

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА  
И ПРОДОВОЛЬСТВИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

ГЛАВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ, НАУКИ И КАДРОВ

Учреждение образования  
«БЕЛОРУССКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ  
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

А. А. Герасимович, Е. П. Бранцевич

# **ФИНАНСОВОЕ ПРАВО**

*Практикум*

*для студентов, обучающихся по специальности*

*1-24 01 02 Правоведение*

Горки  
БГСХА  
2020

УДК 347.73(075.8)

ББК 67.402я73

Г37

*Рекомендовано методической комиссией  
факультета бизнеса и права.  
Протокол № 6 от 27 февраля 2020 г.*

Авторы:

кандидат исторических наук, доцент *А. А. Герасимович*;  
магистр юридических наук, старший преподаватель *Е. П. Бранцевич*

Рецензенты:

кандидат юридических наук, доцент *Ж. В. Третьякова*;  
кандидат юридических наук, доцент *И. А. Демидова*

**Герасимович, А. А.**

Г37 Финансовое право : практикум / А. А. Герасимович,  
Е. П. Бранцевич. – Горки : БГСХА, 2020. – 54 с.  
ISBN 978-985-7231-90-4.

Приведены темы для подготовки к семинарским занятиям и задачи по финансовому праву.

Для студентов, обучающихся по специальности 1-24 01 02 Правоведение.

УДК 347.73(075.8)

ББК 67.402я73

**ISBN 978-985-7231-90-4**

© УО «Белорусская государственная  
сельскохозяйственная академия», 2020

## ПРЕДИСЛОВИЕ

Задачи дисциплины «Финансовое право» состоят в том, чтобы обеспечить системное усвоение студентами теории финансового права, изучение финансового законодательства Республики Беларусь и практики его применения. Студент должен:

**знать:** фундаментальные понятия и категории финансового права; основы правового регулирования каждой из подотраслей и институтов финансового права; задачи, виды, формы и методы финансового контроля, компетенцию органов финансового контроля; правовые основы построения и функционирования бюджетной системы, организацию бюджетного процесса; правовое регулирование республиканских и местных налогов и сборов; порядок исполнения обязанности по их уплате, особенности налогового учета и налогового контроля; правовые механизмы, опосредующие функционирование внутреннего и внешнего государственного долга; основы правового регулирования денежного обращения и др.;

**уметь:** характеризовать понятия, отдельные институты и подотрасли финансового права; формулировать основные принципы финансовой деятельности государства, финансового контроля, бюджетного права и процесса, налогового права; анализировать механизм правового регулирования применительно к отдельным финансово-правовым институтам; оценивать акты финансового законодательства и соотносить их по юридической силе; осуществлять сравнительно-правовой анализ норм финансового законодательства в историческом и международном аспекте; использовать теоретические знания для аргументированного решения конкретных правовых казусов и задач;

**владеть:** методикой работы с источниками финансового права; терминологией финансового, бюджетного, налогового права; навыками решения конкретных правовых казусов и задач; приемами сравнительно-правового анализа и синтеза норм финансового законодательства в историческом и международном аспекте; навыками консультирования по вопросам финансового права и составления финансово-правовых документов; навыками анализа и обобщения практики применения норм финансового законодательства.

## СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

### Основные нормативные правовые акты

1. Конституция Республики Беларусь от 15 марта 1994 г. (с изм. и доп., принятыми на респ. референдумах 24 нояб. 1996 г. и 17 окт. 2004 г.) // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020.

2. Банковский кодекс Республики Беларусь: Кодекс Респ. Беларусь, 25 окт. 2000 г., № 441-3 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020.

3. Бюджетный кодекс Республики Беларусь: Кодекс Респ. Беларусь, 16 июля 2008 г., № 412-3 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020.

4. Налоговый кодекс Республики Беларусь: Кодекс Респ. Беларусь, 19 дек. 2002 г., № 166-3 (в ред. от 30.12.2018 г. № 159-3) // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020.

5. 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, 2020.

6. 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, 2020.

7. 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, 2020.

8. О рынке ценных бумаг: Закон Респ. Беларусь, 5 янв. 2015 г., № 231-3 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020.

9. Об аудиторской деятельности: Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 56-3 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020.

10. 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, 2020.

11. О взимании налога на добавленную стоимость: Указ Президента Респ. Беларусь, 26 февр. 2015 г., № 499 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020.

12. 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, 2020.

13. 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, 2020.

14. 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, 2020.

15. О некоторых вопросах осуществления физическими лицами ремесленной деятельности: Указ Президента Республики Беларусь, 16 мая 2005 г., № 225 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020.

16. О предупреждении социального иждивенчества: Декрет Президента Респ. Беларусь, 2 апр. 2015 г., № 3 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020.

17. 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, 2020.

18. 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, 2020.

19. О совершенствовании правового регулирования порядка оказания государственной поддержки юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям: Указ Президента Респ. Беларусь, 28 марта 2006 г., № 182 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020.

20. 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, 2020.

21. 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, 2020.

22. 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, 2020.

23. 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, 2020.

24. О порядке осуществления обязательной продажи иностранной валюты на внутреннем валютном рынке: постановление Правления Нац. банка Респ. Беларусь, 13 сент. 2006 г., № 129 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020.

25. Об утверждении Инструкции о порядке ведения кассовых операций в наличной иностранной валюте на территории Республики Беларусь: постановление Правления Нац. банка Респ. Беларусь, 29 марта 2013 г., № 185 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020.

26. Об утверждении Инструкции о порядке совершения операций с банковскими платежными карточками: постановление Правления Нац. банка Респ. Беларусь, 18 янв. 2013 г., № 34 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020.

27. Об утверждении Инструкции об организации наличного денежного обращения в Республике Беларусь и признании утратившими силу некоторых постановлений Прав-

ления Национального банка Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов: постановление Правления Нац. банка Респ. Беларусь, 30 мар. 2011 г., № 112 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020.

#### Учебники. Учебные пособия

1. Бойко, Т. С. Финансовое право: учеб. пособие / Т. С. Бойко, С. К. Лещенко. – Минск: Книжный Дом, 2006. – 320 с.

2. Вишневский, А. А. Финансовое право: курс лекций / А. А. Вишневский, И. В. Сауткин, С. М. Тихоненко; под ред. А. А. Вишневского. – Минск: Академия МВД Респ. Беларусь, 2012. – 266 с.

3. Воробей, Г. А. Финансовое право: учеб. пособие / Г. А. Воробей. – 2-е изд., перераб. и доп. – Минск: Амалфея, 2012. – 432 с.

4. Каменков, В. С. Финансовое право Республики Беларусь: учеб.-метод. пособие / В. С. Каменков, А. В. Каменков. – Минск: ГИУСТ БГУ, 2008. – 439 с.

5. Крохина, Ю. А. Финансовое право России: учебник / Ю. А. Крохина. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва: Норма, 2014. – 623 с.

6. Пилипенко, А. А. Курс финансового права: учеб. пособие / А. А. Пилипенко. – Минск: Книжный Дом, 2010. – 768 с.

7. Тедеев, А. А. Финансовое право: учебник / А. А. Тедеев, В. А. Парыгина; под ред. Ю. А. Дмитриева. – Москва: Эксмо, 2004. – 480 с.

8. Финансовое право: учебник / Е. И. Арефкина [и др.]; под ред. О. Н. Горбуновой. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Юристъ, 2005. – 587 с.

9. Финансовое право: учебник / Е. М. Ашмарина [и др.]; отв. ред. Е. М. Ашмарина. – Москва: Юрайт, 2014. – 429 с.

10. Финансовое право: учебник / К. С. Бельский [и др.]; под ред. С. В. Запольского. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Юрайт, 2015. – 490 с.

11. Финансовое право: учебник / А. Б. Быля [и др.]; отв. ред.: Е. Ю. Грачева, Г. П. Толстопятенко. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: ТК «Велби», Изд-во «Проспект», 2010. – 520 с.

12. Финансовое право: учеб. пособие / А. А. Вишневский [и др.]. – Минск: Академия МВД Респ. Беларусь, 2005. – 168 с.

13. Финансовое право: учеб. пособие / Е. В. Воробьева [и др.]; отв. ред. И. В. Рукавишникова. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Норма, 2009. – 589 с.

14. Финансовое право: учеб. пособие / И. Ш. Киялханов [и др.]; под ред. И. Ш. Киялханова, Н. Д. Эриашвили. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Закон и право, ЮНИТИ-ДАНА, 2007. – 479 с.

15. Финансовое право: учебник / Ю. А. Крохина [и др.]; отв. ред. Н. И. Химичева. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва: Норма, 2016. – 751 с.

16. Финансовое право Российской Федерации: учебник / П. Н. Бирюков [и др.]; отв. ред. М. В. Карасева. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва: Кнорус, 2016. – 608 с.

## **Тема 1. ФИНАНСОВО-ПРАВОВЫЕ НОРМЫ И ФИНАНСОВЫЕ ПРАВООТНОШЕНИЯ**

### **Основные вопросы.**

1. Понятие норм финансового права, особенности финансово-правовых норм, их структура и классификация.
2. Понятие финансового правоотношения, его особенности.
3. Субъекты финансовых правоотношений.
4. Основания возникновения, изменения и прекращения финансовых правоотношений, их классификация.

### **Примерные темы рефератов.**

1. Субъекты и объекты финансового права и финансовых правоотношений.
2. Ответственность в финансовом праве.
3. Принципы построения финансовой системы в Республике Беларусь.
4. Финансовая система Республики Беларусь и ее подсистемы.
5. Финансовое состояние в Республике Беларусь.

### **Задачи**

1. Приведите примеры финансовых отношений, опосредующие различные звенья финансовой системы Республики Беларусь. Перечислите органы и организации, характеризующие финансовую систему с институциональной точки зрения.

2. По договору поставки СП ОАО «Спартак» получило от маслозавода сырье для производства кондитерских изделий, которые впоследствии поставило для реализации в магазин. В бюджет кондитерская фабрика уплатила налоги, а в государственные внебюджетные фонды – страховые взносы. Своим работникам фабрика выплатила заработную плату и премию за IV квартал года, а банку возвратила кредит и уплатила проценты. Укажите, какие из взаимоотношений кондитерской фабрики с другими субъектами являются финансовыми.

3. Проанализируйте данные положения и определите, какие правоотношения возникли:

а) ОАО «Белинвестбанк» по Гомельской области арендовал помещение для размещения своего расчетно-кассового центра в Белорусском торгово-экономическом университете потребительской кооперации;

б) Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации получил кредит на 6 месяцев в размере 8 тыс. руб. в Советском отделении ОАО «Белпромстройбанк»;

в) Администрации Советского района г. Гомеля для благоустройства района было выделено 18 тыс. руб. из областного бюджета.

4. Перечислите случаи, когда должностные лица являются или могут являться субъектами финансового права.

5. В декабре 2017 г. гражданину Савельеву С. В. был выделен приусадебный участок в размере 0,15 га. Районная государственная налоговая инспекция своевременно не выдала ему налоговое извещение, и гражданин Савельев С. В. не уплатил земельный налог до настоящего времени. Определите, возникли ли в данном случае финансово-правовые и налоговые отношения между Савельевым С. В. и районной инспекцией по налогам и сборам. Укажите, будет ли гражданин Савельев С. В. нести ответственность за неуплату налогов, и обязан ли он уплатить земельный налог за прошедшие годы. Поясните, каковы основания возникновения финансово-правовых и налоговых отношений и их особенности.

