функции и взаимодействуют посредством реализации прав и исполнения обязанностей, установленных законодательством.

Права налоговых органов и их должностных лиц раскрыты в ст.107 НК РБ. Обязанности налоговых органов и их должностных лиц раскрыты в ст.108 НК РБ. Права и обязанности таможенных органов раскрыты в ст.110 НК РБ. Ответственность налоговых и таможенных органов и их должностных лиц раскрыты в ст.111 НК РБ.

Вопросы к обсуждению

1. Понятие, особенности и состав налоговых правоотношений.
2. Плательщики налогов и иные обязанные лица.
3. Права и обязанности субъектов налоговых правоотношений.

Тема 4 **НАЛОГОВОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО**

Налоговое обязательство и его исполнение

Налоговым обязательством признается обязанность плательщика (иного обязанного лица) при наличии обстоятельств, установленных НК, другими законами Республики Беларусь и (или) актами Президента Республики Беларусь либо решениями местных Советов депутатов (в отношении местных налогов и сборов), уплатить определенный налог, сбор (пошлину).

Налоговое обязательство возлагается на плательщика (иное обязанное лицо) с момента возникновения обстоятельств, предусматривающих уплату соответствующего налога, сбора (пошлины).

Обязательство прекращается его исполнением плательщиком (иным обязанным лицом) либо с возникновением обстоятельств, с которыми налоговое законодательство связывает прекращение налогового обязательства по данному налогу, сбору (пошлине).

Исполнением налогового обязательства признается уплата причитающихся сумм налога, сбора (пошлины).

Исполнение налогового обязательства осуществляется непосредственно плательщиком, за исключением случаев, когда в соответствии с НК, другими законами Республики Беларусь и (или) актами Президента Республики Беларусь либо решениями местных Советов депутатов (в отношении местных налогов и сборов) исполнение его налогового обязательства возлагается на иное обязанное лицо либо иному лицу предоставляется право уплатить таможенные платежи за плательщика.

Обязательство может быть исполнено путем зачета излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, а также путем проведения взаимозачета с соответствующим бюджетом.

Сроки и порядок уплаты налогов и сборов

Плательщик самостоятельно исчисляет сумму налога, сбора (пошлины), подлежащую уплате за налоговый период, исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот.

В случаях, предусмотренных налоговым законодательством, обязанность по исчислению суммы налога, сбора (пошлины) может быть возложена на налоговый или таможенный орган либо налогового агента.

Сроки уплаты налогов, сборов (пошлин) устанавливаются НК, другими законами Республики Беларусь и (или) актами Президента Республики Беларусь либо решениями местных Советов депутатов (в отношении местных налогов и сборов) применительно к каждому налогу, сбору (пошлине).

Сроки уплаты налога, сбора (пошлины) могут быть определены календарной датой, истечением периода времени, а также указанием на событие, которое должно наступить или произойти, или на действие, которое должно быть совершено.

Уплата налогов, сборов (пошлин) производится в наличном или безналичном порядке в белорусских рублях, если иное не установлено законодательными актами.

Днем уплаты налога, сбора (пошлины) признаются:

1. День сдачи плательщиком (иным обязанным лицом) платежного поручения банку на перечисление причитающихся сумм налога, сбора (пошлины) при наличии на счете плательщика (иного обязанного лица) средств, достаточных для исполнения этого платежного поручения в полном объеме;

2. День исполнения банком платежного поручения плательщика (иного обязанного лица) на перечисление причитающихся сумм налога, сбора (пошлины), ранее не исполненного по причине отсутствия на счете плательщика (иного обязанного лица) средств, достаточных для исполнения этого платежного поручения в полном объеме;

3. День внесения плательщиком (иным обязанным лицом) для перечисления причитающихся сумм налога, сбора (пошлины) наличных денежных средств в банк, поселковый, сельский исполнительный и распорядительный орган, налоговый орган или организацию связи Министерства связи и информатизации Республики Беларусь либо в случаях, установленных налоговым или таможенным законодательством, в иную уполномоченную организацию;

4. День подачи в таможенню письменного заявления плательщика (иного обязанного лица) об обращении сумм обеспечения уплаты таможенных платежей, внесенных на депозитный счет таможни (далее - суммы обеспечения), в таможенные платежи (при условии, что суммы обеспечения поступили на депозитный счет таможни) либо день принятия таможней решения об обращении сумм обеспечения в таможенные платежи, если плательщик (иное обязанное лицо) нарушил установленные ограничения, требования или условия, исполнение которых было обеспечено внесением сумм обеспечения.

Уплата налога, сбора (пошлины) представителем плательщика от имени представляемого им плательщика, если иное не установлено налоговым или таможенным законодательством, производится только за счет средств этого плательщика.

Банки и иные уполномоченные организации обязаны в первоочередном порядке исполнять платежное поручение плательщика (иного обязанного лица) на перечисление налогов, сборов (пошлин), пеней, а также решение налогового или таможенного органа о взыскании налога, сбора (пошлины), пени за счет денежных средств плательщика (иного обязанного лица).

Исполнение банками платежных поручений производится в той последовательности, в которой эти платежные поручения поступают в банк.

Платежное поручение исполняется банком в течение одного банковского дня. Плата за обслуживание по таким операциям не взимается.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения банком в установленный срок платежного поручения плательщика (иного обязанного лица) либо решения налогового банк уплачивает пеню в размере 1/360 ставки рефинансирования НБ.

Способы обеспечения исполнения налогового обязательства

Залог имущества. Договор о залоге имущества заключается между залогодателем-плательщиком (иным обязанным лицом) и налоговым органом по месту постановки на учет плательщика (иного обязанного лица).

Поручительство. Договор поручительства заключается между поручителем и налоговым органом по месту постановки на учет плательщика (иного обязанного лица) и включает в себя обязанность поручителя исполнить в полном объеме налоговое обязательство плательщика, если последний не уплатит в установленный срок причитающиеся суммы налогов, пеней.

Пеня. Пеней признается денежная сумма, которую плательщик должен уплатить в случае исполнения налогового обязательства в более поздние сроки по сравнению с установленными налоговым законодательством. Пени начисляются за каждый календарный день просрочки, включая день уплаты (взыскания), в течение всего срока исполнения налогового обязательства начиная со дня, следующего за установленным налоговым законодательством днем уплаты налога, сбора (пошлины).

Приостановление операций по счетам в банке. Приостановлением операций плательщика (иного обязанного лица) по счетам в банке признается по решению налогового или таможенного органа прекращение банком всех расходных операций по данному счету.

При наличии решения о приостановлении операций плательщика (иного обязанного лица) банк не вправе открывать этому лицу новые счета.

Решение о приостановлении операций плательщика (иного обязанного лица) по его счетам в банке принимается руководителем (его заместителем) налогового или таможенного органа в случаях:

1. Неисполнения плательщиком (иным обязанным лицом) в установленные сроки налогового обязательства, неуплаты пеней;
2. Непредставления плательщиком (иным обязанным лицом) в налоговые или таможенные органы налоговых либо таможенных деклараций (расчетов) по налогам, сборам (пошлинам);
3. Непредставления плательщиком (иным обязанным лицом) в налоговые органы документов бухгалтерского и (или) налогового учета, специальных разрешений (лицензий), иных документов (сведений) для проведения налоговой проверки.

Арест имущества. Арестом имущества признается действие налогового или таможенного органа по ограничению имущественных прав плательщика (иного обязанного лица) в отношении имущества, принадлежащего ему на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления. Арест имущества производится в случае неисполнения плательщиком (иным обязанным лицом) в установленные сроки налогового обязательства, неуплаты пеней. Решение о наложении ареста на имущество плательщика (иного обязанного лица) принимается руководителем (его заместителем) налогового или таможенного органа в форме постановления о наложении ареста на имущество. При этом виды, объемы и сроки ограничения определяются в каждом конкретном случае с учетом свойств имущества, значимости его для плательщика (иного обязанного лица), хозяйственного, бытового или иного использования и других факторов. Решение об аресте имущества действует с момента наложения ареста до отмены этого решения руководителем (его заместителем) налогового или таможенного органа, принявшим решение о наложении ареста, либо до отмены этого решения вышестоящим налоговым или таможенным органом либо судом.

Взысканием налога, сбора (пошлины), пени признается принудительное исполнение налогового обязательства, уплаты пеней в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения плательщиком (иным обязанным лицом) в установленный срок налогового обязательства, неуплаты (неполной уплаты) пеней.

При взыскании налога, сбора (пошлины), пени налоговым или таможенным органом могут быть применены приостановление операций по счетам плательщика в банках и (или) наложение ареста на имущество плательщика.

Зачет, возврат налогов, сборов, пошлин

Зачет или возврат излишне уплаченной суммы налога, сбора (пошлины), пени производятся налоговым органом по месту постановки на учет плательщика (иного обязанного лица). Зачет или возврат излишне удержанных налоговыми агентами сумм подоходного налога с физических лиц в случаях и порядке, установленных налоговым законодательством, наряду с налоговыми органами вправе производить и налоговые агенты.

Налоговый орган обязан сообщить плательщику (иному обязанному лицу) о каждом ставшем ему известным факте излишней уплаты и об излишне уплаченной сумме налога, сбора (пошлины), пени не позднее пяти рабочих дней со дня обнаружения каждого такого факта.

Зачет излишне уплаченной суммы налога, сбора (пошлины), пени в счет предстоящих платежей осуществляется налоговым органом самостоятельно либо на основании письменного заявления плательщика (иного обязанного лица).

В случае наличия у плательщика (иного обязанного лица) неисполненного налогового обязательства или неуплаченных пеней зачет излишне уплаченной суммы налога, сбора (пошлины), пени производится налоговым органом самостоятельно.

