

Учреждение образования “Белорусский государственный экономический университет”

УТВЕРЖДАЮ

Ректор Учреждения образования
“Белорусский государственный
экономический университет”


В.Н.Шимов
“15” 04 2010 г.

Регистрационный № УД 68-11 /баз.

НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

Учебная программа для специальности
1-25 01 04 «Финансы и кредит»

СОСТАВИТЕЛИ:

Филиппович Е.С., доцент кафедры налогов и налогообложения Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», кандидат экономических наук.

РЕЦЕНЗЕНТЫ:

А.Л. Подгайский, заведующий сектором Института экономики Национальной академии наук Беларуси, кандидат экономических наук, доцент;

И.В. Цикунов, доцент кафедры бюджета и финансов внешнеэкономической деятельности Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», кандидат экономических наук, доцент.

РЕКОМЕНДОВАНА К УТВЕРЖДЕНИЮ:

Кафедрой налогов и налогообложения Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет»
(протокол № 8 от 17.02.2011)

Научно-методическим советом Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет»
(протокол № 5 от 06.04.2011)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Цель дисциплины «Налоговый контроль» – ознакомить студентов с понятием налогового контроля, его функциями, специфическими особенностями осуществления деятельности по контролю за уплатой налогов и сборов в Республике Беларусь.

Задачами дисциплины являются:

- определить экономическое содержание понятия «налоговый контроль»;
- изучить формы и методы осуществления контрольных мероприятий;
- ознакомить студентов с основными понятиями и терминами, применяемыми в налоговом контроле;
- показать особенности осуществления налогового контроля применительно к различным категориям плательщиков, видам деятельности, отдельным налогам и сборам;
- рассмотреть организацию налогового контроля, его формы, виды и методы налоговых проверок; изложить виды налоговых правонарушений и меры ответственности налогоплательщиков, научиться исчислять финансовые санкции
- рассмотреть особенности осуществления налогового контроля в ситуациях, регулируемых международными соглашениями.

Курс «Налоговый контроль» органически вписывается в программу подготовки специалистов для работы в сфере налогообложения.

В целях повышения активности студентов наряду с традиционными формами рекомендуются такие формы проведения занятий, как тематические дискуссии, деловые игры, посещение инспекций Министерства по налогам и сборам, беседы с работниками налоговых органов.

Успешное изучение курса возможно в увязке со следующими дисциплинами:

- Налоги и налогообложение,
- Теория налогов;
- Учет налогов в налоговых органах;
- Основы организации международного налогообложения;
- Бухгалтерский учет.

В результате изучения дисциплины обучаемый должен знать:

- основные понятия и категории налогового контроля;
- специфику формирования и функционирования налоговой системы Республики Беларусь;
- методику контроля основных налогов, сборов и применение специальных режимов налогообложения;
- инструменты и способы управления налогами в организациях в действующей налоговой системе, налоговый учет;
- порядок применения финансовой и административной ответственности нарушение налогового законодательства.

В результате изучения дисциплины обучаемый должен знать:

- применять налоговую терминологию, проводить анализ действующего налогового законодательства;
- определять объекты налогообложения, исходя из показателей финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта;
- контролировать исчисление налогов и сборов с учетом особенностей применения налогового законодательства для отдельных отраслей и категорий плательщиков,
- контролировать ведение регистров налогового учета по всем видам налогов, применять меры ответственности при нарушении налогового законодательства.

Изучив данный курс, студенты должны иметь навыки:

- применения основных методов контроля налогов;
- документирования результатов проведения налоговых проверок.

Всего часов по дисциплине – 206, из них всего часов аудиторных – 90, в том числе: 46 лекций, 44 практических занятий. Рекомендуемые формы контроля: экзамен, курсовая работа.

ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
«Налоговый контроль»

№ темы	Наименование темы	Количество аудиторных часов	
		лекции	практические занятия
1	2	3	4
1	Тема 1. Теоретические и организационно-экономические основы налогового контроля	6	2
2	Тема 2. Организация налогового контроля в Республике Беларусь	6	6
3	Тема 3. Особенности организации налогового контроля уплаты отдельных налогов и сборов	12	16
4	Тема 4. Налоговый контроль в отдельных сферах деятельности	10	8
5	Тема 5. Налоговый контроль деятельности иностранных организаций и физических лиц, осуществляющих деятельность на территории Республики Беларусь	6	6
6	Тема 6. Особенности осуществления налогового контроля в условиях недостатка информации, отсутствия налогового и бухгалтерского учета.	6	6
	ИТОГО	46	44

Тема 1. Теоретические и организационно-экономические основы налогового контроля

Сущность налогового контроля как отдельного института в составе государственного финансового контроля.

Контроль за поступлением налоговых платежей в бюджет, специфика задач налогового контроля.

Функции налогового контроля.

Организационные и нормативные основы осуществления контрольных мероприятий. Налоговый кодекс Республики Беларусь как

основополагающий документ, регулирующий налоговые отношения и основа построения налоговой системы Республики Беларусь.

Формы осуществления налогового контроля. Учет плательщиков, налоговые проверки, опросы плательщиков и других лиц, осмотр движимого и недвижимого имущества и другие формы.

Тема2. Организация налогового контроля в Республике Беларусь

Органы налогового контроля. Министерство по налогам и сборам, инспекции министерства по налогам и сборам, их статус, права и обязанности и ответственность. Основные задачи, стоящие перед налоговыми органами при организации и проведении проверок. Соблюдение профессиональной этики должностными лицами налоговых органов. Обязанности и права должностных лиц налоговых органов при проведении проверок.

Особенности деятельности таможенных органов для целей осуществления налогового контроля, их полномочия, обязанности и ответственность.

Учет плательщиков как первичная форма налогового контроля. Постановка на учет в налоговых органах. Реестр налогоплательщиков. Учетный номер плательщика. Учет объектов налогообложения у плательщиков. Требования к организации и формам. Понятие налогового регистра. Налоговая декларация.

Налоговые проверки как форма налогового контроля. Плановые и внеплановые, камеральные и выездные проверки. Основные требования по планированию проверок. Координация контрольной деятельности государственных органов.

Порядок организации, осуществления и документирования в ходе проверки. Порядок проведения встречных проверок. Организация и проведение тематических оперативных проверок. Особенности проверки при ликвидации и реорганизации хозяйствующих субъектов.

Проверки обособленных подразделений юридических лиц, лиц, заключивших договор простого товарищества, хозяйственных групп, а также плательщиков, уплачивающих налоги в централизованном порядке.

Методы и приемы, используемые при проведении выездной проверки.

Порядок использования отдельных приемов документального метода проверки. Привлечение к проверке экспертов и специалистов и

Акт проверки: требования к структуре, содержанию и форме. Справка о результатах проверки и иные документы. Принятие налоговыми органами решений по актам проверок. Порядок обжалования решений налоговых органов. Меры экономической и административной ответственности за нарушение налогового законодательства. Штрафы, пени. Порядок освобождения от экономической ответственности.

Тема3. Особенности организации налогового контроля уплаты отдельных налогов и сборов

Налог на добавленную стоимость. Особенности организации налогового контроля. Определение объекта и базы обложения. «Реализация» для целей уплаты НДС. Контроль зачетного метода исчисления и уплаты налога. Применение ставки но (0) процентов – контроль за перемещением товара, платежами и вычетами. Правила возврата налога из бюджета Республики Беларусь.

Особенности контроля за своевременностью, полнотой и правильностью исчисления косвенных налогов во внешнеэкономической деятельности. Организация контроля при ввозе/вывозе товаров из государств – членов Таможенного союза.

Налог на прибыль. Налоговые регистры как основа определения базы налогообложения. Структура доходов, участвующих в определении базы для уплаты налога на прибыль. Состав затрат, принимаемых при исчислении базы для налога на прибыль. Проверка правильности применения льгот.

Подходный налог с доходов граждан. Декларирование и особенности налогового контроля. Определение резидентства для целей налогового контроля. Определение объекта налогообложения. Контроль за правильностью применения вычетов и льгот. Особенности налогового контроля за уплатой налог от доходов, полученных из-за границы и иных источников на территории Республики Беларусь.