6. На одном из занятий по финансовому праву студент Николаев А. А. пояснил, что к числу финансово-правовых санкций согласно законодательству Республики Беларусь следует относить штрафы и пеню, предусмотренные Банковским кодексом Республики Беларусь, а также предупреждение о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса, блокировку расходов, приостановление операций по счетам в кредитных организациях, изъятие бюджетных средств и другие меры, предусмотренные Банковским кодексом Республики Беларусь.

Укажите, какие ошибки допустил студент Николаев А. А. в своем ответе.

## Тест

**1. Финансам как экономической категории присущи следующие функции:**

- а) производственная;
- б) стимулирующая, регулирующая;
- в) фискальная;
- г) распределительная, экономическая;
- д) императивная.



**2. Финансы – это категория, присущая:**

- а) базу;
- б) надстройке;
- в) главной категории;
- г) второстепенной категории;
- д) и базу и надстройке.

**3. На какой стадии общественного воспроизводства потенциально образуются финансовые ресурсы?**

- а) распределения;
- б) производства;
- в) обмена;
- г) потребления.

**4. Какие из перечисленных элементов входят в механизм государственных финансов?**

- а) самофинансирование;
- б) расчеты, платежи;
- в) методы привлечения средств в централизованные денежные фонды;
- г) субсчета;
- д) долги.

**5. Какое из приведенных утверждений правильное?**

- а) все денежные отношения – финансовые;
- б) все денежные отношения – денежные;
- в) все финансовые отношения – денежные;
- г) все финансовые отношения – финансовые;
- д) все отношения денежные.

**6. В каком из перечисленных законов не содержатся нормы, регулирующие финансовые отношения?**

- а) Законе о Президенте Республики Беларусь;
- б) Законе о Совете Министров;
- в) Законе о местном управлении и самоуправлении;
- г) Законе о Национальном собрании;
- д) Законе о милиции.

**7. Финансовое право с самого начала развивалось в лоне:**

- а) гражданского права;
- б) конституционного (государственного) права;
- в) административного права;
- г) уголовного права;
- д) семейного права.

**8. В финансовом праве договорные отношения возникают в связи:**

- а) с получением правительством займов Национального банка;
- б) с предоставлением межбюджетных ссуд;
- в) с получением кредита;
- г) с предоставлением кредита;
- д) с получением субсидии.

**9. Будут ли относиться к источникам финансового права следующие международные договоры Республики Беларусь?**

- а) об избежании двойного налогообложения;
- б) о предоставлении республике режима наибольшего благоприятствования в торговле с другими странами;
- в) об оказании помощи в поиске субъектов и объектов налогообложения;
- г) об оказании помощи в поиске особо опасных преступников;
- д) о взаимопомощи субъектам финансового права.

**10. Финансовое право и административное право имеют:**

- а) разные методы правового регулирования;
- б) один метод правового регулирования;
- в) одинаковые методы регулирования;
- г) контрольную закупку;
- д) подведение итогов.

**11. Какие из перечисленных ниже отношений составляют предмет финансового права?**

- а) отношения между Национальным банком и коммерческими банками по поводу формирования обязательных резервов;
- б) операции Национального банка по обслуживанию внутреннего государственного долга;
- в) прием банком платежного поручения по уплате налога;
- г) прием платежного требования-поручения;
- д) прием банком платежного требования.

**12. Когда физические лица являются участниками финансовых правоотношений?**

- а) если получают заработную плату;
- б) если являются плательщиками подоходного налога;
- в) если являются плательщиками налога на недвижимость;
- г) если получают бюджетную ссуду на строительство жилья;
- д) если являются плательщиками налога на добавленную стоимость.

## **Тема 2. ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

### **Основные вопросы.**

1. Понятие, цель, задачи и принципы финансового контроля.
2. Виды финансового контроля.
3. Формы и методы финансового контроля.
4. Виды проверок. Плановые и внеплановые проверки.
5. Полномочия Комитета государственного контроля Республики Беларусь в сфере финансового контроля. Органы финансовых расследований Комитета государственного контроля Республики Беларусь. Департамент финансового мониторинга Комитета государственного контроля Республики Беларусь.
6. Министерство финансов Республики Беларусь как орган финансового контроля.
7. Министерство по налогам и сборам как орган финансового контроля.

### **Примерные темы рефератов.**

1. Система органов финансового контроля в Республике Беларусь.
2. Комитет государственного контроля – высший орган финансового контроля в Республике Беларусь.
3. Координация контрольной деятельности в Республике Беларусь.

### **Задачи**

1. При проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности организации выявлено нарушение внешнеторгового законодательства, совершенное более трех календарных лет назад до принятия решения о назначении проверки. Имеет ли право контролирующий орган увеличить период, за который проводится проверка?
2. В ходе проверки, проведенной инспекцией Министерства по налогам и сборам по Заводскому району г. Минска, установлены факты причинения вреда на сумму более 1000 базовых величин. Налоговый орган направил материалы проверки в органы финансовых расследований в течение 6 рабочих дней со дня вынесения решения по акту проверки. Правомерно ли поступил контролирующий орган?
3. Профсоюзная организация на основании п. 3 Указа № 510, а также в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 6 мая 2010 г. № 240 «Об осуществлении общественного контроля професси-

ональными союзами» осуществила проверку предприятия за соблюдением законодательства об охране труда. Правомерно ли поступила профсоюзная организация?

4. При проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности организации выявлено нарушение внешнеторгового законодательства, совершенное более трех календарных лет назад до принятия решения о назначении проверки. Контролирующий орган увеличил период проведения проверки в контексте проведения дополнительной проверки для подтверждения обоснованности доводов, изложенных в возражениях по акту проверки. Правомерно ли поступил контролирующий орган?

5. В отношении организации в течение года первый раз проводится совместная проверка соответствующими органами Министерства финансов и Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь. По результатам проверки были выявлены нарушения законодательства и составлен совместный акт проверки. Правомерны ли действия должностных лиц вышеуказанных органов?

6. При проведении проверки проверяющие изъяли оригиналы документов в целях проведения почерковедческой экспертизы. По причине отсутствия представителей проверяемого субъекта в качестве понятых проверяющими были приглашены сотрудники контролирующего органа, проводившего проверку. Правомерно ли поступили проверяющие?

7. Контролирующий орган проводит проверку в течение 20 рабочих дней, начиная с 1 марта 2016 г. За какой период может быть осуществлена проверка проверяемого субъекта?

8. В отношении индивидуального предпринимателя на торговом рынке «Ждановичи» была проведена внеплановая тематическая оперативная проверка. Через три недели в отношении этого же индивидуального предпринимателя на основании оперативной информации была проведена еще одна проверка, в результате которой были выявлены нарушения законодательства и составлен протокол об административном правонарушении. Правомерно ли поступили должностные лица контролирующего органа?

9. В ходе проверки установлены факты причинения вреда на сумму 211 тыс. руб. Контролирующий орган направил материалы проверки в органы финансовых расследований Республики Беларусь в течение 9 рабочих дней со дня вынесения решения по акту проверки. Правомерно ли поступил контролирующий орган?

10. Налоговая проверка субъекта предпринимательской деятельности длилась 30 рабочих дней, после чего руководителем инспекции Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь по Заводскому району г. Минска было принято решение о продлении проверки на срок 10 рабочих дней. Правомерно ли поступил руководитель налогового органа?

11. Налоговая проверка субъекта предпринимательской деятельности длилась 30 рабочих дней, после чего руководителем инспекции Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь по Заводскому району г. Минска было принято решение о продлении проверки на срок 20 рабочих дней. Правомерно ли поступил руководитель налогового органа?

12. В отношении организации «Арус» проводится встречная проверка, которая совершила финансово-хозяйственную операцию с иностранной организацией, осуществляющей деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство, в размере 211 тыс. руб. Представители проверяемого субъекта отказались допускать должностных лиц контролирующего органа на основании отсутствия у них в отношении организации предписания на проведение проверки. Соответствуют ли законодательству действия проверяемого субъекта? Правомерны ли действия контролирующего органа?

13. Главный бухгалтер организации отказался подписывать акт проверки. Проверяющими в отношении главного бухгалтера был составлен протокол об административном правонарушении в соответствии с ч. 3 ст. 13.8 КоАП Республики Беларусь. Правомерно ли поступили должностные лица контролирующего органа?

14. Плановая налоговая проверка начинается без предъявления предписания на ее проведение. Правомерно ли поступили должностные лица налогового органа?

15. Внеплановая налоговая проверка начинается без предъявления предписания на ее проведение. Правомерно ли поступили должностные лица налогового органа?

16. Контрольная закупка начинается без предъявления предписания на ее проведение. Правомерно ли поступили должностные лица налогового органа?

17. В ходе проведения проверки проверяющий пришел к выводу, что выявленное нарушение может быть сокрыто, составил промежуточный акт. На основании данного акта контролирующий орган вынес решение по акту проверки. Одновременно проверяющий составил

протокол об административном правонарушении. Правомерно ли поступил контролирующий орган? Правомерно ли поступил проверяющий?

18. Организация, созданная в начале 2017 г., в течение года импортировала в Республику Беларусь строительные материалы для возведения спортивного объекта. Могут ли налоговые органы назначить внеплановую проверку?

19. По итогам налоговой проверки, в ходе которой выявлены нарушения законодательства, был составлен акт проверки. Субъект предпринимательской деятельности, не согласный с выводами проверяющих, обжаловал его в вышестоящий налоговый орган. Правомерно ли поступил проверяемый субъект?

20. По итогам налоговой проверки, в ходе которой выявлены нарушения законодательства, был составлен акт проверки. Одновременно был составлен протокол об административном правонарушении. Правомерно ли поступили должностные лица налогового органа?

21. Субъект предпринимательской деятельности обжаловал решение в вышестоящий налоговый орган в течение 15 рабочих дней, подав соответствующую жалобу в налоговый орган, проводивший проверку. Правомерно ли он поступил?

22. Субъект предпринимательской деятельности обжаловал решение в вышестоящий налоговый орган, подав в его адрес соответствующую жалобу в течение 25 рабочих дней. Правомерно ли он поступил?

23. Должностные лица контролирующего органа, не предъявив предписания на проведение проверки, приступили к осуществлению контрольных мероприятий. Представители субъекта предпринимательской деятельности не допустили проверяющих на свою территорию. Правомерны ли действия проверяющих и субъекта предпринимательской деятельности?

24. В отношении организации, отнесенной к низкой группе риска, назначено проведение плановой проверки, которая должна начаться 15 января 2016 г. О ее проведении субъект предпринимательской деятельности был соответствующим образом уведомлен 5 января 2016 г. За пять дней до начала проверки контролирующему органу было предоставлено положительное аудиторское заключение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности. Контролирующим органом было принято решение не проводить проверку в отношении проверяемого субъекта. Правильно ли он поступил?