Зачет излишне уплаченной суммы налога, сбора (пошлины), пени производится налоговым органом самостоятельно в течение пяти рабочих дней со дня выявления факта наличия у плательщика (иного обязанного лица) неисполненного налогового обязательства или неуплаченных пеней, а в случае выявления факта наличия неисполненного налогового обязательства или неуплаченных пеней в результате выездной налоговой проверки - в течение пяти рабочих дней со дня вынесения решения по акту проверки.

Излишне уплаченная сумма налога, сбора (пошлины), пени по

Возврат излишне уплаченной суммы налога, сбора (пошлины), пени производится налоговым органом в течение одного месяца со дня подачи плательщиком (иным обязанным лицом) заявления о возврате.

Излишне взысканная сумма налога, сбора (пошлины), пени подлежит возврату плательщику (иному обязанному лицу), если этот плательщик (иное обязанное лицо) не представил в налоговый орган письменное заявление о зачете указанной суммы в счет предстоящих платежей, исполнения налогового обязательства по другим налогам, сборам (пошлинам), уплаты пеней и у плательщика (иного обязанного лица) отсутствуют неисполненные налоговые обязательства или неуплаченные пени.

Вопросы к обсуждению

1. Налоговое обязательство и его исполнение.
2. Сроки и порядок уплаты налогов и сборов.
3. Списание задолженности.
4. Способы обеспечения исполнения налогового обязательства.
5. Принудительное исполнение налогового обязательства.
6. Зачет, возврат налогов и сборов.

Тема 5

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОДДЕРЖКА ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ И ИП

Налоговым кодексом Республики Беларусь установлены следующие формы изменения срока уплаты налогов:

- отсрочка с единовременной уплатой налогов;
- рассрочка с поэтапной уплатой задолженности налогов;
- отсрочка с последующей рассрочкой;
- налоговый кредит.

Отсрочка, рассрочка уплаты налогов, сборов и таможенных платежей

Отсрочка, рассрочка или отсрочка с последующей рассрочкой предоставляются организации или индивидуальному предпринимателю на сумму задолженности по налогам, сборам (пошлинам), пеням на срок не более одного года каждая при наличии одного из следующих оснований: угроза экономической несостоятельности (банкротства) в случае единовременной выплаты задолженности по налогам, сборам (пошлинам), пеням; задержка финансирования из бюджета, в том числе оплаты выполненного государственного заказа; в случае причинения ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы.

Отсрочка, рассрочка или отсрочка с последующей рассрочкой предоставляются физическому лицу по объектам налогообложения, не связанным с осуществлением предпринимательской деятельности, на сумму задолженности по налогам, сборам (пошлинам), пеням на срок не более одного года каждая в связи с нахождением его в трудной жизненной ситуации.

Отсрочка, рассрочка или отсрочка с последующей рассрочкой могут быть предоставлены в отношении всех подлежащих уплате сумм задолженности по налогам, сборам (пошлинам), пеням либо их части, по одному или нескольким видам налогов, сборов (пошлин).

Начисление пеней на суммы задолженности по налогам, сборам (пошлинам), по которым предоставлены отсрочка, рассрочка или отсрочка с последующей рассрочкой, прекращается с первого дня срока, на который предоставляются отсрочка, рассрочка или отсрочка с последующей рассрочкой.

Проценты за пользование отсрочкой, рассрочкой или отсрочкой с последующей рассрочкой уплачиваются за пользование: отсрочкой – единовременно в день погашения отсроченных сумм задолженности по налогам, сборам (пошлинам), пеням; рассрочкой – равными взносами одновременно с платежами, вносимыми в счет погашения рассроченной задолженности; отсрочкой с последующей рассрочкой – с суммы отсроченной задолженности по налогам, сборам (пошлинам), пеням одновременно с уплатой первого платежа в погашение рассроченной задолженности, а с суммы рассроченной задолженности – равными взносами одновременно с платежами, вносимыми в счет погашения рассроченной задолженности.

Исчисление процентов за пользование отсрочкой, рассрочкой или отсрочкой с последующей рассрочкой производится с суммы платежа, уплачиваемого (взыскиваемого) в погашение отсроченных (рассроченных) сумм задолженности по налогам, сборам (пошлинам), пеням, а также исходя из количества дней в периоде, за который осуществляется такой платеж.

Налоговый кредит

Налоговым кредитом признается перенос установленным законодательством срока уплаты налогов, сборов (пошлин), приходящихся на период действия налогового кредита, на более поздний срок. Налоговый кредит не предоставляется по налогам, сборам (пошлинам), срок уплаты которых уже наступил.

Налоговый кредит может предоставляться организации или индивидуальному предпринимателю по одному или нескольким видам налогов, сборов (пошлин) в отношении всей суммы либо ее части. Размер налогового кредита не должен превышать сумму налога, сбора (пошлины), подлежащую уплате в течение срока, на который предоставляется налоговый кредит.

3. Налоговый кредит предоставляется на срок от одного года до трех лет при угрозе экономической несостоятельности (банкротства) в случае единовременной выплаты налога, сбора (пошлины). Срок, на который предоставляется налоговый кредит, включает срок его погашения. В период пользования налоговым кредитом начисление пеней на суммы предоставленного налогового кредита не производится.

При предоставлении налогового кредита уплачиваются проценты в размере не менее $1/2$ процентной ставки, равной $1/360$ ставки рефинансирования Национального банка, действующей на день уплаты (взыскания) платежа в погашение сумм налогов, сборов (пошлин), по которым предоставлен налоговый кредит, за каждый день периода пользования этим кредитом.

Проценты за пользование налоговым кредитом уплачиваются одновременно с уплатой платежа в погашение сумм налогов, сборов (пошлин), по которым предоставлен налоговый кредит.

Исчисление процентов за пользование налоговым кредитом производится с суммы платежа, уплачиваемого (взыскиваемого) в погашение сумм налогов, сборов (пошлин), по которым предоставлен налоговый кредит, а также исходя из количества дней в периоде, за который осуществляется такой платеж.

Вопросы к обсуждению

1. Отсрочка, рассрочка уплаты налогов, сборов и таможенных платежей.
2. Налоговый кредит: понятие, порядок предоставления.
3. Порядок установления нормативного распределения выручки.

Тема 6

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАЛОГОВЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ

Общая характеристика ответственности за нарушение налогового законодательства

Ответственность за совершение налоговых правонарушений – это применение уполномоченными на то государственными органами (должностными лицами) соответствующих мер наказания к гражданам и субъектам хозяйствования за совершенные ими нарушения законодательства о налогах и предпринимательстве.

Можно выделить ряд **требований конституционного характера** при установлении мер ответственности за нарушение налогового законодательства:

- определенность наказуемых деяний;
- дифференцированный подход к установлению санкций;
- соразмерность санкций размеру причиненного вреда;
- однократность применения мер ответственности за совершенное правонарушение.

Данные требования реализуются в **принципах**: законности, обоснованности, целесообразности, неотвратимости наказания и его справедливости.

Ответственность за совершение налоговых правонарушений **обладает всеми признаками, присущими юридической ответственности вообще**, а именно:

1. Юридическая ответственность всегда связана с государственным принуждением, которое выступает ее содержанием;
2. Является средством охраны правопорядка;
3. Состоит в применении санкций правовых норм и связана с отрицательными последствиями материального или морального характера, которые правонарушитель должен претерпеть;
4. Является последствием виновного деяния;
5. Наступает за нарушение правовых норм и на основе норм права;
6. Реализуется в соответствующих процессуальных формах.

Кроме того, существуют и **характерные признаки ответственности за совершение налоговых правонарушений**:

1. Основанием является налоговое правонарушение
2. Носит, как правило, имущественный характер;
3. Применение ответственности урегулировано нормами налогового, административного или уголовного права;
4. Объектами ответственности являются плательщики (иные обязанные лица), налоговые агенты, их представители, банки.

За совершение налоговых правонарушений законодательство устанавливает **два вида ответственности**:

- 1) административная;
- 2) уголовная.

В зависимости от вида, устанавливаются и особенности привлечения виновного лица к ответственности.

Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии хотя бы одного из следующих обстоятельств:

- отсутствие события налогового правонарушения;
- отсутствие состава налогового правонарушения;
- истечение сроков давности привлечения к ответственности.

Правонарушение характеризуется наличием следующих признаков:

1. Наличие факта поведения субъекта права, выражающегося в действии или бездействии (деянии).

2. Поведение противоправно, т.е. деяние нарушает правовое предписание. Поступки, которые противоречат всем иным социальным нормам, кроме правовых, правонарушениями не являются.

3. Противоправное деяние является виновным. Вина – психическое отношение физического лица к совершенному им противоправному деянию, выраженное в форме умысла или неосторожности. *Правонарушением, совершенным умышленно*, признается противоправное деяние, совершенное с прямым или косвенным умыслом. При этом, правонарушение признается совершенным с *прямым умыслом*, если физическое лицо, его совершившее, сознавало противоправность своего деяния, предвидело его вредные последствия и желало их наступления. Правонарушение признается совершенным с *косвенным умыслом*, если физическое лицо, его совершившее, сознавало противоправность своего деяния, предвидело его вредные последствия, не желало, но сознательно допускало наступление этих последствий либо относилось к ним безразлично.

Правонарушением, совершенным по неосторожности, признается противоправное деяние, совершенное по легкомыслию или небрежности. Правонарушение признается совершенным *по легкомыслию*, если физическое лицо, его совершившее, предвидело возможность наступления вредных последствий своего деяния, но без достаточных оснований рассчитывало на их предотвращение. Правонарушение признается совершенным *по небрежности*, если физическое лицо, его совершившее, не предвидело возможности наступления вредных последствий своего деяния, хотя при необходимой внимательности и предусмотрительности должно было и могло их предвидеть.

