

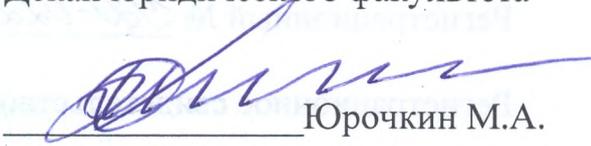
Учреждение образования Федерации профсоюзов Беларуси  
«Международный университет «МИТСО»

Юридический факультет  
Кафедра гражданско-правовых дисциплин и профсоюзной работы

СОГЛАСОВАНО  
Заведующий кафедрой  
гражданско-правовых дисциплин  
и профсоюзной работы

  
Синьков Б.Б.  
20. 09. 2025 г.

СОГЛАСОВАНО  
Декан юридического факультета

  
Юрочкин М.А.  
16. 12. 2025 г.

**ЭЛЕКТРОННЫЙ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС  
ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ**

**НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В ХОЗЯЙСТВЕННОЙ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

для специальности: 7-06-0421-01 Юриспруденция

Составитель: Адашкевич Н.А., старший преподаватель кафедры гражданско-правовых дисциплин и профсоюзной работы учреждения образования Федерации профсоюзов Беларуси «Международный университет «МИТСО»

Рассмотрено и рекомендовано к утверждению на заседании кафедры гражданско-правовых дисциплин и профсоюзной работы учреждения образования Федерации профсоюзов Беларуси «Международный университет «МИТСО»

20.09.2025 г., протокол № 2

Утверждено на заседании научно-методического совета учреждения образования Федерации профсоюзов Беларуси «Международный университет «МИТСО»

16.12.2025 г., протокол № 2

## РЕЦЕНЗЕНТЫ:

Дедковский А.А., заведующий кафедрой уголовно-правовых дисциплин, учреждения образования Федерации профсоюзов Беларуси «Международный университет МИТСО» кандидат юридических наук, доцент;

Кафедра бухгалтерского учета, экономики и права учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет».

Регистрационный № УД-022-26/3

Регистрационное свидетельство № 1102645890 от 03.02.2026

## АКТУАЛИЗИРОВАН

Рассмотрено и рекомендовано к утверждению на заседании кафедры гражданско-правовых дисциплин и профсоюзной работы учреждения образования Федерации профсоюзов Беларуси «Международный университет «МИТСО»

\_\_\_\_.\_\_\_\_.20\_\_ г., протокол № \_\_\_\_

Утверждено на заседании научно-методического совета учреждения образования Федерации профсоюзов Беларуси «Международный университет «МИТСО»

\_\_\_\_.\_\_\_\_.20\_\_ г., протокол № \_\_\_\_

**ОГЛАВЛЕНИЕ**

ОГЛАВЛЕНИЕ .....	3
ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА.....	4
УЧЕБНАЯ ПРОГРАММА.....	7
ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ.....	30
Тема 1. Основные положения теории налогового права .....	30
Тема 2. Правовое регулирование и организация учета юридических лиц и физических лиц в налоговых органах.....	36
Тема 3. Правовые основы исполнения обязанности по уплате налогов и сборов .....	41
Тема 4. Правовое регулирование проведения налоговых проверок.....	46
Тема 5. Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах .....	54
Тема 6. Правовое регулирование зачета и возврата излишне уплаченных и взысканных налогов.....	60
Тема 7. Правовые основы международных налоговых отношений в хозяйственной деятельности.....	66
II. ПРАКТИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ.....	70
Перечень дополнительных заданий для проведения семинарских занятий.....	70
III. РАЗДЕЛ КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ.....	74
Перечень тем рефератов для управляемой самостоятельной работы обучающихся .....	74
Перечень вопросов к экзамену .....	75
IV. ВСПОМОГАТЕЛЬНЫЙ РАЗДЕЛ.....	77
Список рекомендуемой литературы.....	77
Критерии оценки результатов учебной деятельности.....	85

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Учебно-методический комплекс (УМК) (электронный учебно-методический комплекс) (ЭУМК) по дисциплине «Налогообложение в хозяйственной деятельности» разработан на основании статьи 86 Кодекса Республики Беларусь об образовании, Положения об учебно-методическом комплексе на уровне высшего образования, утвержденного постановлением Министерства образования Республики Беларусь от 8 ноября 2022 г. № 427.

Настоящий УМК (ЭУМК) для изучения учебной дисциплины «Налогообложение в хозяйственной деятельности» определяет структуру и содержание подготовки студентов по указанной дисциплине и является методической основой для ее преподавания и изучения в учреждении образования Федерации профсоюзов Беларуси «Международный университет «МИТСО» по специальности 7-06-0421-01 «Юриспруденция» углубленного высшего образования (профилизация: «Правовое обеспечение хозяйственной деятельности»).

Автор УМК (ЭУМК): старший преподаватель кафедры гражданско-правовых дисциплин и профсоюзной работы учреждения образования Федерации профсоюзов Беларуси «Международный университет «МИТСО» **Адашкевич Н.А.**

Электронный учебно-методический комплекс (ЭУМК) по учебной дисциплине «Налогообложение в хозяйственной деятельности» обеспечивает изучение учебной одноименной дисциплины, которая относится к числу учебных дисциплин специализации, формирующих профессиональные навыки специалистов в области хозяйственной и корпоративной деятельности, договорной практики, налогообложения хозяйственной деятельности и др.

Использование специалистами в своей профессиональной деятельности знаний в области налогообложения в хозяйственной деятельности будет способствовать эффективной работе субъектов предпринимательской деятельности, участников социально-экономического сектора, а также в сфере налогообложения предпринимательской (хозяйственной) деятельности.

**Цель разработки УМК (ЭУМК) учебной дисциплины** – формирование у обучающихся целостного и всестороннего представления о системе знаний о налогообложении в хозяйственной деятельности.

**Задачи, решаемые методическим обеспечением:**

обретение студентами системы знаний о налогообложении в хозяйственной деятельности, усвоение основных правовых категорий соответствующей дисциплины.

овладение студентами углубленными знаниями по изучаемой дисциплине для решения теоретических и практических задач;

формирование у студентов навыков правоприменения институтов и правоотношений в области налогообложения хозяйственной деятельности, выявления и разрешения существующих проблем правового регулирования;

приобретение студентами определенных практических навыков в области применения налогового законодательства.

В результате изучения учебной дисциплины студенты должны:

**знать:**

правовое регулирование в области налогообложения хозяйственной деятельности;

судебную и правоприменительную практику.

**уметь:**

анализировать и оценивать развитие налогового законодательства применительно к деятельности субъектов хозяйствования;

характеризовать основные институты налогового права по направлению налогообложения хозяйственной деятельности;

осуществлять всесторонний и комплексный анализ норм налогового законодательства;

анализировать конкретные практические ситуации с целью выработки наиболее рационального способа их правового разрешения.

**владеть:**

применением норм национального и международного налогового законодательства применительно к разрешению конкретных практических ситуаций (задач);

составлением и правовым анализом правоприменительных актов в сфере налоговых отношений в области хозяйственной деятельности.

Обязательным условием усвоения курса (дисциплины) является изучение законодательных и других нормативных правовых актов, регулирующих вопросы налогообложения хозяйственной деятельности.

Основной формой подготовки является самостоятельная работа. Самостоятельная работа включает: изучение лекционного материала, а также активное участие в реализации планов практических занятий, что предполагает изучение нормативных правовых актов по учебной дисциплине, теоретико-правовой анализ рекомендованной научно-практической литературы.

Рекомендации по организации работы с УМК (ЭУМК):

– ознакомиться со структурой и структурными компонентами электронного учебно-методического комплекса;

– сформулировать вопросы, требующие изучения, согласно учебной программе дисциплины;

– провести анализ литературных источников согласно представленному списку, проработать материал учебных изданий, систематизировать в рамках учебных тем и вопросов;

– изучить краткий конспект лекций, выявить ключевые понятия, структурировать представленный материал, определить структурно-логические связи между основными учебными компонентами;

- обобщить проведенную работу с содержанием ЭУМК, систематизировать знания и закрепить приобретенные в ходе выполнения заданий навыки;
- использовать материал ЭУМК для качественной подготовки к экзамену по учебной дисциплине «Налогообложение в хозяйственной деятельности».

Учреждение образования Федерации профсоюзов Беларуси  
«Международный университет «МИТСО»

**УТВЕРЖДАЮ**

Проректор по учебной работе  
учреждения образования  
Федерации профсоюзов Беларуси  
«Международный университет «МИТСО»

  
М.А.Юрочкин

20. 12. 2023 г.

Регистрационный № УД-007/02-23/уч.



**НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**Учебная программа учреждения высшего образования  
по учебной дисциплине для специальности**

7-06-0421-01 Юриспруденция

Профилизация: Правовое обеспечение хозяйственной деятельности

2023 г.

Контрольный экземпляр

Учебная программа составлена на основе Образовательного стандарта высшего образования ОСВО 7-06-0421-01-2023 (углубленное высшее образование), для специальности 7-06-0421-01 Юриспруденция, утвержденного Постановлением Министерства образования Республики Беларусь 18.05.2023 № 160 и в соответствии с учебным планом учреждения образования Федерации профсоюзов Беларуси «Международный университет «МИТСО» для специальности 7-06-0421-01 «Юриспруденция» (профилизация: «Правовое обеспечение хозяйственной деятельности»)

**СОСТАВИТЕЛЬ:**

Б.Б. Синьков, заведующий кафедрой гражданско-правовых дисциплин и профсоюзной работы учреждения образования Федерации профсоюзов Беларуси Международного университета «МИТСО», кандидат юридических наук, доцент

**РЕКОМЕНДОВАНА К УТВЕРЖДЕНИЮ:**

Кафедрой гражданско-правовых дисциплин и профсоюзной работы учреждения образования Федерации профсоюзов Беларуси «Международный университет «МИТСО»

(протокол № 9 от 16.12.2023);

Научно-методическим советом учреждения образования Федерации профсоюзов Беларуси «Международный университет «МИТСО»

(протокол № 6 от 20.12.2023)

Нормоконтроль  
визуальный специалист  
УМУ

Т.А. Макушова

Зав. библиотекой  
И.В. Бобаринский

## I. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Учебная программа по учебной дисциплине «Налогообложение в хозяйственной деятельности» разработана для обучающихся по специальности 7-06-0421-01 «Юриспруденция» углубленного высшего образования (профилизация: «Правовое обеспечение хозяйственной деятельности»).

**Целью изучения** учебной дисциплины «Налогообложение в хозяйственной деятельности» является: углубленное изучение магистрантами вопросов налогообложения в хозяйственной деятельности в Республике Беларусь, развитие умения магистрантов анализировать полученные знания в целом по налоговому праву и наиболее актуальным проблемам, а также применение полученных знаний в практической деятельности.

**Основные задачи** учебной дисциплины «Налогообложение в хозяйственной деятельности»:

формирование у магистрантов необходимой теоретической базы в области налогового права;

творческое осмысление основных научных идей в данной сфере;

выявление тенденций и проблемных вопросов в правовом регулировании налогообложения в хозяйственной деятельности;

оценка современного состояния законодательства в области налогового права;

овладение навыками системного анализа конкретных ситуаций и умением находить оптимальные решения проблем.

В результате изучения учебной дисциплины «Налогообложение в хозяйственной деятельности» у обучающихся должны сформироваться следующие **специализированные компетенции (СК)**.

СК-7. Быть способным использовать знания актуальных проблем национального налогового права для аргументированного решения конкретных правовых задач.

Для приобретения профессиональных компетенций в результате изучения учебной дисциплины, обучаемый должен:

**знать:**

законодательство налогового права в Республике Беларусь;

судебную и правоприменительную практику;

**уметь:**

оценить развитие законодательства в данной сфере;

характеризовать основные институты и понятия налогового права;

осуществлять комплексный анализ норм налогового права;

анализировать конкретные практические ситуации с целью разработки наиболее эффективных путей их правового разрешения;

**владеть:**

применением норм законодательства Республики Беларусь в решении конкретных практических ситуаций;

составлением и правовым анализом правоприменительных актов в сфере налоговых отношений.

Методика преподавания дисциплины строится на лекционных и практических занятиях и самостоятельной работе.

В лекциях даются основы теоретических знаний по дисциплине, раскрываются наиболее сложные вопросы налогового права, практика применения законодательства.

Основной целью практических занятий является решение магистрантами ситуационных задач на основе лекционного материала, а также анализа нормативных правовых актов и учебной литературы.

В числе эффективных педагогических **методов обучения**, способствующих вовлечению магистрантов в поиск и управление знаниями, приобретению опыта самостоятельного решения разнообразных задач, следует выделить:

проблемное обучение (проблемное изложение, частично-поисковый и исследовательский методы);

коммуникативные технологии, основанные на активных формах и методах обучения (мозговой штурм, дискуссия, круглый стол и др.);

метод анализа конкретных ситуаций.

Контроль подготовки магистрантов, качества обучения осуществляется в процессе практических занятий путем выполнения письменных контрольных заданий (в том числе тестовых), а также путем проверки способности магистрантов решать конкретные практические ситуации.

**Самостоятельная работа** магистрантов включает: изучение нормативных правовых актов по темам учебной дисциплины, теоретико-правовой анализ рекомендованной научной литературы, в том числе республиканских и зарубежных научно-практических изданий с последующим обсуждением на практических занятиях и решением ситуационных задач; изучение специальной литературы.

Распределение аудиторных часов по видам занятий и семестрам.

#### Виды и формы аттестации

Семестр	Количество академических часов							Форма текущей аттестации <sup>1</sup>
	Всего	Аудит.	Из них				УСР <sup>2</sup>	
			Лекции	Лабор. занятия	Практ. занятия	Семинары		
Очная (дневная) форма получения высшего образования								
2	90	38	16			14	8	экз.
Всего	90	38	16			14	8	
Заочная форма получения высшего образования								
2	нач.	4	4					
3	90	8	4			4		экз.
Всего	90	12	8			4		

<sup>1</sup> См. Рабочие учебные планы специальности

<sup>2</sup> Управляемая самостоятельная работа

## **II. СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОГО МАТЕРИАЛА**

### **Тема 1. Основные положения теории налогового права**

Понятие налогового права. Соотношение налогового права и других отраслей права. Принципы правового регулирования: общеотраслевые и специальные. Понятие и роль налогов. Налоговые органы: общая характеристика правового статуса.

### **Тема 2. Правовое регулирование и организация учета юридических и физических лиц в налоговых органах**

Понятие налогового контроля. Основания постановки и порядок постановки на учет юридических и физических лиц в налоговых органах. Проблемы правового регулирования постановки на учет организаций и физических лиц.

### **Тема 3. Правовые основы исполнения обязанности по уплате налогов и сборов**

Понятие налогового обязательства. Способы исчисления и порядок уплаты налога. Заполнение налоговой декларации, Подача налоговой декларации (личный визит в налоговую инспекцию, почтовое отправление, электронное декларирование, передача документов уполномоченным представителем).

### **Тема 4. Правовое регулирование и особенности практики по обязательствам, возникающим в связи с возмездным оказанием услуг**

Понятие и значение налоговых проверок. Виды налоговых проверок и порядок их проведения (в зависимости от объема проверяемых вопросов: комплексная проверка, тематическая проверка, целевая проверка; в зависимости от места проведения: камеральная проверка, выездная проверка; по объему проверяемых документов: сплошные проверки, выборочные проверки; в зависимости от способа организации: плановые проверки, внезапные проверки, повторные проверки).

### **Тема 5. Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах**

Понятие, виды, общая характеристика юридической ответственности. Проблема налоговой ответственности в законодательстве о налогах и сборах. Административная ответственность за нарушение налогового законодательства. Уголовная ответственность за нарушение налогового законодательства.

### **Тема 6. Правовое регулирование зачета и возврата излишне уплаченных и взысканных налогов**

Порядок зачета сумм излишне уплаченных налогов, сборов, пеней, штрафов. Правовые основания для возврата и порядок возврата сумм излишне уплаченных и излишне взысканных денежных средств налогоплательщика. Защита прав налогоплательщиков в судебном порядке.

## **Тема 7. Правовые основы международных налоговых отношений в хозяйственной деятельности**

Международное налоговое право, как правовой институт. Соотношение национального и международного налогового права. Принципы международного налогового права. Правовые аспекты межгосударственного сотрудничества по налоговым вопросам. Двойное (многократное) налогообложение в международном налоговом праве.

### III. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКАЯ КАРТА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Очная (дневная) форма получения высшего образования

Номер раздела, темы	Название раздела, темы	Количество аудиторных часов				Количество часов УСР	Форма контроля знаний
		Лекции	Практические занятия	Семинарские Занятия	Лабораторные занятия		
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Основные положения теории налогового права	2		2			УО, УД
2.	Правовое регулирование и организация учета юридических и физических лиц в налоговых органах	2		2		2	УО, УД
3.	Правовые основы исполнения обязанности по уплате налогов и сборов	2		2		2	УО, УД
4.	Правовое регулирование проведения налоговых проверок	4		2		2	УО, УД
5.	Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах	2		2		2	УО, УД
6.	Правовое регулирование зачета и возврата излишне уплаченных и взысканных налогов	2		2			УО, УД
7.	Правовые основы международных налоговых отношений в хозяйственной деятельности	2		2			УО, УД
<b>Всего</b>		<b>16</b>		<b>14</b>		<b>8</b>	<b>Экз.</b>

## Заочная форма получения высшего образования

Номер раздела, темы	Название раздела, темы	Количество аудиторных часов				Количество часов УСП	Форма контроля знаний
		Лекции	Практические занятия	Семинарские Занятия	Лабораторные занятия		
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Основные положения теории налогового права	2					УО, УД
2.	Правовое регулирование и организация учета юридических и физических лиц в налоговых органах						УО, УД
3.	Правовые основы исполнения обязанности по уплате налогов и сборов	2		2			УО, УД
4.	Правовое регулирование проведения налоговых проверок	2					УО, УД
5.	Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах	2		2			УО, УД
6.	Правовое регулирование зачета и возврата излишне уплаченных и взысканных налогов						УО, УД
7.	Правовые основы международных налоговых отношений в хозяйственной деятельности						УО, УД
<b>Всего</b>		<b>8</b>		<b>4</b>			<b>Экз.</b>

## VI. ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

### ОСНОВНАЯ ЛИТЕРАТУРА

1. Киреева, Е. Ф. Налоги и налогообложение : учебник / Е. Ф. Киреева [и др.] ; под ред. Е. Ф. Киреевой. – Минск : БГЭУ, 2019. – 439 с.
2. Пушко, Н. В. Финансовое и налоговое право : учебное пособие для курсантов и слушателей учреждений высшего образования по специальности «Правоведение» / Н. В. Пушко. - Минск : Республиканский институт высшей школы, 2023. - 387 с.

### ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА

3. Абрамчик, Л. Я. Экологический налог : проблемы законодательного закрепления в Республике Беларусь / Л. Я. Абрамчик // Налоги. – 2014. – № 3. – С. 44–47.
4. Адаменкова, С. И. Налогообложение: теория и практика / С. И. Адаменкова, О. С. Евменчик, Л. И. Тарарышкина. – Минск : Регистр, 2014. – 495 с.
5. Адаменкова, С. И. Налогообложение: теория и практика : учеб. пособие / С. И. Адаменкова, О. С. Евменчик, Л. И. Тарарышкина / под общ. ред. С. И. Адаменковой – Минск : Регистр, 2014.
6. Ашмарина, Е. М. Налоговое право : учебник для студентов, обучающихся по специальностям «Налоги и налогообложение», «Финансы и кредит» / Е. М. Ашмарина [и др.]. – М. : КноРус, 2016. – 293 с.
7. Васянина, Е. Л. Актуальные проблемы налогового права : учебник для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлениям подготовки 38.04.01 «Экономика», 40.04.01 «Юриспруденция» (квалификация (степень) «магистр») / Е. Л. Васянина. – М. : Инфра-М, 2019. – 328 с.
8. Воробей, Г. А. Финансовое право Республики Беларусь : учеб. пособие / Г. А. Воробей. – Минск : Амалфея, 2012. – 432 с.
9. Герасимович, А. А. Налоговое право : учеб.-метод. пособие для студентов специальности «Правоведение» / А. А. Герасимович, А. А. Пилипенко, Н. В. Орлович. – Горки : БГСХА, 2016. – 134 с.
10. Губаревич, А. В. Налоговое право : курс лекций / А. В. Губаревич. – Витебск : ВГУ, 2017. – 104 с.
11. Домбровская, Е. Н. Налоги и налогообложение : курс лекций / Е. Н. Домбровская, Е. А. Коровушкин. – Витебск : УО «ВГТУ», 2013. – 86 с.
12. Киреева, Е. Ф. Налоговое администрирование в ЕАЭС: проблемы взаимодействия и стратегические ориентиры в условиях цифровой трансформации / Е. Ф. Киреева // Проблемы управления. – Минск : Акад. управления при Президенте Респ. Беларусь. – 2019. – № 3 (73). – С. 11–15.
13. Киреева, Е. Ф. Налоговый режим для цифрового бизнеса в технологических и инновационных парках : белорусский опыт. Финансы. 2019. – № 4. – С. 37–41.

14. Киреева, Е. Ф. Налогообложение цифрового бизнеса в Беларуси: новые подходы и стимулирующие механизмы / Е. Ф. Киреева // Вестник Томского гос университета. Экономика. – 2019. – № 46. – С. 279–290.
15. Киреева, Е. Ф. Цифровая трансформация налоговой отчетности : современные тенденции / Е. Ф. Киреева // Финансы, учет, аудит– 2019. – № 1 (300) – С. 33–34.
16. Кишкевич, Е. А. Налоговое право. Общая часть : учебно-методическое пособие для слушателей факультета повышения квалификации и переподготовки / Е. А. Кишкевич. – Минск : Частный ин-т управления и предпринимательства, 2016. – 40 с.
17. Конаневич, Ю. Фискальное право : моногр. / Юрий Конаневич. – Минск : Ковчег, 2018. – 233 с.
18. Конаневич, Ю. Г. Банковское право : учеб.-метод. комплекс / Ю. Г. Конаневич. – Минск : Международ. ун-т «МИТСО», 2018. – 342 с.
19. Конаневич, Ю. Г. Правовое регулирование налогообложения внешнеэкономической деятельности : учеб.-метод. комплекс / Ю. Г. Конаневич. – Минск : Международный университет «МИТСО», 2018. – 68 с.
20. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах / Н. П. Кондраков, И. Н. Кондраков. – Минск : Проспект, 2013.
21. Липень, Л. И. Юридический справочник индивидуального предпринимателя / Л. И. Липень. – Минск : Амалфея, 2017. – 371 с.
22. Михайлов, Д. И. Налоговое право. Особенная часть : практ. пособие для студентов специальности «Правоведение» / Д. И. Михайлов. – Гомель : ГГУ, 2019. – 46 с.
23. Можаяева, Л. Е. Налоговое право : практ. пособие для студентов специальности «Правоведение» / Л. Е. Можаяева. – Гомель : ГГУ, 2020. – 47 с.
24. Налоговое право : пособие для реализации содержания образовательной программы переподготовки руководящих работников и специалистов / авт.-сост.: Г. А. Якубенко, Е. М. Чернюк. – Гомель : Беларус. торгово-эконом. ун-т потребительской кооперации, 2019. – 183 с.
25. Папковская, П. Я. Бухгалтерский учет : учеб. пособие / П. Я. Папковская. – Минск : РИПО, 2019. – 375 с.
26. Скуратов, В. Г. Правовое регулирование осуществления банковских операций (активные банковские операции) : практ. пособие для студентов специальности «Правоведение» специализации «Налоговое и банковское право» / В. Г. Скуратов. – Гомель : ГГУ, 2017. – 37 с.
27. Тиковенко, О. А. Принципы налогового права Республики Беларусь : монография / О. А. Тиковенко. – Минск : БИП – Ин-т правоведения, 2018. – 79 с.
28. Ханкевич, Л. А. Налоговое право : [для студентов высших и средних специальных учебных заведений] / Л. А. Ханкевич. – 2-е изд., исправленное и дополненное. – Минск : Тетралит, 2019. – 143 с.

29. Ханкевич, Л. А. Некоторые аспекты теории и практики финансового права : монография / Л. А. Ханкевич. – Минск : БИП – Ин-т правоведения, 2016. – 222 с.
30. Цифровые технологии налогового администрирования : моногр. с грифом НИИ образования и науки / под ред. И. А. Майбурова, Ю. Б. Иванова. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2019. – 263 с. – (Серия «Magister»).

## НОРМАТИВНЫЕ ПРАВОВЫЕ АКТЫ

31. Конституция Республики Беларусь 1994 года (с изменениями и дополнениями, принятыми на республиканских референдумах 24.11.1996, 17.10.2004 (Решение от 17.11.2004 № 1), в ред. Закона Республики Беларусь от 12.10.2021 № 124-З, Решения республиканского референдума от 04.03.2022) // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.
32. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть): Кодекс Республики Беларусь от 19 декабря 2002 г. № 166-З // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2023.
33. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть): Кодекс Республики Беларусь от 29 декабря 2009 г. № 71-З // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2023.
34. Банковский кодекс Республики Беларусь: Кодекс Республики Беларусь от 25 октября 2000 г. № 441-З // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2023.
35. О международных договорах Республики Беларусь: Закон Республики Беларусь от 23 июля 2008 г. № 421-З // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2023.
36. Бюджетный кодекс Республики Беларусь: Кодекс Республики Беларусь от 16 июля 2008 г. № 412-З // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2023.
37. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 57-З // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.
38. О валютном регулировании и валютном контроле: Закон Респ. Беларусь, от 22 июля 2003 г., № 226-З // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.
39. О Комитете государственного контроля Республики Беларусь и его территориальных органах: Закон Респ. Беларусь, 1 июля 2010 г., № 142-З // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.
40. О рынке ценных бумаг: Закон Респ. Беларусь, 5 янв. 2015 г., № 231-З // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

41. Об аудиторской деятельности: Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 56-3 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

42. О взносах в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь: Закон Респ. Беларусь, 15 июля 2021 г. № 118-3 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

43. Об органах финансовых расследований Комитета государственного контроля Республики Беларусь: Закон Респ. Беларусь, 16 июля 2008 г., № 414-3 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

44. О взимании налога на добавленную стоимость: Указ Президента Респ. Беларусь, 26 февр. 2015 г., № 99 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

45. О мерах по совершенствованию контрольной (надзорной) деятельности: Указ Президента Респ. Беларусь, 16 окт. 2017 г., № 376 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

46. О выпуске государственных облигаций Республики Беларусь: Указ Президента Респ. Беларусь, 13 мая 2010 г., № 245 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

47. О государственном внебюджетном фонде: Указ Президента Респ. Беларусь, 19 марта 2015 г., № 130 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

48. О лотерейной деятельности на территории Республики Беларусь: Указ Президента Респ. Беларусь, 4 мая 2007 г., № 209 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

49. О мерах по обеспечению своевременной уплаты подоходного налога с физических лиц и отдельных налогов страховых взносов: Указ Президента Респ. Беларусь, 7 февр. 2006 г., № 71 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

50. О мерах по развитию агроэкотуризма в Республике Беларусь: Указ Президента Респ. Беларусь, 2 июня 2006 г., № 372 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

51. О налогообложении продовольственных товаров и товаров для детей: Указ Президента Респ. Беларусь, 21 июня 2007 г., № 287 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

52. О некоторых вопросах предоставления гарантий Правительства Республики Беларусь по кредитам, выдаваемым банками Республики Беларусь: Указ Президента Респ. Беларусь, 30 июня 2008 г., № 359 // Эталон-Беларусь

[Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

53. О некоторых вопросах признания задолженности безнадежным долгом и ее списания: Указ Президента Респ. Беларусь, 13 июня 2008 г., № 329 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

54. О некоторых вопросах регулирования рынка ценных бумаг: Указ Президента Респ. Беларусь, 28 апр. 2006 г., № 277 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

55. О некоторых мерах по предупреждению незаконной минимизации сумм налоговых обязательств: Указ Президента Респ. Беларусь, 23 окт. 2012 г., № 488 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

56. Об осуществлении физическими лицами ремесленной деятельности: Указ Президента Республики Беларусь, 9 окт. 2017 г., № 364 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

57. О порядке исчисления в бюджет части прибыли государственных унитарных предприятий, государственных объединений, являющихся коммерческими организациями, а также доходов от находящихся в республиканской и коммунальной собственности акций (долей в уставных фондах) хозяйственных обществ и об образовании государственного целевого бюджетного фонда национального развития: Указ Президента Респ. Беларусь, 28 дек. 2005 г., № 637 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

58. О порядке освобождения юридических лиц и индивидуальных предпринимателей от административных взысканий и уплаты пеней: Указ Президента Респ. Беларусь, 23 июля 2015 г., № 340 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

59. О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь: Указ Президента Респ. Беларусь, 16 окт. 2009 г., № 510 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

60. О Фонде социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты: Указ Президента Респ. Беларусь, 16 янв. 2009 г., № 40 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

61. Об образовании Департамента финансового мониторинга Комитета государственного контроля Республики Беларусь: Указ Президента Респ. Беларусь, 14 сент. 2003 г., № 408 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

62. Об отдельных вопросах организации и проведения электронных интерактивных игр: Декрет Президента Респ. Беларусь, 10 апр. 2008 г., № 6 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

63. Об утверждении Положения о внешних государственных займах и внешних займах, привлеченных под гарантии Правительства Республики Беларусь: Указ Президента Респ. Беларусь, 18 апр. 2006 г., № 252 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

64. Об утверждении Положения о порядке оценки принадлежащих физическим лицам зданий и сооружений: Указ Президента Респ. Беларусь, 28 марта 2008 г., № 187 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

65. Об утверждении Положения об осуществлении деятельности в сфере игорного бизнеса на территории Республики Беларусь: Указ Президента Респ. Беларусь, 10 янв. 2005 г., № 9 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

66. Об особенностях осуществления расчетов: Указ Президента Республики Беларусь, 2 декабря 2021 г. № 462 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

67. Об утилизационном сборе в отношении транспортных средств: Указ Президента Респ. Беларусь, 4 февр. 2014 г., № 64 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

68. О налогообложении: Указ Президента Респ. Беларусь, 25 янв. 2018 г., № 29 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

69. О мерах по реализации Указа Президента Республики Беларусь от 18 апреля 2006 г. № 252 и признании утратившими силу некоторых постановлений Совета Министров Республики Беларусь: постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 17 июля 2006 г., № 893 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

70. О некоторых вопросах аудиторской деятельности: постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 18 дек. 2013 г., № 1098 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

71. О некоторых мерах по реализации Указа Президента Республики Беларусь от 16 октября 2009 г. № 510: постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 18 марта 2010 г., № 383 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

72. Положение о порядке эмиссии, обращения и погашения государственных облигаций Республики Беларусь, размещаемых на внутреннем финансовом рынке: утв. постановлением Совета Министров Респ. Беларусь, 28

сент. 2017 г., № 722 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

73. Положение о Министерстве по налогам и сборам Республики Беларусь: утв. постановлением Совета Министров Респ. Беларусь, 31 окт. 2001 г., № 1592 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

74. Положение о Министерстве финансов Республики Беларусь: утв. постановлением Совета Министров Респ. Беларусь, 31 окт. 2001 г., № 1585 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

75. Об эмиссии, обращении и погашении государственных краткосрочных и государственных долгосрочных облигаций Республики Беларусь, номинированных в белорусских рублях: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь, 15 окт. 2014 г., № 66 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

76. О некоторых вопросах, связанных с исчислением и уплатой налогов, сборов (пошлин), иных платежей, контроль за исчислением и уплатой которых осуществляют налоговые органы: постановление Министерства по налогам и сборам Респ. Беларусь, 24 дек. 2014 г., № 42 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

77. О некоторых вопросах валютного регулирования, связанных с отменой обязательной продажи иностранной валюты: постановление Правления Нац. банка Респ. Беларусь, 27 сентября 2018 г. № 433 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

78. Об утверждении инструкции о порядке осуществления депозитарной деятельности и признании утратившими силу некоторых постановлений министерства финансов Республики Беларусь и их структурных элементов: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь, 28 апреля 2018 г. № 30 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

79. Об утверждении инструкции о порядках ведения кассовых операций и расчетов наличными денежными средствами: постановление Правления Нац. банка Респ. Беларусь, 19 марта 2019 г. № 117 // Эталон Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

80. Об утверждении Инструкции о порядке регистрации внешних государственных займов и внешних займов, привлеченных под гарантии Правительства Республики Беларусь, и учета внешнего государственного долга и внешнего долга, гарантированного Республикой Беларусь: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь, 21 нояб. 2006 г., № 142 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

81. Об утверждении инструкции об осуществлении операций с банковскими платежными карточками и платежными инструментами, обеспечивающими их

использование: постановление Правления Нац. банка Респ. Беларусь, 6 октября 2022 г. № 378 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

82. Об утверждении Инструкции по организации кассовой работы в банках и небанковских кредитно-финансовых организациях Республики Беларусь: постановление Правления Нац. банка Респ. Беларусь, 21 дек. 2006 г., № 211 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

83. О ратификации Соглашения между Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Армения об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доходы и имущество: Закон Республики Беларусь от 16 мая 2001 г. // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2001. – № 50, 2/764.

84. О ратификации Конвенции между Правительством Республики Беларусь и Правительством Государства Израиль об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и капитал (имущество): Закон Республики Беларусь от 2 января 2001 г. // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2001. – № 4, 2/227.

85. О ратификации Соглашения между Правительством Республики Беларусь и Правительством Государства Кувейт об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и капитал: Закон Республики Беларусь от 8 января 2002 г. // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2002. – № 8, 2/833.

86. О ратификации Соглашения между Правительством Республики Беларусь и Правительством Австрийской Республики об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество: Закон Республики Беларусь от 12 ноября 2001 г. // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2001. – № 108, 2/808.

87. О ратификации Конвенции между Правительством Республики Беларусь и Правительством Ливанской Республики об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и имущество: Закон Республики Беларусь от 8 января 2002 г. // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2002. – № 8, 2/834.

88. О ратификации Соглашения между Правительством Республики Беларусь и Правительством Монголии об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и имущество: Закон Республики Беларусь от 4 декабря 2001 г. // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2001. – № 116, 2/818.

89. О ратификации Конвенции между Республикой Беларусь и Венгерской Республикой об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и капитал: Закон

Республики Беларусь от 1 ноября 2002 г. // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2002. – № 125, 2/888.

90. Аб ратыфікацыі Канвенцыі паміж Урадам Рэспублікі Беларусь і Урадам Рэспублікі Карэя аб пазбяганні двойнога падаткаабкладання і папярэджанні ўхілення ад выплаты падаткаў у дачыненні да падаткаў на даходы: Закон Рэспублікі Беларусь ад 16 снежня 2002 г. // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2003. – № 2, 2/912.

91. О ратификации Соглашения между Правительством Республики Беларусь и Правительством Южно-Африканской Республики об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и капитал (имущество): Закон Республики Беларусь от 30 апреля 2003 г. // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2003. – № 52, 2/937.

92. Аб ратыфікацыі Пагаднення паміж Урадам Рэспублікі Беларусь і Урадам Рэспублікі Харватыя аб пазбяганні двойнога падаткаабкладання і папярэджанні ўхілення ад выплаты падаткаў у дачыненні да падаткаў на даходы і капітал (маёмасць): Закон Рэспублікі Беларусь ад 8 снежня 2003 г. // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2003. – № 139, 2/1005.

93. О подписании Соглашения между Министерством финансов Республики Беларусь и Фондом Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности (Соединенные Штаты Америки) об отказе от авторского права на ограниченных территориях: Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 3 января 2012 г. № 4 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2012. – № 7, 5/35064.

94. О членстве Республики Беларусь в Международном валютном фонде, Международном банке реконструкции и развития, Международной финансовой корпорации, Международной ассоциации развития и Многостороннем агентстве по гарантиям инвестиций: Постановление Верховного Совета Республики Беларусь от 24 апреля 1992 г. № 1649-ХІІ // Ведамасці Вярхоўнага Савета Рэспублікі Беларусь. – 1992. – № 18. – Ст. 294.

## СРЕДСТВА ДИАГНОСТИКИ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Диагностика результатов образовательной деятельности обучающихся осуществляется в ходе проведения всех видов занятий, самостоятельной работы и текущей аттестации по учебной дисциплине.

Основными формами контроля знаний по учебной дисциплине являются:

устный опрос	УО;
устный доклад	УД;
экзамен	ЭКЗ.

### ПРИМЕРНЫЙ ПЕРЕЧЕНЬ ЗАДАНИЙ И КОНТРОЛЬНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ УСР

№ темы, (раздела)	Тема УСР	Кол-во часов	Метод. обеспечение	Форма контроля
<b>1 курс, 2 семестр (8 часов)</b>				
2.	Правовое регулирование и организация учета юридических и физических лиц в налоговых органах	2	Интернет-ресурсы	Реферат, доклад, сообщение
3.	Правовые основы исполнения обязанности по уплате налогов и сборов	2	Интернет-ресурсы	Реферат, доклад, сообщение
4.	Правовое регулирование проведения налоговых проверок	2	Интернет-ресурсы	Реферат, доклад, сообщение
5.	Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах	2	Интернет-ресурсы	Реферат, доклад, сообщение

### ТЕМАТИКА СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ

#### **Тема 1. Основные положения теории налогового права**

Понятие налогового права. Соотношение налогового права и других отраслей права. Принципы правового регулирования: общеотраслевые и специальные. Понятие и роль налогов.

#### **Тема 2. Правовое регулирование и организация учета юридических и физических лиц в налоговых органах**

Понятие налогового контроля. Основания постановки и порядок постановки на учет юридических и физических лиц в налоговых органах. Проблемы правового регулирования постановки на учет организаций и физических лиц.

#### **Тема 3. Правовые основы исполнения обязанности по уплате налогов и сборов**

Понятие налогового обязательства. Способы исчисления и порядок уплаты налога. Налоговая декларация.

#### **Тема 4. Правовое регулирование проведения налоговых проверок**

Понятие и значение налоговых проверок. Виды налоговых проверок и порядок их проведения.

#### **Тема 5. Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах**

Понятие, виды, общая характеристика юридической ответственности. Проблема налоговой ответственности в законодательстве о налогах и сборах. Административная ответственность за нарушение налогового законодательства. Уголовная ответственность за нарушение налогового законодательства.

#### **Тема 6. Правовое регулирование зачета и возврата излишне уплаченных и взысканных налогов**

Порядок зачета сумм излишне уплаченных налогов, сборов, пеней, штрафов. Порядок возврата сумм излишне уплаченных и излишне взысканных денежных средств налогоплательщика. Защита прав налогоплательщиков в судебном порядке.

#### **Тема 7. Правовые основы международных налоговых отношений в хозяйственной деятельности**

Международное налоговое право как правовой институт. Соотношение национального и международного налогового права. Принципы международного налогового права.

### **ЗАДАНИЯ ДЛЯ УПРАВЛЯЕМОЙ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ**

#### **УСР по теме: Правовое регулирование и организация учета юридических и физических лиц в налоговых органах**

1. Основания постановки и порядок постановки на учет юридических и физических лиц в налоговых органах.
2. Проблемы правового регулирования постановки на учет организаций и физических лиц.

#### **УСР по теме: Правовые основы исполнения обязанности по уплате налогов и сборов**

1. Назвать и охарактеризовать основные способы обеспечения исполнения налогового обязательства.
2. Рассмотреть принудительное исполнение налогового обязательства.

#### **УСР по теме: Правовое регулирование проведения налоговых проверок**

1. Охарактеризовать виды налоговых проверок.
2. Описать порядок проведения налоговых проверок.

