

В начале 2016 г. относительно слабая экономическая активность сопровождалась дефляционными процессами в экономике Армении. Это мотивировало Центральный банк Армении продолжить смягчение денежно-кредитной политики и в течение 2016 г. уровень ставки рефинансирования продолжил снижаться до 6,25%. Сложившаяся макроэкономическая конъюнктура предопределила необходимость внесения изменений также и в систему бюджетно-налогового регулирования.

Опыт Республики Армения по выходу из кризиса 2014-2016 гг. можно использовать для определения действий каждой страны ЕАЭС в 2021-2025 гг. Для этого необходимо учесть ряд мер, которые предприняли Армения и Беларусь во время последнего кризиса и определить по каким направлениям антикризисная политика двух стран различалась, что именно привело к достигнутым результатам.

Таким образом, различия в структуре экономик стран ЕАЭС и объемов инвестиций оказывает неоднозначное влияние на развитие двухсторонних отношений между странами ЕАЭС целом. Если источником инвестиций во всех странах ЕАЭС являются не столько бюджетные средства и кредиты банков, сколько собственные средства предприятий, то влияние на развитие двухсторонних отношений и рынка промышленной продукции каждой страны объединения оказывают, прежде всего, предприятия более развитой в экономическом отношении страны-участницы ЕАЭС. В тоже время Армения и Кыргызстан преимущественно вкладывают средства в операции с недвижимым имуществом и отдельные направления инфраструктуры.

Список использованных источников:

1. Статистический ежегодник 2020 / Национальный статистический комитет Республики Беларусь; сост.: И.В. Медведева [и др.]. – Минск, 2020. – 436 с.
2. Статистический ежегодник Евразийского экономического союза / Евразийская экономическая комиссия; сост.: П.И. Долгополов [и др.]. – Москва, 2020. – 445 с.
3. Акулич, И.Л., Сверлов, А.С., Хачатрян, К.Г. Внутренний рынок Республики Беларусь и Республики Армения: оценка конъюнктуры и выбор предприятиями маркетинговых стратегий / И.Л. Акулич, А.С. Сверлов, К.Г. Хачатрян // Экономика и управление. – 2016. № 3. – С. 8-13.

***А.А. Голуб, ассистент
БГЭУ, Минск (Беларусь)***

Камеральная налоговая проверка как приоритетная форма налогового контроля

В Республике Беларусь налоговому контролю присущи такие формы его проведения как учет плательщиков (иных обязанных лиц), проведение проверок субъектов хозяйствования, опросы плательщиков, осмотры движимого и недвижимого имущества, а также помещений или территорий, где могут находиться объекты, которые подлежат налогообложению или используются для извлечения дохода, мониторинг плательщиков, и в других формах, предусмотренных налоговым и иным законодательством. Началом процесса реформирования налоговых органов

Республики Беларусь является Указ Президента Республики Беларусь от 16.10.2009 года № 510 «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь». В целях реализации стратегии развития налоговых органов и совершенствования работы по контролю за правильностью исчисления налогов была разработана методика формирования системы оценки степени риска и утверждены критерии оценки степени риска в целях отбора проверяемых субъектов для проведения выборочной проверки. Внедрение в практику риск-ориентированного подхода при назначении выборочных проверок позволило сократить нагрузку на бизнес и переориентировать контрольную деятельность налоговых органов на использование мер профилактического и предупредительного характера. Увеличение роли камерального контроля позволяет уменьшить вмешательство контролирующих органов в хозяйственную деятельность субъектов предпринимательства. Выявленные налоговым органом и исправленные плательщиком в ходе камерального контроля ошибки помогают плательщикам избежать санкций за нарушения при исчислении налогов.

Камеральная проверка включает предварительный и (или) последующий этапы ее проведения, а перечень вопросов, подлежащих контролю на каждом из этапов при проведении камеральной проверки, следует из обязанностей плательщиков и иных обязанных лиц. Проверяемый период при камеральной проверке не ограничен и налоговый орган может обратиться к документам за любой заинтересованный период времени, однако в случае необходимости составления акта камеральной проверки в нем будут отражены нарушения только за последние 5 лет.

Необходимо отметить, что рассмотрение основной части вопросов предварительного этапа камеральной налоговой проверки осуществляется автоматически с использованием программных и технических средств. К перечню вопросов на *предварительном* этапе следует относить:

1) своевременность постановки на учет в налоговых органах и представления налоговых деклараций (расчетов);

2) соблюдение порядка заполнения и правильность оформления реквизитов налоговых деклараций (расчетов);

3) соответствие указанных в налоговой декларации (расчете) реквизитов плательщика сведениям, содержащимся в Государственном реестре плательщиков (иных обязанных лиц);

4) правильность арифметического подсчета сумм налогов, сборов (пошлин), пеней, подлежащих уплате в бюджет согласно представленной налоговой декларации (расчету);

5) своевременность и полнота уплаты в бюджет налогов, сборов (пошлин), пеней.