Тема4. Налоговый контроль в отдельных сферах деятельности

Налоговый контроль за производством, ввозом и реализацией алкогольной продукции. Акцизные марки. Технические формы контроля за производством. Реализация спиртосодержащей продукции: требования к технологическому процессу и документообороту. Меры налогового контроля в процессе государственного регулирования производства, оборота и

рекламы алкогольной, непищевой спиртосодержащей продукции и непищевого этилового спирта.

Особенности организации налогового контроля за субъектами хозяйствования, производящими и реализующими нефтепродукты. Контроль ввоза и обращения нефтяного жидкого топлива в Республики Беларусь. Особенности контроля за перемещением нефтепродуктов в пределах единого таможенного пространства. Применение контрольных (маркировочных) знаков.

Организация налогового контроля организаций, осуществляющих розничную торговлю. Контроль за приемом наличных денежных средств при продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг. Учет и контроль использования кассовых суммирующих аппаратов, специальных компьютерных систем, билетопечатающих машин, таксометров. Специальные компьютерные системы.

Особенности налогового контроля за деятельностью индивидуальных предпринимателей. Особенности проверки соблюдения налогового законодательства физическими лицами, не осуществляющими предпринимательскую деятельность. Тематические оперативные проверки. Контроль правильности и исчисления налоговых платежей.

Тема 5. Налоговый контроль деятельности иностранных организаций и физических лиц, осуществляющих деятельность на территории Республики Беларусь

Организация налогового контроля за деятельностью нерезидентов.

Налоговый контроль за деятельностью иностранных компаний, осуществляющих деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство.

Налог на прибыль иностранных компаний, осуществляющих деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство. Понятие постоянного представительства в налоговых целях. Международные договоры об избежании двойного налогообложения и уклонение от уплаты налогов. Соглашения об уплате косвенных платежей.

Особенности проверки иностранного юридического лица, открывшего на территории Республики Беларусь представительство без права осуществления предпринимательской деятельности.

Налог на доходы иностранных компаний, не осуществляющих деятельность через постоянное представительство – объекты и ставки.

Налоговые агенты иностранного юридического лица, их права и обязанности.
Контроль за налогообложением физических лиц – нерезидентов.

Тема 6. Особенности осуществления налогового контроля в условиях недостатка информации, отсутствия налогового и бухгалтерского учета

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

Особенности осуществления налогового контроля в условиях отсутствия налогового и бухгалтерского учета. Методы определения объектов налогообложения при отсутствии документов на основании сведений о проверяемом субъекте и в расчетном порядке. Порядок применения способа косвенного определения налоговой базы и способа прямого обсчета объектов налогообложения. Особенности применения санкций.

Проведение проверки в случае выявления у плательщика (иного обязанного лица) неофициальных записей бухгалтерского учета. Сбор контрольной информации о хозяйственных операциях, совершенных с проверяемым плательщиком.

ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

Законодательные и нормативные акты:

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (общая и особенная часть).
2. Кодекс об административных правонарушениях Республики Беларусь Республики Беларусь.
3. Указ Президента Республики Беларусь 16.10.2009. №510 «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь».
4. Закон Республики Беларусь от 27.08.2008. № 429-3 «О государственном регулировании производства и оборота алкогольной, пищевой спиртосодержащей продукции и непищевого этилового спирта» (зарегистрирован в Национальном реестре правовых актов Республики Беларусь 01.09.2008 № 2/1526).
5. Декрет Президента Республики Беларусь от 12.07.2005. № 9 «О дополнительных мерах по борьбе с незаконным обращением нефтяного жидкого топлива в Республике Беларусь» (зарегистрирован в Национальном реестре правовых актов Республики Беларусь 14.07.2005 № 1/6614).
6. Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 31.10.2001. №1592 «Вопросы министерства по налогам и сборам Республики Беларусь».
7. Постановление Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 12.10.2005. N 108 «Об утверждении Инструкции о порядке производства, приобретения юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями контрольных знаков, их гашения и маркировки ими сопроводительных документов, оформленных в соответствии с законодательством на нефтяное жидкое топливо, ввозимое в Республику Беларусь автомобильным транспортом с территории государств, с которыми отменен таможенный контроль и таможенное оформление».
8. Постановление Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 05.06.2008. N 58/94 «О размере и порядке внесения денежных средств в республиканский бюджет юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями при ввозе ими автомобильным транспортом на территорию Республики Беларусь нефтяного жидкого топлива с территории государств, с которыми отменен таможенный контроль и таможенное оформление».