**УСР по теме: Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах**

1. Охарактеризовать административную ответственность за нарушение налогового законодательства.
2. Охарактеризовать уголовную ответственность за нарушение налогового законодательства.

## ПРИМЕРНЫЙ ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ К ЭКЗАМЕНУ

1. Теоретические основы налогообложения.
2. Налоговая система Республики Беларусь.
3. Налоговая политика и финансовая деятельность государства.
4. Принципы налогообложения.
5. Правовая природа налога, сбора (пошлины).
6. Порядок установления, введения, изменения и прекращения действия налогов, сборов (пошлин).
7. Понятие и система налогового права.
8. Источники налогового права.
9. Налоговые правоотношения.
10. Таможенные правоотношения как объект налогового регулирования.
11. Налоговые и таможенные органы Республики Беларусь.
12. Плательщики налогов, сборов (пошлин) и иные обязанные лица.
13. Объекты налогообложения.
14. Роль международного права в регулировании налоговых правоотношений.
15. Общие положения о режимах налогообложения.
16. Правовая природа республиканских налогов, сборов (пошлин).
17. Правовая природа местных налогов и сборов.
18. Местные налоги и сборы.
19. Особые режимы налогообложения.
20. Особенности налогообложения отдельных категорий плательщиков.
21. Общие положения о налогообложении предпринимательской и иной хозяйственной деятельности и его структура.
22. Налогообложение предпринимательской деятельности.
23. Налогообложение иной хозяйственной деятельности.
24. Косвенное налогообложение.
25. Налогообложение пассивных доходов.
26. Ценообразование и трансфертное ценообразование в структуре налогообложения предпринимательской и иной хозяйственной деятельности.
27. Общие положения о правовом регулировании налогообложения физических лиц
28. Налогообложение доходов физических лиц.
29. Соотношение содержания налогообложения предпринимательской и иной хозяйственной деятельности с институтом налогообложения доходов физических лиц.
30. Иные республиканские и местные налоги и сборы с физических лиц.
31. Общие положения о правовом регулировании налогообложения объектов недвижимости и природоресурсного налогообложения.
32. Налогообложение объектов недвижимости.
33. Природоресурсное налогообложение.
34. Правовая природа института сбора в налоговом праве.
35. Виды сборов в Республике Беларусь.

36. Сборы в области коммуникаций и транспорта.

37. Сборы в области финансовой деятельности.

38. Сборы в области дипломатической деятельности.

39. Сборы внешнеэкономического характера.

40. Правовая природа института пошлины в налоговом праве.

Сравнительная характеристика сбора и пошлины.

41. Пошлины в области осуществления административных и судебных процедур.

42. Пошлины в области регулирования объектов интеллектуальной собственности.

43. Пошлины внешнеэкономического характера.

44. Понятие и правовая природа налогового процесса.

45. Правотворчество в структуре налогового процесса.

46. Налоговое обязательство и порядок его исполнения.

47. Налоговый учет.

48. Правовая природа налогового контроля.

49. Правовая природа налогового спора.

50. Правовая природа налогового правонарушения.

51. Противодействие уклонению от уплаты налогов, сборов (пошлин).

52. Налоговая ответственность.

**VI. ПРОТОКОЛ СОГЛАСОВАНИЯ УЧЕБНОЙ ПРОГРАММЫ УВО**

Название учебной дисциплины, с которой требуется согласование	Название кафедры	Предложения об изменениях в содержании учебной программы учреждения высшего образования по учебной дисциплине	Решение, принятое кафедрой, разработавшей учебную программу (с указанием даты и номера протокола)
Налоговое право	Кафедра гражданско-правовых дисциплин		
Хозяйственное право	Кафедра гражданско-правовых дисциплин		

## ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

### ТЕМА 1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ТЕОРИИ НАЛОГОВОГО ПРАВА

1. Понятие налогового права и его соотношение с другими отраслями права;
2. Принципы правового регулирования: общеотраслевые и специальные;
3. Понятие и роль налогов;
4. Налоговые органы: общая характеристика правового статуса.

#### **Понятие налогового права и его соотношение с другими отраслями права**

Правопорядок Республики Беларусь включает в себя систему отраслей права, среди которых особое место занимает налоговое право

**Налоговое право** представляет собой публичную отрасль права, которую составляют правовые нормы, регулирующие общественные отношения по установлению, введению, изменению, взиманию в бюджеты различных уровней и государственные внебюджетные фонды обязательных платежей.

В литературе существуют различные подходы к пониманию самостоятельности налогового права как отрасли. По мнению одних ученых, налоговое право является подотраслью финансового права, по мнению других – самостоятельной отраслью права.

Основу правового регулирования налогового права составляет Налоговый кодекс Республики Беларусь (далее – НК), состоящий из Общей (статьи 1-111) и Особенной (статьи 112-386, в том числе приложения 1-38) частей.

Представляется, что следует согласиться с позицией о том, что налоговое право является *самостоятельной публичной отраслью права*.

В хозяйственной деятельности особо тесную взаимосвязь налоговое право имеет с такими отраслями права, как гражданское и хозяйственное право.

Гражданское право регулирует частные интересы субъектов хозяйствования (государственная регистрация субъектов хозяйствования, совершение гражданско-правовых сделок, в том числе путем заключения договоров, значительная диспозитивность поведения юридически равноправных субъектов и др.). Хозяйственное право – самостоятельная отрасль права, регулирующая преимущественно публично-правовые общественные отношения, в том числе складывающиеся относительно публичной и частной хозяйственной деятельности<sup>3</sup>.

В свою очередь налоговое право преследует цель по удовлетворению исключительно публичных интересов (преимущественно государства) посредством взимания обязательных платежей, направленных на обеспечение благосостояния граждан, нормальной деятельности субъектов хозяйствования, а

---

<sup>3</sup> Более подробно см.: Бондаренко Н. Л. Хозяйственное право: новое или хорошо забытое старое // Право в современном белорусском обществе. – 2021. – № 16. – С. 319-327.

также существование государства как экономически независимого субъекта международного права.

Вместе с тем в хозяйственной деятельности практически любое действие сопряжено с применением налогового законодательства.

Например, вновь созданная коммерческая организация, намеревающаяся применять упрощенную систему налогообложения, должна в течение двадцати рабочих дней со дня их государственной регистрации представить в налоговый орган по месту постановки на учет уведомление о переходе на упрощенную систему по форме, установленной приложением 36 к постановлению Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 3 января 2019 г. № 2 «Об исчислении и уплате налогов, сборов (пошлин), иных платежей».

При этом следует учитывать ограничения на применение упрощенной системы налогообложения, установленные пунктом 2 статьи 324 НК (например, не праве применять упрощенную систему налогообложения организации, осуществляющие лотерейную деятельность или деятельность в сфере игорного бизнеса, а также риэлтерские организации и другие).

В хозяйственной деятельности может возникнуть необходимость в отчуждении предприятия как имущественного комплекса. В таком случае налоговое законодательство устанавливает ставку государственной пошлины за удостоверение договора отчуждения предприятия как имущественного комплекса в размере 25 базовых величин (приложение 19 к НК «Ставки государственной пошлины при обращении к регистраторам республиканской и территориальных организаций на государственной регистрации недвижимого имущества, прав на него и сделок с ним»). В данном случае проявляется особая связь налогового и хозяйственного права.

### **Принципы правового регулирования: общетраслевые и специальные**

В общей теории права принципы правового регулирования понимаются по-разному<sup>4</sup>. Однако в целом все определения основываются на том, что принципы правового регулирования – это основа любой отрасли права.

**Принципы налогового правового регулирования** – это базовые положения, на основе которых формируется налоговая система в динамически развиваемых экономических отношениях.

В частности, принципы налогового правового регулирования бывают *общетраслевыми (присущи большинству отраслей права, в том числе налоговому праву)* и *специальными (присущи только налоговому праву)*.

К числу общетраслевых принципов относятся:

– принцип законности (согласно подпункту 1.1 пункта 1 статьи 2 НК – это принцип законности налогообложения), согласно которому ни на кого не может

<sup>4</sup> Более подробно см.: Общая теория права : учеб. пособие / А. А. Шафалович. – 3-е изд. перераб. и доп. – Минск : Амалфея, 2023. С. 105-107; Теория государства и права : учеб. пособие : Е. А. Зорченко, Л. Г. Протасевич ; под общ. ред. Е. А. Зорченко : Акад. упр. при Президенте Респ. Беларусь. – Минск : Академия управления при Президенте Республики Беларусь, 2023. С. 100-101; Теория государства и права : учебник / под ред. В. Н. Жукова, Е. А. Фроловой. – Москва : Проспект, 2024. С. 257-268.

быть возложена обязанность уплачивать налоги, сборы (пошлины) и иные платежи, не предусмотренные налоговым законодательством либо установленные в ином порядке, чем это определено Конституцией Республики Беларусь и налоговым законодательством. Все участники налоговых отношений обязаны соблюдать налоговое законодательство.

– принцип равенства (согласно подпункту 1.3 пункта 1 статьи 2 НК – равенство налогообложения), в соответствии с которым налоги, сборы (пошлины) не могут иметь дискриминационный характер и устанавливаться исходя из расовых, национальных, религиозных и иных критериев. Нормы НК, определяющие основания и порядок применения налоговых льгот, не могут носить индивидуальный характер;

– принцип презумпции добросовестности поведения субъекта права (согласно подпункту 1.4 пункта 1 статьи 2 НК – презумпция добросовестности плательщика налогов, сборов (пошлин)), согласно которому плательщик налогов, сборов (пошлин) признается добросовестным, пока иное не будет доказано на основании документально подтвержденных сведений;

– принцип гласности законодательства (согласно подпункту 1.7 пункта 1 статьи 2 НК – гласность налогового законодательства), в силу которого нормативные правовые акты, регулирующие вопросы налогообложения, подлежат официальному опубликованию в порядке, установленном законодательством;

К числу специальных принципов относятся:

– принцип обязательности налогообложения (подпункт 1.2 пункта 1 статьи 2 НК), согласно которому каждое лицо обязано уплачивать законно установленные налоги, сборы (пошлины), по которым это лицо признается плательщиком;

– принцип справедливости налогообложения (подпункт 1.5 пункта 1 статьи 2 НК), в силу которого 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;

– принцип стабильности налогового законодательства (подпункт 1.6 пункта 1 статьи 2 НК), согласно которому налоги, сборы (пошлины), установленные настоящим Кодексом на очередной финансовый год, не подлежат изменению в течение этого финансового года;

– принцип экономической обоснованности налогообложения (подпункт 1.8 пункта 1 статьи 2 НК), в соответствии с которым 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.

### **Понятие и роль налогов**

В соответствии с пунктом 1 статьи 6 НК *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.

Исходя из данного определения признаками налога являются:

1) **Обязательность**, т.е. в силу налогового законодательства налогоплательщик при определенных условиях обязан уплачивать в полном размере налог в установленном порядке;

2) **Индивидуальная безвозмездность**, т.е. уплата налога не предусматривает какого-либо эквивалента (встречного представления) со стороны государства;

3) **Денежная форма уплаты налога**, т.е. налоги уплачиваются только в денежном выражении, что исключает какие-либо товарные способы исполнения обязательств налогоплательщиком;

4) **Уплата налога осуществляется за счет денежных средств, принадлежащих налогоплательщику** на праве собственности, праве хозяйственного ведения или праве оперативного управления.

Схожим с термином «налог» является сбор (пошлина), т.е. 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.

В Республике Беларусь устанавливаются республиканские налоги, сборы (пошлины) и местные налоги и сборы (их всего три).

К *республиканским налогам, сборам (пошлинам)* относятся налог на добавленную стоимость, акцизы, налог на прибыль, земельный налог, гербовый сбор, государственная пошлина, утилизационный сбор, сбор за размещение (распространение) рекламы и др.

К *местным налогам и сборам* относятся налог за владение собаками, курортный сбор, сбор с заготовителей.

Налог считается **установленным** в случае, когда определены плательщики и следующие элементы налогообложения:

- объект налогообложения;
- налоговая база;
- налоговая ставка (ставки);
- налоговый период (при возможности его определения);
- порядок исчисления;
- порядок и сроки уплаты.

Рассмотрим вышеизложенное на примере транспортного налога (глава 28<sup>1</sup> НК).

1. В статье 307<sup>1</sup> НК определены плательщики транспортного сбора: организации и физические лица, в том числе зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей. По общему правилу в случае передачи транспортного средства в финансовую аренду (лизинг) плательщиком налога

признается лизингополучатель.

2. Объекты налогообложения транспортным налогом определены статьей 307<sup>2</sup> НК. Так, согласно общему правилу объектом налогообложения транспортным налогом признаются транспортные средства, зарегистрированные за физическими лицами или организациями в Государственной автомобильной инспекции Министерства внутренних дел.

3. Налоговая база применительно к транспортному налогу установлена в статье 307<sup>4</sup> НК и определяется исходя из количества транспортных средств.

4. Ставки транспортного налога установлены статье 307<sup>5</sup> НК с отсылкой, в частности, на приложение 27 к НК «Ставки транспортного налога».

5. Налоговый период транспортного налога определен в статье 307<sup>6</sup> НК и составляет календарный год.

6. Порядок исчисления транспортного налога установлен в статье 307<sup>7</sup> НК. В частности, годовая сумма транспортного налога исчисляется как произведение налоговой базы и налоговой ставки.

7. Порядок уплаты транспортного налога закреплен в статье 307<sup>8</sup> НК (пункт 2 и 4 соответствующей статьи).

Все вышеизложенное свидетельствует о том, что транспортный налог считается установленным согласно налоговому законодательству.

### **Налоговые органы: общая характеристика правового статуса**

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 (пункт 1 статьи 106 НК).

В соответствии с постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 31 октября 2001 г. № 1592 «Вопросы Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь» в структуру налоговых органов входят:

– Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь (основной регулятор в сфере налоговых правоотношений). В структуру соответствующего министерства входят главные управления, управления, отделы, а также иные структурные подразделения для обеспечения деятельности и технического обслуживания;

– территориальные инспекции Министерства по налогам и сборам по областям и г. Минску, районам, городам, районам в городах. Министерство по налогам и сборам осуществляет руководство деятельностью всех территориальных инспекций, а инспекции Министерства по налогам и сборам по областям и г. Минску – деятельностью инспекций Министерства по налогам и сборам, находящихся на территории соответствующей области (г. Минска).

В систему Министерства по налогам и сборам помимо территориальных инспекций входит также РУП «Информационно-издательский центр по налогам и сборам» (г. Минск).

В городе Минске действуют следующие территориальные инспекции Министерства по налогам и сборам (далее – ИМНС):

- ИМНС по Заводскому району г. Минска;
- ИМНС по Ленинскому району г. Минска;
- ИМНС по Московскому району г. Минска;
- ИМНС по Октябрьскому району г. Минска;
- ИМНС по Партизанскому району г. Минска;
- ИМНС по Первомайскому району г. Минска;
- ИМНС по Советскому району г. Минска;
- ИМНС по Фрунзенскому району г. Минска № 1;
- ИМНС по Фрунзенскому району г. Минска № 2;
- ИМНС по Центральному району г. Минска.

Принадлежность к конкретной ИМНС зависит от адреса место нахождения (места жительства) субъекта хозяйствования.

*Права налоговых органов и их должностных лиц* определены в статье 106 НК (например, налоговые органы и их должностные лица вправе направлять в суд иски (заявления) о взыскании налогов, сборов (пошлин) и др.; вносить представления (предложения) о ликвидации организаций и прекращении деятельности индивидуальных предпринимателей; проверять наличные деньги в кассе и у подотчетных лиц, ценные бумаги и другое имущество; изымать оригиналы документов плательщика либо требовать представления выписок из них или копий и др.).

*Обязанности налоговых органов и их должностных лиц* установлены в статье 108 НК (например, налоговые органы и их должностные лица обязаны действовать в строгом соответствии с законодательством, корректно и внимательно относиться к плательщикам, их представителям, не унижать их честь, достоинство, деловую репутацию; взыскивать неуплаченные (не полностью уплаченные) суммы налога, сбора (пошлины), пеней и обеспечивать неисполненное налоговое обязательство начислением пеней, и др.).

## ТЕМА 2. ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ И ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ И ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ В НАЛОГОВЫХ ОРГАНАХ

1. Понятие налогового контроля;
2. Основания постановки и порядок постановки на учет юридических и физических лиц в налоговых органах;
3. Проблемы регулирования постановки на учет организаций и физических лиц

### **Понятие налогового контроля**

Под налоговым контролем понимается система мер по контролю за исполнением налогового законодательства, осуществляемая должностными лицами налоговых органов в пределах их полномочий с помощью:

- 1) учета плательщиков (иных обязанных лиц);

*Справочно: в соответствии с частью первой пункта 25 Положения о государственной регистрации субъектов хозяйствования, утвержденного Декретом Президента Республики Беларусь от 16 января 2009 г. № 1 «О государственной регистрации и ликвидации (прекращении деятельности) субъектов хозяйствования» регистрирующий орган в течение 5 (пяти) рабочих дней со дня внесения записи о государственной регистрации субъекта хозяйствования в Единый государственный регистр юридических лиц и индивидуальных предпринимателей (далее – ЕГР) выдает документ, подтверждающий в том числе постановку на учет в налоговых органах.*

- 2) проведения проверок.

Проведение проверок налоговыми органами осуществляется с применением в пределах их компетенции методов и способов, установленных постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 30 апреля 2019 № 24 «О методах и способах проведения проверок налоговыми органами и установлении форм документов» (далее – Постановление № 24).

Под методами и способами проведения проверок понимаются контрольные (проверочные) действия, мероприятия, приемы, выполняемые (используемые) проверяющими в ходе проверки в целях изучения вопросов, подлежащих проверке (подпункт 1.2 пункта 1 Постановления № 24).

*Справочно: с 01.01.2026 вступает в силу Указ Президента Республики Беларусь от 6 июня 2025 г. № 227 «О повышении эффективности контрольной (надзорной) деятельности».*

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 НК и таможенным законодательством. При этом таможенные органы пользуются правами и несут обязанности, предусмотренные НК для налоговых органов.

## **Основания постановки и порядок постановки на учет юридических и физических лиц в налоговых органах**

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) (часть первая пункта 1 статьи 69 НК).

При постановке на учет каждому плательщику присваивается единый по всем налогам, сборам (пошлинам), в том числе по таможенным платежам, учетный номер плательщика.

*Справочно: учетный номер плательщика соответствует регистрационному номеру и состоит из девяти цифр. Соответствующий номер можно узнать на сайте ЕГР или посредством анализа свидетельства о государственной регистрации.*

Плата за присвоение учетного номера плательщика (далее – УНП), снятие с учета и выдачу плательщику соответствующих документов не взимается.

Порядок и условия присвоения, применения, изменения УНП и признания его недействительным установлены постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 31 декабря 2010 г. № 96 «О постановке и снятии с учета в налоговых органах».

Налоговые органы осуществляют внесение сведений о постановке на учет плательщиков в Государственный реестр плательщиков (иных обязанных лиц), порядок ведения которого установлен постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 4 марта 2004 г. № 230 «О Государственном реестре плательщиков (иных обязанных лиц)».

По общему правилу (без учета предписаний статьи 70 НК) постановка на учет осуществляется:

- 1) организации – по месту нахождения;
- 2) физического лица – по месту жительства;
- 3) 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;
- 4) филиала юридического лица Республики Беларусь, исполняющего в соответствии с настоящим Кодексом налоговые обязательства этого юридического лица, – по месту нахождения такого филиала;
- 5) доверительного управляющего – по месту нахождения организации (месту жительства физического лица), являющейся доверительным управляющим;
- б) 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).

