ВЫБОРОЧНЫЕ ПРОВЕРКИ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ – ИНСТРУМЕНТ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЕ «В КОНВЕРТАХ»

Выборочные проверки – одна из форм осуществления государственного контроля (надзора). Они проводятся не только налоговыми, но и иными контролирующими (надзорными) органами.

Выборочная проверка проводится в отношении проверяемых субъектов при ее включении в план выборочных проверок [[1]](#footnote-1).

*Справочно. План выборочных проверок размещается на сайте Комитета государственного контроля Республики Беларусь либо его органов в глобальной компьютерной сети Интернет соответственно не позднее 15 декабря года, предшествующего году проведения проверки, и 15 июня года, в котором планируется проведение проверки (на первое и второе полугодие соответственно). О назначении выборочной проверки проверяемый субъект письменно уведомляется не позднее чем за 10 рабочих дней до начала ее проведения* [[2]](#footnote-2)*.*

Отбор субъектов для проведения выборочных проверок основан на риск – ориентированном подходе, направленном на снижение рисков в деятельности юридических лиц и индивидуальных предпринимателей путем проведения профилактической (разъяснительной) работы, и, в тоже время, позволяющем налоговым органам сосредоточить свое внимание на субъектах хозяйствования высокой степени риска.

В рамках проводимого комплекса мероприятий по определению степени риска проверяемых субъектов налоговые органы в обязательном порядке обращают внимание на уровень среднемесячной заработной платы в организации по сравнению с уровнем среднемесячной заработной платы в соответствующей отрасли экономики (виде экономической деятельности).

*Справочно. Сведения о размере среднемесячной заработной платы в соответствующей отрасли экономики (виде экономической деятельности) размещаются на официальном Интернет-сайте Национального статистического комитета Республики Беларусь.*

У организаций при осуществлении предпринимательской деятельности (в отличие от индивидуальных предпринимателей [[3]](#footnote-3)) отсутствуют ограничения по количеству наемных работников. Таким образом, основные риски, связанные с выплатой заработной платы «в конвертах», сконцентрированы именно в этой группе плательщиков.

*Справочно. Под заработной платой «в конвертах» понимается денежное вознаграждение, которое выплачивается наемному работнику без соответствующего документального оформления и без отражения в бухгалтерском (налоговом) учете. Организация – работодатель, являющаяся также для своих работников налоговым агентом [[4]](#footnote-4), с данных сумм не исчисляет и не уплачивает в бюджет ни страховые платежи, ни подоходный налог с физических лиц.*

*Сами по себе такие неофициальные денежные выплаты являются элементом «теневой» экономики, а понятие заработной платы «в конвертах» неразрывно связано с использованием субъектами хозяйствования схем минимизации налоговых обязательств (сокрытием наличной выручки от реализации товаров (работ, услуг), использованием инструментов незаконной налоговой оптимизации и прочее).*

Надзор за соблюдением законодательства о труде и об охране труда относится к сфере контроля Департамента государственной инспекции труда Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь и его территориальных подразделений [[5]](#footnote-5). Налоговые же органы в ходе выборочной проверки исследуют источники выплаты заработной платы «в конвертах» с целью вывода этих источников «из тени».

Кроме низкой заработной платы на наличие схем минимизации налоговых обязательств могут указывать следующие критерии оценки степени риска:

налоговая нагрузка на доходы проверяемого субъекта в календарном году ниже ее среднего уровня в соответствующей отрасли экономики (по виду экономической деятельности), с учетом применяемой ставки налога на добавленную стоимость;

снижение налоговой нагрузки на доходы проверяемого субъекта в календарном году более 20% по сравнению с предыдущим годом при стабильной или увеличивающейся налоговой нагрузке по другим юридическим лицам или индивидуальным предпринимателям данной отрасли (данного вида экономической деятельности), с учетом применяемой ставки налога на добавленную стоимость;

отражение субъектом суммы расхода, максимально приближенной (95 процентов и более) к сумме его дохода, полученного за календарный год;

приближение в календарном году (98% и более) к предельному значению валовой выручки, установленному Налоговым кодексом, позволяющему применять особые режимы налогообложения и прочие.

Таким образом, низкий уровень заработной платы в совокупности с иными критериями оценки степени риска (низкой налоговой нагрузкой, высокой долей расходов в сумме доходов (более 95 процентов) и прочими), сигнализирует налоговым органам о том, что такая организация требует к себе повышенного внимания.