Кроме того, виновным в совершении административного правонарушения может быть признано и юридическое лицо. Юридическое лицо признается виновным в совершении административного правонарушения, если

будет установлено, что этим юридическим лицом не соблюдены нормы (правила), за нарушение которых предусмотрена административная ответственность, и данным лицом не были приняты все меры по их соблюдению.

4. Деяние совершено только деликтоспособным лицом, т.е. обладающим способностью понимать противоправность своих деяний и осознанно нести за них юридическую ответственность. При этом, физическое лицо должно достичь 16 летнего возраста.

5. Деяние носит антиобщественный характер, так как его совершение причиняет реальный вред обществу, государству, конкретным лицам.

Состав налогового правонарушения идентичен составам других правонарушений: объект, объективная сторона, субъективная сторона, субъект.

Объект правонарушения – это определенная разновидность общественных отношений, урегулированных правом, на которые посягает противоправное виновное деяние. В данном случае объектом являются интересы государства в сфере уплаты налогов и предпринимательской деятельности.

Субъект правонарушения - лицо, совершившее противоправное деяние. Рядом составов налоговых правонарушений предусмотрен специальный субъект – должностное лицо, индивидуальный предприниматель, а в отношении административных правонарушений, субъектом может признаваться юридическое лицо.

Важнейшим признаком субъекта налогового правонарушения является наличие у него правоспособности, а в отдельных случаях и дееспособности.

Объективная сторона правонарушения - ее образуют все те элементы противоправного деяния, которые характеризуют его с внешней стороны. С точки зрения его объективного проявления объективная сторона правонарушения включает в себя: 1) само противоправное деяние; 2) причиненный им вред; 3) необходимую причинную связь между противоправным деянием и причиненным вредом. Для ряда составов правонарушения достаточно совершения противоправного деяния, даже если оно не повлекло конкретных вредных последствий. Объективная сторона правонарушения может выражаться в действии (например, сокрытие прибыли (дохода)) или бездействии – непостановка на налоговый учет в налоговой инспекции, непредставление в налоговый орган соответствующих документов.

В связи с тем, что для ряда налоговых правонарушений необходимым признаком является наличие причинной связи между противоправными действиями и наступившими последствиями (отрицательными), выделяют два вида состава правонарушений: материальные и формальные.

Материальным является такой состав, объективная сторона которого включает не только действие (бездействие), но также и последствия, находящиеся в причинной связи с ними. Отсутствие учета объектов налогообложения, последствием чего явилось их сокрытие – яркий пример правонарушения, состав которого можно отнести к материальному.

К формальному относят такой состав, объективная сторона которого состоит только из действий (бездействий). Примером такого правонарушения является непредставление или несвоевременное представление в налоговые органы документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов. Необходимо заметить, что ответственность наступает независимо от последствий деяния.

Субъективная сторона правонарушения – состоит из элементов психического характера, представляющих собой внутреннее отношение правонарушителя к своему противоправному деянию, к его результатам, к средствам достижения целей. К этим элементам относятся: 1) вина правонарушителя; 2) мотивы, которыми руководствовался нарушитель, совершая противоправное деяние (мотив – это непосредственная внутренняя побудительная причина совершения противоправного деяния); 3) цель, которую он стремился достичь своими противоправными деяниями.

Административная ответственность за нарушение налогового законодательства

Ответственность за правонарушения в налоговой сфере предусмотрены главой 14 КОАП РБ «Административные правонарушения против порядка налогообложения» Данная глава содержит 9 составов правонарушений:

Статья 14.1. Осуществление деятельности без постановки на учет в налоговом органе

Статья 14.2. Нарушение срока представления налоговой декларации (расчета)

Статья 14.3. Отсутствие учета начисленных или выплаченных (выданных в натуральной форме) плательщику доходов либо неотражение (неполное отражение) доходов в учете

Статья 14.4. Неуплата или неполная уплата суммы налога, сбора (пошлины), платежа, взимаемого таможенными органами

Статья 14.5. Невыполнение или выполнение не в полном объеме обязанности по удержанию и (или) перечислению суммы налога, сбора (пошлины)

Статья 14.6. Непредставление документов и иных сведений для осуществления налогового контроля либо представление недостоверных сведений

Статья 14.7. Нарушение порядка открытия счета плательщику

Статья 14.8. Нарушение порядка или сроков исполнения поручений плательщика, налогового агента, иного обязанного лица или требований взыскателей по платежам в бюджет

Статья 14.9. Необеспечение зачисления выручки, внереализационных доходов на счета в банках, небанковских кредитно-финансовых организациях и неосуществление платежей с них

Уголовная ответственность за нарушение налогового законодательства

Ответственность за преступления в сфере налогообложения предусмотрена главой 25 УК «Преступления против порядка осуществления экономической деятельности».

1. Статья 231 УК «Уклонение от уплаты таможенных платежей» предусматривает ответственность за:

1. Уклонение от уплаты таможенных платежей в крупном размере – наказывается штрафом, или лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью, или исправительными работами на срок до двух лет, или арестом, или лишением свободы на срок до трех лет.

2. То же деяние, совершенное повторно либо группой лиц по предварительному сговору, – наказывается штрафом, или ограничением свободы на срок до пяти лет, или лишением свободы на срок до шести лет.

Примечание. Уклонением от уплаты таможенных платежей в крупном размере признается уклонение, при котором сумма неуплаченных таможенных платежей превышает в три тысячи раз размер базовой величины, установленный на день совершения преступления.

2. Статья 243 УК «Уклонение от уплаты налогов, сборов» предусматривает ответственность за:

1. Уклонение от уплаты сумм налогов, сборов путем сокрытия, умышленного занижения налоговой базы, в том числе посредством уклонения от представления налоговой декларации (расчета) или внесения в нее заведомо ложных сведений, повлекшее причинение ущерба в крупном размере, – наказывается штрафом, или лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью, или арестом со штрафом, или ограничением свободы на срок до трех лет со штрафом, или лишением свободы на тот же срок со штрафом.

2. То же деяние, повлекшее причинение ущерба в особо крупном размере, – наказывается ограничением свободы на срок до пяти лет со штрафом и с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью или без лишения или лишением свободы на срок от трех до семи лет со штрафом и с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью или без лишения.

Примечание. Крупным размером ущерба признается размер ущерба на сумму, в две тысячи и более раз превышающую размер базовой величины, установленный на день совершения преступления, особо крупным размером – в три тысячи пятсот и более раз превышающую размер такой базовой величины.

3. Статья 261.1 УК «Изготовление, сбыт либо использование поддельных акцизных марок Республики Беларусь» предусматривает ответственность за:

1. Изготовление в целях сбыта или сбыт поддельных акцизных марок Республики Беларусь – наказываются общественными работами, или

штрафом, или исправительными работами на срок до двух лет, или лишением свободы на тот же срок.

2. Использование заведомо поддельных акцизных марок Республики Беларусь – наказывается штрафом, или исправительными работами на срок до двух лет, или лишением свободы на срок до трех лет.

3. Действия, предусмотренные частями первой и второй статьи, совершенные повторно либо организованной группой, – наказываются штрафом или лишением свободы на срок от трех до пяти лет.

Вопросы к обсуждению

1. Понятие налоговой ответственности, виды налоговых правонарушений.
2. Общая характеристика административных правонарушений, предусмотренных главой 13 КоАП.
3. Органы, уполномоченные составлять протоколы и рассматривать дела о правонарушениях, предусмотренных главой 13 КоАП.
4. Характеристика составов преступлений, предусмотренных ст. ст. 231 «Уклонение от уплаты платежей, взимаемых таможенными органами», 243 «Уклонение от уплаты налогов, сборов», ст. 261.1 «Изготовление, сбыт либо использование поддельных акцизных марок Республики Беларусь».

Тема 7 НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

Понятие, принципы, функции и методы налогового контроля

Налоговым контролем признается система мер по контролю за исполнением налогового законодательства, осуществляемая должностными лицами налоговых органов в пределах их полномочий посредством: учета налогоплательщиков (иных обязанных лиц); проведения проверок.

Проведение проверок налоговыми органами осуществляется с применением в пределах их компетенции методов и способов, установленных Министерством по налогам и сборам.

Таможенные органы в пределах своей компетенции осуществляют контроль за соблюдением налогового законодательства в связи с ввозом (вывозом) товаров на территорию (с территории) Республики Беларусь в порядке, предусмотренном Налоговым Кодексом и таможенным законодательством. При этом таможенные органы пользуются правами и несут обязанности, предусмотренные Налоговым Кодексом для налоговых органов.

Взаимодействие государства в лице своих уполномоченных органов с налогоплательщиками, происходит в рамках возникающих при этом контрольных налоговых правоотношений, для которых характерно следующее:

- 1) они являются по существу управленческими правоотношениями;
- 2) имеют административно-правовую природу;

3) как и любое другое правоотношение, содержит в своем составе следующие элементы: субъект, объект, содержание.

4) они являются по существу управленческими правоотношениями;

5) имеют административно-правовую природу;

6) как и любое другое правоотношение, содержит в своем составе следующие элементы: субъект, объект, содержание.

Субъектов контрольного налогового правоотношения можно разделить на две основные группы: контролирующие субъекты и субъекты, подверженные контролю, - контролируемые субъекты, защищающие в ходе контрольных налоговых правоотношений свои частные интересы. Важно подчеркнуть, что обязанная сторона – контролируемый субъект находится лишь в функциональной зависимости от властного субъекта – контролирующего органа и организационно ему не подчинена.

Содержание контрольного налогового правоотношения определяется комплексом прав и обязанностей субъектов данного правоотношения. При этом праву уполномоченной стороны проверять соблюдение выполнения налоговых обязанностей корреспондируется обязанность другой стороны – подконтрольного субъекта создавать для этого необходимые условия и выполнять требования уполномоченного органа.