*Справочно: постановка на учет вышеуказанных субъектов*

*осуществляется при их государственной регистрации в течение двух рабочих дней со дня получения от регистрирующего органа посредством АИС «Взаимодействие» информационной карты.*

Постановка на учет некоммерческой организации, если при ее государственной регистрации постановка на учет не осуществлялась, осуществляется налоговым органом на основании сведений, представляемых главным управлением юстиции областного (Минского городского) исполнительного комитета. Такие сведения представляются в течение десяти рабочих дней после государственной регистрации некоммерческой организации и содержат ее полное наименование, дату и номер государственной регистрации, место нахождения организации, фамилию, собственное имя, отчество (если таковое имеется) руководителя, дату его избрания, идентификационный номер гражданина, номер контактного телефона.

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.

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).

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

В статье 69 НК предусмотрены и иные особенности постановки на учет отдельных категорий субъектов (например, постановка на учет нотариуса осуществляется налоговым органом на основании информации Министерства юстиции Республики Беларусь).

Снятие с учета в налоговом органе осуществляется в течение 10 рабочих дней со дня:

– внесения записи в ЕГР 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;

– получения информации о смерти физического лица или объявлении его умершим.

Особенности постановки на учет и снятия с учета в налоговом органе иностранных организаций, иностранных индивидуальных предпринимателей установлены в ст. 70 НК. В частности, для таких субъектов установлен заявительный порядок о постановке на учет в налоговых органах (п. 1 ст. 70 НК).

Особенности постановки на учет и снятия с учета в налоговом органе дипломатических представительств и консульских учреждений иностранных государств, представительств и органов международных организаций и межгосударственных образований установлены в ст. 70<sup>1</sup> НК.

### **Проблемы регулирования постановки на учет организаций и физических лиц**

Законом Республики Беларусь от 22 апреля 2024 г. № 365-З «Об изменении законов по вопросам предпринимательской деятельности» утверждено Положение о создании индивидуальным предпринимателем коммерческой организации, учреждаемой одним лицом (далее – Положение № 365-З).

Государственная регистрация коммерческой организации является основанием для исключения индивидуального предпринимателя из ЕГР (часть первая пункта 7 Положения № 365-З).

Запись об исключении индивидуального предпринимателя из ЕГР вносится регистрирующим органом в ЕГР датой государственной регистрации коммерческой организации (часть вторая пункта 7 Положения № 365-З).

Исходя из норм пункта 15 Положения о Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 23 февраля 2009 г. № 229 «О Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», регистрационный номер, присваиваемый в ЕГР индивидуальному предпринимателю, является неизменным, принадлежит такому индивидуальному предпринимателю до прекращения им деятельности и после ее прекращения не может быть присвоен повторно.

При постановке на учет в налоговом органе каждому плательщику присваивается УНП. Учетный номер плательщика, постановка на учет которого осуществляется при его государственной регистрации, аналогичен регистрационному номеру в ЕГР (пункт 1 статьи 69 НК).

Таким образом, при регистрации коммерческой организации в порядке, определенном Положением № 365-З, ей присваивается новый учетный номер плательщика, одновременно происходит прекращение деятельности индивидуального предпринимателя и исключение такого субъекта хозяйствования из ЕГР.

С таким подходом вызван ряд практических проблем. Например, индивидуальный предприниматель, осуществляющий торговлю на маркетплейсах (Wildberries, Ozon и др.), должен будет фактически переформатировать личный кабинет индивидуального предпринимателя в личный кабинет коммерческой организации, которой присвоен новый УНП.

### **ТЕМА 3. ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ИСПОЛНЕНИЯ ОБЯЗАННОСТИ ПО УПЛАТЕ НАЛОГОВ И СБОРОВ**

1. Понятие налогового обязательства;
2. Способы исчисления и порядок уплаты налогов;
3. Порядок заполнения налоговой декларации;
4. Порядок подачи налоговой декларации.

#### **Понятие налогового обязательства**

Под налоговым обязательством понимается обязанность плательщика при наличии обстоятельств, установленных налоговым или таможенным законодательством, уплатить налог, сбор (пошлину).

Основания для наступления налогового обязательства предусмотрены налоговым и таможенным законодательством.

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

Налоговое обязательство прекращается его исполнением либо с возникновением обстоятельств, с которыми налоговое законодательство и (или) таможенное законодательство связывают прекращение налогового обязательства по данному налогу, сбору (пошлине).

Под исполнением налогового обязательства понимается соответствующая уплата причитающихся сумм налога, сбора (пошлины).

Исполнение налогового обязательства может осуществляться двумя способами, а именно:

- самим плательщиком (юридическим лицом, физическим лицом и др.);
- либо иным обязанным лицом в установленных случаях.

Налоговое обязательство считается неисполненным:

1) при неуплате (неполной уплате) налога, сбора (пошлины) после установленного срока их уплаты;

2) при отзыве плательщиком или возврате банком плательщику платежной инструкции (поставщиком платежных услуг платежного указания) на уплату налога, сбора (пошлины) в бюджет и если к моменту таких отзыва или возврата налог, сбор (пошлина) не уплачены (не взысканы) в установленном порядке;

3) если на момент предъявления плательщиком в банк платежной инструкции (поставщику платежных услуг платежного указания) на уплату налога, сбора (пошлины) этот плательщик имеет иные неисполненные денежные обязательства, которые в соответствии с законодательством исполняются во внеочередном либо в первоочередном порядке.

Неисполнение или ненадлежащее исполнение налогового обязательства являются основаниями для применения мер принудительного исполнения налогового обязательства и уплаты пеней, а также для применения к плательщику мер ответственности в порядке и на условиях, установленных

законодательными актами.

Признание задолженности по налогам, сборам (пошлинам), единому имущественному платежу, пеням, административным взысканиям, иным обязательным платежам в республиканский и местные бюджеты безнадежным долгом и ее списание производятся в порядке, установленном постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 23 октября 2023 г. № 720 «О признании задолженности безнадежным долгом и ее списании».

*Справочно: признание задолженности по налогам, сборам (пошлинам), пеням, административным взысканиям, иным обязательным платежам в республиканский и местные бюджеты безнадежным долгом и ее списание индивидуально могут производиться по решению Президента Республики Беларусь.*

Без принятия налоговым органом решения задолженность физических лиц по единому имущественному платежу признается безнадежным долгом и списывается в случае, если по состоянию на 31 декабря календарного года общая задолженность по такому платежу не превышает одного белорусского рубля независимо от наличия (отсутствия) у таких физических лиц имущества.

### **Способы исчисления и порядок уплаты налогов**

Налоговое законодательство устанавливает концептуальный подход о самостоятельности плательщиков в действиях, направленных на исчисление и уплату налогов.

С учетом изложенного в пункте 1 статьи 36 НК закреплено правило о том, что плательщик самостоятельно исчисляет в белорусских рублях сумму налога, подлежащую уплате за отчетный, налоговый период, исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот, если иное не установлено НК и иными актами налогового или таможенного законодательства.

*Справочно: льготы по налогам, сборам (пошлинам) установлены в статье 35 НК и применяются к отдельным категориям плательщиков (например, льгота по налогу может устанавливаться в виде освобождения от обязанности по уплате налога или сниженных налоговых ставок, установленных по сравнению с общеустановленными и др.).*

Подлежащая уплате сумма налога исчисляется по итогам налогового периода с учетом выявленных в этом налоговом периоде фактов неуплаты и излишней уплаты налога, сбора (пошлины) **независимо** от истечения пяти лет от установленных налоговым законодательством сроков его уплаты.

*Справочно: под налоговым периодом понимается календарный год или иной период, определяемый применительно к каждому конкретному налогу, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма этого налога.*

Вышеизложенное правило не применяется при исчислении таможенных платежей. Подлежащие уплате суммы налогов, сборов (пошлин), взимаемых таможенными органами, определяются в соответствии с таможенным законодательством.

Сроки уплаты налогов устанавливаются НК, иными актами налогового или таможенного законодательства применительно к каждому налогу.

Изменение плательщиком, налоговым или иным органом установленного срока уплаты налогов, сборов (пошлин) *не допускается*, за исключением случаев, предусмотренных НК и иными актами налогового или таможенного законодательства.

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

*Пример.*

*Уплата налога при упрощенной системе производится не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (пункт 2 статьи 332 НК).*

*Отчетным периодом по налогу при упрощенной системе признается календарный квартал (пункт 2 статьи 330 НК).*

*При этом с практической точки зрения следует учитывать, что в случаях, когда последний день срока, установленного для совершения действия, приходится на день, признаваемый в соответствии с законодательством выходным днем и (или) нерабочим государственным праздником (нерабочим праздничным днем), днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день (часть седьмая статьи 4 НК).*

Согласно общеустановленному подходу, уплата налога производится в порядке, установленном НК, в безналичном или наличном порядке в белорусских рублях.

Зачастую на практике уплата налога субъектом хозяйствования осуществляется в безналичном порядке и в таком случае днем уплаты налога признается день исполнения банком платежной инструкции (поставщиком платежных услуг платежного указания) на перечисление налога при наличии на счете, в электронном кошельке средств, достаточных для исполнения банком такой платежной инструкции (поставщиком платежных услуг платежного указания). При отсутствии денежных средств на счетах в банках, электронных денег в электронных кошельках, достаточных для исполнения платежной инструкции (платежного указания) на уплату налога – день исполнения такой платежной инструкции посредством автоматизированной информационной системы исполнения денежных обязательств (АИС ИДО).

### **Порядок заполнения налоговой декларации**

Прежде чем приступить к анализу порядка заполнения налоговой декларации следует установить акты законодательства, которыми установлены соответствующие формы налоговых деклараций.

В частности, к числу таких актов законодательства относятся:

– постановление Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 30 апреля 2025 г. № 20 «Об исчислении и уплате налогов с физических лиц»

(указанным постановлением утверждена форма налоговой декларации (расчета) по подоходному налогу с физических лиц, форма налоговой декларации (расчета) по подоходному налогу с физических лиц с доходов плательщиков, не признаваемых резидентами Республики Беларусь);

– постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 3 января 2019 г. № 2 «Об исчислении и уплате налогов, сборов (пошлин), иных платежей», далее – Постановление № 2 (указанным постановлением, в частности, утверждена форма налоговой декларации (расчета) по налогу на добавленную стоимость (приложение 1), форма налоговой декларации (расчета) по налогу при упрощенной системе налогообложения (приложение 1б) и другие формы).

*Справочно: зачастую налоговые декларации (расчеты) подаются посредством программного обеспечения «АРМ Плательщик» (более подробно смотрите на сайте Министерства по налогам и сборам), где уже загружены соответствующие формы налоговых деклараций (расчетов).*

Порядок заполнения налоговых деклараций (расчетов) по налогам (сборам), книги покупок установлен Инструкцией, которая утверждена Постановлением № 2.

В зависимости от вида в декларации (расчете) заполняются необходимые данные (показатели) и др. в зависимости от структуры соответствующей декларации (расчета).

В частности, налоговая декларация (расчет) по акцизам составляется по форме согласно приложению 3 к Постановлению № 2 и включает в себя:

- титульный лист;
- часть I «Расчет акцизов, взимаемых налоговыми органами при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь»;
- часть II «Расчет акцизов по реализованным подакцизным товарам»;
- часть III «Расчет акцизов при получении (оприходовании) нефти»;
- приложения.

Части I и II заполняются плательщиками на каждую группу соответственно импортированных и реализованных подакцизных товаров.

Часть III заполняется плательщиками при получении (оприходовании) нефти.

### **Порядок подачи налоговой декларации**

Налоговые декларации (расчеты) по налогам (сборам) представляются плательщиками налогов, сборов (пошлин), налоговыми агентами в инспекцию Министерства по налогам и сборам по месту постановки на учет.

Индивидуальные предприниматели имеют право представлять в налоговые органы независимо от места постановки на учет: налоговую декларацию (расчет) по налогу на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство; налоговую декларацию (расчет) по подоходному налогу с физических лиц индивидуального предпринимателя (нотариуса,

осуществляющего нотариальную деятельность в нотариальном бюро); налоговую декларацию (расчет) по налогу при упрощенной системе налогообложения; налоговую декларацию (расчет) по единому налогу с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц; налоговую декларацию (расчет) налогового агента по подоходному налогу с физических лиц.

В случае, если инспекция Министерства по налогам и сборам осуществляет деятельность на территории двух и более административно-территориальных и (или) территориальных единиц, в строке «Код инспекции Министерства по налогам и сборам (управления (отдела) по работе с плательщиками» указывается код налогового органа, соответствующий административно-территориальной или территориальной единице по месту нахождения (жительства) плательщика.

Особенности представления налоговой декларации (расчета) и исполнения налогового обязательства при ликвидации организации, прекращении деятельности индивидуального предпринимателя, прекращении договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) установлены в статье 44 НК.

Особенности представления налоговой декларации (расчета), исполнения налогового обязательства при реорганизации организации и возврата (зачета) сумм налогов, сборов (пошлин), пеней установлены в статье 45 НК.

Особенности предоставления налоговой декларации (расчета) и исполнения налогового обязательства при передаче имущества в доверительное управление установлены в статье 46 НК.

## **ТЕМА 4. ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК**

1. Понятие и значение налоговых проверок;
2. Виды налоговых проверок и порядок их проведения;

### **Понятие и значение налоговых проверок**

Под налоговыми проверками следует понимать комплекс мероприятий уполномоченных должностных лиц налоговых органов, направленных на выявлении фактов нарушения налогового законодательства, в том числе неуплаты налогов, сборов (пошлин).

В настоящее время действует Положение о порядке организации и проведения проверок, утвержденное Указом Президента Республики Беларусь от 16 октября 2009 г. № 510 «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь».

*Справочно: с 01.01.2026 приведенный законодательный акт утрачивает юридическую силу, поскольку начнет действовать Указ Президента Республики Беларусь от 6 июня 2025 г. № 227 «О повышении эффективности контрольной (надзорной) деятельности».*

Налоговые проверки имеют особое значения для выявления недобросовестных плательщиков налогов, сборов (пошлин).

При этом назначение налоговые проверки в установленном порядке не свидетельствует об однозначном факте нарушения законодательства плательщиком, поскольку в соответствии с подпунктом 1.4 пункта 1 статьи 2 НК плательщик налогов, сборов (пошлин) признается добросовестным, пока иное не будет доказано на основании документально подтвержденных сведений.

### **Виды налоговых проверок и порядок их проведения**

Налоговые органы в соответствии с положениями НК проводят следующие виды проверок:

- 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 агротуризма);

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.

Камеральные проверки, в том числе дополнительные, а также выездные проверки 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, не проводятся при ликвидации организации или прекращении деятельности индивидуального предпринимателя, у которых по результатам анализа информации, имеющейся в налоговом органе, отсутствует неисполненное налоговое обязательство либо предполагаемая сумма неисполненных налоговых обязательств и (или) сумма заявленной к возврату разницы между суммой налоговых вычетов и общей суммой налога на добавленную стоимость, исчисленной по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, составляет менее десяти базовых величин.

В этом случае налоговый орган направляет в регистрирующий орган справку, подтверждающую отсутствие у таких плательщиков задолженности перед бюджетом.

Камеральная проверка проводится по месту нахождения налогового органа на основании изучения налоговых деклараций (расчетов), иных документов и (или) информации о плательщике, имеющихся в налоговом органе (часть первая пункта 1 статьи 73 НК).

Камеральная проверка проводится без выдачи предписания на ее проведение.

Камеральная проверка в отношении организации или индивидуального предпринимателя проводится за период, не превышающий пяти календарных лет, предшествующих году, в котором плательщику направлено уведомление, и истекший период текущего календарного года.

Налоговый орган вправе получать от плательщика при проведении:

предварительного этапа камеральной проверки – пояснения по исчислению, уплате налогов, сборов (пошлин) и соблюдению порядка заполнения налоговых деклараций (расчетов);

последующего этапа камеральной проверки – первичные учетные

документы, подтверждающие обоснованность применения налоговых льгот, правомерность применения налоговых вычетов, обоснованность учитываемых при налогообложении затрат, внереализационных расходов и (или) документы, на основании которых уменьшены подлежащие уплате в бюджет суммы налогов, сборов (пошлин) в отношении иных элементов налогообложения, и (или) информацию, пояснения по исчислению, уплате налогов, сборов (пошлин), а также экономическое обоснование цены в порядке и случаях, предусмотренных главой 11 НК.

Предварительным этапом камеральной проверки устанавливаются:

- 1) своевременность постановки на учет в налоговых органах;
- 2) своевременность представления налоговых деклараций (расчетов);
- 3) соблюдение порядка заполнения налоговых деклараций (расчетов);
- 4) правильность оформления реквизитов налоговой декларации (расчета);
- 5) соответствие указанных в налоговой декларации (расчете) реквизитов плательщика сведениям, содержащимся в Государственном реестре плательщиков (иных обязанных лиц);
- 6) правильность арифметического подсчета сумм налогов, сборов (пошлин), пеней, подлежащих уплате в бюджет согласно представленной налоговой декларации (расчету);
- 7) своевременность и полнота уплаты в бюджет налогов, сборов (пошлин), пеней;
- 8) обеспечение зачисления выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, внереализационных доходов (иных доходов – индивидуальными предпринимателями) на свои текущие (расчетные) банковские счета в соответствии с правовым режимом этих счетов и осуществление платежей с них в порядке, предусмотренном законодательством.

Налоговый орган при составлении акта камеральной проверки исчисляет подлежащие уплате суммы налогов, сборов (пошлин) без учета налоговых льгот, налоговых вычетов, затрат, внереализационных расходов, уменьшающих подлежащую уплате в бюджет сумму налога, сбора (пошлины), обоснованность применения которых не подтверждена в установленном порядке, а также с учетом иных элементов налогообложения (часть первая пункта 10 статьи 73 НК).

Акт камеральной проверки должен быть составлен не позднее 3 месяцев со дня, следующего за днем истечения срока, установленного частью первой пункта 8 статьи 73 НК. Срок составления акта камеральной проверки может быть продлен по решению руководителя (его заместителя) налогового органа на срок, не превышающий трех месяцев, в случае направления запроса в государственные органы, иные организации и физическим лицам, в том числе являющимся индивидуальными предпринимателями, в компетентные органы иностранных государств.

Результаты камеральной проверки, в ходе которой не выявлены нарушения законодательства, документально не оформляются.

Камеральная проверка соответствия расходов доходам физического лица проводится по месту нахождения налогового органа путем сопоставления сумм

расходов и доходов физического лица на основании изучения имеющихся в налоговом органе документов и (или) информации о полученных физическим лицом доходах, понесенных им расходах.

Проверка проводится за полный календарный месяц (несколько полных календарных месяцев) текущего календарного года, а также за десять полных календарных лет, предшествующих году, в котором налоговым органом проводится сопоставление сумм расходов и доходов физического лица.

Соответствующая проверка может проводиться на основании:

– письменного запроса органов государственного контроля, органов внутренних дел, органов государственной безопасности, органов прокуратуры и Следственного комитета (в связи с ведением административного процесса, а также по уголовным делам и находящимся в производстве материалам по заявлениям и сообщениям о преступлениях);

– поручения Министра по налогам и сборам, его заместителей, руководителей инспекций Министерства по налогам и сборам по областям и городу Минску, их заместителей;

– имеющихся в налоговом органе документов и (или) информации о полученных физическим лицом доходах, понесенных им расходах.

Проверка соответствия расходов доходам физического лица проводится без выдачи предписания на ее проведение и включает предварительный и последующий этапы.

Предварительным этапом проверки устанавливается наличие или отсутствие превышения расходов над доходами физического лица. По результатам проведения предварительного этапа проверки налоговым органом по установленной форме составляется расчет расходов и доходов физического лица. При этом дата составления расчета по результатам проведения предварительного этапа проверки признается датой начала проверки.

Последующий этап проверки проводится в отношении физического лица:

– у которого по результатам предварительного этапа проверки выявлено превышение расходов над доходами в размере 1500 и более базовых величин исходя из размера базовой величины, установленной на день такого превышения, за исключением физического лица, в отношении которого проверка проводится в установленном порядке;

– в отношении которого проверка проводится в установленном порядке и по результатам предварительного этапа проверки выявлено превышение расходов над доходами независимо от суммы такого превышения.