Приведем примеры, как информация о выплате заработной платы в конвертах повлияла на назначение выборочной проверки и ее результаты.

**Пример 1**

*Налоговыми органами при отборе субъектов для включения в планы выборочных проверок в отношении ООО «А» проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности, в ходе которого установлена выплата низкой заработной платы на фоне низкой налоговой нагрузки, приближение расходов к доходам более 95 %, а также иные признаки, указывающие на наличие нарушений законодательства.*

*При проведении выборочной проверки ООО «А» налоговыми органами установлен факт отнесения проверяемым субъектом в состав затрат, учитываемых при налогообложении, суммы вознаграждений индивидуальному предпринимателю за работы по распиловке лесоматериалов, которые фактически им не выполнялись, а выполнялись работниками ООО «А». Фактически индивидуальный предприниматель использовался директором ООО «А» для «обналичивания» денежных средств в целях не перечисления в бюджет подоходного налога. Поступившие денежные средства за минусом вознаграждения передавались индивидуальным предпринимателем директору организации, в связи с чем, ООО «А» признано налоговым агентом и из сумм выплаченных указанному физическому лицу доходов исчислен подоходный налог.*

**Пример 2**

*При отборе субъектов для включения в планы выборочных проверок ООО «Б» отнесено к числу организаций с низкой заработной платой и низкой налоговой нагрузкой.*

*При проведении выборочной проверки, кроме иных нарушений, установлены также факты необоснованного увеличения затрат, учитываемых при налогообложении прибыли, путем составления фиктивных актов выполненных работ (оказанных услуг) индивидуальными предпринимателями, при том, что фактически такие работы выполнялись работниками организации исходя из их должностных обязанностей.*

Использование современных информационных технологий, ориентированных на оптимизацию налогового контроля, позволяет налоговым органам выявить и иные признаки нетипичного поведения плательщиков, указывающие на использование схем минимизации налоговых обязательств.

*Справочно. При отборе субъектов для включения в планы выборочных проверок на первое полугодие 2021 года критерий «низкой заработной платы» присвоен 29 647 организациям высокой степени риска, на второе полугодие 2021 года – 29946 организациям.*

*Из них включено в планы выборочных проверок в первом полугодии 2021 года 124 организации, во втором полугодии 2021 года – 81 организация.*

Следует отметить, что в случае установления налоговыми органами фактов неудержания (неполного удержания) и неперечисления (неполного перечисления) подоходного налога с физических лиц, налоговый агент (организация – работодатель) должен будет уплатить подоходный налог за счет собственных средств, и такой налог не подлежит дальнейшему удержанию у наемного работника[[6]](#footnote-6), а также пени за его неуплату.

Кроме того, за отсутствие у налогового агента учета начисленных или выплаченных (выданных в натуральной форме) плательщику доходов либо неотражение (неполное отражение) в учете выплаченных (выданных в натуральной форме) доходов, повлекшее за собой доначисление сумм налогов, сборов (пошлин), в том числе совершенные должностным лицом юридического лица, предусмотрена административная ответственность в соответствии со статьей 14.3 Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях, а за невыполнение или выполнение не в полном объеме обязанности по удержанию и (или) перечислению суммы подоходного налога – в соответствии со статьей 14.5 Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях.

Необходимо понимать, что недобросовестный работодатель, стремясь путем выплаты заработной платы «в конвертах» минимизировать налоговые отчисления, преследует свои личные интересы, но никак не интересы наемных работников, размер официальной заработной платы которых влияет на размер:

выплат по временной нетрудоспособности;

выплат по беременности и родам;

оплаты трудовых и социальных отпусков, а также компенсации за неиспользованный отпуск и выходного пособия при увольнении;

пенсии по возрасту, которая зависит не только от стажа работы, но и от уровня заработной платы, из которой уплачивались страховые взносы на пенсионное обеспечение.

Работники, получающие заработную плату «в конвертах», также часто сталкиваются с рядом иных негативных последствий таких неофициальных выплат, например, с проблемой оформления карты рассрочки, кредита, ипотеки. Кроме того, после совершения дорогостоящих покупок (например, приобретение квартиры, автомобиля) к получателям заработной платы в конвертах (а не к их работодателям) возникают вопросы у налоговых органов.

В итоге по окончании трудовых отношений с недобросовестным нанимателем работники сами предоставляют в налоговые органы информацию о его нелегальной деятельности в налоговые органы.

