ПОСТАНОВЛЕНИЕ СОВЕТА МИНИСТРОВ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

24 марта 2010 г. № 426

Об утверждении Положения о порядке определения размера причитающихся к уплате в бюджет сумм налогов, сборов (пошлин) на основании сведений о движении денежных средств по счетам проверяемого субъекта в банке и (или) сведений о проверяемом субъекте, полученных от других государственных органов, юридических и физических лиц, либо расчетным методом на основании сведений о юридических лицах и индивидуальных предпринимателях, осуществляющих аналогичные виды деятельности

Изменения и дополнения:

Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 25 июня 2012 г. № 589 (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2012 г., № 72, 5/35894);

Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 29 января 2013 г. № 66 (Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 06.02.2013, 5/36850);

Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 7 марта 2013 г. № 160 (Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 14.03.2013, 5/36976);

Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 27 мая 2014 г. № 509 (Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 04.06.2014, 5/38924);

Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 5 марта 2015 г. № 165 (Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 10.03.2015, 5/40222)

В соответствии с абзацем третьим подпункта 25.2 пункта 25 Указа Президента Республики Беларусь от 16 октября 2009 г. № 510 «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь», пунктом 2 статьи 81 и пунктом 8 статьи 139 Налогового кодекса Республики Беларусь Совет Министров Республики Беларусь ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить прилагаемое Положение о порядке определения размера причитающихся к уплате в бюджет сумм налогов, сборов (пошлин) на основании сведений о движении денежных средств по счетам проверяемого субъекта в банке и (или) сведений о проверяемом субъекте, полученных от других государственных органов, юридических и физических лиц, либо расчетным методом на основании сведений о юридических лицах и индивидуальных предпринимателях, осуществляющих аналогичные виды деятельности.

2. Министерству по налогам и сборам, Государственному таможенному комитету давать разъяснения по применению порядка определения размера причитающихся к уплате в бюджет налогов, сборов (пошлин) в соответствии с настоящим постановлением.

3. Настоящее постановление вступает в силу после его официального опубликования.

|  |  |
| --- | --- |
| Премьер-министр Республики Беларусь | С.Сидорский |

|  |  |
| --- | --- |
|  | УТВЕРЖДЕНО  Постановление Совета Министров  Республики Беларусь  24.03.2010 № 426 |

ПОЛОЖЕНИЕ  
о порядке определения размера причитающихся к уплате в бюджет сумм налогов, сборов (пошлин) на основании сведений о движении денежных средств по счетам проверяемого субъекта в банке и (или) сведений о проверяемом субъекте, полученных от других государственных органов, юридических и физических лиц, либо расчетным методом на основании сведений о юридических лицах и индивидуальных предпринимателях, осуществляющих аналогичные виды деятельности

ГЛАВА 1  
ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящим Положением устанавливается порядок определения размера причитающихся к уплате в бюджет сумм налогов, сборов (пошлин) (далее - налоги) при отсутствии у проверяемого субъекта или непредставлении им документов бухгалтерского, налогового учета и (или) других документов, связанных с налогообложением (далее - документы).

2. Настоящее Положение применяется контролирующими (надзорными) органами при проведении в установленном порядке проверок по вопросам соблюдения налогового законодательства.

3. Для целей настоящего Положения используются термины в значениях, определенных в Указе Президента Республики Беларусь от 16 октября 2009 г. № 510 «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь» (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2009 г., № 253, 1/11062).

ГЛАВА 2  
МЕТОДЫ И СПОСОБЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ РАЗМЕРА ПРИЧИТАЮЩИХСЯ К УПЛАТЕ В БЮДЖЕТ НАЛОГОВ ПРИ ОТСУТСТВИИ У ПРОВЕРЯЕМОГО СУБЪЕКТА ИЛИ НЕПРЕДСТАВЛЕНИИ ИМ ДОКУМЕНТОВ

4. При отсутствии у проверяемого субъекта или непредставлении им документов, обеспечивающих возможность исчисления размера налогов и (или) подтверждающих правильность их исчисления, контролирующий (надзорный) орган вправе определять размер причитающихся к уплате в бюджет налогов одним из следующих методов:

на основании сведений о движении денежных средств по счетам в банке и (или) небанковской кредитно-финансовой организации (далее - банк) и (или) сведений о проверяемом субъекте, полученных от других государственных органов, юридических и физических лиц;

расчетным методом на основании сведений о юридических лицах и индивидуальных предпринимателях, осуществляющих аналогичные виды деятельности, а также сведений о перемещаемых товарах и (или) информации, имеющейся в распоряжении таможенных органов.