Выездные проверки назначаются руководителем (его заместителем) налогового органа, проводящего проверку (пункт 1 статьи 74 НК).

Выездная проверка проводится, как правило, должностными лицами налогового органа по месту постановки на учет плательщика. В выездной проверке, назначенной руководителем (его заместителем) вышестоящего налогового органа, могут принимать участие должностные лица нижестоящих налоговых органов.

Выездная проверка проводится налоговыми органами на основании

предписания руководителя (его заместителя) налогового органа, проводящего проверку, заверенного печатью налогового органа или оформленного на фирменном бланке. В предписании указываются:

- 1) номер и дата выдачи предписания;
- 2) основание проведения проверки;
- 3) наименование налогового органа, проводящего проверку;
- 4) фамилия, собственное имя, отчество (если таковое имеется) плательщика – физического лица, наименование плательщика-организации, а при проведении проверок, указанных в абзаце четвертом подпункта 2.2 пункта 2 статьи 72 НК, территория или место осуществления деятельности, где будет проводиться проверка;
- 5) фамилия и инициалы должностного лица налогового органа, проводящего проверку, его должность служащего (состав группы должностных лиц, проводящих проверку, фамилия и инициалы лица, возглавляющего группу, его должность служащего);
- 6) исчерпывающий перечень вопросов, подлежащих проверке (не указывается в отношении проверок, указанных в абзаце четвертом подпункта 2.2 пункта 2 статьи 72 НК);
- 7) проверяемый период (не указывается в отношении проверок, указанных в абзаце четвертом подпункта 2.2 пункта 2 статьи 72 НК);
- 8) срок проведения проверки (дата начала и окончания проверки). О продлении срока проверки в предписании делается отметка, с которой плательщик или его представитель должен ознакомиться.

Если с даты выдачи предписания на проведение проверки до момента ее окончания возникнет необходимость изменения состава проверяющих, перечня вопросов, подлежащих проверке, проверяемого периода (проверяемых периодов), срока проведения проверки, руководитель (его заместитель) налогового органа вправе внести в предписание соответствующие изменения и (или) дополнения.

Перед началом проведения выездной проверки должностное лицо налогового органа, проводящее проверку (лицо, возглавляющее группу), обязано предъявить плательщику или его представителю служебное удостоверение, предписание на проведение проверки.

Если выездная проверка начинается с проведения контрольной закупки товарно-материальных ценностей либо контрольного оформления заказов на выполнение работ, оказание услуг, служебное удостоверение и предписание на проведение проверки предъявляются плательщику или его представителю после завершения проведения контрольной закупки товарно-материальных ценностей либо контрольного оформления заказов на выполнение работ, оказание услуг.

Тематическая оперативная проверка физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, проводится налоговыми органами в местах деятельности указанных физических лиц в целях оперативного выявления и пресечения нарушений законодательства в момент их совершения на ограниченной территории либо в отношении объектов, транспортных средств, иных мест осуществления деятельности, в том числе в целях установления фактов

незарегистрированной предпринимательской деятельности, сбора оперативной информации, проверки заявлений и жалоб организаций и физических лиц.

Срок проведения выездной проверки, за исключением тематической оперативной и дополнительной проверок, не может превышать:

1) индивидуального предпринимателя, нотариуса, осуществляющего нотариальную деятельность в нотариальном бюро, лица, осуществляющего ремесленную деятельность или деятельность в сфере агротуризма, временного (антикризисного) управляющего, не являющегося юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем, – пятнадцати рабочих дней;

2) иного проверяемого субъекта – тридцати рабочих дней.

Указанные сроки могут быть продлены руководителем (его заместителем) налогового органа. Данные сроки не распространяются на проверки, проводимые по поручениям органов уголовного преследования по возбужденному уголовному делу.

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

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

Встречная проверка контрагентов (третьих лиц) проверяемого субъекта проводится на основании предписания, выданного в отношении проверяемого субъекта, в порядке, установленном для проведения проверок.

При необходимости проведения встречной проверки плательщика с местом нахождения (местом жительства) в ином населенном пункте такая проверка проводится налоговым органом по месту постановки на учет этого плательщика на основании письменного запроса о проведении встречной проверки, направленного налоговым органом, у которого возникла необходимость ее проведения. К запросу прилагаются:

– копия предписания на проведение проверки проверяемого плательщика, заверенная выдавшим такое предписание налоговым органом;

– приложение к предписанию, в котором указываются сведения о подлежащих встречной проверке контрагентах (третьих лицах) и сведения о должностных лицах налогового органа, направляемых для проведения встречной проверки. При этом сведения о подлежащих встречной проверке контрагентах (третьих лицах) подписываются руководителем (его заместителем) налогового органа, выдавшего предписание, и заверяются печатью этого органа. Сведения о должностных лицах налогового органа, направляемых для проведения встречной проверки, подписываются руководителем (его заместителем) налогового органа, проводящего встречную проверку, и заверяются печатью этого органа.

По результатам встречной проверки меры ответственности в отношении контрагента или третьих лиц проверяемого субъекта не применяются.

Наблюдение хронометражным методом (далее в настоящей статье – наблюдение) – метод проверки, целью которой является установление фактической выручки (дохода) плательщика за период, в течение которого осуществляется наблюдение.

Наблюдение осуществляется в обслуживаемых объектах в ходе проведения выездной проверки плательщика:

- осуществляющего общественное питание;
- осуществляющего бытовое обслуживание населения;
- оказывающего медицинские услуги.

Наблюдение не осуществляется при проведении тематической оперативной проверки, а также в отношении плательщиков, со дня государственной регистрации которых не прошло двух лет (за исключением организаций, созданных в порядке реорганизации).

Минимальная продолжительность наблюдения в каждом из обслуживаемых объектов составляет семь последовательных календарных дней его функционирования. При этом наблюдение должно осуществляться на протяжении всего времени функционирования такого объекта в течение дня.

По окончании каждого дня наблюдения установленная фактическая выручка (доход) плательщика за день указывается в хронометражно-наблюдательной карте, форма которой утверждена в приложении 9 к постановлению Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 30 апреля 2019 г. № 24 «О методах и способах проведения проверок налоговыми органами и установлении форм документов».

По завершении наблюдения хронометражно-наблюдательная карта подписывается проверяющим (руководителем проверки) и плательщиком или его представителем. Плательщик или его представитель вправе получить копию хронометражно-наблюдательной карты.

К хронометражно-наблюдательной карте могут прилагаться копии документов, полученных в ходе наблюдения.

Хронометражно-наблюдательная карта является неотъемлемой частью акта (справки) проверки. Результаты наблюдения включаются в акт (справку) проверки.

По завершении наблюдения на основании данных хронометражно-наблюдательной карты рассчитывается среднедневная выручка (доход) плательщика за период наблюдения.

Расчетная среднедневная выручка (доход) сравнивается со среднедневной выручкой (доходом), определенной (определенным) исходя из сведений, указанных плательщиком в налоговой декларации (расчете) по налогу на прибыль, налоговой декларации (расчете) по налогу на добавленную стоимость, налоговой декларации (расчете) по налогу при упрощенной системе налогообложения, налоговой декларации (расчете) по единому налогу с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц, налоговой

декларации (расчете) по подоходному налогу с физических лиц индивидуального предпринимателя (нотариуса, осуществляющего нотариальную деятельность в нотариальном бюро), представленных за отчетный период, предшествующий началу проверки.

Если функционирование обслуживаемых объектов носит исключительно сезонный характер (летние кафе и тому подобное), расчетная среднедневная выручка (доход) сравнивается со среднедневной выручкой (доходом), определенной (определенным) исходя из сведений, указанных плательщиком в налоговой декларации (расчете) по налогу на прибыль, налоговой декларации (расчете) по налогу на добавленную стоимость, налоговой декларации (расчете) по налогу при упрощенной системе налогообложения, налоговой декларации (расчете) по единому налогу с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц, налоговой декларации (расчете) по подоходному налогу с физических лиц индивидуального предпринимателя (нотариуса, осуществляющего нотариальную деятельность в нотариальном бюро), представленных за аналогичный отчетный период прошлого календарного года.

Сравнение среднедневных выручек (доходов) производится в сопоставимых ценах с применением индекса потребительских цен, устанавливаемого Национальным статистическим комитетом за месяц, предшествующий месяцу начала проверки. Индекс потребительских цен применяется только при сравнении среднедневных выручек (доходов) обслуживаемых объектов, функционирование которых носит исключительно сезонный характер.

По результатам проверки, за исключением камеральной, должностным лицом налогового органа не позднее пяти рабочих дней со дня окончания проверки составляется акт (справка) проверки по установленным формам. Дата подписания акта (справки) проверки должностным лицом, проводящим проверку, является датой составления акта (справки) проверки.

Результаты выездной проверки, в ходе которой не выявлены нарушения законодательства, оформляются справкой проверки.

Акт (справка) проверки в течение двух рабочих дней со дня его (ее) подписания должностным лицом налогового органа, проводящим проверку, вручается под роспись или направляется заказным письмом с уведомлением о получении плательщику или его представителю.

## **ТЕМА 5. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О НАЛОГАХ И СБОРАХ**

1. Понятие, виды и общая характеристика юридической ответственности за нарушение законодательства о налогах (сборах);
2. Административная ответственность за нарушение законодательства о налогах (сборах);
3. Уголовная ответственность за нарушение законодательства о налогах (сборах)

### **Понятие, виды и общая характеристика юридической ответственности за нарушение законодательства о налогах (сборах)**

В общей теории права существуют различные подходы к пониманию правовой категории «юридическая ответственность», в том числе согласно позициям теоретиков, цивилистов, пеналистов (специалист в области уголовного права) и административистов и др.

Применительно к рассматриваемой теме юридическую ответственность следует понимать с позиции пеналистов и административистов, как меру государственного принуждения за совершенное правонарушение, связанная с претерпеванием виновным лицом лишений личного, организационного или имущественного характера; обязанность лица или организации претерпевать неблагоприятные последствия правонарушения, а наказание (взыскание) – это форма реализации этой обязанности<sup>5</sup>

Юридическая ответственность за нарушение законодательства о налогах (сборах) связана с публично-правовой плоскостью национального правопорядка, ввиду чего основными нормативными источниками наступления юридической ответственности за нарушение законодательства о налогах (сборах) являются Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях (КоАП) и Уголовный кодекс Республики Беларусь (УК).

Юридическая ответственность за нарушение законодательства о налогах (сборах) наступает за совершение различных противоправных действий (бездействия), к числу которых относятся:

- несвоевременная уплата налога (сбора);
- «дробление» бизнеса, т.е. создание двух и более взаимосвязанных юридических лиц, применяющих особые режимы налогообложения (например, упрощенную систему налогообложения);
- подмена трудовых отношений гражданско-правовыми;
- игнорирование обязанности по своевременной подаче налоговой декларации (расчета);
- искусственное увеличение расходов организации, применяющей общую систему налогообложения, с целью уменьшения причитающегося к уплате налога на прибыль и другие случаи.

Имущественная налоговая ответственность связана с доплатой налога

---

<sup>5</sup> Общая теория права : учебник / А. А. Шафалович. – Минск : РИВШ, 2024. С. 446

(сбора) в случаях, когда плательщик умышленно недоплатил причитающиеся суммы в бюджеты. Наиболее часто такая ситуация на практике возникает при сокрытии выручки (дохода).

Основными признаками минимизации налогов путем сокрытия выручки (дохода) являются:

1) искусственное завышение расходов, т.е. затратной части, влияющей на уменьшение налога на прибыль;

2) выплата работникам скрытой заработной платы, т.е. оплата труда «в конверте»;

3) дисбаланс поступления выручки в наличной и безналичной формах и др.

*Пример из практической деятельности управления Департамента финансовых расследований Комитета государственного контроля по Минской области и г. Минску.*

*Контрольно-надзорным ведомством была проведена внеплановая проверка ООО «А» по вопросам правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налогов при осуществлении финансово-хозяйственных взаимоотношений с ООО «А» (Российская Федерация), ИП, а также правильности исчисления, удержания и перечисления в бюджет сумм подоходного налога и обязательных страховых взносов в бюджет фонда за период с 01.01.2020 по 31.12.2022.*

*Проверке выборочным методом подвергнуты следующие документы ООО «А»: первичные бухгалтерские документы (акты сдачи-приемки оказанных услуг, товарные накладные), договоры, регистры бухгалтерского учета, касающиеся финансово-хозяйственных взаимоотношений с ИП, ООО «П» (Российская Федерация), данные бухгалтерского и налогового учетов, налоговые декларации (расчеты) за проверяемый период и другие документы финансово-хозяйственной деятельности общества.*

*В бухгалтерском учете ООО «А» отражена выручка от реализации товарно-материальных ценностей в адрес ООО «П» (Российская Федерация).*

*Также согласно данным бухгалтерского учета ООО «А» в 2020 году произведен возврат товарно-материальных ценностей ООО «П» (Российская Федерация) в адрес ООО «А».*

*В бухгалтерском учете ООО «А» отражены акты сдачи-приемки оказанных услуг по взаимоотношениям с ИП по договору о передаче полномочий единоличного исполнительного органа общества управляющему.*

*Также в 2022 году отражено доначисление услуг по управлению за IV квартал 2021 г., оказание которых оформлено от имени ИП, по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на общую сумму на сумму более 4 000 руб. Вместе с тем ООО «А» данная сумма доначисленных услуг по управлению за IV квартал 2021 г. учтена в налоговом учете ООО «А» путем подачи уточненной налоговой декларации (расчета) по налогу на прибыль за 2021 год в части корректировки в сторону увеличения затрат, учитываемых при налогообложении, на данную сумму.*

Также согласно данным бухгалтерского учета ООО «А» за услуги, оказание которых оформлено от имени ИП, обществом в его адрес, перечислены денежные средства в общей сумме более 300 000 руб.

Налоговая база и (или) сумма подлежащего уплате (зачету, возврату) налога (сбора) по результатам проверки подлежат корректировке при наличии хотя бы одного из следующих оснований:

- установление искажения сведений о фактах (совокупности фактов) совершения хозяйственных операций, об объектах налогообложения, подлежащих отражению плательщиком в бухгалтерском и (или) налоговом учете, налоговых декларациях (расчетах), а также в других документах и (или) информации, необходимых для исчисления и уплаты налогов (сборов);

- основной целью совершения хозяйственной операции являются неуплата (неполная уплата) и (или) зачет, возврат суммы налога (сбора). Особенности отнесения действий или событий к хозяйственным операциям, основной целью совершения которых являются неуплата (неполная уплата) и (или) зачет, возврат суммы налога (сбора), устанавливаются Совмином;

- отсутствие реальности совершения хозяйственной операции (включая случаи, когда фактически не поступил товар (нематериальные активы), не выполнены работы, не оказаны услуги, не переданы имущественные права) (пункт 4 статьи 33 НК).

При наличии оснований, указанных в пункте 4 статьи 33 НК, налоговая база и (или) сумма подлежащего уплате (зачету, возврату) налога (сбора) определяются исходя из фактических сведений об объектах налогообложения, и (или) фактических обстоятельствах совершения хозяйственных операций, и (или) имеющихся данных об их совершении при возможности их установления, в том числе на основании документов (информации, материалов), предоставленных плательщиком, государственными органами, иными организациями и физическими лицами (пункт 5 статьи 33 НК).

Таким образом, собранные в ходе проведения проверочных мероприятий доказательства указывают на искажение сведений об оказании услуг по договору о передаче полномочий единоличного исполнительного органа общества управляющему между ООО «А» и ИП, отражение в бухгалтерском учете общества фиктивных документов, содержащих недостоверную информацию об оказании услуг, не подтверждающих участие ИП в их совершении.

С учетом вышеизложенного, в связи с установлением искажений ООО «А» сведений о фактах совершения хозяйственных операций с ИП об объектах налогообложения, подлежащих отражению обществом в бухгалтерском и налоговом учетах, налоговых декларациях (расчетах), налоговая база по налогу на прибыль подлежит корректировке в соответствии с пунктом 4 статьи 33 НК.

Таким образом, ООО «П» завышены затраты, учитываемые при налогообложении прибыли, в общей сумме более 300 00 руб.; занижена выручка от реализации продукции (работ, услуг) в общей сумме более 400 000 руб.

## **Административная ответственность за нарушение законодательства о налогах (сборах)**

Наряду с имущественной налоговой ответственностью к налогоплательщику могут быть приняты меры административного воздействия за нарушение законодательства о налогах (сборах).

Административные правонарушения против порядка налогообложения закреплены в главе 14 КоАП и насчитывает девять статей:

– 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».

Каждая статья главы 14 КоАП может быть охарактеризована с позиции субъекта, субъективной стороны, объекта и объективной стороны.

Применительно к субъекту под плательщиком в главе 14 КоАП понимается плательщик налогов, сборов (пошлин), а также иных обязательных платежей в республиканский или местные бюджеты, учет которых осуществляется налоговыми органами.

Под налогом, сбором (пошлиной) в настоящей главе понимаются законно установленные налоги, сборы (пошлины), а также иные обязательные платежи в республиканский или местные бюджеты, учет которых осуществляется налоговыми органами, за исключением платежей, взимаемых таможенными органами в связи с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу Евразийского экономического союза.

Объективную сторону административных правонарушений, указанных в главе 14 КоАП, составляют действия (бездействие), посягающие на

общественные отношения в области порядка налогообложения (объект правонарушений).

Субъективная сторона правонарушения характеризуется умышленной или неосторожной формой вины.

Объектом соответствующих правонарушений выступают общественные отношения, урегулированные главой 14 КоАП. Например, применительно к статье 14.8 КоАП объектом правонарушения являются общественные отношения, урегулированные налоговым законодательством и касающиеся установления порядка и (или) сроков исполнения поручений плательщика, налогового агента, иного обязанного лица или требований взыскателей по платежам в бюджет.

### **Уголовная ответственность за нарушение законодательства о налогах (сборах)**

Основу уголовно-правовой ответственности за нарушение законодательства о налогах (сборах) составляют статьи 243 и 243<sup>1</sup> Уголовного кодекса Республики Беларусь (далее – УК).

В соответствии со статьей 243 Уголовного кодекса Республики Беларусь «Уклонение от уплаты налогов, сборов»:

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

Часть 2. То же деяние, повлекшее причинение ущерба в крупном размере, – наказывается ограничением свободы на срок до пяти лет 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.

Часть 3. То же деяние, повлекшее причинение ущерба в особо крупном размере, – наказывается лишением свободы на срок от пяти до двенадцати лет со штрафом и с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью или без лишения.

*Примечание: значительным размером ущерба в настоящей статье признается размер ущерба на сумму, 2000 и более раз превышающую размер базовой величины, установленный на день совершения преступления, крупным размером – в 3500 и более раз, особо крупным размером – в 30 000 и более раз превышающую такой размер базовой величины.*

Непосредственным **объектом** статьи 243 УК являются общественные отношения в сфере формирования государственного бюджета Республики Беларусь, отношения по поводу налоговых платежей в государственные бюджеты всех уровней.

**Объективная сторона** уклонения от уплаты налогов наряду с деянием предполагает наступление последствий в виде ущерба в значительном, крупном или особо крупном размере и наличие причинной связи между деянием и последствиями.

**Субъективная сторона** данного преступления характеризуется умышленной виной в форме прямого умысла, т.е. виновное лицо осознает, что уклоняется от уплаты налогов (сборов).

**Субъектами** анализируемого преступления являются лица, которые в соответствии с налоговым законодательством обязаны платить налоги (сборы). В частности, к таким субъектам относятся уполномоченные должностные лица юридического лица.

В практической деятельности также необходимо учитывать подходы, сформированные в постановлении Пленума Верховного Суда Республики Беларусь от 26 марта 2015 г. №1 «О практике применения судами законодательства по делам об уклонении от уплаты сумм налогов, сборов».