При установлении нарушений или отклонений на предварительном этапе камеральной налоговой проверки плательщику направляется *информационное сообщение*. Сообщение содержит перечень ошибок, установленных в направленной в налоговый орган налоговой декларации. Таким сообщением плательщику предлагается не позднее 5 рабочих дней внести исправления в налоговую декларацию или представить пояснения. Сообщение направляется в электронном (считается полученным плательщиком в день его размещения в Личном кабинете плательщика во вкладке «Инициативные документы из МНС» можно просматривать сообщения и уведомления налогового органа) или письменном виде (считается полученным

плательщиком по истечении 3 рабочих дней со дня направления, если до этого срока не вручено).

На *последующем* этапе камеральной проверки проводится сопоставление сведений из налоговых деклараций (расчетов), полученных от плательщика, с информацией, имеющейся в налоговом органе. Последующий этап камеральной налоговой проверки проводится с учетом риск-ориентированного подхода. На этом этапе не все налоговые декларации проверяются в момент их поступления в налоговый орган. При этом проверке подлежат:

1) полнота исчисления налогов, сборов (пошлин) и достоверность сведений, указанных плательщиком в налоговых декларациях (расчетах) и других документах, обязанность представления которых установлена законодательством, либо их непредставление;

2) соответствие данных, содержащихся в налоговой декларации (расчете) и прилагаемых к ней документах и (или) информации, иным имеющимся в налоговом органе документам и (или) информации о деятельности плательщика;

3) обоснованность применения плательщиком налоговых ставок и налоговых льгот;

4) соблюдение требований законодательства, контроль за которыми возложен на налоговые органы. В том числе соответствие данных, содержащихся:

- в декларациях об объемах производства и (или) оборота алкогольной, непищевой спиртосодержащей продукции, этилового спирта, табачного сырья и табачных изделий;

- в балансах производства и оборота алкогольной, непищевой спиртосодержащей продукции, этилового спирта, табачного сырья и табачных изделий;

- в отчетах, обязанность представления которых установлена законодательством, иным имеющимся в налоговом органе документам, сведениям о деятельности плательщика;

- иные вопросы, связанные со своевременным и полным исполнением налоговых обязательств.

При выявлении в ходе последующего этапа камеральной проверки: неполноты сведений, ошибок в налоговой декларации (расчете) и (или) документах, представленных плательщиком в соответствии с законодательством, их несоответствия документам и (или) информации, имеющимся в налоговом органе, непредставления налоговой декларации (расчета) при наличии (установлении) объектов налогообложения – плательщику направляется *уведомление* с предложением не позднее 10 рабочих дней со дня его направления представить дополнительные документы, декларацию либо дать пояснения по сложившейся ситуации и при согласии с ошибкой исполнить налоговые обязательства. Уведомление направляется в электронном (считается полученным плательщиком в день его размещения в Личном кабинете плательщика во вкладке «Инициативные документы из МНС» можно просматривать сообщения и уведомления налогового органа) или письменном виде (считается полученным плательщиком по истечении 3 рабочих дней со дня направления, если до этого срока не вручено).

Следует отметить, что срок, указанный в уведомлении, может быть продлен руководителем (его заместителем) налогового органа на основании поданного плательщиком заявления с обоснованием необходимости его продления. Обоснованием продления срока ответа на уведомление могут быть документы, подтверждающие,

например, болезнь ответственного должностного лица (бухгалтера) либо его отсутствие (командировка за пределы страны) и другие подобные причины. В заявлении нужно также указать срок, в который ответ будет представлен плательщиком в налоговый орган. Следует отметить, что срок, указанный в уведомлении, может быть продлен руководителем (его заместителем) налогового органа на основании поданного плательщиком заявления с обоснованием необходимости его продления. Обоснованием продления срока ответа на уведомление могут быть документы, подтверждающие, например, болезнь ответственного должностного лица (бухгалтера) либо его отсутствие (командировка за пределы страны) и другие подобные причины. В заявлении нужно также указать срок, в который ответ будет представлен плательщиком в налоговый орган.



Рисунок 1 – Этапы камеральной налоговой проверки

Примечание – Источник: собственная разработка.

Отсчет срока ответа на сообщение или уведомление начинается на следующий день после его получения. Если последний день срока выпадает на выходной или праздничный (в соответствии с законодательством) день, днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день. Ответ может быть дан плательщиком не позднее двадцати четырех часов последнего дня срока. Получение сообщения или уведомления плательщиком – это *предложение* налогового органа разобраться в причинах возникших отклонений. Все хозяйственные операции, совершенные плательщиком, невозможно уложить в правила камерального контроля. Если установленные отклонения не сопряжены с ошибкой плательщика, а обусловлены спецификой хозяйственной деятельности, это нужно дополнительно пояснить.