25. Субъект предпринимательской деятельности, получив уведомление о проведении плановой проверки, через пять рабочих дней подал заявление с просьбой перенести проведение проверки с указанием причин, препятствующих проведению плановой проверки. Контролирующий орган отказал в просьбе. Оцените действия контролирующего органа.

26. Торговая организация, осуществляющая розничную торговлю товарами собственного производства, проверена в течение года после государственной регистрации налоговым органом. Правомерно ли поступил налоговый орган, назначив внеплановую проверку?

27. Руководитель контролирующего органа назначил внеплановую проверку для проверки использования проверяемым субъектом мер государственной поддержки. Правомерно ли он поступил?

28. Руководитель инспекции Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь для получения доказательств по делу об административном правонарушении назначил внеплановую проверку. Правомерно ли он поступил?

29. Индивидуальный предприниматель отказался подписывать акт проверки. Проверяющим был составлен протокол об административном правонарушении. Правомерны ли действия должностного лица контролирующего органа?

30. В отношении организации в течении года первый раз проводится совместная проверка Министерства финансов и Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь на основании предписания, выданного от имени Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь. Правомерно ли проведение проверки?

## Тест

**1. В зависимости от уровня осуществления финансовый контроль подразделяется:**

- а) на контроль, осуществляемый на макро- и микроуровне;
- б) контроль, осуществляемый на государственном и региональном уровнях;
- в) оба ответа неверны;
- г) оба ответа правильные;
- д) не осуществляется вообще.

**2. Финансовый контроль, осуществляемый специализированными органами финансового контроля за финансово-хозяйст-**

**венной деятельностью предприятий, учреждений, организаций является:**

- а) контролем на макроуровне;
- б) ведомственным контролем;
- в) аудиторским контролем;
- г) контролем на микроуровне;
- д) предварительным контролем.

**3. Финансовый контроль, осуществляемый за исполнением бюджетов по доходам и расходам, называется:**

- а) налоговым контролем;
- б) валютным контролем;
- в) вневедомственным контролем;
- г) бюджетным контролем;
- д) внебюджетным контролем.

**4. Финансовый контроль, осуществляемый с целью проверки законности и эффективности проведения валютных операций, эффективности использования валютных средств, называется:**

- а) банковским контролем;
- б) валютным контролем;
- в) вневедомственным контролем;
- г) аудиторским контролем;
- д) бюджетным контролем.

**5. Финансовый контроль, осуществляемый специально уполномоченными государственными органами в отношении субъектов, не находящихся в подчинении у этих органов, называется:**

- а) государственным вневедомственным контролем;
- б) бюджетным контролем;
- в) государственным ведомственным контролем;
- г) общественным контролем;
- д) внебюджетным контролем.

**6. Аудиторский контроль классифицируется:**

- а) на внутренний и внешний;
- б) обязательный и инициативный;
- в) внутрихозяйственный и общественный;
- г) верными ответами являются а) и б);
- д) ведомственный и вневедомственный.

**7. Обязательный аудит осуществляется в отношении:**

- а) банков;
- б) страховых организаций;



в) предприятий, объем валовой выручки которых за отчетный год составил более 600 тыс. евро;

г) юридических лиц;

д) все ответы верны.

**8. В зависимости от времени проведения выделяют следующие формы финансового контроля:**

а) вневедомственный, ведомственный, внутриведомственный контроль;

б) предварительный, текущий, последующий контроль;

в) плановый, внеплановый, текущий контроль;

г) оперативный, предварительный, аудиторский;

д) все ответы правильные.

**9. Совокупность мероприятий, проводимых контролирующими (надзорными) органами в отношении проверяемых субъектов для оценки соответствия требованиям законодательства осуществляемых ими деятельности, в том числе совершенных финансово-хозяйственных операций, а также действий (бездействия) их должностных лиц и иных работников – это:**

а) инвентаризация;

б) контрольная закупка;

в) проверка (ревизия);

г) купля-продажа;

д) подведение итогов.

**10. Проверка проверяемого субъекта проводится за период:**

а) не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором в установленном порядке принято решение о назначении проверки;

б) не превышающий двух календарных лет, предшествующих году, в котором в установленном порядке принято решение о назначении проверки;

в) не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором в установленном порядке принято решение о назначении проверки, а также за истекший период текущего календарного года;

г) не превышающий одного календарного года, в котором в установленном порядке принято решение о назначении проверки;

д) все ответы неправильные.

**11. Способ контроля, выраженный в искусственном создании контролирующими (надзорными) органами ситуации по приобретению товарно-материальных ценностей, оформлению заказов на**

**выполнение работ, оказание услуг без цели их приобретения (потребления) или последующей реализации – это:**

- а) контрольная закупка товарно-материальных ценностей, контрольные оформления заказов на выполнение работ, оказание услуг;
- б) контрольная проверка;
- в) контрольная поверка;
- г) все ответы верны;
- д) все ответы неверны.

**12. Общий срок проведения проверки (ревизии) не должен превышать:**

- а) 10 дней;
- б) 15 дней;
- в) 20 дней;
- г) 30 дней;
- д) 40 дней.

**13. В роли координатора организации контрольно-ревизионной работы в республике выступает:**

- а) Совет Министров;
- б) Министерство финансов;
- в) Комитет государственного контроля;
- г) Президент Республики Беларусь;
- д) Палата Представителей.

**14. В связи с возникшим сомнением относительно достоверности финансовых документов проверяющий решил проверить другое предприятие, с которым у данного предприятия существуют хозяйственные связи. Как будет называться такая проверка?**

- а) формальная;
- б) корреспондирующая;
- в) встречная;
- г) счетная;
- д) плановая.

**15. Первый этап проведения ревизии:**

- а) личное ознакомление с объектом;
- б) непосредственная проверка документов;
- в) предъявление полномочий;
- г) проведение инвентаризации и ревизия кассы;
- д) систематизация материалов и написание акта.

**16. Проверка устранения проверяемыми субъектами нарушений, выявленных в результате проведения предыдущей проверки, – это:**

- а) дополнительная проверка;
- б) встречная проверка;
- в) контрольная проверка;
- г) контрольная закупка;
- д) плановая проверка.

**17. Если нарушений в процессе проведения проверки не выявлено, проверяющими составляется:**

- а) акт проверки;
- б) справка;
- в) протокол;
- г) результаты проверки документами не оформляются;
- д) нет правильного ответа.

**18. Акт проверки должен быть составлен и подписан не позднее:**

- а) 5 рабочих дней со дня окончания проверки;
- б) 7 рабочих дней со дня окончания проверки;
- в) 2 рабочих дней со дня окончания проверки;
- г) 15 рабочих дней со дня окончания проверки;
- д) 1 рабочего дня со дня окончания проверки.

### **Тема 3. БЮДЖЕТНОЕ ПРАВО И БЮДЖЕТНОЕ УСТРОЙСТВО РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

#### **Основные вопросы.**

1. Понятие, функции и значение бюджета.
2. Бюджетная система Республики Беларусь и принципы ее построения.
3. Понятие и место бюджетного права в системе финансового права. Бюджетные правоотношения.
4. Правовые основы доходов и расходов бюджета.
5. Сбалансированность бюджета и методы ее достижения.

#### **Примерные темы рефератов.**

1. Структура бюджета.
2. Бюджетные расходы и доходы.
3. Методы бюджетного регулирования.
4. Методы и формы управления финансами предприятия.

5. Органы управления финансами в Республике Беларусь.
6. Формы и методы бюджетного регулирования.
7. Особенности бюджетной политики в Республике Беларусь.

### **Задачи**

1. Житковичский Совет депутатов принял решение, в результате исполнения которого были нарушены размеры нормативов налогов на 475 тыс. руб. В то же время Житковичский райисполком обратился в Гомельский областной исполнительный комитет о выделении дотации на сумму 3 тыс. руб., ссуды – на 8 тыс. руб. сроком на год (под 10 % годовых). Укажите, каковы действия Житковичского райисполкома по отношению к республиканскому и областному бюджетам.

2. У студента Смирнова В. В., пишущего дипломную работу на тему «Бюджетное право», возникли проблемы по вопросу «Система бюджетного права». Общую часть он рассмотрел достаточно основательно, а вот какие институты входят в особенную часть, он не знает. Дайте разъяснение по данному вопросу.

3. На основе анализа закона о бюджете Республики Беларусь на текущий финансовый (бюджетный) год назовите все источники финансирования дефицита бюджета.

4. Областной бюджет за 2015 г. составил 3 тыс. руб., на 2016 г. он запланирован в размере 4 тыс. руб. На 1 января 2016 г. областной бюджет не утвержден. За январь 2016 г. собрано 3 тыс. руб. Укажите, как будет исполняться бюджет в январе 2016 г.

5. Гомельский областной совет принял решение, в результате которого произошло увеличение доходов Жлобинского районного бюджета на 2 тыс. руб. и уменьшение расходов по статьям бюджета на 3 тыс. руб. Укажите, как может поступить Жлобинский районный исполнительный комитет с излишками доходов и экономией от расходов.

6. Из Республиканского бюджета в бюджет Рогачевского района поступило дотаций на сумму 3 тыс. руб., субвенций – 2 тыс. руб. на строительство больницы. Из бюджета Гомельской области в бюджет Рогачевского района выделено 3 тыс. руб. субсидий и 2 тыс. руб. ссуды. Годовой процент за использованные средства – 7,5 %. Определите, какие суммы средств и кому необходимо вернуть в текущем году.

7. Для завершения строительства автомобильной дороги местного значения, соединяющей райцентр с одной из деревень, Ивановскому району необходимо 1 тыс. руб. Из бюджета района на эти цели можно

выделить только 150 руб. Укажите, кто, за счет каких источников и на каких условиях может оказать финансовую помощь Ивановскому району.

8. Бюджетное учреждение не получило из областного бюджета бюджетных ассигнований в полном объеме. Оно обратилось в суд с иском о компенсации в размере недофинансирования в соответствии с Банковским законодательством. Уточните, кто должен являться ответчиком по данному делу.

9. Заработная плата Иванова А. П. за январь 2015 г. составила 300 руб. Учитывая свои материальные затруднения в связи со свадьбой дочери, он решил заключить договор с бухгалтерией своего предприятия об уплате подоходного налога за январь не в феврале, а в апреле текущего года. Определите сумму подоходного налога, которую должен уплатить Иванов А. П. за январь 2015 г. Укажите, возможен ли такой вариант решения вопроса. Обоснуйте свой ответ, ссылаясь на законодательство.

10. Минский городской Совет депутатов принял решение увеличить с 20 до 25 % нормативы отчисления по налогу на добавленную стоимость, уплачиваемому Минским автозаводом в бюджет г. Минска. Свое решение он обосновывал тем, что городу не хватает средств на завершение строительства городской ратуши. Укажите, имеет ли он на это право, если нет, то какие санкции последуют со стороны Министерства финансов Республики Беларусь.

## Тест

**1. В состав консолидированного бюджета Республики Беларусь входят:**

- а) сельские и поселковые бюджеты;
- б) районные бюджеты;
- в) городские бюджеты;
- г) республиканский бюджет; бюджеты областей и города Минска;
- д) все ответы правильные.