В соответствии со статьей 243<sup>1</sup> УК «Уклонение от исполнения обязанностей налогового агента по перечислению налогов, сборов»:

Часть 1. Уклонение от исполнения обязанностей налогового агента по перечислению налогов, сборов, подлежащих исчислению, удержанию у плательщика и перечислению в бюджет, повлекшее причинение ущерба в крупном размере, – наказывается штрафом, или лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью, или арестом, или ограничением свободы на срок до трех лет, или лишением свободы на тот же срок со штрафом.

Часть 2. То же деяние, повлекшее причинение ущерба в особо крупном размере, – наказывается ограничением свободы на срок до пяти лет 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.

Непосредственным **объектом** статьи 243<sup>1</sup> УК являются общественные отношения в сфере исполнения обязанностей налогового агента по перечислению налогов, сборов, подлежащих исчислению, удержанию у плательщика и перечислению в бюджет.

**Объективная сторона** предполагает наступление последствий в виде ущерба в крупном или особо крупном размере и наличие причинной связи между деянием и последствиями.

**Субъективная сторона** данного преступления характеризуется умышленной виной в форме прямого умысла, т.е. виновное лицо осознает, что уклоняется от исполнения обязанностей налогового агента по перечислению налогов, сборов, подлежащих исчислению, удержанию у плательщика и перечислению в бюджет.

**Субъектами** анализируемого преступления являются лица, которые в соответствии с налоговым законодательством должны исполнять обязанности налогового агента по перечислению налогов, сборов, подлежащих исчислению,

удержанию у плательщика и перечислению в бюджет. В частности, к таким субъектам относятся уполномоченные должностные лица юридического лица.

## **ТЕМА 6. ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ЗАЧЕТА И ВОЗВРАТА ИЗЛИШНЕ УПЛАЧЕННЫХ И ВЗЫСКАННЫХ НАЛОГОВ**

1. Порядок зачета сумм излишне уплаченных налогов, сборов, пеней, штрафов.

2. Правовые основания для возврата и порядка возврата сумм излишне уплаченных и излишне взысканных денежных средств налогоплательщика.

3. Защита прав налогоплательщиков в судебном порядке.

### **Порядок зачета сумм излишне уплаченных налогов, сборов, пеней, штрафов.**

Базовое правовое регулирование зачета, возврата излишне уплаченной суммы налога, сбора (пошлины), пеней установлено в статье 66 НК.

В части первой пункта 1 статьи 66 НК закреплено базовое правило о том, что излишне уплаченная сумма налога, сбора (пошлины), пеней подлежит зачету либо возврату, если иное не установлено таможенным законодательством.

Зачет или возврат излишне уплаченной суммы налога, сбора (пошлины), пеней производятся *не позднее пяти лет со дня уплаты указанной суммы*, за исключением случаев, указанных в частях третьей и четвертой пункта 1, абзаце втором пункта 2 статьи 223 НК.

Если по результатам проверки организации или индивидуального предпринимателя по итогам налогового периода установлена излишне уплаченная сумма налога, сбора (пошлины), зачет такой суммы производится независимо от истечения пятилетнего периода от установленных налоговым законодательством сроков уплаты этого налога, сбора (пошлины).

Зачет излишне уплаченной плательщиком суммы налога, сбора, установленной по результатам проверки (за исключением камеральной) иного лица, производится независимо от истечения пятилетнего периода от установленных налоговым законодательством сроков уплаты налога, сбора.

Зачет излишне уплаченной суммы налога, сбора (пошлины), пеней производится налоговым органом самостоятельно в следующей последовательности:

в счет уплаты этого налога, сбора (пошлины), пеней по нему. Такой зачет производится с использованием программных и технических средств не позднее рабочего дня, следующего за днем, когда налоговому органу стало известно о подлежащей уплате сумме этого налога, сбора (пошлины), пеней по нему;

в счет исполнения налогового обязательства, уплаты пеней по другим налогам, сборам (пошлинам). Такой зачет производится в течение трех рабочих дней со дня выявления факта наличия у плательщика неисполненного налогового обязательства или неуплаченных пеней;

в счет взыскания стоимости, конфискации дохода, уплаты штрафов,

примененных (наложенных) судами или налоговыми органами по результатам рассмотрения дел об административных правонарушениях, протоколы о совершении которых составлены должностными лицами налоговых органов (далее в настоящей главе, статьях 70, 137 и 292 НК – административные взыскания). Такой зачет производится в течение трех рабочих дней со дня выявления факта наличия у плательщика неисполненного административного взыскания.

Зачет излишне уплаченной суммы налога, сбора (пошлины), пеней может производиться по заявлению плательщика по установленной форме в счет:

исполнения налоговых обязательств по другим налогам, сборам (пошлинам), уплаты пеней по ним, исполнения административных взысканий;

исполнения налогового обязательства иного лица, уплаты начисленных такому лицу пеней. При этом такое заявление плательщик вправе подать при отсутствии у него неисполненного налогового обязательства, неуплаченных пеней и неисполненных административных взысканий. Излишне уплаченная плательщиком сумма налога, сбора, установленная по результатам проверки иного лица, подлежит зачету в счет исполнения налогового обязательства, уплаты пеней, начисленных такому иному лицу по результатам этой проверки;

уплаты установленных НК авансовых платежей при наличии у плательщика объекта налогообложения по соответствующему налогу, сбору (пошлине).

Заявление о зачете излишне уплаченной суммы налога, сбора (пошлины), пеней подается в налоговый орган не позднее пяти лет со дня уплаты указанной суммы в письменной или электронной форме, за исключением подачи заявления о проведении зачета излишне уплаченной плательщиком суммы налога, сбора, установленной по результатам проверки иного лица.

Решение о зачете либо об отказе в проведении зачета налога, сбора (пошлины), пеней принимается по установленной форме не позднее трех рабочих дней (в отношении государственной пошлины – не позднее пятнадцати рабочих дней) со дня подачи плательщиком в письменной форме заявления о зачете излишне уплаченной суммы налога, сбора (пошлины), пеней, а при подаче такого заявления в электронной форме – со дня передачи в личный кабинет плательщика подтверждения о его приеме.

Налоговый орган по установленной форме сообщает плательщику:

о проведенном зачете либо об отказе в его проведении не позднее трех рабочих дней со дня принятия по результатам рассмотрения его заявления соответствующего решения. В случае, указанном в абзаце третьем части первой пункта 3 статьи 66 НК, сообщение направляется также иному лицу;

о проведенном зачете в соответствии с абзацами третьим и четвертым пункта 2 статьи 66 НК не позднее трех рабочих дней со дня его проведения.

Возврат излишне уплаченной суммы налога, сбора (пошлины), пеней производится по заявлению плательщика:

при отсутствии у плательщика неисполненного налогового обязательства, неуплаченных пеней и неисполненных административных взысканий;

после исполнения налогового обязательства, уплаты пеней по результатам проверки иного лица, в ходе которой установлена излишне уплаченная плательщиком сумма налога, сбора.

Заявление о возврате излишне уплаченной суммы налога, сбора (пошлины), пеней подается по установленной форме в налоговый орган не позднее пяти лет со дня уплаты указанной суммы в письменной или электронной форме.

Решение о возврате либо об отказе в проведении возврата принимается по установленной форме не позднее пятнадцати рабочих дней со дня подачи плательщиком в письменной форме заявления о возврате излишне уплаченной суммы налога, сбора (пошлины), пеней, а при подаче такого заявления в электронной форме – со дня передачи в личный кабинет плательщика подтверждения о его приеме.

Налоговый орган по установленной форме сообщает плательщику о принятии решения о возврате либо об отказе в его проведении не позднее трех рабочих дней со дня принятия по результатам рассмотрения его заявления соответствующего решения.

Течение срока рассмотрения таможенным органом заявления о возврате излишне уплаченной суммы налога, сбора (пошлины), пеней приостанавливается с даты составления акта таможенной проверки и возобновляется с даты вынесения решения по акту таможенной проверки. О приостановлении и возобновлении течения срока рассмотрения таможенным органом заявления о возврате излишне уплаченной суммы налога, сбора (пошлины), пеней заявитель информируется письменно.

В случаях и порядке, установленных настоящим Кодексом, зачет или возврат излишне удержанных и перечисленных налоговыми агентами сумм подоходного налога с физических лиц производятся налоговым органом или налоговым агентом.

Зачет излишне уплаченной суммы налога, сбора (пошлины), пеней в счет неисполненного налогового обязательства или неуплаты пеней производится таможенным органом в течение пяти рабочих дней со дня подачи плательщиком заявления о таком зачете.

Решение о зачете либо об отказе в проведении зачета налога, сбора (пошлины), пеней принимается не позднее пяти рабочих дней со дня подачи плательщиком заявления о таком зачете.

### **Правовые основания для возврата и порядка возврата сумм излишне взысканных денежных средств налогоплательщика**

В соответствии с частью первой пункта 1 статьи 67 НК излишне взысканная сумма налога, сбора (пошлины), пеней подлежит зачету либо возврату, если иное не установлено таможенным законодательством, при наличии решения налогового органа либо суда о признании факта излишнего взыскания такой суммы.

Зачет излишне взысканной суммы налога, сбора (пошлины), пеней

производится в соответствии со статьей 66 НК «Зачет, возврат излишне уплаченной суммы налога, сбора (пошлины), пеней», если иное не установлено таможенным законодательством.

Возврат излишне взысканной суммы налога, сбора (пошлины), пеней производится по заявлению плательщика при отсутствии у него неисполненного налогового обязательства, неуплаченных пеней и неисполненных административных взысканий. При этом по общему правилу возврат излишне взысканной суммы налога, сбора (пошлины), пеней производится в белорусских рублях без начисления на эту сумму процентов.

Заявление о возврате излишне взысканной суммы налога, сбора (пошлины), пеней подается в налоговый орган в письменной или электронной форме не позднее пяти лет со дня взыскания указанной суммы.

*Справочно: форма заявления о зачете (возврате) сумм налогов, сборов (пошлин), пеней утверждена приложением 19 к постановлению Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 26 апреля 2013 г. № 14 «Об осуществлении налоговыми органами административных процедур и установлении форм документов».*

Решение о возврате излишне взысканной суммы налога, сбора (пошлины), пеней и начисленных на эту сумму процентов либо об отказе в проведении возврата принимается налоговым органом в течение пятнадцати рабочих дней со дня подачи плательщиком в письменной форме заявления о возврате излишне взысканной суммы налога, сбора (пошлины), пеней, а при подаче такого заявления в электронной форме – со дня передачи в личный кабинет плательщика подтверждения о его приеме.

Налоговый орган по установленной форме сообщает плательщику о принятии решения о возврате либо об отказе в его проведении не позднее трех рабочих дней со дня принятия по результатам рассмотрения его заявления соответствующего решения.

Течение срока рассмотрения таможенным органом заявления о возврате излишне взысканной суммы налога, сбора (пошлины), пеней приостанавливается с даты составления акта таможенной проверки и возобновляется с даты вынесения решения по акту таможенной проверки. О приостановлении и возобновлении течения срока рассмотрения таможенным органом заявления о возврате излишне взысканной суммы налога, сбора (пошлины), пеней заявитель информируется письменно.

Излишне взысканная в результате незаконных решений налоговых органов, неправомερных действий (бездействия) их должностных лиц сумма налога, сбора (пошлины), пеней возвращается плательщику с начисленными на нее процентами за каждый день взыскания по ставке, равной 1/360 ставки рефинансирования Национального банка, действовавшей на день принятия решения о возврате этой суммы. Проценты на указанную сумму начисляются со дня взыскания по день принятия налоговым органом решения о возврате этой суммы (пункт 4 статьи 67 НК).

*Пример. в практике Вы можете столкнуться с необходимостью делать*

в ручном порядке (без использования калькуляторов) расчет причитающихся процентов согласно пункту 4 статьи 67 НК. Методика расчета процентов аналогична правилам статьи 366 Гражданского кодекса Республики Беларусь (процентам за неправомерное пользование чужими денежными средствами), однако по условиям пункта 4 статьи 67 НК принимается во внимание для расчета процентов условный год (360 дней).

Рассмотрим пример со следующими вводными данными:

С налогоплательщика в результате незаконных действий налоговых органов в июле 2025 года была излишне взысканная сумма налога в размере 1500 белорусских рублей.

Период начисления процентов составляет 20 дней (со дня неправомерного взыскания по день принятия налоговым органом решения о возврате этой суммы).

Сейчас рассчитаем сумму процентов по пункту 4 статьи 67 НК (четырьмя способами, а Вам необходимо выбрать более удобный (запоминающийся) вариант).

Вариант № 1:

Формула имеет следующий вид:  $A \times B / 360 \times C / 100$ , где

A – это сумма излишне взысканного налога, т.е. 1500 белорусских рублей;

B – размер ставки рефинансирования (можно смотреть на сайте Национального банка Республики Беларусь (ссылка: <https://www.nbrb.by/statistics/monetarypolicyinstruments/refinancingrate>)). C 25.06.2025 ставка рефинансирования составляет 9,75 % (постановление Правления Национального банка Республики Беларусь от 23 июня 2025 г. № 163 «О ставке рефинансирования Национального банка»);

C – количество дней неправомерного удержания суммы налога, т.е. в нашем случае это 20 дней.

Таким образом, согласно варианту № 1 сумма причитающихся процентов составляет: **8,13 белорусских рублей**, из расчета:  $1500 \times 9,75 / 360 \times 20 / 100$  (делится на «100», потому что ставка рефинансирования определена в процентах годовых, а в формуле мы используем просто в числовом выражении (без процентов)).

Вариант № 2:

Формула имеет следующий вид:  $A \times C / 360 \times B / 100$

A, B, C определяются также, как и в варианте № 1.

Таким образом, согласно варианту № 2 сумма причитающихся процентов составляет: **8,13 белорусских рублей**, из расчета:  $1500 \times 20 / 360 \times 9,75 / 100$  (делится на «100», потому что ставка рефинансирования определена в процентах годовых, а в формуле мы используем просто в числовом выражении (без процентов)).

Вариант № 3 (два умножения и два деления):

А, В, С определяются также, как и в варианте № 1.  
 Формула имеет следующий вид:  $A \times C \times B / 360 / 100$

Таким образом, согласно варианту № 3 сумма причитающихся процентов составляет: **8,13 белорусских рублей**, из расчета:  $1500 \times 20 \times 9,75 / 360 / 100$  (делится на «100», потому что ставка рефинансирования определена в процентах годовых, а в формуле мы используем просто в числовом выражении (без процентов)).

#### Вариант № 4

С учетом пункта 4 статьи 67 НК можно установить, что количество дней для расчета является неизменной (константой) и равняется – 360.

Следовательно, сумму причитающихся процентов можно рассчитать согласно следующему пошаговому алгоритму:

1) Высчитываем однодневную процентную ставку, т.е. ставку рефинансирования (9,75) делим на количество условных дней (360) и получаем показатель 0,0271111111% и округляем его до 0,0271 %.

2) Соответствующий показатель (0,0271\*) умножаем на сумму налога (1500 белорусских рублей) и получаем 40,65 белорусских рублей

*\* В уме необходимо держать, что при расчете процент был исключен*

3) Теперь сумму 40,65 белорусских рублей умножаем на количество дней просрочки (20 дней) и получаем 813, но так как в пункте 2 мы исключили знак процентов, то эту сумму еще необходимо разделить на 100 и получается **8,13 белорусских рублей**.

#### **Защита прав налогоплательщиков в судебном порядке.**

В соответствии с частью первой пункта 3 статьи 31 НК плательщикам гарантируется административная и судебная защита их прав и законных интересов в порядке, определяемом настоящим Кодексом и иными актами законодательства.

Вышеуказанное предписание распространяется также на плательщиков при исчислении и уплате ими налогов, сборов (пошлин) на основании разъяснений по вопросам применения налогового законодательства, полученных ими от налоговых органов в письменной или электронной форме.

Решения налоговых органов, действия (бездействие) их должностных лиц могут быть обжалованы в вышестоящий налоговый орган или вышестоящему должностному лицу, которому должностные лица, действия (бездействие) которых обжалуются, непосредственно подчинены, и (или) в суд (часть первая пункта 1 статьи 103 НК).

Подача жалобы в вышестоящий налоговый орган или вышестоящему должностному лицу не исключает права на подачу жалобы в суд. Обжалование решения налогового органа, действий (бездействия) его должностных лиц в судебном порядке осуществляется в соответствии с гражданским процессуальным или хозяйственным процессуальным законодательством. При этом жалоба на решение налогового органа, действия (бездействие) его

должностных лиц может быть подана в экономический суд в течение года со дня его вынесения (их совершения). Пропущенный по уважительным причинам срок для подачи жалобы может быть восстановлен судом.

Однако важно учитывать, что вышеприведенные нормы не распространяются на решения налоговых органов и действия (бездействие) их должностных лиц, принятые (совершенные) в административном процессе (пункт 2 статьи 103 НК).

Исходя из положений статьи 102, части второй пункта 2 статьи 106 НК обжаловать решения налоговых, иных уполномоченных органов, действия (бездействие) их должностных лиц вправе любые лица, если они полагают, что такими решениями, действиями (бездействием) нарушены их права и (или) законные интересы. К ним относятся, в частности: плательщики налогов, сборов (пошлин), собственники имущества, участники, руководители организаций, в том числе бывшие.

Применительно к защите прав налогоплательщиков для построения позиции по судебным делам в данной отрасли необходимо учитывать предписания, содержащиеся в постановлении Пленума Верховного Суда Республики Беларусь от 19 декабря 2019 г. № 6 «О применении судами законодательства при рассмотрении экономически х и гражданских дел, возникающих из налоговых правоотношений».

## **ТЕМА 7. ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ МЕЖДУНАРОДНЫХ НАЛОГОВЫХ ОТНОШЕНИЙ В ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

1. Международное налоговое право как правовой институт;
2. Соотношение национального и международного налогового права. Принципы международного налогового права;
3. Правовые аспекты межгосударственного сотрудничества по налоговым вопросам. Двойное (многократное) налогообложение в международном налоговом праве.

### **Международное налоговое право как правовой институт**

В соответствии с пунктом 1 статьи 5 НК Республика Беларусь признает общепризнанных принципов международного права и обеспечивает соответствие им налогового законодательства.

Если нормами международных договоров Республики Беларусь установлены иные нормы, чем те, которые предусмотрены НК и иными законодательными актами, то применяются нормы международного договора (по общему правилу).

Вместе с тем, если НК и (или) иными законодательными актами предусмотрены более льготные условия налогообложения, чем те, которые установлены международным договором Республики Беларусь, за исключением международных договоров Республики Беларусь, регулирующих взаимные поездки граждан, и международных договоров, составляющих право

Евразийского экономического союза, то применяются положения НК и (или) иных законодательных актов.

Международное налоговое право охватывает широкий спектр межгосударственных общественных отношений в области налогообложения. Это отношения по поводу взимания налогов, сборов (пошлин), исключения двойного налогообложения, правила о резидентстве налогоплательщиков и другое.

Международное налоговое право как правовой институт несомненно существует и основано на реализации основополагающих принципов международного права, которые являются базисом всей совокупности международных отношений<sup>6</sup>.

### **Соотношение национального и международного налогового права. Принципы международного налогового права**

Международное налоговое право имеет тесную связь с национальным налоговым правом, поскольку первое охватывает как нормы международного налогового права, содержащиеся в налоговых соглашениях (конвенциях и т.п.), так и нормы национального законодательства, которое регулирует вопросы соотношения международного и национального налогового права (в частности, это статья 5 НК).

По мнению М.А. Денисаева, межгосударственные налоговые отношения возникают в основном по поводу экономического сотрудничества между государствами и распределения между ними налоговых платежей. Они реализуются при установлении и введении налогов, в то время как отношения с участием государства и налогоплательщика возникают только при взимании налогов.

Следовательно, международное публичное налоговое право ближе по содержанию к международному финансовому праву, в то время как международное частное налоговое право ближе по содержанию к внутригосударственному налоговому праву<sup>7</sup>.