Расчетный метод определения размера причитающихся к уплате в бюджет налогов на основании сведений о юридических лицах и индивидуальных предпринимателях, осуществляющих аналогичные виды деятельности, используется в случае невозможности определения размера причитающихся к уплате в бюджет налогов на основании сведений о движении денежных средств по счетам в банке и (или) сведений о проверяемом субъекте, полученных от других государственных органов, юридических и физических лиц, а также в случае отсутствия сведений о валовой прибыли иностранной организации и (или) данных, необходимых для расчета коэффициента, позволяющего определить удельный вес прибыли, подлежащей налогообложению в Республике Беларусь.

Запись о примененном методе определения размера причитающихся к уплате в бюджет налогов производится в акте проверки. При этом в отношении проверки каждого календарного года (его части, если проверке подлежит часть календарного года) может применяться только один из указанных методов.

5. При определении налоговой базы, применяемой для исчисления размера причитающихся к уплате в бюджет налогов на основании сведений о движении денежных средств по счетам в банке и (или) сведений о проверяемом субъекте, полученных от других государственных органов, юридических и физических лиц, используются способы (как отдельно, так и в совокупности):

косвенного определения налоговой базы;

прямого обсчета налоговой базы.

6. Если проверяемый субъект в ходе проверки представит в контролирующий (надзорный) орган документы, свидетельствующие об отсутствии объекта налогообложения, подтверждающие право на налоговые льготы, такие документы учитываются контролирующим (надзорным) органом при условии подтверждения в ходе проверки достоверности содержащихся в них сведений.

7. Размер причитающихся к уплате в бюджет налогов, определенный с использованием методов, указанных в части первой пункта 4 настоящего Положения, пересматривается при наличии оснований, установленных частью второй пункта 2 статьи 81 Налогового кодекса Республики Беларусь.

8. При применении проверяемым субъектом в проверяемом периоде особых режимов налогообложения исчисление размера налогов производится контролирующим (надзорным) органом в соответствии с таким режимом налогообложения. Исчисление размера налогов в общеустановленном порядке в ходе проверки проверяемого субъекта, применяющего особый режим налогообложения, производится контролирующим (надзорным) органом в случае наличия данных о несоблюдении проверяемым субъектом в проверяемом периоде условий, предусмотренных законодательством для применения особых режимов налогообложения.

9. При определении налоговой базы на основании цен (тарифов) на товары (работы, услуги), применяемых проверяемым субъектом, средних цен (тарифов) на товары (работы, услуги), содержащихся в специальных отечественных и зарубежных справочниках, каталогах, периодических изданиях, информационных материалах торговых организаций (в том числе размещенных на сайтах в глобальной компьютерной сети Интернет), применяются цены (тарифы) на товары (работы, услуги), действовавшие в проверяемом периоде, на который приходится дата фактической реализации товаров (работ, услуг), фактического получения дохода, иная аналогичная дата.

ГЛАВА 3  
ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ СПОСОБА КОСВЕННОГО ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ

10. Определение налоговой базы применительно к каждому налогу с использованием способа косвенного определения налоговой базы осуществляется с учетом налогового законодательства на основании одного или нескольких сведений (при условии, что они по экономическому содержанию не являются отражением одной и той же операции):

банка о движении денежных средств по счетам в банке;

о стоимости товарно-материальных ценностей, отпущенных и полученных по товарообменным операциям;

таможенных органов о совокупной стоимости отгруженных за пределы республики и (или) полученных из-за пределов республики товарно-материальных ценностей, но не ниже цен на товары, применяемых проверяемым субъектом, цен согласно экспертным заключениям либо средних цен, содержащихся не менее чем в трех из следующих источников: в справочниках, каталогах, периодических изданиях, информационных материалах (в том числе размещенных на сайтах в глобальной компьютерной сети Интернет) торговых организаций, индивидуальных предпринимателей;

юридических и физических лиц, индивидуальных предпринимателей, сдающих помещения в аренду, оказывающих услуги по хранению, погрузке (выгрузке) товарно-материальных ценностей, иные аналогичные услуги, о сроках сдачи в аренду, количестве и (или) стоимости товарно-материальных ценностей, ввезенных (вывезенных) проверяемым субъектом на территорию и (или) склад, иные места хранения (с территории и (или) склада, иных мест хранения);

юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, осуществляющих транспортно-экспедиторскую деятельность, а также физических лиц о стоимости и (или) количестве перевезенных для проверяемого субъекта товарно-материальных ценностей и датах, в которые были осуществлены перевозки;

заказчиков о стоимости выполненных проверяемым субъектом работ (услуг);

покупателей о стоимости и количестве приобретенных у проверяемого субъекта товарно-материальных ценностей (продукции);

в виде объяснений индивидуального предпринимателя, руководителя, бухгалтера или иных лиц проверяемого субъекта о размерах полученных доходов за проверяемый период;

о выходе готовой продукции (показателя, рассчитанного исходя из количества приобретенного сырья (одного из обязательных компонентов готовой продукции в составе рецепта, технических условий, государственного стандарта изделия, утвержденных в установленном порядке), его фактических остатков и отпускных цен на готовую продукцию);

о выходе готовой продукции (показателя, рассчитанного исходя из энергоемкости оборудования и количества использованной электрической энергии согласно информации службы энергонадзора, количества рабочих часов и производительности оборудования за один рабочий час);

о пропускной способности объектов для обслуживания клиентов (количество посадочных мест в ресторанах, кафе, зрительных залах и т.д.), о фактическом заполнении мест и полученной выручке с одного клиента, среднедневной выручке, прочих показателях, необходимых для расчета налоговой базы, определяемых контролирующими (надзорными) органами с применением в пределах их компетенции методов и способов, установленных законодательством;

о номинале контрольных знаков, предназначенных для маркировки сопроводительных документов на ввоз нефтяного жидкого топлива, и ценах на это топливо, применяемых проверяемым субъектом либо содержащихся в отечественных и зарубежных справочниках, каталогах, периодических изданиях, информационных материалах торговых организаций, экспертных заключениях;

о выходе табачных изделий, готовой алкогольной, непищевой спиртосодержащей продукции и непищевого этилового спирта (показателя, рассчитанного исходя из показаний приборов учета продукции и спирта, включенных в Государственный реестр средств измерений Республики Беларусь или прошедших метрологическую аттестацию, данных фискальной памяти указанных приборов и цен на эти изделия, продукцию и спирт, применяемых проверяемым субъектом либо содержащихся в отечественных и зарубежных справочниках, каталогах, периодических изданиях, информационных материалах торговых организаций, экспертных заключениях или установленных законодательством);

о количестве пустой тары из-под товарно-материальных ценностей в торговых объектах, торговых местах на рынках, ее вместимости и ценах реализации за единицу товарно-материальных ценностей;

о среднедневной выручке (доходе) и рассчитанном на их основании показателе о выручке (доходе) за весь проверяемый период, за который проверяемый субъект не представил документы, свидетельствующие о приостановлении деятельности (листки нетрудоспособности, справки о временной нетрудоспособности, выданные государственными организациями здравоохранения, отметки, вносимые органами пограничной службы Республики Беларусь в документы, удостоверяющие личность, и документы для выезда из Республики Беларусь и (или) въезда в Республику Беларусь, и другие);

из кассовой книги проверяемого субъекта и сведений о показаниях контрольного счетчика кассового суммирующего аппарата (специальной компьютерной системы), в том числе полученных путем активизации фискальной памяти кассового суммирующего аппарата (специальной компьютерной системы) с привлечением при необходимости специалиста центра технического обслуживания, а также иных сведений, свидетельствующих о приеме наличных денежных средств за реализованную продукцию (работы, услуги);

иных сведений, расчетных показателей, полученных контролирующим (надзорным) органом в отношении деятельности проверяемого субъекта.

Стоимость безвозмездно полученных (переданных) товаров, выполненных работ, оказанных услуг определяется на основании:

цен (тарифов) на товары (работы, услуги), регулируемых в порядке, установленном Президентом Республики Беларусь;

цен (тарифов) на товары (работы, услуги), содержащихся в экспертных заключениях, а также средних цен (тарифов) на товары (работы, услуги), содержащихся не менее чем в трех из следующих источников: в специальных отечественных и зарубежных справочниках, каталогах, периодических изданиях, информационных материалах торговых организаций (в том числе размещенных на сайтах в глобальной компьютерной сети Интернет);

сведений юридических лиц и индивидуальных предпринимателей о стоимости безвозмездно переданных (полученных) ими проверяемому субъекту товаров, оказанных услуг, выполненных работ;

иных сведений о стоимости безвозмездно полученных (переданных) товаров, выполненных работ, оказанных услуг.