**2. Включаются ли согласно действующему законодательству в бюджетную систему бюджеты СЭЗ (свободных экономических зон) и бюджет Союза Республики Беларусь и Российской Федерации?**

- а) да;
- б) частично;

- в) нет;
- г) только бюджет Союза Республики Беларусь и Российской Федерации;

д) только бюджеты СЭЗ.

**3. К защищенным статьям бюджета относятся расходы:**

а) на капитальные вложения по объектам республиканской собственности;

б) дотации жилищно-коммунальному хозяйству;

в) выплату заработной платы работникам бюджетных учреждений;

г) погашение задолженности Национальному банку;

д) погашение дебиторской задолженности.

**4. Система государственных целевых бюджетных фондов устанавливается:**

а) Бюджетным кодексом;

б) актами Президента Республики Беларусь;

в) актами Правительства Республики Беларусь;

г) Законом Республики Беларусь «О республиканском бюджете»;

д) Налоговым кодексом.

**5. Сумма средств бюджета сверх предусмотренных расходов за счет остатков средств на начало планируемого финансового года и доходов бюджета текущего года, используемая в течение года на покрытие временных кассовых разрывов, восстанавливаемая к концу текущего года в размере, установленном при утверждении бюджета – это:**

а) бюджетная ссуда;

б) государственный целевой бюджетный фонд;

в) оборотная кассовая наличность;

г) бюджетный кредит;

д) государственный займ.

**6. Контроль за исполнением бюджетов государственных внебюджетных фондов осуществляется:**

а) распорядителями средств этих фондов;

б) органами, обеспечивающими контроль за исполнением республиканского бюджета;

в) Президентом Республики Беларусь;

г) Правительством Республики Беларусь;

д) нет правильного ответа.

**7. Регламентируемая законодательством деятельность государственных органов, иных участников бюджетного процесса по со-**

**ставлению, рассмотрению, утверждению и исполнению бюджетов, а также составлению, рассмотрению и утверждению отчетов об их исполнении – это:**

- а) исполнение бюджета;
- б) бюджетный процесс;
- в) финансовая деятельность государства;
- г) контроль за исполнением бюджета;
- д) бюджетное устройство.

**8. Бюджетный (финансовый) год длится:**

- а) с 1 января по 31 декабря;
- б) почти два года;
- в) с 1 января по 1 июня;
- г) три года;
- д) с 1 сентября по 1 августа.

**9. Систематизированная группировка доходов и расходов бюджета, источников финансирования дефицита бюджета, видов государственного долга Республики Беларусь, обеспечивающая республиканскую и международную сопоставимость показателей – это:**

- а) состав доходной и расходной частей бюджета;
- б) бюджетная роспись;
- в) бюджетная классификация;
- г) правильные ответы а) и в);
- д) нет правильного ответа.

**10. Бюджетная или иная организация, физическое лицо, имеющие право на получение бюджетных средств на соответствующий год и отвечающие за целевое и эффективное использование бюджетных средств – это:**

- а) местные исполнительные и распорядительные органы;
- б) получатели бюджетных средств;
- в) местные Советы депутатов;
- г) распорядители бюджетных средств;
- д) нет правильного ответа.

**11. Организация, которая в соответствии с Бюджетным кодексом и иными актами бюджетного законодательства имеет полномочия на распределение бюджетных ассигнований между получателями бюджетных средств, а также осуществляет другие функции – это:**

- а) местные исполнительные и распорядительные органы;

- б) получатели бюджетных средств;
- в) местные Советы депутатов;
- г) распорядители бюджетных средств;
- д) нет правильного ответа.

**12. Органами, имеющими право на применение мер принуждения за нарушение бюджетного законодательства, являются:**

- а) Министерство финансов, его территориальные органы, местные финансовые органы;
- б) органы Комитета государственного контроля Республики Беларусь;
- в) налоговые органы;
- г) правильные ответы а) и б);
- д) правильные ответы б) и в).

**13. Незаконное получение средств из бюджета и (или) нецелевое использование средств бюджета влечет:**

- а) приостановление либо ограничение финансирования расходов за счет бюджетных средств, взыскание в бесспорном порядке в соответствующий бюджет полученных средств с начислением процентов в размере ставки рефинансирования, установленной Национальным банком Республики Беларусь на дату взыскания;
- б) взыскание в бесспорном порядке сумм предоставленных бюджетных средств;
- в) взыскание пени в соответствии с законодательством;
- г) перечисление бюджетных средств получателям бюджетных средств до размера, предусмотренного уведомлением о бюджетных ассигнованиях;
- д) правильные ответы а) и б).

**14. Неперечисление, неполное перечисление бюджетных средств получателям бюджетных средств влечет:**

- а) приостановление либо ограничение финансирования расходов за счет бюджетных средств, взыскание в бесспорном порядке в соответствующий бюджет полученных средств с начислением процентов в размере ставки рефинансирования, установленной Национальным банком Республики Беларусь на дату взыскания;
- б) взыскание в бесспорном порядке сумм предоставленных бюджетных средств;
- в) взыскание пени в соответствии с законодательством;



г) перечисление бюджетных средств получателям бюджетных средств до размера, предусмотренного уведомлением о бюджетных ассигнованиях;

д) правильные ответы а) и б).

**15. Полномочия на использование определенной суммы бюджетных средств, предоставленные распорядителям бюджетных средств законом о республиканском бюджете на очередной финансовый год или решением местного Совета депутатов о бюджете на очередной финансовый год в порядке, определенном Бюджетным кодексом, – это:**

- а) бюджетные полномочия;
- б) бюджетные назначения;
- в) межбюджетные трансферты;
- г) субсидии;
- д) субвенции.

**16. Бюджетная система Республики Беларусь включает в себя:**

- а) один уровень;
- б) два уровня;
- в) три уровня;
- г) четыре уровня;
- д) все ответы верны.

#### **Тема 4. БЮДЖЕТНЫЙ ПРОЦЕСС В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

##### **Основные вопросы.**

1. Понятие бюджетного процесса, его принципы, стадии и участники.
2. Составление проектов бюджетов.
3. Рассмотрение и утверждение бюджетов.
4. Исполнение бюджетов.
5. Отчет об исполнении бюджета: порядок составления и утверждения.

##### **Примерные темы рефератов.**

1. Понятие бюджетной системы Республики Беларусь и ее принципы.
2. Методы бюджетного регулирования.
3. Субъекты бюджетного процесса и их компетенция.

4. Ответственность за нарушение законодательства в бюджетной сфере.

5. Понятие и виды целевых денежных фондов.

6. Государственные целевые бюджетные фонды.

7. Государственные внебюджетные фонды.

### **Задачи**

1. Администрация Фрунзенского района, получив из Мингорсовета нормативы отчислений от регулирующих доходных источников, сочла, что они занижены и не позволяют сформировать сбалансированный бюджет. Однако городские власти в ответ на запрос районных заявили, что пересматривать нормативы не намерены. Складывается конфликтная ситуация. Укажите, как действующий порядок позволяет разрешить назревающий конфликт между выше- и нижестоящими органами – участниками бюджетного процесса.

2. Контрольно-ревизионное управление (КРУ) Министерства финансов Республики Беларусь по Гродненской области осуществило ревизию финансово-хозяйственной деятельности ЗАО «Тодбус». Последнее является предприятием частной формы собственности и не получало средств из республиканского бюджета и государственных внебюджетных фондов. Укажите, в каком случае КРУ имело право осуществлять ревизию финансово-хозяйственной деятельности этого предприятия.

3. Региональное отделение фонда государственного социального страхования решило провести проверку полноты и своевременности начисления и уплаты страховых взносов ОАО «Темпус» в данный фонд. Однако администрация ОАО «Темпус» отказалась предоставить материалы для проверки, ссылаясь на то, что фонд государственного социального страхования не является органом государственного финансового контроля. Кроме того, директор ОАО «Темпус» пояснил, что на данном предприятии имеется комиссия по социальному страхованию, включающая представителей администрации и трудового коллектива, которая контролирует правильность расходования средств социального страхования. Укажите, правильно ли поступила администрация.

4. Банк «Арго» в соответствии с законом получил средства из республиканского бюджета для кредитования ветеранов войны на льготных условиях. Национальный банк Республики Беларусь произвел

проверку использования бюджетных средств банком «Арго» и в акте проверки отметил, что полученные средства бюджета частично использовались банком на собственные нужды. Поясните, какие меры принуждения в данном случае в соответствии с Банковским кодексом Республики Беларусь должен применить Национальный банк Республики Беларусь.

5. ООО «Ресурс» произвело уплату НДС с задержкой на 5 дней. Рассчитайте с учетом действующей в настоящее время ставки рефинансирования Национального банка Республики Беларусь сумму пени, подлежащую в этом случае уплате в бюджет.

6. По результатам выездной налоговой проверки был составлен акт, и начальник налогового органа принял решение о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения. Налоговый орган направил налогоплательщику требование об уплате недоимки по налогу и штрафа с указанием срока их уплаты. Однако налогоплательщик не произвел уплату недоимки, пени и штрафов в установленный срок. Укажите, как в этом случае должен поступить налоговый орган.

7. В результате проверки 1-й городской больницы установлены факты нецелевого использования бюджетных средств, в частности, на ремонт кабинета главного врача. По действующему законодательству возврату подлежит сумма использованных средств (восстановительная мера), а также налагается штраф в двухкратном размере от этой суммы (карательная мера). Укажите, за счет каких источников производится уплата штрафа. Уточните, должен ли быть привлечен к материальной ответственности главный врач 1-й больницы.

8. Главное контрольно-ревизионное управление Министерства финансов Республики Беларусь провело проверку соблюдения бюджетной дисциплины в ГГТУ им. П. О. Сухого. В ходе проверки было установлено, что 5 тыс. руб., полученных ГГТУ им. П. О. Сухого из республиканского бюджета на приобретение оборудования для лаборатории, были израсходованы на другие цели. Ревизор ГКРУ Министерства финансов Республики Беларусь составил акт проверки и внес предложение о привлечении главного бухгалтера ГГТУ им. П. О. Сухого к ответственности за нарушение бюджетной дисциплины. Укажите, кто имеет право привлечь к ответственности за данное правонарушение и к какой. Поясните, к какому виду финансового контроля относится проверка, проведенная ГКРУ Министерства финансов Республики Беларусь.

## Тест

### **1. Основным источником бюджетного права является**

- а) Налоговый кодекс;
- б) Бюджетный кодекс;
- в) Закон Республики Беларусь «О республиканском бюджете»;
- г) Закон Республики Беларусь «О бюджетной системе и государственных внебюджетных фондах»;
- д) Финансовый кодекс.

### **2. Субъектами бюджетного права являются:**

- а) Республика Беларусь, административно-территориальные единицы, государственные органы, бюджетные организации;
- б) административно-территориальные единицы, государственные органы, бюджетные организации, иные юридические лица;
- в) Республика Беларусь, административно-территориальные единицы, государственные органы, физические лица;
- г) Республика Беларусь, административно-территориальные единицы;
- д) Республика Беларусь, физические лица, юридические лица.

### **3. Организация государственного бюджета и бюджетной системы страны, взаимоотношения между ее отдельными элементами, правовые основы функционирования бюджетов, входящих в бюджетную систему, состав и структуру бюджетов, процедурные стороны формирования и использования бюджетных средств, называется:**

- а) бюджетной системой страны;
- б) бюджетным устройством страны;
- в) бюджетными правоотношениями;
- г) правильные ответы а), б) и в);
- д) неправильные ответы а), б) и в).