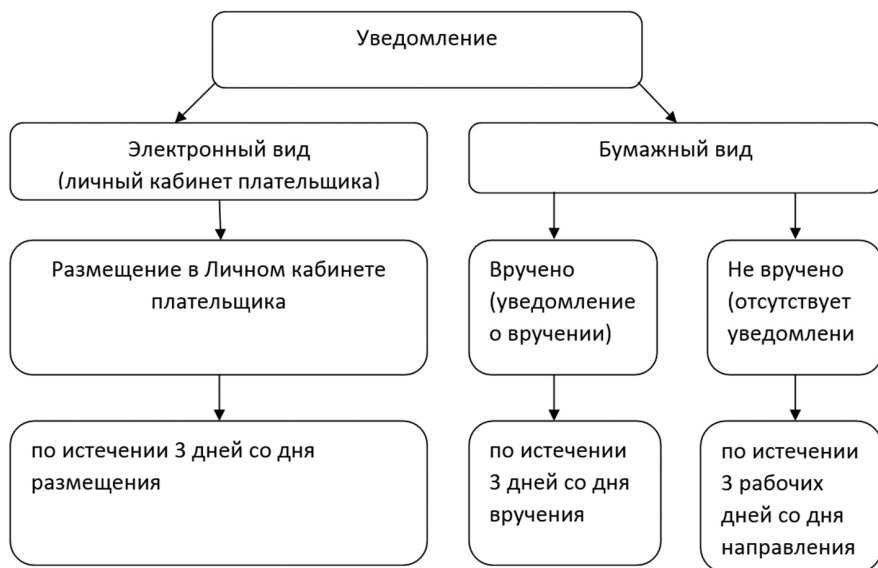


Рисунок 2 – Этапы получения уведомлений от налоговых органов плательщику
Примечание – Источник: собственная разработка.

Если плательщик внес изменения или представил дополнительные сведения, которые рассмотрены и приняты налоговым органом как правомерное обоснование расхождений, акт камеральной проверки не составляется. Уточнить, приняты документы или нет, можно у налогового инспектора, направлявшего уведомление, контактные данные которого указаны в уведомлении. Пояснения представляются в произвольной форме и должны содержать сведения о плательщике (УНП, наименование плательщика, ответственное должностное лицо, контактные данные). К пояснениям могут прилагаться документы (договор, ТТН, ТН, СМР и др.) – в электронном виде (сканированные документы), на бумажном носителе (заверенные копии документов).

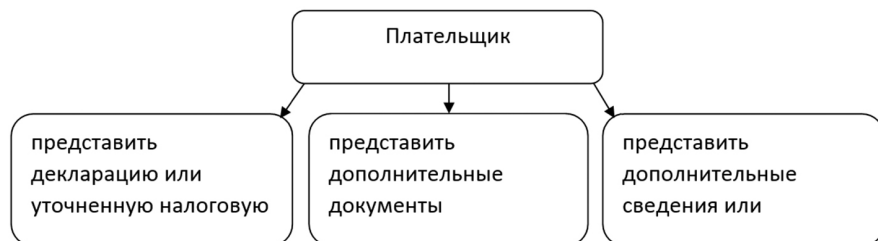


Рисунок 3 – Результаты принятого решения плательщиком
Примечание – Источник: собственная разработка.

К основным преимуществам камеральной налоговой проверки относятся: проводится без выдачи предписания на проведение проверки, осуществляется по месту

нахождения налогового органа, проведение проверки осуществляется на основании налоговых деклараций, деклараций о доходах и имуществе, иных документов и информации о плательщике, имеющих в налоговом органе. Камеральная проверка проводится при представлении в налоговые органы налоговых деклараций и иных документов, и сведений, предусмотренные законодательством, при осуществлении уплаты налогов, сборов (пошлин), а также подаче заявлений о постановке на учет. Следовательно, целью камеральной проверки является предоставление плательщику права самостоятельно устранить нарушение, выявленное налоговым органом, и произвести доплату налогов, сборов (пошлин).

Список использованных источников

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть): Кодекс Республики Беларусь, 19 дек. 2002 г., № 166-З: в ред. Закона Республики Беларусь от 31.12.2021 года, № 141-З // КонсультантПлюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «Юр-Спектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022. – Дата доступа: 01.04.2022.

***К.И. Голубев, д.э.н., доцент, профессор
БГЭУ, Минск (Беларусь)***

О проблемах управления маркетингом вуза как некоммерческой организации

Согласно законодательству Республики Беларусь, особенностью некоммерческой организации является то, что она не может быть предназначена для извлечения прибыли и последующего распределения ее между участниками (статья 46 Гражданского кодекса Республики Беларусь). Соответственно продуктом некоммерческой организации является определенный социальный продукт, который представлен соответствующим видом общественного блага. Эффективность деятельности некоммерческой организации определяется не размером полученной прибыли, а успешностью достижения социальных целей, среди которых в законодательстве Республики Беларусь отмечены цели в сферах охраны природы, благотворительности, культуры, образования, науки, здравоохранения, физической культуры, удовлетворения духовных и прочих нематериальных потребностей.

Законодательство предоставляет некоммерческим организациям право на предпринимательскую деятельность, если она необходима для их уставных целей и не противоречит этим целям. Таким образом, маркетинг некоммерческих организаций должен рассматриваться исходя из их задач, как деятельность, имеющая два основных направления. Прежде всего, это маркетинг некоммерческой деятельности, существующей для обеспечения общества определенным социальным продуктом, о котором идет речь в учредительных документах, и для предоставления которого организация создавалась. При этом, если в организации имеет место допустимая законодательством предпринимательская деятельность, направленная на получение прибыли,