Объектом контрольного налогового правоотношения является непосредственная деятельность (действия или бездействие) проверяемой организации или физического лица, связанная с уплатой налогов и сборов. В частности, уполномоченными органами в ходе реализации мероприятий налогового контроля устанавливается:

1) правильность ведения обязанными лицами бухгалтерского учета доходов, расходов, объектов налогообложения;

2) проверка правильности исчисления сумм налогов и сборов;

3) проверка своевременности уплаты сумм налогов и сборов;

4) правильность ведения банковских операций, связанных с уплатой налогов и сборов;

5) выявление обстоятельств, способствующих совершению нарушений налогового законодательства.

Выделяют следующие принципы налогового контроля:

1. Презумпции добросовестности и невиновности проверяемого субъекта.

2. Законности при назначении, проведении, оформлении результатов проверки, вынесении решений и рассмотрении жалоб на решения контролирующих (надзорных) органов, требования (предписания) об устранении нарушений, действия (бездействие) проверяющих.

3. Открытости и доступности нормативных правовых актов, в том числе технических нормативных правовых актов, устанавливающих обязательные требования, выполнение которых проверяется при проведении государственного контроля (надзора), постоянной возможности ознакомления

с этими актами, в том числе путем их размещения на сайтах государственных органов и иных организаций.

4. Равенства прав и законных интересов всех проверяемых субъектов.

5. Открытости информации о включении проверяемых субъектов в координационный план контрольной (надзорной) деятельности на предстоящий период.

6. Ответственности контролирующих (надзорных) органов, их должностных лиц за нарушение законодательства при осуществлении контроля (надзора).

7. Принцип территориальности налогового контроля. Принцип территориальности выражается в том, что в большинстве случаев взаимоотношения налогоплательщика по поводу осуществления мероприятий налогового контроля возникают именно с тем налоговым органом, в котором он состоит на учете (предоставление налоговой отчетности, документов, обращения налогоплательщика о разъяснении налогового законодательства, проведение налоговых проверок и т. д.). Исключением из этого правила могут являться внеплановые оперативные тематические проверки и встречные проверки.

8. Принцип соблюдения налоговой тайны. Налоговую тайну составляют любые полученные налоговым органом сведения о налогоплательщике, за исключением сведений:

- разглашенных плательщиком самостоятельно или с его согласия;
- об УНП;
- об уставном фонде организации;
- о нарушениях налогового законодательства и мерах ответственности;
- предоставляемых налоговым или правоохранительным органами других государств в соответствии с международными договорами (ст. 79 НК).

Выделяют следующие направления налогового контроля:

1. Учет организаций и физических лиц.

2. Контроль за своевременностью уплаты налогов и сборов.

3. Контроль за правильностью исчисления и полной уплатой сумм налогов и сборов, за надлежащим учетом доходов, расходов и объектов налогообложения.

4. Налоговый контроль за законностью использования налоговых льгот.

5. Налоговый контроль за своевременностью и правильностью удержания сумм налогов налоговыми агентами.

6. Налоговый контроль за соответствием крупных расходов физических лиц их доходам.

7. Налоговый контроль за своевременным перечислением налоговых платежей и исполнением платежных поручений налогоплательщиков и инкассовых поручений налоговых органов в кредитных организациях.

8. Налоговый контроль за правомерностью возмещения сумм налогов из бюджета.

9. Контроль за соблюдением особых режимов налогообложения.

Учет плательщиков

Плательщики подлежат постановке на учет в налоговом органе независимо от установленных налоговым законодательством обстоятельств, с наличием которых связаны возникновение и исполнение налогового обязательства по тому или иному налогу, сбору (пошлине).

При постановке на учет каждому плательщику присваивается единый по всем налогам, сборам (пошлинам), в том числе по таможенным платежам, учетный номер плательщика. Учетный номер плательщика, постановка на учет которого осуществляется при его государственной регистрации, аналогичен регистрационному номеру в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Плата за присвоение учетного номера плательщика, снятие с учета и выдачу плательщику соответствующих документов не взимается.

Порядок и условия присвоения, применения, а также изменения учетного номера плательщика и признания его недействительным устанавливаются Министерством по налогам и сборам. Сведения о плательщике с момента постановки его на учет признаются налоговой тайной, если иное не установлено Налоговым Кодексом.

Налоговые органы осуществляют внесение сведений о постановке на учет плательщиков в Государственный реестр плательщиков (иных обязанных лиц). Порядок ведения Государственного реестра плательщиков (иных обязанных лиц) устанавливается Советом Министров Республики Беларусь.

Если иное не установлено статьей 70 Налогового Кодекса, постановка на учет осуществляется: организации – по месту ее нахождения; физического лица – по месту его жительства; физического лица, не имеющего места жительства в Республике Беларусь, при приобретении им права собственности, иных прав на недвижимое имущество, находящееся на территории Республики Беларусь, – по месту нахождения такого недвижимого имущества; филиала юридического лица Республики Беларусь, исполняющего в соответствии с Налоговым Кодексом налоговые обязательства этого юридического лица, – по месту нахождения такого филиала; доверительного управляющего – по месту нахождения организации (месту жительства физического лица), являющейся доверительным управляющим; простого товарищества (участников договора о совместной деятельности) – по месту нахождения организации (месту жительства физического лица), на которую возложено ведение дел этого товарищества либо которая получает выручку от деятельности этого товарищества (договора о совместной деятельности).

Постановка на учет юридических лиц Республики Беларусь и индивидуальных предпринимателей осуществляется при их государственной регистрации в течение двух рабочих дней со дня получения от регистрирующего органа посредством АИС «Взаимодействие» информационной карты.

Постановка на учет религиозной организации, а также иной некоммерческой организации, постановка на учет которой не осуществлялась при ее государственной регистрации, осуществляется на основании заявления, подаваемого ими в налоговый орган по месту своего нахождения не позднее десяти рабочих дней со дня получения свидетельства о государственной регистрации. К заявлению такими организациями прилагаются копии свидетельства о государственной регистрации, устава, документов, подтверждающих служебное положение руководителя юридического лица, лица, исполняющего его обязанности, а также подтверждающих полномочия лица, осуществляющего руководство бухгалтерским учетом, с одновременным предъявлением для сверки оригиналов таких документов. Постановка на учет государственного органа, государственного юридического лица, положение о котором утверждено актом законодательства, осуществляется на основании заявления, подаваемого в налоговый орган по месту своего нахождения не позднее десяти рабочих дней со дня издания (принятия) нормативного правового акта, в соответствии с которым они образованы. К заявлению прилагаются сведения о нормативных правовых актах, в соответствии с которыми они образованы. Постановка на учет простого товарищества (участников договора о совместной деятельности) осуществляется на основании заявления, подаваемого в налоговый орган по месту нахождения (месту жительства) участника простого товарищества, на которого в соответствии с договором о совместной деятельности возложено ведение дел товарищества, не позднее десяти рабочих дней со дня заключения договора о совместной деятельности. К заявлению по установленной форме прилагаются копии данного договора, доверенности, выданной участнику простого товарищества (договора о совместной деятельности), на которого в соответствии с этим договором возложено ведение дел товарищества (когда такие полномочия участнику не предоставлены договором), с одновременным предъявлением для сверки оригиналов таких документов.

Постановка на учет доверительного управляющего осуществляется на основании его заявления, подаваемого в налоговый орган по месту нахождения организации (месту жительства физического лица), являющейся доверительным управляющим, не позднее десяти рабочих дней со дня заключения договора доверительного управления имуществом. Не подлежит постановке на учет доверительный управляющий, заключивший договор доверительного управления:

- находящимися в собственности отдельных государственных должностных лиц долями участия (акциями, правами) в уставных фондах коммерческих организаций;
- денежными средствами;
- ценными бумагами;
- фондом банковского управления.

К заявлению прилагается информация о заключении договора доверительного управления имуществом с указанием его номера, даты заключения, срока действия, а также наименования юридического лица или фамилии, собственного имени, отчества (если таковое имеется) физического лица, в интересах которых осуществляется управление имуществом (вверителя или выгодоприобретателя).

Постановка на учет филиала, исполняющего налоговые обязательства юридического лица, осуществляется на основании сообщения юридического лица о наступлении обстоятельства, в связи с которым возникает обязанность филиала белорусской организации по исполнению налоговых обязательств этой организации, подаваемого в налоговый орган по месту постановки на учет юридического лица Республики Беларусь не позднее десяти рабочих дней со дня наступления такого обстоятельства.

Постановка на учет нотариуса, осуществляющего нотариальную деятельность в нотариальном бюро, осуществляется на основании заявления, подаваемого в налоговый орган не позднее десяти рабочих дней со дня получения свидетельства о регистрации нотариального бюро. К заявлению прилагается копия свидетельства о регистрации нотариального бюро с одновременным предъявлением налоговому органу для сверки оригинала такого документа.

Постановка на учет физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, может быть осуществлена на основании полученных налоговым органом документов и (или) информации о таком плательщике и (или) об объектах налогообложения либо на основании его заявления.

Постановка на учет осуществляется налоговым органом в течение двух рабочих дней после получения заявления (уведомления) плательщика с приложением необходимых документов (сведений).

В случае изменения места нахождения или места жительства плательщика, влекущего необходимость постановки его на учет в другом налоговом органе, снятие с учета в налоговом органе по прежнему месту нахождения или месту жительства производится в течение двух рабочих дней со дня соответственно: получения налоговым органом сообщения организации об изменении места ее нахождения; подачи в налоговый орган физическим лицом заявления об изменении места жительства; получения налоговым органом документов и (или) информации об изменении места нахождения или места жительства плательщика.