### **4. Регулируемая законодательством совокупность республиканского бюджета и местных бюджетов Республики Беларусь, основанная на экономических отношениях и государственном устройстве Республики Беларусь – это:**

- а) бюджетное устройство страны;
- б) бюджетная система страны;
- в) правильные а) и б);
- г) бюджетные правоотношения;
- д) нет правильного ответа.

**5. В бюджетную систему Республики Беларусь как самостоятельные части включаются:**

- а) республиканский и областные бюджеты;
- б) областные и городские бюджеты;
- в) республиканский и местные бюджеты;
- г) республиканский бюджет и бюджеты внебюджетных фондов;
- д) бюджеты внебюджетных фондов.

**6. В случае экономии в расходах и увеличении против плана поступления доходов образующиеся суммы:**

- а) изымаются в республиканский бюджет;
- б) изымаются в вышестоящий бюджет;
- в) остаются в распоряжении данного бюджета;
- г) направляются на премирование работников финоргана;
- д) передаются в другие бюджеты.

**7. По какой классификации в Законе о бюджете на новый год отражены доходы и расходы?**

- а) по экономической;
- б) по функциональной;
- в) по предметной;
- г) по расходной;
- д) по доходной.

**8. Распорядители бюджетных средств имеют право на использование бюджетных средств:**

- а) с даты утверждения республиканского бюджета;
- б) с даты утверждения бюджета, из которого выделяется финансирование;
- в) с даты утверждения сметы;
- г) с даты фактического поступления средств на расчетный счет;
- д) с даты утверждения местных бюджетов.

**9. Бюджетами базового уровня являются:**

- а) бюджеты областей и города Минска;
- б) сельские и поселковые бюджеты;
- в) бюджеты районов и городов районного подчинения;
- г) бюджеты районов и городов областного подчинения;
- д) республиканский бюджет.

**10. Бюджетами первичного уровня являются:**

- а) бюджеты областей и города Минска;
- б) бюджеты городов районного подчинения, сельские и поселковые бюджеты;

- в) бюджеты районов и областей;
- г) бюджеты районов и городов областного подчинения;
- д) республиканский бюджет.

**11. Принцип организации бюджетной системы, означающий, что бюджеты формируются на основе обоснованных прогнозных макроэкономических показателей социально-экономического развития Республики Беларусь, соответствующей административно-территориальной единицы Республики Беларусь, называется:**

- а) принцип адресности и целевого назначения бюджетных средств;
- б) принцип достоверности бюджетов;
- в) принцип общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов;
- г) принцип эффективности использования бюджетных средств;
- д) принцип ответственности участников бюджетного процесса.

**12. Принцип организации бюджетной системы, означающий, что объем предусмотренных бюджетом расходов должен соответствовать суммарному объему доходов бюджета и поступлений из источников финансирования его дефицита, называется:**

- а) принцип сбалансированности;
- б) принцип достоверности бюджетов;
- в) принцип общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов;
- г) принцип эффективности использования бюджетных средств;
- д) принцип ответственности участников бюджетного процесса.

**13. План формирования и использования денежных средств для обеспечения реализации задач и функций государства – это:**

- а) смета бюджетной организации;
- б) бюджетная роспись;
- в) бюджет;
- г) прогноз социально-экономического развития;
- д) бюджетные показатели.

**14. Свод бюджетов на соответствующей территории без учета межбюджетных трансфертов между этими бюджетами – это:**

- а) консолидированный бюджет;
- б) бюджетная роспись;
- в) бюджет;
- г) прогноз социально-экономического развития;
- д) бюджетные показатели.

**15. Поступающие в бюджет денежные средства, за исключением средств, являющихся в соответствии с Бюджетным кодексом и иными актами бюджетного законодательства источниками фи-**

**нансирования дефицита бюджета, а также бюджетных кредитов, средств от возврата бюджетных займов и бюджетных ссуд – это:**

- а) бюджетные ассигнования;
- б) заемные бюджетные средства;
- в) бюджетные трансферты;
- г) доходы бюджета;
- д) бюджетные показатели.

**16. По юридической природе доходы бюджета классифицируются:**

- а) **на** налоговые и неналоговые;
- б) взносы на государственное социальное страхование и безвозмездные поступления;
- в) собственные и регулирующие;
- г) ответы правильные ответы а) и б);
- д) бюджетные ассигнования.

**17. Средства, передаваемые из бюджета на безвозвратной и безвозмездной основе, – это:**

- а) субсидия;
- б) бюджетная ссуда;
- в) бюджетный трансферт;
- г) бюджетный заем;
- д) бюджетный кредит.

**18. Бюджетный трансферт, предоставляемый организации, физическому лицу на условиях участия в финансировании (софинансировании) для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг) либо частичного возмещения целевых расходов, – это:**

- а) субсидия;
- б) бюджетная ссуда;
- в) бюджетный трансферт;
- г) бюджетный заем;
- д) бюджетный кредит.

**19. Бюджетные средства, предоставляемые юридическим лицам, являющимся резидентами Республики Беларусь (кроме бюджетных организаций, банков, страховых и небанковских кредитно-финансовых организаций, если иное не установлено Президентом Республики Беларусь), индивидуальным предпринимателям на возвратной и безвозмездной основе на осуществление определенных целевых расходов, – это:**

- а) субсидия;

- б) бюджетная ссуда;
- в) бюджетный трансферт;
- г) бюджетный заем;
- д) бюджетный кредит.

**20. Бюджетные средства, предоставляемые из вышестоящего бюджета нижестоящему бюджету, а также из республиканского бюджета бюджету государственного внебюджетного фонда или из бюджета государственного внебюджетного фонда республиканскому бюджету на возвратной основе, – это:**

- а) бюджетный кредит;
- б) бюджетная ссуда;
- в) бюджетный трансферт;
- г) бюджетный заем;
- д) субсидия.

**21. Межбюджетный трансферт, предоставляемый из вышестоящего бюджета нижестоящему бюджету в случае, если собственных и регулирующих доходов недостаточно для сбалансированности нижестоящего бюджета, – это:**

- а) субсидия;
- б) бюджетная ссуда;
- в) субвенция;
- г) дотация;
- д) кредит.

**22. Межбюджетный трансферт, предоставляемый другому бюджету на осуществление определенных целевых расходов, – это:**

- а) субсидия;
- б) бюджетная ссуда;
- в) субвенция;
- г) дотация;
- д) кредит.

**23. Превышение расходов бюджета над его доходами – это:**

- а) профицит бюджета;
- б) дефицит бюджета;
- в) кассовый разрыв;
- г) дотация;
- д) субвенция.

**24. В случае принятия республиканского бюджета с дефицитом источники финансирования дефицита бюджета утверждаются:**



- а) законом о республиканском бюджете на очередной финансовый год;
- б) решениями соответствующих местных Советов депутатов о бюджете на очередной финансовый год;
- в) указом Президента Республики Беларусь;
- г) постановлением Палаты представителей Национального Собрания Республики Беларусь;
- д) другими нормативными правовыми актами.

**25. Источниками финансирования дефицита республиканского бюджета являются:**

- а) государственные займы, кроме гарантий Правительства Республики Беларусь;
- б) средства от операций с имуществом, находящимся в республиканской собственности, кроме средств от операций с имуществом, являющихся доходами и расходами республиканского бюджета в соответствии с бюджетным законодательством;
- в) изменения остатков средств на счетах по учету средств республиканского бюджета;
- г) правильные ответы а), б) и в);
- д) государственный кредит.

**26. Бюджетный процесс – это:**

- а) деятельность органов власти и управления по утверждению и исполнению бюджета;
- б) деятельность органов власти и управления по рассмотрению бюджета;
- в) деятельность органов власти и управления по составлению, рассмотрению, утверждению и исполнению бюджета;
- г) все ответы верны;
- д) нет правильного ответа.

**27. Бюджетный процесс включает следующие этапы:**

- а) составление проекта бюджета и исполнение бюджета;
- б) составление, рассмотрение и исполнение бюджета;
- в) составление проекта бюджета, рассмотрение и утверждение, исполнение бюджета;
- г) составление проекта бюджета, рассмотрение и утверждение, исполнение бюджета и отчета об его исполнении;
- д) все ответы верны.

## **Тема 5. РЕСПУБЛИКАНСКИЕ И МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ**

### **5.1. Подоходный налог с физических лиц**

#### **Основные вопросы.**

1. Плательщики подоходного налога с физических лиц.
2. Объект налогообложения. Доходы, не признаваемые объектом налогообложения. Доходы, не подлежащие налогообложению (освобожденные от налогообложения).
3. Налоговая база и порядок ее определения. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные.
4. Ставки подоходного налога.
5. Порядок исчисления и сроки уплаты подоходного налога. Уплата подоходного налога на основании налоговой декларации (расчета).
6. Особенности исчисления, порядок и сроки уплаты подоходного налога с физических лиц белорусскими индивидуальными предпринимателями (нотариусами, адвокатами).

#### **Задачи**

1. В мае 2018 г. возникла необходимость определить налоговый статус физического лица. Данное лицо с января по февраль 2018 г. включительно (59 дней) находилось за пределами Республики Беларусь, а с марта до мая 2018 г. – в Республике Беларусь. Длительность нахождения физического лица в Республике Беларусь в 2017 г. составила более 183 дней. Определите налоговый статус физического лица.
2. Физическому лицу после смерти супруги ее отцом по договору дарения передана квартира. Следует ли уплачивать подоходный налог?
3. Иностранная гражданка направляет своему родному брату – гражданину Республики Беларусь 3 000 у. е. Будет ли такой доход рассматриваться как подлежащий обложению подоходным налогом?
4. Супруг, зарегистрированный в качестве индивидуального предпринимателя, заключил со своей супругой договор на оказание юридических услуг. Будет ли полученное вознаграждение являться доходом?
5. Прабабушка подарила правнучке загородный дом стоимостью 20 000 у. е. Необходимо ли платить подоходный налог?

6. Несколько физических лиц решили выпить дорогих спиртных напитков. Для этого они послали в магазин Иванова И. И., вручив ему 35 тыс. руб. Необходимо ли Иванову платить подоходный налог?

7. Иванов И. И. и Петров П. П. решили выпить дорогих спиртных напитков. Для этого Петров П. П. дал Иванову И. И. 35 тыс. руб. и послал его в магазин. Иванов И. И., купив спиртные напитки, выпил их в одиночестве. Необходимо ли Иванову платить подоходный налог?

8. Иванов И. И. сильно заболел и ему понадобилась дорогая операция, о чем есть соответствующее медицинское заключение. Его немецкий друг Гельмут прислал на лечение 20 000 евро. Будет ли данная сумма подлежать налогообложению?

9. Иванов И. И. сыграл свадьбу с Мелевиной А. Н., на которой молодоженам подарили 30 000 у. е. Необходимо ли платить подоходный налог. Если да, то кому (жениху или невесте)?

10. Иванов И. И. одолжил на один год у Петрова П. П. 5 000 у. е., о чем есть соответствующая расписка. Через год он эти деньги не вернул. Необходимо ли ему платить с данной суммы подоходный налог?