Основными принципами (началами) международного налогового права являются:

- налоговый суверенитет;
- отсутствие налоговой дискриминации;
- налогообложение на основе резидентства;
- распределение права по налогообложению между государством резидентства и государством – источником дохода.

<sup>6</sup> Более подробно о международном праве смотрите: Международное публичное право. Общая часть: учебное пособие для студентов учреждений высшего образования по специальностям «Международное право», «Правоведение» / С. И. Мукашев. – Минск : Республиканский институт высшей школы, 2025. – 367 с., а также Международное публичное право. Особенная часть : учебное пособие / [Е. В. Довгань, Н. О Мороз, Т. Н. Михалева [ и др. ] ; под общей редакцией Е. Ф. Довгань. – Минск : Амалфея, 2025. – 815 с.

<sup>7</sup> Денисаев, М.А. Налоговые отношения с участием иностранных организаций в Российской Федерации / М. В. Денисаев; отв. ред. Е. Ю. Грачева. – М.: ИД «Юриспруденция», 2005. С. 27

Источниками международного налогового права являются различные международные договоры, конвенции по вопросам налогообложения.

Приведем лишь некоторые из них, поскольку в правоприменении применительно к каждой конкретной ситуации (государству) необходимо анализировать международное законодательство на предмет наличия или отсутствия международного акта, регулирующие вопросы налогообложения.

Например, на официальном сайте Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь (ссылка: <https://nalog.gov.by/international/agreements/?ysclid=mewtqcfiwk181449965>) размещены международные акты о принципах уплаты косвенных налогов.

В частности, действует Соглашение о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров (работ, услуг) между государствами – участниками Содружества Независимых Государств от 25 ноября 1998 г. (это считается многостороннее (в рамках интеграционных объединений) соглашение).

В свою очередь существует и ряд двусторонних соглашений о принципах уплаты косвенных налогов.

Например, действует Договор между Республикой Беларусь и Российской Федерацией об общих принципах налогообложения по косвенным налогам от 3 октября 2022 года (с учетом протокола внесения изменений от 20 сентября 2024 г.).

Также действует Соглашение между Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь и Министерством финансов Российской Федерации о проведении и внедрении интегрированной системы администрирования косвенных налогов Республики Беларусь и Российской Федерации от 15 сентября 2022 г.

### **Правовые аспекты межгосударственного сотрудничества по налоговым вопросам. Двойное (многократное) налогообложение в международном налоговом праве**

Все правовые аспекты взаимных действий государств о нивелировании условий двойного налогообложения, что существенно ухудшает мировую экономику, основываются на международных соглашениях (договорах) между странами.

В некоторой мере облегчить поиски соответствующего международного акта (по вопросам избежания двойного налогообложения) может официальный сайт Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь (ссылка: [https://nalog.gov.by/international/double\\_taxation/?ysclid=mewtqarkqi930502503](https://nalog.gov.by/international/double_taxation/?ysclid=mewtqarkqi930502503)).

Например, в систему международного и национального налогового законодательства входит Соглашение между Правительством Республики Беларусь и Правительством Китайской Народной Республики об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и имущество (вступило в силу 3 октября 1996 г.).

*Справочно: действие указанного Соглашения между Правительством Республики Беларусь и Правительством Китайской Народной Республики об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и имущество не распространяется на территорию и резидентов специального административного района КНР Гонконг (Сянган).*

*По имеющейся официальной информации на территорию САР Гонконг не распространяется действие договоров об избежании двойного налогообложения, заключенных континентальным Китаем с иностранными государствами. В соответствии с текстом статей 106-108 «Основного закона КНР» Китай не имеет права навязывать САР Гонконг условия заключенных соглашений по вопросам налогообложения с иностранными государствами, Гонконгу гарантировано право иметь независимую налоговую систему до 2047 года.*

*На основании статьи 151 «Основного закона КНР» САР Гонконг имеет право заключать собственные договоры об избежании двойного налогообложения с другими странами, используя аббревиатуру «Гонконг, Китай».*

При этом следует учитывать также постановление Совета Министров Республики Беларусь от 7 марта 2024 г. № 164 «О вопросах налогообложения», согласно которому по приложению к указанному постановлению приостановлено до 31.12.2026 включительно исполнение некоторых международных соглашений об избежании двойного налогообложения.

## II. ПРАКТИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

### ПЕРЕЧЕНЬ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ ЗАДАНИЙ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ

#### Семинарское занятие № 1

Тема: Основные положения теории налогового права

##### Задание № 1

К Вам обратился знакомый за получением юридической консультации по вопросу раздела совместно нажитого имущества с бывшей супругой. В Интернете Ваш знакомый вычитал, что для обращения в суд с иском о разделе совместно нажитого имущества необходимо уплатить налог за обращение в суд.

*Подготовьте устный доклад юридической консультации, которую Вы бы дали своему знакомому относительно полученной им информации из Интернета.*

*Приведите разграничение таких терминов, как «налог» и «государственная пошлина» (по основным отличительным признакам).*

*В каком нормативном правовом акте установлены ставки (размеры) государственной пошлины применительно к исковому требованию, с которым столкнулся Ваш знакомый по фабуле дела?*

##### Задание № 2

Подготовьте устный доклад по следующим темам:

- 1) Налоговое право как самостоятельная отрасль национальной системы права;
- 2) Значение принципов налогового права с точки зрения правоприменения;
- 3) Соотношение налогового, административного и уголовного права по вопросам применения мер ответственности за нарушение налогового законодательства.

#### Семинарское занятие № 2

Тема: Правовое регулирование и организация учета юридических и физических лиц в налоговых органах

##### Задание № 1

К Вам обратились с вопросом о том, как осуществляется постановка на учет вновь созданная коммерческая организация (зарегистрировано юридическое лицо датой решения настоящего задания). Заявителю вопроса в регистрирующем органе сообщили, что после государственной регистрации юридического лица в течение 20 рабочих дней необходимо подать уведомление в территориальный налоговый орган с просьбой о постановке на учет организации.

*Подготовьте устный доклад о том, как правильно согласно действующему законодательству осуществляется постановка на налоговый учет вновь созданной коммерческой организации.*

*О чем, по Вашему мнению, могла идти речь в регистрирующем органе и какое уведомление (извещение) и при каких условиях может быть подано в территориальный налоговый орган для применения особого режима налогообложения?*

#### **Задание № 2**

1. Охарактеризуйте с учетом действующего налогового законодательства, каким образом осуществляется постановка на учет доверительного управляющего.

2. Охарактеризуйте с учетом действующего налогового законодательства, каким образом и в какие сроки осуществляется снятие с учета в налоговом органе организации и индивидуального предпринимателя в результате их ликвидации (прекращении деятельности).

#### **Семинарское занятие № 3**

Тема: Правовые основы исполнения обязанности по уплате налогов и сборов

#### **Задание № 1**

Организация применяет особый налоговый режим и уплачивает налог при упрощенной системе налогообложения. За первый квартал текущего года организация оказала услуги на общую сумму 60 280,55 белорусских рублей; получила 5000 белорусских рублей заемных денежных средств от учредителя (участника), а также понесла затраты в размере 19 400,32 белорусских рублей (аренда офиса, выплата заработной платы и иные расходы).

*Рассчитайте сумму причитающегося к уплате налога. До какого числа должна быть подана налоговая декларация (расчет) и до какого числа должны быть уплачена рассчитанная сумма налога?*

*Изменится ли порядок расчета налога, если организация применяла бы общую систему налогообложения?*

#### **Задание № 2**

Гражданин Иванов является участником боевых действий в Афганистане и владеет седельным тягачом, имеющим разрешенную максимальную массу свыше 3 тонн.

*Рассчитайте сумму причитающегося к уплате транспортного налога.*

*В каком порядке и какие сроки подлежит уплате транспортный налог в рассматриваемой ситуации?*

#### **Семинарское занятие № 4**

Тема: Правовое регулирование проведения налоговых проверок

**Задание № 1**

В отношении коммерческой организации была проведена камеральная проверка с установлением факта недоплаты налога от осуществления хозяйственной деятельности.

Директор организации подал жалобу на действие налогового органа, мотивировав тем, что он не был предупрежден предписанием налогового органа о проведении камеральной проверки.

*Как вышестоящая инстанция, рассматривающая данную жалобу, какой бы Вы могли подготовить ответ по данной ситуации со ссылками на нормы действующего налогового законодательства.*

**Задание № 2**

Вы, будучи судьей экономического суда, при рассмотрении дела установили факт неуплаты налогоплательщиком (стороной по судебному делу) налога в сумме более 10 000 базовых величин.

С момента государственной регистрации налогоплательщика прошло не более шести месяцев.

В соответствии с абзацем первым части первой пункта 34 Указа Президента Республики Беларусь от 5 июня 2025 г. «О повышении эффективности контрольной (надзорной) деятельности» запрещается проведение проверок в течение двух лет со дня государственной регистрации организации.

*Как Вы поступили бы в данной ситуации и вправе ли Вы как судья экономического суда в рассматриваемом случае инициировать проведение проверки в отношении налогоплательщика?*

**Семинарское занятие № 5**

Тема: Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах

**Задание № 1**

Гражданин Мельник предоставил за 2023-2025 годы девяти гражданам возмездные займы (под проценты), удостоверенные у нотариуса, на длительное время от года до двух лет. С суммы получаемых процентов по предоставленным займам гражданин Мельник уплачивал в установленном порядке подоходный налог.

*Имеются ли в рассматриваемом случае какие-либо риски для гражданина Мельника от занятия такого рода деятельностью?*

**Задание № 2**

*Подготовьте устный доклад о критериях разграничения административной и уголовной ответственности за нарушение налогоплательщиками (юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями) законодательства о налогах и сборах.*

### **Семинарское занятие № 6**

Тема: Правовое регулирование зачета и возврата излишне уплаченных и взысканных налогов

#### **Задание № 1**

Налоговым органом нарушены сроки возврата налогоплательщику суммы излишне уплаченного налога. Сумма излишне уплаченного налога составляет 168 999,20 белорусских рублей. Срок просрочки составил 68 дней.

*Рассчитайте сумму процентов, причитающихся налогоплательщику, за нарушение сроков возврата суммы излишне уплаченного налога.*

#### **Задание № 2**

*Охарактеризуйте порядок зачета излишне уплаченных налогов налогоплательщиком.*

### **Семинарское занятие № 7**

Тема: Правовые основы международных налоговых отношений в хозяйственной деятельности

#### **Задание № 1**

Между организацией «А» (резидент Республики Беларусь) и организацией «В» (резидент Республики Узбекистан) был заключен гражданско-правовой договор. В целях избежания двойного налогообложения организация «А» заказала в налоговом органе справку о резидентстве на бумажном носителе, заверенная в налоговой инспекции Республики Беларусь уполномоченным лицом с проставлением печати (во исполнение Пагаднення паміж Урадам Рэспублікі Беларусь і Урадам Рэспублікі Узбекістан аб пазбяганні двайнога падаткаабкладання і папярэджанні ўхілення ад выплаты падаткаў у дачыненні да падаткаў на даходы ад 22 снежня 1994 г. (ўступіла ў сілу 11 студзеня 1997 г.).

*Требуется ли легализовать и (или) апостилировать организации «А» справку о резидентстве, полученную от налогового органа в Республике Беларусь?*

#### **Задание № 2**

*Охарактеризуйте порядок, посредством которого можно проверить сертификат резидентства, выданный в Республике Беларусь.*

### **III. РАЗДЕЛ КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ**

#### **ПЕРЕЧЕНЬ ТЕМ РЕФЕРАТОВ ДЛЯ УПРАВЛЯЕМОЙ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ**

Тема: Правовое регулирование и организация учета юридических и физических лиц в налоговых органах

1. Порядок постановки на учет коммерческих и некоммерческих организаций.

2. Порядок постановки на учет физического лица (гражданина), намеревающегося осуществлять индивидуальную предпринимательскую деятельность с уплатой налога на профессиональный доход.

Тема: Правовые основы исполнения обязанности по уплате налогов и сборов

1. Способ исчисления и уплаты налога при применении налогоплательщиком упрощенной системы налогообложения.

2. Способы исчисления и уплаты налога при применении налогоплательщиком общей системы налогообложения с уплатой налога на добавленную стоимость как ежемесячно, так и ежеквартально.

3. Исчисление и уплата сбора за размещение (распространение) рекламы.

4. Порядок исчисления и уплаты сбора за осуществление ремесленной деятельности.

Тема: Правовое регулирование проведения налоговых проверок

1. Разграничение камеральной, выездной и встречной проверки.

2. Особенности проведения налогового контроля за крупными плательщиками.

3. Права и обязанности участников контрольной (надзорной) деятельности согласно Указу Президента Республики Беларусь от 6 июня 2025 г. № 227 «О повышении эффективности контрольной (надзорной) деятельности».

Тема: Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах

1. Охарактеризуйте порядок привлечения к административной ответственности налогоплательщика (уполномоченных должностных лиц) за совершение административного правонарушения ввиду незаконной предпринимательской деятельности.

2. Охарактеризуйте условия и порядок определения и корректировки налоговой базы и (или) суммы налога (сбора) контрольно-надзорными органами.

3. Охарактеризуйте состав преступления и порядок привлечения лица к уголовной ответственности за совершение наказуемого деяния, предусмотренного статьей 243<sup>2</sup> Уголовного кодекса Республики Беларусь (налоговое мошенничество).

## ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ К ЭКЗАМЕНУ

1. Теоретические основы налогообложения.
2. Налоговая система Республики Беларусь.
3. Налоговая политика и финансовая деятельность государства.
4. Принципы налогообложения.
5. Правовая природа налога, сбора (пошлины).
6. Порядок установления, введения, изменения и прекращения действия налогов, сборов (пошлин).
7. Понятие и система налогового права.
8. Источники налогового права.
9. Налоговые правоотношения.
10. Таможенные правоотношения как объект налогового регулирования.
11. Налоговые и таможенные органы Республики Беларусь.
12. Плательщики налогов, сборов (пошлин) и иные обязанные лица.
13. Объекты налогообложения.
14. Роль международного права в регулировании налоговых правоотношений.
15. Общие положения о режимах налогообложения.
16. Правовая природа республиканских налогов, сборов (пошлин).
17. Правовая природа местных налогов и сборов.
18. Местные налоги и сборы.
19. Особые режимы налогообложения.
20. Особенности налогообложения отдельных категорий плательщиков.
21. Общие положения о налогообложении предпринимательской и иной хозяйственной деятельности и его структура.
22. Налогообложение предпринимательской деятельности.
23. Налогообложение иной хозяйственной деятельности.
24. Косвенное налогообложение.
25. Налогообложение пассивных доходов.
26. Ценообразование и трансфертное ценообразование в структуре налогообложения предпринимательской и иной хозяйственной деятельности.
27. Общие положения о правовом регулировании налогообложения физических лиц
28. Налогообложение доходов физических лиц.
29. Соотношение содержания налогообложения предпринимательской и иной хозяйственной деятельности с институтом налогообложения доходов физических лиц.
30. Иные республиканские и местные налоги и сборы с физических лиц.
31. Общие положения о правовом регулировании налогообложения объектов недвижимости и природоресурсного налогообложения.
32. Налогообложение объектов недвижимости.
33. Природоресурсное налогообложение.
34. Правовая природа института сбора в налоговом праве.

35. Виды сборов в Республике Беларусь.
36. Сборы в области коммуникаций и транспорта.
37. Сборы в области финансовой деятельности.
38. Сборы в области дипломатической деятельности.
39. Сборы внешнеэкономического характера.
40. Правовая природа института пошлины в налоговом праве.  
Сравнительная характеристика сбора и пошлины.
41. Пошлины в области осуществления административных и судебных процедур.
42. Пошлины в области регулирования объектов интеллектуальной собственности.
43. Пошлины внешнеэкономического характера.
44. Понятие и правовая природа налогового процесса.
45. Правотворчество в структуре налогового процесса.
46. Налоговое обязательство и порядок его исполнения.
47. Налоговый учет.
48. Правовая природа налогового контроля.
49. Правовая природа налогового спора.
50. Правовая природа налогового правонарушения.
51. Противодействие уклонению от уплаты налогов, сборов (пошлин).
52. Налоговая ответственность.

## IV. ВСПОМОГАТЕЛЬНЫЙ РАЗДЕЛ

### СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

#### Основная литература

1. Финансовое право. Налоговое право: учебно-методическое пособие: [для студентов дневной и заочной форм обучения] / Е. В. Ананевич, П. П. Сербун. – Минск : БГЭУ, 2023. – 110 с.
2. Налоговое право. Курс лекций: учебно-методическое пособие: [для слушателей, обучающихся по специальности переподготовки «Правоведение»] / А. А. Вишневский. – Минск : БИП, 2023. – 134 с.
3. Финансовое и налоговое право: учебное пособие для курсантов и слушателей учреждений высшего образования по специальности «Правоведение» / Н. В. Пушко. – Минск : Республиканский институт высшей школы, 2023. – 387 с.

#### Дополнительная литература

4. Васильева, Е. Г. Налоговая выгода / Е. Г. Васильева. – М.: Юрлитинформ, 2015. – 176 с.
5. Васянина, Е. Л. Актуальные проблемы налогового права : учебник / Е. Л. Васянина ; под ред. С. В. Запольского. – М. : ИНФРА-М, 2020. – 330 с.
6. Вильгоненко, И. М. Отдельные актуальные аспекты современного налогового законодательства / И. М. Вильгоненко, Г. В. Станкевич, С. А. Кубатко. – М. : Проспект, 2023. – 176 с.
7. Вылкова, Е. С. Налоговое планирование : учебник / Е. С. Вылкова. – М. : Юрайт, 2012. – 639 с.
8. Григорьева, Е. Н. Налоговое право : учеб.-методич. пособие / Е. Н. Григорьева, А. А. Пилипенко. – Минск : БГЭУ, 2021. – 165 с.
9. Гусева, Т. А. Налоговое планирование в предпринимательской деятельности : правовое регулирование / Т. А. Гусева ; под ред. Н. И. Химичевой. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Волтерс Клувер, 2007. – 432 с.
10. Дементьев, И. В. Налоговое правоприменение / И. В. Дементьев ; под ред. М. В. Сенцовой. – М. : Проспект, 2022. – 120 с.
11. Демин, А. В. Доктрина бенефициарного собственника в налоговом праве / А. В. Демин, А. В. Николаев. – М. : Проспект, 2022. – 296 с.
12. Демин, А. В. Неопределенность в налоговом праве и правовые последствия ее преодоления / А. В. Демин. – М. : РИОР, 2013. – 246 с.
13. Демин, А. В. Общая теория налогово-правовых норм / А. В. Демин. – М. : РИОР, 2012. – 216 с.
14. Демин, А. В. Принцип определенности налогообложения / А. В. Демин. – М. : Статут, 2015. – 368 с.
15. Евстигнеев, Е. Н. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России / Е. Н. Евстигнеев, Н. Г. Викторова. – М. : РИОР, 2012. – 270 с.