9. Постановление Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 08.02.2002 N 9 «Об утверждении Положения о порядке использования и учета юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, которые осуществляют производство или ввоз на территорию Республики Беларусь кассовых суммирующих аппаратов, специальных компьютерных систем, билетопечатающих машин и таксометров либо их техническое обслуживание и ремонт, средств контроля, предназначенных для установки на указанные аппараты, системы, машины и таксометры, и утверждении образцов средств контроля, предназначенных для установки на кассовые суммирующие аппараты, специальные компьютерные системы, билетопечатающие машины и таксометры».

10. Постановление Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 03.12.2004 N 128 «О некоторых вопросах маркировки товаров контрольными (идентификационными) знаками».

11. Постановление Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 29.07.2005 N 77 «Об утверждении Инструкции о порядке учета и использования средств контроля, предназначенных для установки на блок фискальной памяти приборов учета готовой продукции, используемых при производстве табачных изделий, и образца средств контроля».

12. Приказ Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 29.11.2001 N 66 «Об утверждении Положения о департаменте по контролю за производством и оборотом алкогольной, непивной спиртосодержащей продукции, спирта этилового из непивного сырья и табачных изделий Министерства по налогам и сборам».

ЛИТЕРАТУРА

Основная:

1. Налоговый контроль: учеб. Пособие/ Е.Ф. Киреева, Т.А. Вerezубова, С.Ф.Зубарева [и др.] ; под ред. Е.Ф.Киреевой, И.А.Лукьяновой. – Минск : БГЭУ, 2008. – 219 с.
2. Налоговый контроль: практикум / И.А. Лукьянова. – Минск : БГЭУ, 2009. – 163 с.
3. Учет налогов в налоговых органах: пособие / И.Н. Алешкевич. – Минск : БГЭУ, 2007. – 99 с.
4. Налогообложение. Практикум / И.С Шунько [и др.] ; под общ. ред. И.С Шунько. – Минск : ИВЦ Минфина, 2008. – 280 с.
5. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / Н.Е. Заяц [и др.]; под. ред.

Н.Е. Заяц, Т.Е. Бондарь, И.Н. Алешкевич. – 5-е изд. – Минск :
Вышэйш. шк., 2008. — 320 с.

Дополнительная:

1. Пушкарева, В.М. История финансовой мысли и политики налогов : учеб. пособие / В.М. Пушкарева. — М. : Финансы и статистика, 2001 — 256 с.
2. Ковалев, В.В. Финансовый анализ : методы и процедуры / В.В. Ковалев. — М. : Финансы и статистика, 2003. — 560 с.
3. Коттке, К. «Грязные» деньги – как с ними бороться? Справочник по налоговому законодательству в области «грязных» денег / К. Коттке ; науч. ред. К.К. Баранова. — Пер. 9-го перераб. нем. изд. — М. : Изд-во «Дело и Сервис», 2005. — 688 с.
4. Красницкий, В.А. Налоговый контроль в системе налогового администрирования / В.А. Красницкий. — М. : Финансы и статистика, 2008. — 167с.
5. Налоговое администрирование: учеб. пособие / Л.И. Гончаренко [и др.] ; под ред. Л.И. Гончаренко. — М. : КНОРУС, 2009 — 448 с.
6. Финансы предприятий : учеб. пособие / Н.Е. Заяц [и др.] ; под ред. Т.И. Василевской, Н.Е. Зайца. — 4-е изд. — Минск : Вышэйш. шк., 2008. — 528 с.

Беларускі дзяржаўны эканамічны ўніверсітэт. Бібліятэка.
Белорусский государственный экономический университет. Библиотека.
Belarus State Economic University. Library.

<http://www.bseu.by>