11. Студент Иванов И. И. хорошо учиться на дневном отделении юридического факультета БГУ. В связи с этим ОАО «Белинвестбанк» выплачивает ему ежемесячную стипендию в размере 3 тыс. руб. Будет ли данная сумма подлежать налогообложению?

12. Студент Иванов И. И. выиграл конкурс лучшего студента юридического факультета БГУ, за что ему юридическая фирма выплатила денежный приз в размере 5 тыс. руб. Необходимо ли платить подоходный налог? Если да, то в каком размере?

13. Студент Иванов И. И. не поехал летом отдыхать, а работал как член БРСМ в студенческом отряде, за что получил 5 тыс. руб. Подлежит ли данная сумма обложению подоходным налогом?

14. Студент Иванов И. И. поработал на субботнике, за что ему заплатили 20 руб. Необходимо ли ему платить подоходный налог?

15. Предприятие в марте 2018 г. заключило с медицинским учреждением договор на оказание стоматологических услуг своим работникам. В счет предварительной оплаты услуг предприятие в этом же месяце перечислило 7 тыс. руб. в расчете на каждого работника. В сентябре 2019 г. медицинское учреждение предоставило предприятию список работников, которым оказаны стоматологические услуги на сумму 7 800 руб. в расчете на каждого работника. Являются ли оказанные работником предприятия стоматологические услуги их доходом?

16. Организация арендует сауну для своих работников. Арендная плата составляет 5 000 000 руб. в месяц. При этом 35 % от стоимости аренды погашается работниками путем внесения наличных денежных средств в кассу организации. Являются ли указанные оставшиеся расходы в размере 65 % организации для лиц, пользующихся сауной, их доходом, подлежащим обложению подоходным налогом?

17. Организация провела в ресторане вечер по случаю празднования юбилея своего директора, являющегося также ее учредителем. Оплата за проведение вечера в размере 56 тыс. руб. была перечислена с расчетного счета организации. Расходы на одного участника (присутствовали как работники организации, так и лица, не являющиеся таковыми составили 2 тыс. руб.). Являются ли указанные расходы организации для участников данного мероприятия их доходом, подлежащим обложению подоходным налогом?

18. За оскорбление чести и достоинства согласно решению суда организацией в 2018 г. физическому лицу возмещен моральный вред в размере 7 тыс. руб. Следует ли уплачивать подоходный налог?

19. Физическое лицо приобрело в Германии автомобиль. Согласно договору купли-продажи, заключенному с физическим лицом на территории иностранного государства, автомобиль приобретен за 20 000 евро. При проверке документов на территории Польши было установлено, что автомобиль находится в розыске и по решению правоохранительных органов Польши конфискован. Физическое лицо – налоговый резидент Республики Беларусь обратился в суд о возмещении продавцом причиненного ущерба. В ходе судебного разбирательства пришли к соглашению о выплате суммы компенсации в размере 22 800 евро.

Подлежит ли вышеуказанная сумма обложению подоходным налогом? Если да, то в каком размере?

20. Организацией, являющейся основным местом работы, в январе 2018 г. выдана работнику материальная помощь в сумме 7 тыс. руб., в феврале 2018 г. оплачена стоимость путевки в санаторий в сумме 8 тыс. руб. Определите сумму подоходного налога.

21. В связи со смертью своего сотрудника организация в июле 2018 г. оказала материальную помощь в размере 5 тыс. руб. его брату. В следующем месяце этим же нанимателем по этому же случаю оказана материальная помощь сестре умершего в размере 5500 руб. Подлежат ли суммы материальной помощи обложению подоходным налогом?

22. Организация в мае 2018 г. приобрела для директора в рамках оказания материальной помощи годовой абонемент на посещение фитнес-центра стоимостью 7 тыс. руб. В августе 2018 г. организация оплачивает обучение директора в БГУ при получении им второго высшего образования по направлению, интересующему организацию. Стоимость обучения составляет 10 тыс. руб. Можно ли организации в отношении произведенных расходов применить льготы, установленные подп. 1.19 и 1.35 п. 1 ст. 163 НК?

23. Работнику выплачена в январе 2018 г. материальная помощь в одной организации (по месту основной работы) в сумме 600 руб. В марте этого года работник устроился на другое место основной работы. В апреле 2018 г. в этой организации выплачена помощь в размере 700 руб. Рассчитайте подоходный налог.

24. Организация подарила работнику нетбук стоимостью 850 руб. Данная организация не является местом основной работы. Необходимо ли платить подоходный налог? Если да, то в каком размере?

25. Физическим лицом в течение пяти лет проданы две квартиры, принадлежащие ему на праве собственности, одна из которых была получена им по наследству. Подлежат ли доходы, полученные от реализации квартир обложению подоходным налогом?

26. В течение пяти лет физическим лицом проданы одна квартира, один жилой дом, два гаража и один земельный участок. Что из приведенного имущества физического лица подлежит обложению подоходным налогом?

27. Организация приобрела у физического лица нежилое здание. Подлежат ли доходы физического лица обложению подоходным налогом?

28. Плательщик-нерезидент, гражданин Российской Федерации, в мае 2018 г. получил от физического лица, постоянно проживающего на территории Республики Беларусь, доход в размере 3 тыс. руб. от продажи принадлежащей ему на праве собственности квартиры. Данным плательщиком до этого в течение пяти лет отчуждение недвижимого имущества не производилось. Имеет ли гражданин Российской Федерации право на освобождение от подоходного налога?

29. Организация приобрела у физического лица трактор, а также прицеп к нему. С суммы, подлежащей к выплате, организацией был удержан подоходный налог. До указанного момента автотранспортные средства организация у данного физического лица не приобретала. Правомерно ли поступила организация?

30. Плательщиком-нерезидентом, гражданином Молдовы, в марте 2018 г. физическому лицу, постоянно проживающему на территории Республики Беларусь, продан автомобиль «Фольксваген Пассат». Данный автомобиль является единственным автомобилем, проданным гражданином Молдовы в указанном календарном году. Имеет ли гражданин Молдовы право на освобождение от подоходного налога?

31. Физическим лицом, признаваемым налоговым резидентом Республики Беларусь, в мае 2018 г. был продан второй в течение этого календарного года легковой автомобиль за 15 тыс. руб. При этом у него отсутствуют документы, подтверждающие расходы на приобретение этого автомобиля. Рассчитайте сумму подоходного налога.

32. Физическое лицо от онлайн-казино получило доход в виде выигрыша. Облагаются ли такие доходы подоходным налогом?

33. В целях повышения профессионального уровня организация направила специалиста, имеющего высшее образование, на курсы повышения квалификации. Являются ли расходы организации на повышение квалификации доходом специалиста, подлежащим обложению подоходным налогом?

34. Зарботная плата за август 2018 г. сотрудника организации составляет 570 руб. По его заявлению ежемесячно удерживается из зарплаты 130 руб. в счет погашения кредита. Кроме того, на основании исполнительного листа также ежемесячно удерживается из зарплаты административный штраф в размере 32 руб. Определите налоговую базу и исчислите сумму подоходного налога.

35. Работнику организации начислена заработная плата в сумме 580 руб. На его имя в организации имеется исполнительный лист на удержание алиментов в размере 25 % на одного несовершеннолетнего ребенка. Определите налоговую базу и исчислите сумму подоходного налога.

36. Работник организации, имеющий на содержании двоих детей в возрасте до 18 лет, а также супругу, находящуюся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3 лет. Определите сумму налоговых вычетов.

37. Организация заключила с физическим лицом договор подряда. При этом физическое лицо одновременно обучается в БГУ на дневной форме обучения. Могут ли ему быть предоставлены стандартные налоговые вычеты?

38. Зарплата сотрудника организации за август месяц 2018 г. составила 290 руб. Кроме того, в этом месяце ему выплачена премия в раз-

мере 50 руб. Этот сотрудник имеет ребенка в возрасте 15 лет. Рассчитайте сумму подоходного налога.

39. В августе 2018 г. в организацию в качестве основного работника принят сотрудник, у которого есть ребенок 15 лет. При этом данный сотрудник с матерью ребенка разведен и в бухгалтерию не представил исполнительный лист на уплату алиментов, а также не подал заявление на удержание алиментов в добровольном порядке. Имеет ли право данный сотрудник на стандартный вычет?

40. В организацию в качестве основного работника принят сотрудник. В бухгалтерию он представил документы, подтверждающие участие в ликвидации последствий аварии на Чернобыльской АЭС (при этом он является инвалидом II группы), а также наличие 2 несовершеннолетних детей. Ему за месяц был начислен доход 150 руб. Определите сумму стандартных вычетов и сумму подоходного налога.

## **5.2. Налог на прибыль, налог на доходы иностранных организаций, налог на недвижимость**

### **Основные вопросы.**

1. Объект налогообложения. Доходы, не признаваемые объектом налогообложения.
2. Налоговая база и порядок ее определения.
3. Ставки налогов.
4. Порядок исчисления и сроки уплаты налогов.

### **Задачи**

1. Организация осуществляет деятельность в сфере игорного бизнеса и одновременно занимается розничной торговлей. По какой деятельности следует уплачивать налог на прибыль?

2. Организация понесла расходы по устройству газонов и цветников как на территории предприятия, так и за ее пределами. Какие расходы следует отнести на затраты?

3. Организация понесла расходы по приглашению Деда Мороза для проведения новогоднего праздника. Следует ли данные расходы относить на затраты?

4. Работнику организации предоставляется заем под 5 % годовых в размере 2 тыс. руб. сроком на 1 год. Работник погашает заем ежеме-

сячно равными долями. Включается ли сумма займа в затраты и куда относятся проценты?

5. Белорусская организация вступает в международную ассоциацию, зарегистрированную за пределами Республики Беларусь, и согласно действующим правилам участия ежегодно уплачивает взносы. Следует ли данные взносы относить на затраты?

6. Организация оплатила членские взносы в Белорусской торгово-промышленной палате. Следует ли данные взносы относить на затраты?

7. Организация уплатила Министерству информации Республики Беларусь государственную пошлину за регистрацию средства массовой информации (СМИ) – периодического журнала. Следует ли сумму государственной пошлины относить на затраты?

8. В предпринимательской деятельности организация использует 2 автомобиля: один собственный, другой – на основании заключенного договора аренды. Включаются ли в затраты, учитываемые при исчислении облагаемой налогом прибыли, расходы по 2 автомобилям либо только по собственному?

9. Организацией в отчетном периоде:

– получены санкции от молдавского покупателя за нарушение условий хозяйственного договора по реализации продовольственных товаров (есть в перечне, утв. Президентом Республики Беларусь) – 24 тыс. руб.;

– уплачены санкции белорусскому покупателю – 2 тыс. руб.;

– списана кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 3 тыс. руб.;

– выявлена прибыль прошлых лет – 5 тыс. руб.

Определите сальдо по внереализационным операциям для расчета налога на прибыль в отчетном периоде.

10. Организация в отчетном периоде направила прибыль:

– на строительство детского сада, финансируемого из бюджета, – 45 тыс. руб.;

– на приобретение медикаментов для городской больницы, финансируемой из бюджета, – 14 тыс. руб.;

– частной спортивной школе – 18 тыс. руб.;

– на опытно-конструкторские работы строительного характера – 110 тыс. руб.