Снятие с учета в налоговом органе осуществляется в течение десяти рабочих дней со дня: внесения записи в Единый государственный регистр юридических лиц и индивидуальных предпринимателей об исключении организации, индивидуального предпринимателя из этого регистра или прекращения деятельности организации в результате ее реорганизации; прекращения договора доверительного управления имуществом (всех договоров доверительного управления имуществом – при заключении двух и более

таких договоров), договора простого товарищества (участников договора о совместной деятельности); получения сообщения от юридического лица о ликвидации филиала, а также при возникновении обстоятельства, в связи с которым прекращается обязанность у филиала по исполнению налоговых обязательств этого юридического лица; получения информации о прекращении деятельности нотариуса, осуществляющего нотариальную деятельность в нотариальном бюро; получения информации о смерти физического лица или объявлении его умершим.

Общая характеристика налоговых проверок

Порядок организации и проведения проверок устанавливается Президентом Республики Беларусь, если иное не установлено Президентом Республики Беларусь. При проведении проверок в порядке, установленном Президентом Республики Беларусь, налоговые органы вправе применять хронометражный метод на условиях и в порядке, установленных статьей 76 Налогового Кодекса.

В соответствии с Налоговым Кодексом налоговые органы проводят следующие проверки:

1. камеральные проверки, в том числе дополнительные;
2. выездные проверки, в том числе дополнительные:

- проверки, проводимые при ликвидации организаций или прекращении деятельности индивидуальных предпринимателей, в том числе по поручениям органов уголовного преследования по возбужденному уголовному делу и судов по находящимся в их производстве делам, для признания государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей недействительной, а также при наличии сведений и фактов, свидетельствующих о неосуществлении предпринимательской деятельности в течение 24 месяцев подряд;

- проверки государственных органов;

- тематические оперативные проверки физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем (за исключением нотариуса, осуществляющего нотариальную деятельность в нотариальном бюро, лица, осуществляющего ремесленную деятельность или деятельность в сфере агроэкотуризма);

- в целях исполнения обязательств, принятых в соответствии с международными договорами Республики Беларусь;

- проверки, проводимые при прекращении на территории Республики Беларусь деятельности иностранных организаций и их представительств, а также при прекращении на территории Республики Беларусь деятельности постоянных представительств иностранных организаций;

- для подтверждения обоснованности возврата проверяемому субъекту разницы между суммой налоговых вычетов и общей суммой налога

на добавленную стоимость, исчисленной по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав;

- по заявлению плательщика;
- при реорганизации плательщика;
- проверки факта неосуществления юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем деятельности в течение последних шести месяцев подряд (в целях признания задолженности такого субъекта безнадежным долгом и ее списания).

Камеральная налоговая проверка

Камеральная налоговая проверка проводится по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций (расчетов), документов, подтверждающих факт наличия дебиторской задолженности, других документов, представленных плательщиком (иным обязанным лицом) и связанных с налогообложением, а также документов и сведений о деятельности плательщика (иного обязанного лица), имеющих у налогового органа, в том числе о его государственной регистрации.

В ходе камеральной налоговой проверки устанавливаются:

- своевременность и полнота представления налоговых деклараций и других документов, обязанность представления которых установлена законодательством;
- правильность оформления всех предусмотренных реквизитов налоговой декларации, четкость их заполнения;
- соответствие реквизитов плательщика (иного обязанного лица), указанных в налоговой декларации, данным Государственного реестра плательщиков (иных обязанных лиц);
- соответствие величины показателя, содержащегося в налоговой декларации величине соответствующего показателя, содержащегося в другой налоговой декларации, которые представлены плательщиком (иным обязанным лицом) по различным налогам и иным платежам в отчетном периоде;
- правильность арифметического подсчета итоговых сумм налогов, иных платежей, подлежащих уплате в бюджет согласно представленным налоговым декларациям;
- соответствие данных, содержащихся в представленной налоговой декларации и прилагаемых к ней документах, с иными имеющимися в налоговом органе документами и сведениями о деятельности проверяемого плательщика (иного обязанного лица);
- обоснованность применения плательщиком (иным обязанным лицом) ставок и налоговых льгот;
- своевременность и полнота уплаты (удержания и перечисления) в бюджет налогов, иных платежей и пеней;

- соблюдение физическими лицами сроков представления деклараций о доходах и имуществе, полнота и достоверность отраженных в них сведений;
- соблюдение сроков представления деклараций об объемах производства и (или) оборота алкогольной, непивцевой спиртосодержащей продукции, этилового спирта, табачного сырья и табачных изделий, балансов производства и оборота алкогольной, непивцевой спиртосодержащей продукции, этилового спирта, табачного сырья и табачных изделий, отчетов, обязанность представления которых установлена законодательством, полнота и достоверность отраженных в них сведений;
- своевременность постановки на учет в налоговых органах (по заявительному принципу);
- другие вопросы, связанные со своевременным и полным исполнением налоговых обязательств.

Камеральная налоговая проверка проводится без выдачи предписания на ее проведение, о чем указывается в акте, составляемом по итогам камеральной налоговой проверки.

Днем назначения камеральной налоговой проверки является день составления акта камеральной проверки, а днем составления акта камеральной налоговой проверки считается день подписания акта проверки проверяющим.

Условно, можно выделить несколько этапов проведения камеральной проверки:

1. Прием документов и проверка своевременности их предоставления;
2. Проверка правильности оформления отчетности;
3. Проверка правильности исчисления налоговой базы;
4. Проверка правильности произведенного плательщиком арифметического подсчета итоговых сумм налогов и сборов и обоснованность применения налоговых ставок и льгот;
5. Решение вопроса о целесообразности включения данного плательщика в планы проведения выездных налоговых проверок. Оформление результатов камеральной проверки.

Выездная налоговая проверка

Выездная проверка проводится, как правило, должностными лицами налогового органа по месту постановки плательщика (иного обязанного лица) на учет. Выездную проверку по поручению или предписанию руководителя (заместителя руководителя) вышестоящего налогового органа могут проводить либо принимать в ней участие должностные лица нижестоящих налоговых органов или должностные лица этого вышестоящего налогового органа.

Выездная проверка проводится, как правило, по месту нахождения плательщика (иного обязанного лица).

В случае несовпадения режима работы плательщика (иного обязанного лица) с режимом работы налогового органа или отсутствия у плательщика (иного обязанного лица) помещений и (или) условий для размещения проверяющих, а также по усмотрению проверяющих проверка может осуществляться в помещении по месту нахождения налогового органа.

При проведении выездной проверки в служебном помещении налогового органа документы представляются плательщиком (иным обязанным лицом) проверяющим в систематизированном виде в папках, пронумерованных по листам. Факт приема документов на проверку оформляется путем составления акта приема-возврата документов, в котором указываются: кем и от кого приняты документы, название принятых документов (папок с реестрами документов), количество листов принятых документов. Возврат документов плательщику (иному обязанному лицу) либо его представителям проводится после проверки им сохранности документов. Плательщик (иное обязанное лицо) либо его представитель собственноручной записью на первом экземпляре акта приема-возврата документов свидетельствует о наличии (отсутствии) претензий по сохранности представленных для проверки документов. Акт приема-возврата документов скрепляется подписями плательщика (иного обязанного лица) либо его представителя и проверяющего. Акты приема-возврата документов на проверку приобщаются к акту (справке) проверки в качестве приложения. Акт приема-возврата документов не составляется в случае, если проверка представленных в налоговый орган документов производится в присутствии плательщика (иного обязанного лица) либо его представителя и завершается в течение одного рабочего дня.

В ходе выездной проверки могут подлежать изучению вопросы исчисления, уплаты (удержания и перечисления) всех налогов и иных платежей. В указанном случае начало периода проверки определяется одной из следующих дат:

- с даты государственной регистрации – в случае, если плательщик не проверялся по налогам и иным платежам контролирующими органами с момента государственной регистрации;

- с даты фактического начала осуществления деятельности (в том числе ремесленной деятельности, деятельности в сфере агроэкотуризма) – в случае, если осуществляемая деятельность не требует государственной регистрации;

- с даты начала налогового (отчетного) периода, следующего за налоговым (отчетным) периодом, охваченным контролирующим органом предыдущей проверкой.

Окончание периода проверки определяется как последний календарный день месяца или квартала, предшествующего налоговому (отчетному) периоду, по которому не наступили сроки представления налоговых деклараций.

При определении проверяемого периода учитываются предусмотренные законодательством особенности определения (в том числе по выбору

плательщика (иного обязанного лица) налоговых (отчетных) периодов, сведения о предыдущих проверках.

Проверка по иным вопросам в пределах сфер контроля налоговых органов осуществляется:

– с даты государственной регистрации или фактического начала осуществления предпринимательской деятельности – в случае, если плательщик (иное обязанное лицо) зарегистрирован (приступил к осуществлению предпринимательской деятельности) и с даты государственной регистрации или фактического начала предпринимательской деятельности не прошло трех лет, и ранее он не проверялся по таким вопросам контролирующими (надзорными) органами;

– за предшествующие три календарных года, а также истекший период текущего календарного года.

При этом в целях недопущения необоснованных повторных проверок по одному и тому же вопросу за один и тот же период, необходимо изучение представленных плательщиком (иным обязанным лицом) материалов предыдущих проверок контролирующих (надзорных) органов и определение ранее проверенных вопросов и периодов их проверки. Перечень вопросов, подлежащих проверке, и проверяемые периоды подлежат указанию в предписании на проведение выездной проверки.

В случае нерасположения плательщика (иного обязанного лица) по месту нахождения (месту жительства), указанному в учредительных документах (свидетельстве о государственной регистрации), в предписании на проведение выездной проверки делается соответствующая запись. В таком случае копия предписания направляется по почте плательщику (иному обязанному лицу), его представителю по известному налоговому органу месту нахождения (месту жительства). При этом плательщик (иное обязанное лицо) считается надлежащим образом ознакомленным с предписанием по истечении трех дней со дня направления его копии.

После предъявления плательщику (иному обязанному лицу) предписания на проверку, при необходимости, уточняется перечень вопросов, подлежащих проверке, и проверяемые периоды.