16. Институты финансовой безопасности / И. И. Кучеров [и др.] ; отв. ред. И. И. Кучеров, Н. А. Поветкина. – М. : ИНФРА-М : Ин-т зак-ва и сравнительного правоведения при Правительстве Рос. Федерации, 2017. – 246 с.
17. Козлов, Н. А. Защита прав налогоплательщика в ходе налогового контроля / Н. А. Козлов ; под ред. М. В. Карасевой. – М. : Проспект, 2022. – 208 с.
18. Козырин, А.Н. Налоговое право ЕАЭС : учебник / А. Н. Козырин. – М. : Норма, 2022. – 388 с.
19. Красюков, А. В. Налоговые имущественные правоотношения / А. В. Красюков. – М. : Проспект, 2022. – 336 с.
20. Кучеров, И. И. Теория налогов и сборов (правовые аспекты) / И. И. Кучеров. – М. : ЗАО «ЮрИнфоР», 2009. – 473 с.
21. Лопатникова, Е. А. Реализация принципов налогового права / Е. А. Лопатникова ; под ред. И. И. Кучерова. – М. : Юриспруденция, 2012. – 160 с.
22. Майбуров, И. А. Теория налогообложения. Продвинутый курс : учебник / И. А. Майбуров, А. М. Соколовская. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 591 с.
23. Международное налоговое право : учеб. пособие / Л. Л. Арзуманова [и др.] ; отв. ред. Л. Л. Арзуманова, Е. Н. Горлова. – М. : Норма : ИНФРА-М. 2022. – 127 с.
24. Налоговое право Евразийского экономического сообщества: правовой режим налога на добавленную стоимость / Д. В. Винницкий [и др.] ; под ред. Д. В. Винницкого. – М. : Волтерс Клувер, 2010. – 304 с.
25. Налоговые реформы: теория и практика / И. А. Майбуров [и др.] ; под ред. И. А. Майбурова, Ю. Б. Иванова. – М. : ЮНИТИ, 2013. – 462 с.
26. Налоговые системы. Методология развития / И. А. Майбуров [и др.] ; под ред. И. А. Майбурова, Ю. Б. Иванова. – М. : ЮНИТИ, 2014. – 460 с.
27. Николаев, А. В. Правила плана BEPS против избежания налогов в контексте трансграничных процентов / А. В. Николаев. – М. : Проспект, 2021. – 240 с.
28. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика : учебник / В. Г. Пансков. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Юрайт, 2011. – 680 с.

### **Нормативные правовые акты**

29. Конституция Республики Беларусь 1994 года (с изменениями и дополнениями, принятыми на республиканских референдумах 24.11.1996, 17.10.2004 (Решение от 17.11.2004 № 1), в ред. Закона Республики Беларусь от 12.10.2021 № 124-З, Решения республиканского референдума от 04.03.2022) // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2025.
30. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть): Кодекс Республики Беларусь от 19 декабря 2002 г. № 166-З // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2025.

31. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть): Кодекс Республики Беларусь от 29 декабря 2009 г. № 71-3 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2025.

32. Банковский кодекс Республики Беларусь: Кодекс Республики Беларусь от 25 октября 2000 г. № 441-3 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2025.

33. О международных договорах Республики Беларусь: Закон Республики Беларусь от 23 июля 2008 г. № 421-3 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2025.

34. Бюджетный кодекс Республики Беларусь: Кодекс Республики Беларусь от 16 июля 2008 г. № 412-3 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2025.

35. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 57-3 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2025.

36. О валютном регулировании и валютном контроле: Закон Респ. Беларусь, от 22 июля 2003 г., № 226-3 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2025.

37. О Комитете государственного контроля Республики Беларусь и его территориальных органах: Закон Респ. Беларусь, 1 июля 2010 г., № 142-3 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2025.

38. О рынке ценных бумаг: Закон Респ. Беларусь, 5 янв. 2015 г., № 231-3 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2025.

39. Об аудиторской деятельности: Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 56-3 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2025.

40. О взносах в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь: Закон Респ. Беларусь, 15 июля 2021 г. № 118-3 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2025.

41. Об органах финансовых расследований Комитета государственного контроля Республики Беларусь: Закон Респ. Беларусь, 16 июля 2008 г., № 414-3 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2025.

42. О взимании налога на добавленную стоимость: Указ Президента Респ. Беларусь, 26 февр. 2015 г., № 99 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2025.

43. О повышении эффективности контрольной (надзорной) деятельности: Указ Президента Респ. Беларусь, 6 июня 2025 г., № 227 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2025.

44. О выпуске государственных облигаций Республики Беларусь: Указ Президента Респ. Беларусь, 13 мая 2010 г., № 245 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2025.

45. О государственном внебюджетном фонде: Указ Президента Респ. Беларусь, 19 марта 2015 г., № 130 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2025.

46. О лотерейной деятельности на территории Республики Беларусь: Указ Президента Респ. Беларусь, 4 мая 2007 г., № 209 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2025.

47. О мерах по обеспечению своевременной уплаты подоходного налога с физических лиц и отдельных налогов страховых взносов: Указ Президента Респ. Беларусь, 7 февр. 2006 г., № 71 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2025.

48. О мерах по развитию агроэкотуризма в Республике Беларусь: Указ Президента Респ. Беларусь, 2 июня 2006 г., № 372 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2025.

49. О налогообложении: Указ Президента Респ. Беларусь, 22 июля 2021 г., № 285 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2025.

50. О некоторых вопросах предоставления гарантий Правительства Республики Беларусь по кредитам, выдаваемым банками Республики Беларусь: Указ Президента Респ. Беларусь, 30 июня 2008 г., № 359 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2025.

51. О признании задолженности по таможенным платежам безнадежным долгом и списании этой задолженности: Указ Президента Респ. Беларусь, 20 нояб. 2008 г., № 630 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2025.

52. О некоторых вопросах регулирования рынка ценных бумаг: Указ Президента Респ. Беларусь, 28 апр. 2006 г., № 277 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2025.

53. Об осуществлении физическими лицами ремесленной деятельности: Указ Президента Республики Беларусь, 21 авг. 2024 г., № 328 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2025.

54. О порядке исчисления в бюджет части прибыли государственных унитарных предприятий, государственных объединений, являющихся коммерческими организациями, а также доходов от находящихся в республиканской и коммунальной собственности акций (долей в уставных фондах) хозяйственных обществ и об образовании государственного целевого

бюджетного фонда национального развития: Указ Президента Респ. Беларусь, 28 дек. 2005 г., № 637 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2025.

55. О порядке освобождения юридических лиц и индивидуальных предпринимателей от административных взысканий и уплаты пеней: Указ Президента Респ. Беларусь, 23 июля 2015 г., № 340 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2025.

56. О Фонде социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты: Указ Президента Респ. Беларусь, 16 янв. 2009 г., № 40 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2025.

57. Об образовании Департамента финансового мониторинга Комитета государственного контроля Республики Беларусь: Указ Президента Респ. Беларусь, 14 сент. 2003 г., № 408 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2025.

58. Об отдельных вопросах организации и проведения электронных интерактивных игр: Декрет Президента Респ. Беларусь, 10 апр. 2008 г., № 6 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2025.

59. Об утверждении Положения о внешних государственных займах и внешних займах, привлеченных под гарантии Правительства Республики Беларусь: Указ Президента Респ. Беларусь, 18 апр. 2006 г., № 252 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2025.

60. О деятельности в сфере игорного бизнеса: Указ Президента Респ. Беларусь, 6 июня 2025 г., № 226 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2025.

61. Об особенностях осуществления расчетов: Указ Президента Республики Беларусь, 2 декабря 2021 г. № 462 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2025.

62. О мерах по развитию международных автомобильных перевозок грузов: Указ Президента Респ. Беларусь, 17 апр. 2025 г., № 155 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2025.

63. О мерах по реализации Указа Президента Республики Беларусь от 18 апреля 2006 г. № 252 и признании утратившими силу некоторых постановлений Совета Министров Республики Беларусь: постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 17 июля 2006 г., № 893 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2025.

64. О некоторых вопросах аудиторской деятельности: постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 18 дек. 2013 г., № 1098 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2025.

65. О видах индивидуальной предпринимательской деятельности: постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 28 июня 2024 г., № 457 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2025.

66. Положение о порядке эмиссии, обращения и погашения государственных облигаций Республики Беларусь, размещаемых на внутреннем финансовом рынке: утв. постановлением Совета Министров Респ. Беларусь, 28 сент. 2017 г., № 722 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2025.

67. Положение о Министерстве по налогам и сборам Республики Беларусь: утв. постановлением Совета Министров Респ. Беларусь, 31 окт. 2001 г., № 1592 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2025.

68. Положение о Министерстве финансов Республики Беларусь: утв. постановлением Совета Министров Респ. Беларусь, 31 окт. 2001 г., № 1585 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2025.

69. Об исчислении и уплате налогов, сборов (пошлин), иных платежей: постановление Министерства по налогам и сборам Респ. Беларусь, 3 янв. 2019 г., № 2 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2025.

70. О некоторых вопросах валютного регулирования, связанных с отменой обязательной продажи иностранной валюты: постановление Правления Нац. банка Респ. Беларусь, 27 сентября 2018 г. № 433 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2025.

71. О порядке осуществления депозитарной деятельности: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь, 28 апреля 2018 г. № 30 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2025.

72. Об утверждении Инструкции о порядке ведения кассовых операций и расчетов наличными денежными средствами: постановление Правления Нац. банка Респ. Беларусь, 20 дек. 2023 г. № 472 // Эталон Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2025.

73. Об утверждении Инструкции о порядке регистрации внешних государственных займов и внешних займов, привлеченных под гарантии Правительства Республики Беларусь, и учета внешнего государственного долга и внешнего долга, гарантированного Республикой Беларусь: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь, 21 нояб. 2006 г., № 142 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2025.

74. Об утверждении инструкции об осуществлении операций с банковскими платежными карточками и платежными инструментами, обеспечивающими их использование: постановление Правления Нац. банка Респ. Беларусь, 6 октября

2022 г. № 378 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2025.

75. Об утверждении Инструкции по организации кассовой работы в банках и небанковских кредитно-финансовых организациях Республики Беларусь: постановление Правления Нац. банка Респ. Беларусь, 21 дек. 2006 г., № 211 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2025.

76. О вопросах налогообложения: утв. постановлением Совета Министров Респ. Беларусь, 7 марта 2024 г., № 164 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2025.

77. О ратификации Соглашения между Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Армения об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доходы и имущество: Закон Республики Беларусь от 16 мая 2001 г. // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2001. – № 50, 2/764.

78. О ратификации Конвенции между Правительством Республики Беларусь и Правительством Государства Израиль об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и капитал (имущество): Закон Республики Беларусь от 2 января 2001 г. // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2001. – № 4, 2/227.

79. О ратификации Соглашения между Правительством Республики Беларусь и Правительством Государства Кувейт об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и капитал: Закон Республики Беларусь от 8 января 2002 г. // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2002. – № 8, 2/833.

80. О ратификации Соглашения между Правительством Республики Беларусь и Правительством Австрийской Республики об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество: Закон Республики Беларусь от 12 ноября 2001 г. // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2001. – № 108, 2/808.

81. О ратификации Конвенции между Правительством Республики Беларусь и Правительством Ливанской Республики об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и имущество: Закон Республики Беларусь от 8 января 2002 г. // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2002. – № 8, 2/834.

82. О ратификации Соглашения между Правительством Республики Беларусь и Правительством Монголии об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и имущество: Закон Республики Беларусь от 4 декабря 2001 г. // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2001. – № 116, 2/818.

83. О ратификации Конвенции между Республикой Беларусь и Венгерской Республикой об избежании двойного налогообложения и предотвращении

уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и капитал: Закон Республики Беларусь от 1 ноября 2002 г. // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2002. – № 125, 2/888.

84. Аб ратыфікацыі Канвенцыі паміж Урадам Рэспублікі Беларусь і Урадам Рэспублікі Карэя аб пазбяганні двойнога падаткаабкладання і папярэджанні ўхілення ад выплаты падаткаў у дачыненні да падаткаў на даходы: Закон Рэспублікі Беларусь ад 16 снежня 2002 г. // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2003. – № 2, 2/912.

85. О ратификации Соглашения между Правительством Республики Беларусь и Правительством Южно-Африканской Республики об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и капитал (имущество): Закон Республики Беларусь от 30 апреля 2003 г. // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2003. – № 52, 2/937.

86. Аб ратыфікацыі Пагаднення паміж Урадам Рэспублікі Беларусь і Урадам Рэспублікі Харватыя аб пазбяганні двойнога падаткаабкладання і папярэджанні ўхілення ад выплаты падаткаў у дачыненні да падаткаў на даходы і капітал (маёмасць): Закон Рэспублікі Беларусь ад 8 снежня 2003 г. // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2003. – № 139, 2/1005.

87. О подписании Соглашения между Министерством финансов Республики Беларусь и Фондом Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности (Соединенные Штаты Америки) об отказе от авторского права на ограниченных территориях: Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 3 января 2012 г. № 4 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2012. – № 7, 5/35064.

88. О членстве Республики Беларусь в Международном валютном фонде, Международном банке реконструкции и развития, Международной финансовой корпорации, Международной ассоциации развития и Многостороннем агентстве по гарантиям инвестиций: Постановление Верховного Совета Республики Беларусь от 24 апреля 1992 г. № 1649-XII // Ведамасці Вярхоўнага Савета Рэспублікі Беларусь. – 1992. – № 18. – Ст. 294.

## **КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ РЕЗУЛЬТАТОВ УЧЕБНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**Критерии оценки результатов учебной деятельности обучающихся в учреждениях высшего образования по десятибалльной шкале.**

Десятибалльная шкала в зависимости от величины балла и отметки включает следующие критерии:

### **10 (десять) баллов, зачтено:**

- систематизированные, глубокие и полные знания по всем разделам учебной программы учреждения высшего образования по учебной дисциплине, а также по основным вопросам, выходящим за ее пределы;
- точное использование научной терминологии (в том числе на иностранном языке), грамотное, логически правильное изложение ответа на вопросы;
- безупречное владение инструментарием учебной дисциплины, умение его эффективно использовать в постановке и решении научных и профессиональных задач;
- выраженная способность самостоятельно и творчески решать сложные проблемы в нестандартной ситуации;
- полное и глубокое усвоение основной, и дополнительной литературы, по изучаемой учебной дисциплине;
- умение свободно ориентироваться в теориях, концепциях и направлениях по изучаемой учебной дисциплине и давать им аналитическую оценку, использовать научные достижения других дисциплин;
- творческая самостоятельная работа на практических, лабораторных занятиях, активное творческое участие в групповых обсуждениях, высокий уровень культуры исполнения заданий.

### **9 (девять) баллов, зачтено:**

- систематизированные, глубокие и полные знания по всем разделам учебной программы учреждения высшего образования по учебной дисциплине;
- точное использование научной терминологии (в том числе на иностранном языке), грамотное, логически правильное изложение ответа на вопросы;
- владение инструментарием учебной дисциплины, умение его эффективно использовать в постановке и решении научных и профессиональных задач;
- способность самостоятельно и творчески решать сложные проблемы в нестандартной ситуации в рамках учебной программы учреждения высшего образования по учебной дисциплине;
- полное усвоение основной и дополнительной литературы, рекомендованной учебной программой учреждения высшего образования по учебной дисциплине;

- умение ориентироваться в теориях, концепциях и направлениях по изучаемой учебной дисциплине и давать им аналитическую оценку;
- систематическая, активная самостоятельная работа на практических, лабораторных занятиях, творческое участие в групповых обсуждениях, высокий уровень культуры исполнения заданий.

### **8 (восемь) баллов, зачтено:**

- систематизированные, глубокие и полные знания по всем разделам учебной программы учреждения высшего образования по учебной дисциплине в объеме учебной программы учреждения высшего образования по учебной дисциплине;
- использование научной терминологии (в том числе на иностранном языке), грамотное, логически правильное изложение ответа на вопросы, умение делать обоснованные выводы и обобщения;
- владение инструментарием учебной дисциплины (методами комплексного анализа, техникой информационных технологий), умение его использовать в постановке и решении научных и профессиональных задач;
- способность самостоятельно решать сложные проблемы в рамках учебной программы учреждения высшего образования по учебной дисциплине;
- усвоение основной и дополнительной литературы, рекомендованной учебной программой учреждения высшего образования по учебной дисциплине;
- умение ориентироваться в теориях, концепциях и направлениях по изучаемой учебной дисциплине и давать им аналитическую оценку;
- активная самостоятельная работа на практических, лабораторных занятиях, систематическое участие в групповых обсуждениях, высокий уровень культуры исполнения заданий.

### **7 (семь) баллов, зачтено:**

- систематизированные, глубокие и полные знания по всем разделам учебной программы учреждения высшего образования по учебной дисциплине;
- использование научной терминологии (в том числе на иностранном языке), грамотное, логически правильное изложение ответа на вопросы, умение делать обоснованные выводы и обобщения;
- владение инструментарием учебной дисциплины, умение его использовать в постановке и решении научных и профессиональных задач;
- свободное владение типовыми решениями в рамках учебной программы учреждения высшего образования по учебной дисциплине;
- усвоение основной и дополнительной литературы, рекомендованной учебной программой учреждения высшего образования по учебной дисциплине;
- умение ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях по изучаемой учебной дисциплине и давать им аналитическую оценку;

- самостоятельная работа на практических, лабораторных занятиях, участие в групповых обсуждениях, высокий уровень культуры исполнения заданий.

**6 (шесть) баллов, зачтено:**

- достаточно полные и систематизированные знания в объеме учебной программы учреждения высшего образования по учебной дисциплине;
- использование необходимой научной терминологии, грамотное, логически правильное изложение ответа на вопросы, умение делать обобщения и обоснованные выводы;
- владение инструментарием учебной дисциплины, умение его использовать в решении учебных и профессиональных задач;
- способность самостоятельно применять типовые решения в рамках учебной программы учреждения высшего образования по учебной дисциплине;
- усвоение основной литературы, рекомендованной учебной программой учреждения высшего образования по учебной дисциплине;
- умение ориентироваться в базовых теориях, концепциях и направлениях по изучаемой дисциплине и давать им сравнительную оценку;
- активная самостоятельная работа на практических, лабораторных занятиях, периодическое участие в групповых обсуждениях, высокий уровень культуры исполнения заданий.

**5 (пять) баллов, зачтено:**

- достаточные знания в объеме учебной программы учреждения высшего образования по учебной дисциплине;
- использование научной терминологии, грамотное, логически правильное изложение ответа на вопросы, умение делать выводы;
- владение инструментарием учебной дисциплины, умение его использовать в решении учебных и профессиональных задач;
- способность самостоятельно применять типовые решения в рамках учебной программы учреждения высшего образования по учебной дисциплине;
- усвоение основной литературы, рекомендованной учебной программой учреждения высшего образования по учебной дисциплине;
- умение ориентироваться в базовых теориях, концепциях и направлениях по изучаемой учебной дисциплине и давать им сравнительную оценку;
- самостоятельная работа на практических, лабораторных занятиях, фрагментарное участие в групповых обсуждениях, достаточный уровень культуры исполнения заданий.

**4 (четыре) балла, зачтено:**

- достаточный объем знаний в рамках образовательного стандарта высшего образования;

- усвоение основной литературы, рекомендованной учебной программой учреждения высшего образования по учебной дисциплине;
- использование научной терминологии, логическое изложение ответа на вопросы, умение делать выводы без существенных ошибок;
- владение инструментарием учебной дисциплины, умение его использовать в решении стандартных (типовых) задач;
- умение под руководством преподавателя решать стандартные (типовые) задачи;
- умение ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях по изучаемой учебной дисциплине и давать им оценку;
- работа под руководством преподавателя на практических, лабораторных занятиях, допустимый уровень культуры исполнения заданий.

### **3 (три) балла, не зачтено:**

- недостаточно полный объем знаний в рамках образовательного стандарта высшего образования;
- знание части основной литературы, рекомендованной учебной программой учреждения высшего образования по учебной дисциплине;
- использование научной терминологии, изложение ответа на вопросы с существенными, логическими ошибками;
- слабое владение инструментарием учебной дисциплины, некомпетентность в решении стандартных (типовых) задач;
- неумение ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях изучаемой учебной дисциплины;
- пассивность на практических и лабораторных занятиях, низкий уровень культуры исполнения заданий.

### **2 (два) балла, не зачтено:**

- фрагментарные знания в рамках образовательного стандарта высшего образования;
- знания отдельных литературных источников, рекомендованных учебной программой учреждения высшего образования по учебной дисциплине;
- неумение использовать научную терминологию учебной дисциплины, наличие в ответе грубых, логических ошибок;
- пассивность на практических и лабораторных занятиях, низкий уровень культуры исполнения заданий.

### **1 (один) балл, не зачтено:**

- отсутствие знаний и (компетенций) в рамках образовательного стандарта высшего образования, отказ от ответа, неявка на аттестацию без уважительной причины.