Валовая прибыль составила 817 тыс. руб.

Определите сумму льготированной прибыли.



11. Организация занимается торгово-закупочной деятельностью. Закупила в январе овощи у производителя сельскохозяйственной продукции на сумму 297 руб. (с НДС по ставке 10 %). В отчетном периоде овощи реализовала на территории Республики Беларусь на сумму 449 руб. по свободным ценам. Затраты по реализации, учитываемые при налогообложении, – 150 руб.

Определите сумму налога на прибыль.

12. Организация занимается производственной деятельностью. В отчетном периоде организация реализовала продукцию собственного производства по свободным ценам на территории Республики Беларусь. Выручка от реализации этих товаров на территории Республики Беларусь – 459 руб. Затраты по производству и реализации, учитываемые при налогообложении, – 278 руб. Необходимо определить прибыль (убыток) от реализации товаров.

13. Организация в январе реализовала оборудование, бывшее в эксплуатации, покупателям Республики Беларусь. Выручка от реализации оборудования – 721 тыс. руб. Затраты по реализации оборудования, учитываемые при налогообложении, – 2 тыс. руб. Остаточная стоимость оборудования – 430 тыс. руб.

Необходимо определить прибыль (убыток) от реализации оборудования.

14. Физическому лицу, мужчине, принадлежит на праве собственности земельный участок в г. Бобруйске, предоставленный для строительства и обслуживания жилого дома. Оценочная стоимость жилого дома по состоянию на 1 января прошлого года с учетом коэффициента типа населенного пункта и коэффициента качества среды – 189 тыс. руб. Коэффициент переоценки зданий и строений, принадлежащих физическим лицам на текущий год – 1,1213. Мужчина является пенсионером по возрасту, 1941 года рождения. С ним проживает жена, 1945 года рождения, и с сентября текущего года с ним проживает трудоспособная дочь.

Определите сумму налога на недвижимость к уплате за год.

15. Белорусская организация в 2016 г. взяла в аренду у российской организации склад, находящийся в г. Смоленске, и выплачивает ей вознаграждение за аренду. Необходимо ли удерживать налог на доходы?

16. Белорусская туристическая организация в 2018 г. берет в прокат у норвежской фирмы снегоходы, использует их за пределами Республики Беларусь и выплачивает ей вознаграждение за прокат. Необходимо ли удерживать налог на доходы?

17. В Белорусском государственном цирке проходят гастроли Московского цирка. Отчетный период – май 2018 г. Выручка от продажи билетов составила 7 тыс. руб.

Транспортные расходы, оплаченные организации – резиденту Республики Беларусь, составили 1 тыс. руб., арендная плата – 1 тыс. руб.

Исчислите налог на доходы иностранной организации.

18. Белорусской организации по договору со швейцарской фирмой передается право на показ фильмов на территории Республики Беларусь. Белорусская организация 21 февраля текущего года перечислила резиденту Швейцарии 5 000 долларов за передачу этого права.

Требуется:

- 1) указать плательщика налога на доходы;
- 2) исчислить налог на доходы;
- 3) указать срок представления налоговой декларации (расчета) по налогу на доходы в инспекцию Министерства по налогам и сборам и сроки уплаты налога на доходы в бюджет.

### **5.3. Налог на добавленную стоимость, акцизы**

#### **Основные вопросы.**

1. Объект налогообложения НДС и акцизов.
2. Налоговая база НДС и акцизов и порядок ее определения.
3. Ставки НДС и акцизов.
4. Порядок исчисления и сроки уплаты НДС и акцизов.

#### **Задачи**

1. Индивидуальный предприниматель в предыдущем году осуществлял торговлю средствами бытовой химии: розничную – на рынке и оптовую – организациям Республики Беларусь. При осуществлении розничной торговли на рынке индивидуальный предприниматель являлся плательщиком единого налога с ИП и иных физических лиц. По оптовой торговле применялся общий порядок налогообложения, причем с уплатой НДС.

Выручка от розничной торговли за октябрь – декабрь предыдущего года составила 26 тыс. руб. Выручка, полученная от оптовых продаж, в октябре составила 28 тыс. руб., в ноябре – 34 тыс. руб., в декабре – 29 тыс. руб.

Размер выручки, полученной от оптовой торговли, приведен с учетом НДС.

Курс евро по состоянию на 31 декабря предыдущего года – 2,30 руб. (условно).

Необходимо ли индивидуальному предпринимателю уплачивать НДС?

2. Организация оказала транспортные услуги своим сотрудникам в счет погашения задолженности по заработной плате. Возникает ли у организации объект налогообложения?

3. Организация отгрузила по товарообменному договору принадлежащий ей товар другой организации. Возникает ли у организации объект налогообложения?

4. Организация приобрела бытовую технику и безвозмездно передала работницам к 8 Марта. Возникает ли у организации объект налогообложения?

5. Со склада организации похищен товар. Возникает ли у организации объект налогообложения?

6. Организация произвела уплату госпошлины за внесение изменений в лицензию на осуществление вида деятельности. Признается ли данная сумма объектом обложения НДС?

7. Организация «А» и организация «Б» создали простое товарищество, целью которого является строительство объекта недвижимости. Ведение общих дел поручено организации «Б». Организация «А» передает организации «Б» в качестве вклада в простое товарищество денежные средства и проектную документацию на строительство объекта. Возникает ли при передаче вышеуказанного имущества объект обложения НДС?

8. По решению суда в порядке взыскания штрафа за совершение административного правонарушения у организации произведена конфискация товара. Возникает ли у организации объект налогообложения?

9. Организация приобрела и передала работникам абонементы в бассейн. Необходимо ли в данном случае исчислить НДС.

10. Организация, являясь учредителем другой организации, в качестве вклада в уставный фонд вносит имущество, стоимость которого не превышает взнос, установленный учредительными документами. Следует ли исчислять НДС?

11. Организация приобрела компьютер, который безвозмездно передан в коммунальную собственность района. Следует ли исчислить НДС?

12. Организация сдает площади в аренду, и один из арендаторов не внес вовремя арендную плату. Согласно решению суда от этого арендатора получена сумма процентов за пользование чужими денежными средствами. Следует исчислять НДС при получении этой суммы процентов?

13. Организация приобрела за пределами товар, реализация которого на территории Республики Беларусь освобождается от НДС. При ввозе НДС был уплачен НДС. Куда следует отнести сумму ввозного НДС?

14. Организация в отчетном периоде приобрела сырье для производственных целей на сумму 360 руб., в том числе НДС – 60 руб. Организация произвела продукцию и реализовала ее в отчетном периоде по свободным отпускным ценам покупателям Республики Беларусь. Получена выручка от реализации продукции 540 руб. Необходимо исчислить сумму НДС к уплате в бюджет.

15. Организация в отчетном периоде имеет следующие показатели:

1) оказала шефскую помощь (безвозмездно) производителю сельскохозяйственной продукции автотранспортом для проведения уборочных работ и услугу по ремонту сельскохозяйственной техники;

2) реализовала продукцию собственного производства резиденту Германии;

3) выдала часть заработной платы своим работникам продукцией собственного производства;

4) часть продукции собственного производства использовала как сырье для производства другого изделия.

Определите объект налогообложения для исчисления НДС.

16. Организация в отчетном периоде имеет следующие показатели:

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

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

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

4) списала оборудование вследствие морального и физического износа, приобретенное в 1999 г.;

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

Определите объект налогообложения для исчисления НДС.

17. Организация, определяющая момент фактической реализации по оплате и исчисляющая НДС за календарный месяц, отгрузила произведенную продукцию 6 августа 2017 г., а оплата поступила в ноябре. За какой период следует исчислить НДС?

18. Организация занимается производством продовольственных товаров (есть в перечне, утвержденном Президентом Республики Беларусь). В отчетном периоде получена выручка от реализации товаров на территории Республики Беларусь:

– по свободным ценам в сумме 230 руб.;

– по регулируемым ценам в сумме 140 руб. Определите НДС при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав за отчетный период.

19. Организация в отчетном периоде реализует продукцию собственного производства по свободным отпускным ценам:

1) оптовой базе на сумму 135 руб.;

2) выдала зарплату работникам данной продукцией в количестве 1180 единиц. Свободная отпускная цена за единицу изделия – 1,80 руб.;

3) использовала на собственные нужды как полуфабрикат для выпуска нового изделия на сумму 16 руб.;

4) безвозмездно передала городской больнице товар на сумму 18 тыс. руб.

Требуется:

1) определить налоговую базу для исчисления НДС;

2) рассчитать НДС при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав.

20. Организация в отчетном периоде приобрела сырье для производственных целей на сумму 1 тыс. руб., в том числе НДС – 183 руб., комплектующие изделия на сумму 2 тыс. руб., в том числе НДС – 333 руб.

Организация произвела из всего этого продукцию и реализовала в отчетном периоде по свободным отпускным ценам покупателям Республики Беларусь. Получена выручка от реализации продукции 11 тыс. руб.

Требуется:

1) рассчитать НДС при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав;

2) определить сумму НДС к уплате в бюджет.

21. Организация в январе текущего года приобрела сырье, материалы, комплектующие на сумму 4 тыс. руб., в том числе НДС – 685 руб.

За отчетный период организация имеет следующие показатели:

1) сумма оборота по реализации, облагаемого по ставке 20 %, – 2 тыс. руб.

2) сумма оборота по реализации, облагаемого по ставке 0 %, – 670 руб.;

3) сумма оборота по реализации, освобожденного от налогообложения НДС, – 416 руб.

Определите сумму налоговых вычетов, приходящихся на различные обороты.

22. Организация занимается производством продовольственных товаров. В январе текущего года организация приобрела сырье для производства на сумму 2 тыс. руб., в том числе НДС – 365 руб.

Организация в отчетном периоде реализовала продовольственные товары по свободным отпускным ценам на территории Республики Беларусь. Получена выручка от реализации:

1) продовольственных товаров, которые есть в перечне, утвержденном Президентом Республики Беларусь, на сумму 700 руб.;

2) продовольственных товаров, которых нет в перечне, утвержденном Президентом Республики Беларусь, на сумму 1 тыс. руб.

Требуется:

1) определить сумму налоговых вычетов по НДС;

2) определить сумму НДС к уплате в бюджет.

23. Организация занимается оптовой торговлей. Товары ввозит из-за пределов Республики Беларусь. 14 апреля текущего года организация ввезла на территорию Республики Беларусь в таможенном режиме свободного обращения из Германии обувь. Таможенная стоимость ввозимого товара – 453 руб., сбор за таможенное оформление по таможенной декларации – 40 евро.

Требуется:

1) определить налоговую базу для расчета НДС на таможне;

2) рассчитать сумму НДС, уплаченную при ввозе товара на таможенную территорию Республики Беларусь.

24. Организация занимается оптовой торговлей. Товары ввозит из-за пределов Республики Беларусь. 17 марта текущего года организация ввезла на территорию Республики Беларусь в таможенном режиме свободного обращения стиральные машины из Италии. Таможенная

стоимость ввозимого товара – 789 руб., ставка сбора за таможенное оформление по таможенной декларации – 60 евро.