Проверяющие знакомятся с организационной структурой, выясняют наличие обособленных подразделений, условия работы, виды и места осуществляемой деятельности, наличие необходимых для проверки документов, учетную политику, систему установленного бухгалтерского и (или) налогового учета (учета доходов и расходов), а также документооборота плательщика (иного обязанного лица).

Срок проведения проверки, за исключением внеплановой тематической оперативной, контрольной и дополнительной проверок, не может превышать при проведении проверок:

– индивидуальных предпринимателей, лиц, осуществляющих частную нотариальную, ремесленную деятельность, деятельность в сфере агроэкотуризма, – пятнадцати рабочих дней;

– иных проверяемых субъектов – тридцати рабочих дней.

Данные сроки, не распространяются на проверки, проводимые по поручениям органов уголовного преследования по возбужденному уголовному делу, руководителей органов уголовного преследования и судов по находящимся в их производстве делам (материалам).

– срок проведения внеплановой тематической оперативной проверки в отношении одного проверяемого субъекта или его обособленного подразделения не должен превышать трех рабочих дней.

– срок проведения контрольной проверки не должен превышать пяти рабочих дней.

– срок проведения дополнительной проверки не может превышать десяти рабочих дней. Данный срок не распространяется на дополнительные проверки, проводимые по поручениям органов уголовного преследования по возбужденному уголовному делу, руководителей органов уголовного преследования и судов по находящимся в их производстве делам (материалам).

Одним из видов выездной проверки является проверка финансово-хозяйственной деятельности.

При проведении проверки финансово-хозяйственной и иной деятельности юридических и физических лиц устанавливается соблюдение ими норм законодательства (за исключением налогового законодательства), контроль за соблюдением которого возложен на налоговые органы.

В ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности налоговые органы проверяют соблюдение организациями и (или) индивидуальными предпринимателями, а также физическими лицами установленного законодательством порядка:

- обязательной продажи части валютной выручки;
- выдачи лицензий и осуществления деятельности, на которую требуется получение специального разрешения (лицензии);
- расчетов между субъектами предпринимательской деятельности;
- обращения нефтяного жидкого топлива в Республике Беларусь;
- правил ведения кассовых операций;
- производства и оборота алкогольной, непищевой спиртосодержащей продукции и непищевого этилового спирта;
- производства и оборота табачного сырья и табачных изделий;
- маркировки товаров контрольными (идентификационными) знаками;
- получения и целевого использования иностранной безвозмездной помощи, а также имущества и средств, полученных от реализации такой помощи, международной технической помощи, предоставления и использования безвозмездной (спонсорской) помощи;
- учета и использования бланков строгой отчетности.

Налоговыми органами также проверяются вопросы соблюдения иного законодательства, контроль за которыми возложен на налоговые органы.

В случае непредставления в ходе проверки плательщиком (иным обязанным лицом) имеющих и относящихся к проверяемым вопросам документов и (или) сведений проверяющими выносится письменное требование

об их представлении. Отказ от выдачи документов и (или) сведений или их непредставление в установленный срок влечет применение ответственности, предусмотренной законодательством.

При ведении плательщиком (иным обязанным лицом) бухгалтерского, налогового учета (учета доходов и расходов) с применением программ машинной обработки данных первичных учетных документов (компьютерного программного обеспечения) проверяющие вправе потребовать от представителей плательщика (иного обязанного лица) представить заверенные копии документов такого учета на бумажных носителях. С согласия проверяющих проверка данных ведущегося плательщиком (иным обязанным лицом) учета может проводиться и по компьютерным базам данных плательщика (иного обязанного лица) при условии, что его представители за свой счет и своими силами ознакомят проверяющих с инструкциями по использованию этих баз данных, а также с особенностями ведения ими учета в эксплуатируемой базе данных.

В случае выявления встречной проверкой, а также в ходе проведенных опросов физических лиц расхождений со сведениями и документами, предъявленными при проведении выездной проверки, проверяющими истребуются объяснения у плательщика (иного обязанного лица), его представителей и иных лиц, причастных к составлению (оформлению) таких сведений и документов. Справки встречных проверок, истребованные объяснения и иные имеющие отношение к вопросам проверки сведения и документы подлежат приобщению к материалам выездной проверки.

Проверяющими не принимаются во внимание и не учитываются при выведении результатов проверки представленные плательщиком (иным обязанным лицом) во время ее проведения документы, подтверждающие право на льготы, которые плательщик (иное обязанное лицо) не заявил в ранее поданных декларациях за проверяемый период. Если в ходе проверки корректируется размер налоговой базы и это влечет за собой увеличение суммы налоговой льготы, частично использованной плательщиком (иным обязанным лицом), проверяющие учитывают эту льготу в полном объеме, при условии, что плательщик (иное обязанное лицо) уже воспользовался такой льготой и все необходимые сведения и документы, подтверждающие право на эту льготу, представлены.

О результатах выездной проверки оформляется акт (справка) проверки.

Особенности проведения встречных проверок и тематических оперативных проверок

Встречная проверка – проверка, проводимая для установления (подтверждения) достоверности совершения финансово-хозяйственных операций между проверяемым субъектом и его контрагентами или третьими лицами, имеющими отношение к проверяемым финансово-хозяйственным операциям.

Встречная выездная проверка контрагентов (третьих лиц) проверяемого плательщика (иного обязанного лица) проводится (организуется) на основании предписания, выданного в отношении проверяемого плательщика (иного обязанного лица).

Сведения о назначении и проведении встречных проверок заносятся в приложение к предписанию на выездную проверку проверяемого плательщика (иного обязанного лица).

При наличии в пределах одного города нескольких инспекций МНС (областной и районной, городской и районной, нескольких районных) встречные выездные проверки проводятся проверяющими налогового органа, у которых возникла такая необходимость. В иных случаях встречная проверка контрагентов (третьих лиц) проводится налоговым органом по месту их постановки на учет на основании письменного запроса о проведении такой проверки с приложением:

1) копии предписания на выездную проверку проверяемого плательщика (иного обязанного лица), заверенной выдавшим такое предписание налоговым органом;

2) приложения к предписанию на выездную проверку проверяемого плательщика (иного обязанного лица). Сведения о подлежащих встречной проверке контрагентах (третьих лицах) подписываются руководителем (уполномоченным заместителем) проводящего выездную проверку налогового органа и заверяется печатью налогового органа. Сведения о должностных лицах налогового органа, направляемых для проведения встречной проверки, подписываются руководителем (уполномоченным заместителем) и скрепляются печатью налогового органа, проводящего встречную проверку.

Проведение встречных выездных налоговых проверок осуществляется путем сопоставления разных экземпляров одного и того же документа по содержанию, а также имеющихся у проверяемого плательщика (иного обязанного лица) записей, документов и фактических данных с соответствующими записями, документами и фактическими данными, находящимися у других плательщиков (иных обязанных лиц), от которых получены или которым выданы денежные средства, материальные ценности и документы.

Внеплановая тематическая оперативная проверка – проверка, проводимая при необходимости оперативного выявления и пресечения нарушений законодательства в момент их совершения на ограниченной территории либо в отношении торговых объектов, транспортных средств, иных мест осуществления деятельности.

Срок проведения внеплановой тематической оперативной проверки в отношении одного проверяемого субъекта или его обособленного подразделения не должен превышать трех рабочих дней.

При внеплановой тематической оперативной проверке проверяются вопросы соблюдения проверяемыми субъектами:

1) законодательства о предпринимательстве в целях установления фактов осуществления деятельности без специального разрешения (лицензии)

либо с нарушением требований и условий осуществления лицензируемого вида деятельности;

2) условий осуществления предпринимательской деятельности, при нарушении которых такая деятельность является незаконной и (или) запрещается;

3) порядка приема наличных денежных средств при реализации товаров (работ, услуг) за наличный расчет, использования кассовых суммирующих аппаратов и специальных компьютерных систем, билетопечатающих машин и таксометров, в том числе использования и учета на них средств контроля;

4) законодательства в области порядка расчетов наличными денежными средствами;

5) порядка осуществления деятельности в сфере игорного бизнеса;

6) порядка уплаты единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц (далее – единый налог), налога на добавленную стоимость в фиксированной сумме;

7) требований о наличии документов, подтверждающих приобретение (поступление) товарно-материальных ценностей, их отпуск в места реализации;

8) порядка допуска плательщиков единого налога к реализации товаров;

9) законодательства о государственном регулировании производства, оборота и рекламы алкогольной, непивцевой спиртосодержащей продукции и непивцевого этилового спирта;

10) законодательства о государственном регулировании производства, оборота и рекламы табачного сырья и табачных изделий;

11) законодательства о маркировке товаров контрольными (идентификационными) знаками при реализации товаров, их хранении и транспортировке.

Вопросы к обсуждению

1. Понятие, принципы, функции и методы налогового контроля. Учет плательщиков.

2. Контроль, осуществляемый за доходами физических лиц.

3. Общая характеристика налоговых проверок.

4. Камеральная налоговая проверка.

5. Выездная налоговая проверка.

6. Особенности проведения внеплановых тематических оперативных проверок и встречных проверок.

7. Осуществление налоговыми органами отдельных процессуальных действий в ходе выездных проверок.

8. Оформление результатов налоговых проверок.

9. Принятие налоговыми органами решений по актам проверок.

10. Порядок обжалования решений налоговых органов.

11. Налоговые посты.

Тема 8
**НАЛОГИ, ВЗИМАЕМЫЕ С ОРГАНИЗАЦИЙ
И С ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ**

НДС (налог на добавленную стоимость) – косвенный налог, который включается в итоговую стоимость товара или услуги. В бюджет страны он перечисляется продавцом, однако на самом деле оплачивает его покупатель. НДС предполагает многоступенчатую оплату налога, так как производство товара проходит несколько стадий (покупка сырья, производство материала, изготовление товара и т.д.). Он взимается только с добавленной стоимости, то есть с суммы, превышающей себестоимость.