11. Налоговая база, определенная в соответствии с пунктом 10 настоящего Положения, применяется для определения размера подлежащих к уплате налогов, исчисляемых в соответствии с законодательными актами, действующими в проверяемом периоде.

12. В случае указания проверяемым субъектом в налоговых декларациях (расчетах) по налогам, представленных в налоговые органы за проверяемый период, налоговой базы в размере большем, чем определенной в соответствии с пунктом 10 настоящего Положения, налоговая база принимается равной размеру, указанному в таких налоговых декларациях (расчетах).

13. При определении налоговой базы для исчисления подоходного налога, подлежащего уплате индивидуальными предпринимателями - плательщиками подоходного налога, применяются профессиональный налоговый вычет в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с осуществлением предпринимательской деятельности, расходов, подтвержденных сведениями, полученными от государственных органов, юридических и физических лиц, либо по нормативам в соответствии с законодательными актами, иные налоговые вычеты при наличии оснований для их применения, определенных в соответствии с законодательством.

14. В случае, если у проверяемого субъекта имеются документы, связанные с налогообложением, за отдельные периоды (месяц, квартал, год), за которые проводилась (проводится) проверка, то эти документы могут быть использованы для исчисления размера налогов за периоды, в которых они отсутствуют или не представлены.

Исчисление размера налогов в таком случае производится по удельному весу уплаченных налогов к налоговой базе периода, за который имеются документы, к соответствующей налоговой базе, определенной в соответствии с пунктом 10 настоящего Положения, периода, в котором такие документы отсутствуют.

ГЛАВА 4  
ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ СПОСОБА ПРЯМОГО ОБСЧЕТА НАЛОГОВОЙ БАЗЫ

15. При использовании способа прямого обсчета налоговая база определяется следующим образом:

15.1. доходы физических лиц в денежном выражении определяются на основании:

выписок из счета в банке о снятии наличных денежных средств на выплату заработной платы, перечислении отчислений в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты, отчислений на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и другие цели;

переводов на вкладные счета физических лиц;

опросов лиц, получавших заработную плату или плату за выполнение гражданско-правовых договоров;

рассчитанной численности работающих в проверяемом периоде и установленных республиканских тарифов для дифференциации оплаты труда работников и используемых нанимателями в целях минимальных гарантий размеров оплаты труда;

15.2. стоимость зданий и сооружений, в том числе сверхнормативного незавершенного строительства, определяется на основании сведений:

банка о перечислении средств на приобретение зданий, сооружений;

иных лиц о стоимости предоставленных в аренду зданий, сооружений;

организаций по государственной регистрации недвижимого имущества, прав на него и сделок с ним о зарегистрированных за проверяемым субъектом капитальных строениях (зданиях, сооружениях);

о результатах инвентаризации, проведенной по требованию контролирующего (надзорного) органа;

15.3. кадастровая стоимость земельного участка, его площадь, функциональное использование и целевое назначение земельного участка (при наличии) определяются на основании сведений регистра стоимости земель, земельных участков государственного земельного кадастра. При отсутствии в регистре стоимости земель, земельных участков государственного земельного кадастра сведений о площади земельного участка, функциональном использовании и целевом назначении земельного участка они определяются на основании правоудостоверяющих документов на земельный участок либо сведений, предоставляемых землеустроительными службами исполнительных комитетов;

15.4. фактические объемы выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух, фактические объемы сбросов сточных вод или загрязняющих веществ в окружающую среду определяются на основании показаний приборов учета и контроля;

15.5. фактические объемы добычи природных ресурсов определяются путем контрольного обмера места добычи ресурсов и (или) объема выполненных работ с использованием этих ресурсов с привлечением специалистов;

15.6. объем облагаемых акцизами товаров определяется с учетом проведенной инвентаризации имущества:

исходя из показаний приборов учета алкогольной, непищевой спиртосодержащей продукции и непищевого этилового спирта, включенных в Государственный реестр средств измерений Республики Беларусь или прошедших метрологическую аттестацию, и (или) количества выданных акцизных марок для маркировки производимых алкогольных напитков и объема используемой тары для розлива алкогольной продукции, а также объемной доли этилового спирта, содержащегося в готовой продукции (для продукции, единицей обложения которой является 1 литр безводного (стопроцентного) этилового спирта, содержащегося в готовой продукции);

исходя из показаний приборов учета готовой продукции, прошедших государственные испытания (включенных в Государственный реестр средств измерений Республики Беларусь) или метрологическую аттестацию, и (или) количества выданных акцизных марок для маркировки производимых табачных изделий и объема используемой тары для фасовки табачных изделий;

на основании количества выданных контрольных (идентификационных) знаков и среднего объема тары ввозимых (вывозимых), производимых, реализуемых подакцизных товаров;

на основании сведений о полученной выручке от реализации подакцизных товаров, цены на эти товары, применяемой проверяемым субъектом, либо средних цен, содержащихся в специальных отечественных и зарубежных справочниках, каталогах, периодических изданиях, информационных материалах торгующих организаций (в том числе размещенных в глобальной компьютерной сети Интернет), экспертных заключениях или установленных законодательством, и объема тары, в которую разлиты, упакованы подакцизные товары.

16. При применении способа прямого обсчета для определения налоговой базы могут быть использованы иные сведения, имеющиеся у контролирующего (надзорного) органа.

ГЛАВА 5  
ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ РАСЧЕТНОГО МЕТОДА НА ОСНОВАНИИ СВЕДЕНИЙ О ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦАХ И ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯХ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ АНАЛОГИЧНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

17. Для определения размера причитающихся к уплате в бюджет налогов расчетным методом на основании сведений о юридических лицах и индивидуальных предпринимателях, осуществляющих аналогичные виды деятельности, на территории области (города, района) либо административно-территориальной единицы другой области (г. Минска) выявляются субъекты, осуществляющие аналогичные виды деятельности в периоде, за который определяется размер причитающихся к уплате в бюджет налогов проверяемым субъектом.

По данным налоговых деклараций (расчетов) субъектов, осуществляющих аналогичные виды деятельности (не менее чем по двум таким субъектам, характеристики деятельности которых наиболее приближены к характеристикам деятельности проверяемого субъекта), определяется размер налогов, уплачиваемых в соответствии с законодательством (рассчитывается как среднее арифметическое значение по каждому налогу).

18. Для выбора юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих аналогичные виды деятельности (в целях последующего определения причитающихся к уплате сумм налогов), определяется среднее арифметическое значение выручки (валовой выручки). Также могут быть использованы и другие показатели деятельности данных субъектов (ассортимент реализуемых товаров; размер площадей, используемых для осуществления соответствующего вида предпринимательской деятельности; численность персонала; время работы; система налогообложения; тарифы на выполняемые работы, оказываемые услуги; цены на продукцию, товары; рентабельность; нормы расхода сырья и материалов; нормы выхода готовой продукции и т.д.).

При определении необходимых показателей не учитываются налоговые льготы, использованные юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими аналогичные виды деятельности.

ГЛАВА 6  
ПОРЯДОК ИСПОЛЬЗОВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРИМЕНЕННЫХ МЕТОДОВ ОПРЕДЕЛЕНИЯ РАЗМЕРА ПРИЧИТАЮЩИХСЯ К УПЛАТЕ В БЮДЖЕТ НАЛОГОВ

19. В порядке, установленном в соответствии с главами 3 и 4 настоящего Положения, определяется налоговая база по соответствующему налогу.

При этом размер причитающихся к уплате в бюджет налогов определяется исходя из налоговой базы, налоговой ставки с учетом норм настоящего Положения.

Налоговая база и причитающийся к уплате размер налогов (в том числе определенные в соответствии с главой 5 настоящего Положения) сравниваются с соответствующими данными, указанными проверяемым субъектом в налоговых декларациях (расчетах), представленных данным субъектом в налоговые органы за проверяемый период. Если проверяемым субъектом не представлялись налоговые декларации (расчеты) и налоги не уплачивались, то сумма налога, определенная в соответствии с примененными методами, рассматривается как неуплаченная.

Если суммы налогов окажутся меньше, чем отраженные в налоговых декларациях (расчетах) проверяемого субъекта, то налоги, отраженные в таких налоговых декларациях (расчетах) и уплаченные в бюджет, не рассматриваются как излишне уплаченные либо взысканные.