Требуется:

- 1) определить налоговую базу для расчета НДС на таможенне;
- 2) рассчитать сумму НДС, уплаченную при ввозе товара на таможенную территорию Республики Беларусь.

25. Промышленная организация производит и реализует ковры по свободным отпускным ценам. В январе текущего года организация получила выручку от реализации продукции:

- от покупателя из Литвы – 143 руб.;
- от покупателя из Республики Беларусь – 296 руб.

В отчетном периоде организация закупила сырье для производства в Туркмении. Таможенная стоимость – 294 руб., ставка сбора за таможенное оформление по таможенной декларации – 35 евро. Таможенная декларация представлена таможенному органу 5 января текущего года.

Требуется:

- 1) исчислить таможенный сбор за таможенное оформление товара;
- 2) определить налоговую базу для расчета НДС на таможенне;
- 3) рассчитать сумму НДС, уплаченную при ввозе товара на таможенную территорию Республики Беларусь;
- 4) определить сумму НДС по реализации продукции;
- 5) определить сумму НДС к уплате в бюджет.

26. Организация, являющаяся плательщиком акцизов, ввезла из-за пределов Республики Беларусь 300 000 л коньяка с уплатой акцизов таможенным органам Республики Беларусь в размере 1916 руб. В качестве сырья для розлива за отчетный налоговый период использовано 290 000 л коньяка. Определите сумму налоговых вычетов?

27. Организация приобрела 20 т бензина с октановым числом «92». Из бензина с октановым числом «92» организация произвела 20 т бензина с октановым числом «95» путем повышения октанового числа и реализовала его покупателям из Республики Беларусь.

Необходимо определить сумму акцизов к уплате в бюджет.

Ставка акцизов по бензину автомобильному с октановым числом «92» – 886 руб. за 1 т.

Ставка акцизов по бензину автомобильному с октановым числом «95» – 999 руб. за 1 т.

## Тест

**1. Общая часть Налогового кодекса Республики Беларусь вступила в силу:**

- а) с 1 января 2002 г.;
- б) с 1 января 2003 г.;
- в) с 1 января 2004 г.;
- г) с 1 апреля 2005 г.;
- д) с 1 января 2006 г.

**2. Какие из перечисленных налогов относятся к регулирующим?**

- а) НДС;
- б) налог на недвижимость;
- в) экологический налог;
- г) акцизы;
- д) правильные ответы а) и г).

**3. Какая форма безналичных расчетов применяется при уплате налоговых платежей?**

- а) платежное требование;
- б) платежное поручение;
- в) платежное требование-поручение;
- г) аккредитив;
- д) инкассо.

**4. Признаки налогов:**

- а) свобода выбора;
- б) односторонний характер;
- в) обязательность;
- г) нерегулярный характер;
- д) безвозмездность.

**5. Основания налоговой ответственности:**

- а) договорное основание;
- б) нормативное основание;
- в) дифференцированное основание;
- г) фактическое основание;
- д) процессуальное основание.

**6. Формы налоговых льгот, установленные действующим законодательством:**

- а) налоговые вычеты;
- б) понижение налоговой ставки;



в) освобождение отдельных объектов от налогообложения;  
г) освобождение отдельных категорий налогоплательщиков от уплаты налога;

д) все перечисленное.

**7. Налоговое право – это:**

- а) самостоятельная отрасль права;
- б) один из институтов в системе финансового права;
- в) подотрасль;
- г) самостоятельный институт;
- д) нет верного ответа.

## **Тема 6. ВАЛЮТНЫЙ КОНТРОЛЬ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

**Основные вопросы.**

1. Понятие, принципы, цели и задачи валютного контроля.
2. Национальный банк Республики Беларусь как орган валютного контроля.
3. Валютные операции, и их виды.
4. Понятие и виды иностранной валюты, ценных бумаг в иностранной валюте.

**Примерные темы рефератов.**

1. Понятие бюджетной системы Республики Беларусь и ее принципы.
2. Методы бюджетного регулирования.
3. Субъекты бюджетного процесса и их компетенция.
4. Ответственность за нарушение законодательства в бюджетной сфере.
5. Понятие и виды целевых денежных фондов.
6. Государственные целевые бюджетные фонды.
7. Государственные внебюджетные фонды.

### **Задачи**

1. ООО «Астра» (резидент Республики Беларусь) планирует сдать в аренду помещение для размещения представительства иностранной организации (нерезидента Республики Беларусь). Расчеты по арендной плате будут осуществляться со счетов представительства, открытых в Республике Беларусь. К каким валютным операциям относится вышеуказанная сделка?

2. ООО «Д» заключило договор поставки с Постоянным Комитетом Союзного государства. Предмет договора – поставка товара (оргтехники) Представительству Постоянного Комитета Союзного государства в г. Минске. Источник финансирования – бюджет Союзного государства. Стороны предусмотрели по договору цену и последующее проведение расчетов в российских рублях. К каким валютным операциям относится данная сделка? Является ли она правомерной?

3. Какой орган устанавливает порядок проведения расчетов по текущим валютным операциям и валютным операциям, связанным с движением капитала?

4. В банк Республики Беларусь обратилось физическое лицо (резидент), для внесения на счет представительства юридического лица (нерезидента) наличной иностранной валюты или наличных белорусских рублей в счет возмещения задолженности по оплате юридическим лицом (нерезидентом) лечения физического лица (резидента) за границей. Правомерны ли данные расчеты?

5. Областное унитарное предприятие торговли является реализующей организацией обращенного в доход государства имущества. Комиссией по работе с имуществом, обращенным в доход государства, передаются для реализации предметы (юбилейные монеты ССР из медно-никелевого сплава). Имеет ли право областное унитарное предприятие торговли реализовывать данное имущество и требуется ли для этого специальное разрешение (лицензия) Национального банка Республики Беларусь?

6. При отнесении векселей к категории валютных ценностей, что имеет значение: валюта номинала векселя или валюта за которую вексель приобретался?

7. Имеет ли право имитент (резидент, не являющийся банком) корпоративных процентных облигаций, номинированных в иностранной валюте, осуществлять выплату владельцу облигаций (резиденту) периодического процентного дохода в иностранной валюте?

## Тест

**1. Что является основным источником валютных поступлений в Республику Беларусь?**

- а) кредиты иностранных правительств и банков;
- б) ввоз физическими лицами иностранной валюты;
- в) правильные ответы а) и б);

- г) валютная выручка экспортеров;
- д) переводы белорусов, работающих за границей.

**2. В настоящее время структура рынка государственных ценных бумаг в Республике Беларусь представлена следующими ценными бумагами:**

- а) векселями;
- б) облигациями;
- в) акциями;
- г) правильные ответы а) и б);
- д) нет правильного ответа.

**3. Предприятия покупают и продают иностранную валюту:**

- а) через Белорусскую валютно-фондовую биржу;
- б) через обращение за помощью к банкам;
- в) через Международную Белорусскую валютно-фондовую биржу;
- г) через посредников, имеющих лицензию;
- д) по соглашению сторон.

**4. Облигации государственного займа выпускаются в обращение:**

- а) Национальным банком;
- б) Правительством Республики Беларусь;
- в) Комитетом по ценным бумагам;
- г) Министерством финансов от имени Совета министров Республики Беларусь;
- д) Президентом Республики Беларусь.

**5. Размещение и обслуживание государственных ценных бумаг осуществляется:**

- а) Национальным банком;
- б) Правительством Республики Беларусь;
- в) Комитетом по ценным бумагам;
- г) Министерством финансов с привлечением Национального банка Республики Беларусь;
- д) Президентом Республики Беларусь.

**6. Орган власти, которому подотчетен Национальный банк:**

- а) Правительство;
- б) Парламент;
- в) Президент;
- г) Министерство финансов;
- д) Министерство по налогам и сборам.

**7. Виды денежных знаков, которые находятся в обращении в Республике Беларусь**

- а) векселя;
- б) банковские билеты;
- в) разменные металлические монеты;
- г) чеки;
- д) американские доллары.

**8. Орган в Республике Беларусь, который уполномочен осуществлять валютный контроль, – это:**

- а) Президент;
- б) Правительство;
- в) Национальный банк;
- г) Парламент;
- д) Министерство финансов.

**9. Кто определяет порядок уничтожения ветхих и испорченных купюр?**

- а) Министерство финансов;
- б) Парламент;
- в) Национальный банк;
- г) Правительство;
- д) Президент.

**10. В Республике Беларусь резидентами в сфере валютных операций являются:**

а) юридические лица и их обособленные подразделения, находящиеся за пределами Республики Беларусь;

б) юридические лица, публично-правовые образования, а также находящиеся за пределами территории Республики Беларусь обособленные подразделения юридических лиц и официальные представительства Республики Беларусь;

в) физические и юридические лица, находящиеся на территории Республики Беларусь;

г) физические и юридические лица, а также находящиеся за пределами Республики Беларусь, обособленные подразделения юридических лиц;

д) физические и юридические лица, а также находящиеся за пределами Республики Беларусь обособленные подразделения юридических лиц.

**11. Форма безналичных расчетов, при которой банк-эмитент обязуется по поручению клиента осуществить за его счет действия**

**по получению от плательщика платежа или акцепта платежа, называется:**

- а) расчетом платежными поручениями;
- б) расчетом чеками;
- в) аккредитивным расчетом;
- г) инкассо;
- д) векселем.

**12. Функции, которые осуществляет Национальный Банк в качестве органа управления:**

- а) рассматривает отчет о деятельности Пенсионного фонда;
- б) осуществляет надзор за деятельностью кредитных организаций;
- в) осуществляет банковское регулирование;
- г) утверждает бюджет;
- д) осуществляет страхование юридических и физических лиц.

## СОДЕРЖАНИЕ

Предисловие.....	3
Список рекомендуемой литературы.....	4
Тема 1. Финансово-правовые нормы и финансовые правоотношения.....	7
Тема 2. Финансовый контроль в Республике Беларусь.....	11
Тема 3. Бюджетное право и бюджетное устройство Республики Беларусь.....	19
Тема 4. Бюджетный процесс Республики Беларусь.....	25
Тема 5. Республиканские и местные налоги и сборы.....	34
5.1. Подоходный налог с физических лиц.....	34
5.2. Налог на прибыль, налог на доходы иностранных организаций, налог на недвижимость.....	39
5.3. Налог на добавленную стоимость, акцизы.....	42
Тема 6. Валютный контроль в Республике Беларусь.....	49

Учебное издание

**Герасимович** Александр Александрович  
**Бранцевич** Екатерина Павловна

**ФИНАНСОВОЕ ПРАВО**

**Практикум**

Редактор *А. С. Зайцева*  
Технический редактор *Н. Л. Якубовская*

Подписано в печать 09.10.2020. Формат 60×84 <sup>1</sup>/<sub>16</sub>. Бумага офсетная.  
Ризография. Гарнитура «Таймс». Усл. печ. л. 3,25. Уч. изд. л. 2,31.  
Тираж 40 экз. Заказ .

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия».  
Свидетельство о ГРИИРПИ №1/52 от 09.10.2013.  
Ул. Мичурина, 13, 213407, г. Горки.

Отпечатано в УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия».  
Ул. Мичурина, 5, 213407, г. Горки.