С возникновением государства, как регулятора общественного порядка как внутри страны, так и за его пределами, возникла необходимость в создании государственного аппарата управления. Доход государства, направленный на функционирование аппарата управления, складывается отчасти за счет сбора налогов как с резидентов страны, так и нерезидентов. С древности люди платили разные виды налогов. В дальнейшем многие налоги были упразднены, в силу малой эффективности, а некоторые налоги приводили к тому, что при переходе облагаемого товара от производителя к потребителю, значительно повышалась цена на реализуемый товар, что вызывало недовольство как потребителей, так и самих производителей. Чтобы решить данную проблему, французский экономист Морис Лоре в 1954 году разработал новую систему взимания денежных средств с людей – налог на добавленную стоимость (НДС). Данная система оказалась удачной и была доработана до современной системы налогообложения в 1968 году

Все основные аспекты определения, начисления, уплаты и др. представлены в Главе 14 НК РБ «Налог на добавленную стоимость».

Плательщиками акцизов являются организации и индивидуальные предприниматели, если они производят или ввозят подакцизные товары на таможенную территорию Республики Беларусь и (или) реализуют ввезенные на таможенную территорию Республики Беларусь подакцизные товары. Акцизами облагаются алкогольная продукция, пиво, табачная продукция, автомобильные бензины, дизельное топливо. Уплата акцизов производится не позднее 22-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произведена реализация подакцизных товаров.

Акцизы – это косвенные налоги, включаемые в цену товара и в результате этого фактически оплачиваемые покупателем, хотя юридически их плательщиками выступают организации и индивидуальные предприниматели, производящие и реализующие товары.

Плательщиками акцизов являются организации и индивидуальные предприниматели, если они производят или ввозят подакцизные товары на таможенную территорию Республики Беларусь и (или) реализуют

ввезенные на таможенную территорию Республики Беларусь подакцизные товары. Акцизами облагаются алкогольная продукция, пиво, табачная продукция, автомобильные бензины, дизельное топливо. Уплата акцизов производится не позднее 22-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произведена реализация подакцизных товаров.

Плательщиками налога с продаж товаров в розничной торговле являются организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие розничную торговлю товарами через торговые и иные объекты в соответствии с законодательством Республики Беларусь на территории г. Минска.

Объектом налогообложения являются операции по реализации в розничной торговой сети товаров. Налоговая база определяется как выручка от реализации плательщиками товаров исходя из розничных цен без включения в них налога с продаж; не подлежит налогообложению выручка от реализации товаров, облагаемая налогом на услуги, а также выручка комбинатов школьного питания и организаций уголовно-исполнительной системы.

Все основные аспекты определения, начисления, уплаты и др. представлены в Главе 15 НК РБ «Акциз».

Налог на прибыль – один из широко распространенных прямых налогов. Его сумма зависит от размера прибыли.

Чтобы получить представление о налоге на прибыль, следует определить само понятие прибыли. Обычно она рассчитывается как разность между доходом от деятельности компании и суммой установленных издержек и вычетов.

Под прибылью принято понимать:

- прибыль от основного вида деятельности. В данном случае, обычно, рассматривается разница между выручкой от реализации, за вычетом налогов и сборов из выручки, и затратами по производству и реализации товаров, работ, услуг или имущественных прав;

- прибыль от реализации основных средств предприятия, нематериальных активов – рассчитывается как разница между выручкой от реализации указанных активов, за минусом налогов и сборов из выручки, и остаточной стоимостью реализованного имущества и затратами на их реализацию;

- внереализационная прибыль, т.е. прибыль не связанная с основной деятельностью организации.

Для расчета налога прибыль, полученная в натуральном выражении, переводится в денежную форму. Сумма прибыли рассчитывается вычитанием из общей суммы дохода от вида деятельности связанных с этой деятельностью издержек.

В категорию таких издержек попадают:

- затраты на производство продукции, работ, услуг или имущественных прав – состоят из стоимостей использованных в процессе производства материальных и человеческих ресурсов, и других расходов на производство, отраженных в бухгалтерском учете.

•затраты на реализацию готовой продукции, работ, услуг и имущественных прав – расходы связанные со сбытом продукции, расходы на гарантийное обслуживание, потери от брака и пр.

Все основные аспекты определения, начисления, уплаты и др. представлены в Главе 16 НК РБ «Налог на прибыль».

Суть подоходного налога состоит в уплате государству заранее определенной доли от полученных доходов. Рассчитывают подоходный налог обычно в процентах, но могут назначать и фиксированные суммы.

Все основные аспекты определения, начисления, уплаты и др. представлены в Главе 18 НК РБ «Подоходный налог с физических лиц».

Плательщиками подоходного налога являются физические лица (граждане Республики Беларусь, иностранные граждане и лица без гражданства, постоянно находящиеся на территории республики, а также лица, не относящиеся к постоянно находящимся на территории страны). Предприятия выступают лишь налоговым агентом по его уплате.

Налог на недвижимость – определенная законодательством сумма, уплачиваемая государству юридическими и физическими лицами, владеющими объектами недвижимости. Объектами налогообложения считаются здания и сооружения, а также машино-места. Под зданием понимается замкнутая строительная система, предназначенная пребывания людей и/или производственных действий. Сооружения определяются как строительные системы, предназначенные для выполнения производственных процессов, хранения и/или перемещения грузов, перемещения или временного пребывания людей.

Все основные аспекты определения, начисления, уплаты и др. представлены в Главе 19 НК РБ «Налог на недвижимость».

Земельный налог – налог уплачиваемый владельцами земельных участков. Обязанность его уплаты может быть законодательно обусловлена самим фактом владения земельным участком или возникать при наличии некоторых дополнительных условий.

Все основные аспекты определения, начисления, уплаты и др. представлены в Главе 20 НК РБ «Земельный налог».

Экологический налог – это плата для юридических лиц и ИП за захоронение отходов производства на специально оборудованных объектах. Соответственно, экологический налог в РБ платят только ИП и организации.

Все основные аспекты определения, начисления, уплаты и др. представлены в Главе 21 НК РБ «Экологический налог».

Объектом налогообложения налогом за добычу (изъятие) природных ресурсов признается добыча (изъятие) следующих природных ресурсов:

- песка формовочного, стекольного, строительного;
- песчано-гравийной смеси;
- камня строительного, облицовочного; воды (поверхностной и подземной);

– минеральной воды, полиметаллического водного концентрата, минерализованной воды, добываемой для поддержания пластового давления при добыче нефти;

- грунта для земляных сооружений;
- глины и трепелов;
- бентонитовых глин;
- соли калийной, поваренной;
- нефти;
- мела и доломита;
- гипса (ангидрита);
- железных руд;
- торфа влажностью 40 процентов;
- сапропелей влажностью 60 процентов;
- мореного дуба;
- янтаря;
- золота;
- виноградной улитки;
- личинок хирономид.

Все основные аспекты определения, начисления, уплаты и др. представлены в Главе 22 НК РБ «Налог на добычу (изъятие) природных ресурсов».

В Республике Беларусь предусмотрены следующие сборы и пошлины:

- оффшорный сбор (гл. 23 НК РБ);
- гербовый сбор (гл. 24 НК РБ);
- консульский сбор (гл. 25 НК РБ);
- государственная пошлина (гл. 26 НК РБ);
- патентные пошлины (гл. 27 НК РБ);
- утилизационный сбор (гл. 28 НК РБ).

Местные налоги и сборы вводятся на соответствующих территориях с целью создания стабильных доходных источников местных бюджетов. В соответствии с законодательством Республики Беларусь в настоящее время существует перечень местных налогов и сборов, допускающий выбор тех налогов и сборов, которые в наибольшей степени отвечают интересам развития местных территорий:

- налог за владение собаками (гл. 29 НК РБ)
- курортный сбор (гл. 30 НК РБ)
- сбор с заготовителей (гл. 31 НК РБ)

Вопросы к обсуждению

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

4. Сущность и виды налоговых вычетов подоходного налога с физических лиц.
5. Ставки подоходного налога с физических лиц.
6. Порядок исчисления и уплаты подоходного налога с физических лиц.
7. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль.
8. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в РБ через постоянное представительство.
9. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость.
10. Порядок исчисления и уплаты акцизов.
11. Порядок исчисления и уплаты налога на недвижимость.
12. Порядок исчисления и уплаты земельного налога
13. Порядок исчисления и уплаты экологического налога.
14. Порядок исчисления и уплаты налога за добычу (изъятие) природных ресурсов.

Тема 9

ОСОБЫЕ РЕЖИМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Особый режим налогообложения – это специальный порядок исчисления и уплаты налогов, сборов (пошлин), установленный Особенной частью Налогового кодекса или Президентом Республики Беларусь, когда общеустановленный перечень налогов, сборов (пошлин) для соответствующей категории плательщиков может быть заменен специальным налоговым платежом.

Применение особого режима налогообложения может быть как правом, так и обязанностью организации. В первом случае оно сопровождается необходимостью совершения со стороны организации определенных действий с целью перехода на такой режим (при условии, что она соответствует определенным критериям, установленным действующим законодательством для его применения). Во втором случае переход на особый режим налогообложения обусловлен осуществлением юридическим лицом определенного вида деятельности.

Все основные аспекты определения, начисления, уплаты и др. представлены в Главе 32 НК РБ «Налог при упрощенной системе налогообложения».

Все основные аспекты определения, начисления, уплаты и др. представлены в Главе 33 НК РБ «Единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц».

Основные аспекты определения, начисления, уплаты и др. представлены в Главе 34 НК РБ «Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции».

Все основные аспекты определения, начисления, уплаты и др. представлены в Главе 35 НК РБ «Налог на игорный бизнес».