20. В случае, если размер налогов пересматривается контролирующим (надзорным) органом, в акт проверки вносятся соответствующие изменения и (или) дополнения.

ГЛАВА 7  
ОСОБЕННОСТИ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ТАМОЖЕННЫМИ ОРГАНАМИ РАЗМЕРА ПРИЧИТАЮЩИХСЯ К УПЛАТЕ В БЮДЖЕТ НАЛОГОВ

21. Применение методов, установленных настоящим Положением, осуществляется таможенными органами с учетом особенностей, определенных настоящей главой.

22. При отсутствии у таможенных органов и непредставлении проверяемым субъектом в ходе проведения проверки документов и сведений, подтверждающих правильность определения заявленной таможенной стоимости товара, либо при наличии оснований полагать, что представленные проверяемым субъектом сведения не являются достоверными, а также если проверяемым субъектом не заявлена таможенная стоимость товара в установленном порядке, в том числе при незаконном перемещении товара через таможенную границу Таможенного союза в Республике Беларусь, таможенный орган имеет право самостоятельно определить таможенную стоимость товара в соответствии с Законом Республики Беларусь от 10 января 2014 года «О таможенном регулировании в Республике Беларусь» (Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 22.01.2014, 2/2127).

При определении размера причитающихся к уплате в бюджет налогов таможенный орган вправе использовать сведения о товарах, выпуск которых уже произведен, за период, равный 12 месяцам, предшествующий перемещению через таможенную границу Таможенного союза в Республике Беларусь товара проверяемого субъекта, за исключением случаев применения методов определения таможенной стоимости товаров в соответствии со статьями 6-8 Соглашения об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза, от 25 января 2008 года. При отсутствии в этом периоде указанных сведений используются сведения о перемещении товаров, имеющихся у таможенного органа, за период, равный 12 месяцам, предшествующий изученному периоду.

23. При наличии оснований полагать, что представленные проверяемым субъектом сведения о физической характеристике товара в натуральном выражении (количество, масса с учетом его первичной упаковки, которая неотделима от товара до его потребления и в которой товар представляется для розничной продажи, объем или иная характеристика (далее - величина) не являются достоверными, определение налоговой базы для исчисления размера причитающихся к уплате налогов производится исходя из сведений о наибольшей величине данного товара, имеющихся у таможенных органов.

При отсутствии у проверяемого субъекта или непредставлении им документов и сведений о величине товара, необходимых для определения размера причитающихся к уплате налогов, эта величина определяется исходя из ее наибольшего значения, полученного путем арифметического (математического) вычисления на основании других имеющихся сведений о товаре. При этом определение наибольшего значения величины товара производится исходя из сведений о перемещенных товарах того же класса или вида, имеющихся у таможенного органа за период, равный 12 месяцам, предшествующий перемещению товара проверяемого субъекта через таможенную границу Таможенного союза в Республике Беларусь. В случае отсутствия в этом периоде указанных сведений используются сведения о перемещении товаров того же класса или вида, имеющиеся у таможенного органа за период, равный 12 месяцам, предшествующий уже изученному периоду.

24. При отсутствии у таможенных органов сведений о товаре проверяемого субъекта либо при наличии оснований полагать, что представленные проверяемым субъектом сведения, необходимые для его классификации в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Таможенного союза на уровне десяти знаков, не являются достоверными, применяется код товара, которому соответствует наибольшая ставка таможенной пошлины, установленная для товаров данной группы, товарной позиции, субпозиции, подсубпозиции. При возможности отнесения товара к двум или более группам, товарным позициям, субпозициям, подсубпозициям применяется код товара, которому соответствует наибольшая ставка таможенной пошлины из числа установленных для соответствующих групп, товарных позиций, субпозиций, подсубпозиций.

25. При отсутствии у проверяемого субъекта и (или) непредставлении им в отношении товаров, по которым предоставлены связанные с ограничениями по пользованию и (или) распоряжению этими товарами льготы по уплате ввозных таможенных пошлин и налогов, документов, подтверждающих использование таких товаров в соответствующих условиям предоставления льгот целях, таможенный орган самостоятельно определяет размер причитающихся к уплате в бюджет таможенных пошлин и налогов, исчисленных без учета предоставленных льгот по их уплате.