Все основные аспекты определения, начисления, уплаты и др. представлены в Главе 36 НК РБ «Налог на доходы от осуществления лотерейной деятельности».

Все основные аспекты определения, начисления, уплаты и др. представлены в Главе 37 НК РБ «Налог на доходы от проведения электронных интерактивных игр».

Все основные аспекты определения, начисления, уплаты и др. представлены в Главе 38 НК РБ «Сбор за осуществление ремесленной деятельности».

Все основные аспекты определения, начисления, уплаты и др. представлены в Главе 39 НК РБ «Сбор за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма».

Вопросы к обсуждению

1. Налог при упрощенной системе налогообложения.
2. Единый налог с ИП и иных физических лиц.
3. Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции.
4. Налог на игорный бизнес.
5. Налог на доходы от осуществления лотерейной деятельности.
6. Налог на доходы от проведения электронных интерактивных игр.
7. Сбор за осуществление ремесленной деятельности.
8. Сбор за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма.

ПРИМЕРНЫЙ ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ЗАЧЕТУ

1. Понятие, предмет и система налогового права.
2. Источники налогового права. Действие налогового законодательства во времени, в пространстве и по кругу лиц.
3. Понятие налога, сбора, пошлины. Принципы налогообложения.
4. Функции, виды и структура налогов.
5. Понятие и характеристика налоговой системы.
6. Налоговая политика государства. Налоговое планирование на предприятии.
7. Международное двойное налогообложение. Антиналогообложение.
8. Понятие, особенности и состав налоговых правоотношений.
9. Плательщики налогов и иные обязанные лица.
10. Права и обязанности субъектов налоговых правоотношений.
11. Налоговое обязательство и его исполнение.
12. Сроки и порядок уплаты налогов и сборов. Списание задолженности.
13. Способы обеспечения исполнения налогового обязательства.
14. Принудительное исполнение налогового обязательства.
15. Зачет, возврат налогов и сборов.
16. Порядок предоставления отсрочки, рассрочки уплаты налогов, сборов и таможенных платежей.
17. Налоговый кредит.
18. Порядок установления нормативного распределения выручки.
19. Понятие ответственности за совершение налогового правонарушения.
20. Административная ответственность за совершение налоговых правонарушений.
21. Уголовная ответственность за совершение налоговых правонарушений.
22. Понятие, принципы, функции и методы налогового контроля.
23. Учет плательщиков.
24. Контроль, осуществляемый за доходами физических лиц.
25. Общая характеристика налоговых проверок.
26. Камеральная налоговая проверка.
27. Выездная налоговая проверка.
28. Особенности проведения внеплановых тематических оперативных проверок и встречных проверок.
29. Осуществление налоговыми органами отдельных процессуальных действий в ходе выездных проверок.
30. Оформление результатов налоговых проверок.
31. Налог на добавленную стоимость.
32. Акцизы.

33. Налог на прибыль.
34. Подоходный налог с физических лиц.
35. Налог на недвижимость.
36. Земельный налог.
37. Экологический налог.
38. Налог на добычу (изъятие) природных ресурсов.
39. Государственная пошлина.
40. Местные налоги и сборы.
41. Налог при упрощенной системе налогообложения.
42. Единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц.
43. Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции.
44. Налог на игорный бизнес.
45. Налог на доходы от осуществления лотерейной деятельности.
Налог на доходы от проведения электронных интерактивных игр.
46. Сбор за осуществление ремесленной деятельности. Сбор за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма.

ПРАВОВЫЕ ИСТОЧНИКИ И РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

1. Гражданский кодекс Республики Беларусь: Кодекс Респ. Беларусь, 7 дек. 1998 г., №218-3: Принят Палатой представителей 28 окт. 1998 г.: одобр. Советом Респ. 19 ноября 1998 г.: с изменениями и дополнениями // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019.
2. Таможенный кодекс Республики Беларусь: Кодекс Респ. Беларусь, 4 января 2007 г., №204-3 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019.
3. Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях: Кодекс Респ. Беларусь, 21 апреля 2003 г., №194-3 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019.
4. Уголовный кодекс Республики Беларусь: Кодекс Респ. Беларусь, 9 июля 1999 г., №275-3 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.
5. Процессуально–исполнительный кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях: Кодекс Респ. Беларусь, 20 дек. 2006 г., № 194-3 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019.
6. Банковский кодекс Республики Беларусь: Кодекс Респ. Беларусь, 25 окт. 2000г., №441-3 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019.
7. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть): Кодекс Респ. Беларусь, 19 декабря 2002 г., №166-3 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.
8. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть): Кодекс Респ. Беларусь, 29 декабря 2009 г., № 71-3 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.
9. О местном управлении и самоуправлении в Республике Беларусь. Закон Респ. Беларусь от 4 января 2010 г. № 108-3 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019.

Основная литература

1. Маньковский, И.А. Налогообложение и налоговое право Республики Беларусь: практ. пособие / И.А. Маньковский. – Минск: Молодежное научное общество, 2006. – 346 с.
2. Цыпарков, Н.Г. Налоговые преступления / Н.Г Цыпарков, Т.В. Телятицкая. – Минск: Молодежное научное общество, 2001. – С. 35–40.
3. Орлова, Е.И. Налоговое право: учеб.-методический комплекс / Е.И. Орлова. – Минск: Изд-во МИУ, 2011. – 240 с.

Дополнительная литература

4. Грачева, Е.Ю. Налоговое право / Е.Ю. Грачева, М.Ф. Ивлиева, Э.Д. Соколова. – М.: ЮРИСТЪ, 2018. – 224 с.
5. Налоговое право: учебник для бакалавров. – М: Проспект, 2015. – 307 с.
6. Налоговое право: учебник для студентов высших учебных заведений / Н.Д. Эриашвили и др. – М: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 278 с.
7. Налоговое право: учебное пособие / А.А. Пилипенко. – Минск: Книжный Дом, 2006. – 447 с.
8. Налоговое право Республики Беларусь / А.Д. Кишкевич, А.А. Пилипенко. – Мн.: Тесей, 2002.- 304 с.
9. Налоговое право государств-участников СНГ (общая часть): учеб. пособие для студ. высш. учеб. заведений, обучающихся по напр. «Юриспруденция» и спец. «Юриспруденция»: [монография] / Д.М. Щекин; под ред. С.Г. Пепеляева; МГУ им. М. В. Ломоносова, Юридический факультет, Каф. финансового права. – Москва: Статут, 2008. – 411 с.
10. Налоговое право: учебник для вузов / Г.В. Петрова. – Москва: ИНФРА-М-НОРМА, 1997. – 271 с.
11. Налоговое право России: курс лекций / И.И. Кучеров; Ин-т актуального образования «ЮрИнфоР-МГУ». – М.: ЮрИнфоР, 2001. – 360 с.
12. Налоговое право зарубежных стран: курс лекций / И.И. Кучеров; Ин-т актуального образования «ЮрИнфоР – МГУ». - М.: Центр ЮрИнфоР, 2003. – 373 с.
13. Правовой режим пени в налоговом праве: учебное пособие / В.В. Стрельников, С.Г. Пепеляев; под ред. С.Г. Пепеляева. – Москва: Статут, 2004. – 155 с.
14. Налоговое право России: учеб. для студ. высш. учеб. заведений, обучающихся по спец. «Юриспруденция» / Н.С. Бондарь [и др.]; отв. ред. Ю.А. Крохина; М-во юстиции РФ, Российская правовая академия. – 3-е изд., испр. и доп. – Москва: НОРМА, 2007. – XIV, 737 с.
15. Общая теория налогового права / Г. В. Петрова; Ин-т законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве РФ. – Москва: ФБК-ПРЕСС, 2004. – 220 с. – Библиогр. в обл. ссылок.
16. Налогообложение бизнеса: правовые основы: научно-практ. пособие для магистров / Н.Г. Акресова, Е.Н. Ефименко. – М: Проспект, 2013. – 138 с.
17. Пилипенко, А.А. Финансовое право: учеб. пособие / А.А. Пилипенко. – Минск: Книжный Дом. – 2010. – 268 с.
18. Круглов, В.А. Финансовое право Республики Беларусь: ответы на экз. вопросы/ В.А. Круглов, Е.И. Орлова. – Минск: ТетраСистемс. – 2014. – 260 с.
19. Финансовое право: учебник для бакалавров / Е.М. Ашмарина и др. – М: Юрайт, 2014. – 429 с.
20. Финансовое право: учебник для бакалавров / [Л.Л. Арзуманова и др.; под редакцией Е.Ю. Грачевой]. – М: Проспект, 2014. – 405 с.
21. Ханкевич, Л.А. Налоговое право: ответы на экз. вопросы/ Л.А. Ханкевич. – Минск: Тетралит. – 2014. – 142 с.
22. Шахмаметьев, А.А. Международное налоговое право/ А.А. Шахмаметьев. – М: Международные отношения, 2014. – 823 с.

Учебное издание

НАЛОГОВОЕ ПРАВО

Курс лекций

Составитель

САЛАХОВА Юлия Шамильевна

Технический редактор

Г.В. Разбоева

Компьютерный дизайн

В.Л. Пугач

Подписано в печать .2022. Формат 60x84 ¹/₁₆. Бумага офсетная.

Усл. печ. л. 3,95. Уч.-изд. л. 3,85. Тираж экз. Заказ .

Издатель и полиграфическое исполнение – учреждение образования
«Витебский государственный университет имени П.М. Машерова».

Свидетельство о государственной регистрации в качестве издателя,
изготовителя, распространителя печатных изданий

№ 1/255 от 31.03.2014.

Отпечатано на ризографе учреждения образования
«Витебский государственный университет имени П.М. Машерова».

210038, г. Витебск, Московский проспект, 33.