*Справочно. За первое полугодие 2021 года налоговыми органами рассмотрено 275 обращений, сообщений и информации по фактам выплаты заработной платы «в конвертах» либо найма работников без оформления трудовых договоров.*

**МНС: 1481,5 тыс.рублей неучтенных денег выявлено налоговыми органами Гродненского района и Гомеля.**

Налоговыми органами на постоянной основе проводятся мероприятия камерального контроля, который позволяет дистанционно выявить признаки нарушений и уведомить об этом плательщиков для возможности добровольно уточнить свои налоговые обязательства и доплатить налоги без привлечения к административной и уголовной ответственности.

*Так, например, инспекцией МНС по Гродненскому району по результатам анализа сведений, имеющихся в информационных ресурсах налоговых органов, установлен факт принятия организацией, осуществляющей деятельность такси, наличных денежных средств от реализации услуг по перевозке пассажиров и багажа в сумме 1457,3 тыс.рублей. При этом, на расчетный счет организации было внесено наличных денежных средств в сумме только 140,1 тыс.рублей, что составляет всего 9,6% от суммы, выявленной налоговыми органами.*

*В связи с установлением в действиях плательщика признаков, указывающих на выполнение не в полном объеме обязанностей налогового агента, в адрес организации направлено уведомление. По уведомлению налогового органа плательщиком самостоятельно произведен расчет, с учетом документально подтвержденных расходов, и добровольно уплачен в бюджет подоходный налог в размере 96,1 тыс.рублей.*

Следует отметить, что субъекты хозяйствования, оказывающие услуги в сфере перевозок пассажиров, находятся в поле постоянного мониторинга налоговыми органами.

*Например, инспекцией МНС по Железнодорожному району г.Гомеля обращено внимание на ООО «К», осуществляющее деятельность в сфере перевозок пассажиров, с официальной заработной платой менее 400 рублей.*

*Установлено, что полученные от пассажиров наличные деньги в большинстве случаев по кассовому оборудованию не пробивались и на расчетный счет организации не зачислялись. Кроме того, с расчетного счета осуществлялось снятие наличных денежных средств на хозяйственные нужды, при этом данное расходование средств не подтверждалось в учете плательщика.*

*Вся неучтенная выручка и наличные денежные средства, выданные работникам предприятия на хозяйственные нужды и использованные не по целевому назначению, признаны доходом физического лица, полученным от организации. Общая сумма заработной платы «в конверте» за проверяемый период составила 164,3 тыс. рублей.*

*Субъекту предпринимательства направлено уведомление с предложением в добровольном порядке уплатить подоходный налог с заработной платы в сумме 21,4 тыс. рублей. Кроме того, в уведомлении плательщику предъявлен налог при УСН в отношении сокрытых доходов в сумме 7,3 тыс. рублей.*

*Вместе с тем ООО «К» доводы и предложения налоговой инспекции проигнорированы, в связи с чем предприятию направлен акт камеральной проверки. По результатам проверки ООО «К» дополнительно уплачен в бюджет подоходный налог с заработной платы и налог при УСН в общей сумме 28,7**тыс. рублей. Предприятие за несвоевременную уплату налогов привлечено к административной ответственности, сумма штрафа составила 10,0 тыс. рублей.*

Еще раз обращаемвнимание на то, что в случае выявления налоговыми органами в ходе проведения камерального контроля нарушений, плательщикам предоставляется возможность на основании уведомления добровольно исполнить налоговые обязательства посредством представления уточненных налоговых деклараций. Это позволяет субъектам предпринимательской деятельности избежать применения мер административной ответственности.

**БОЛЕЕ 346 ТЫС. РУБЛЕЙ НАЛИЧНЫХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ИСПОЛЬЗОВАНО НА ВЫПЛАТУ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ «В КОНВЕРТАХ»**

Контрольная деятельность налоговых органов переведена в плоскость предупредительных мероприятий и, в первую очередь, камерального контроля, который позволяет дистанционно выявить признаки нарушений и уведомить об этом плательщиков для возможности добровольно уточнить свои налоговые обязательства и доплатить налоги без привлечения к административной и уголовной ответственности.

Так, камеральную проверку общества с ограниченной ответственностью «Д», занимающегося распиловкой, строганием и пропиткой древесины, провели сотрудники инспекции МНС по Бобруйскому району.

Было установлено, что на протяжении 2018-2020 годов директором обналичивались денежные средства, зачисляемые на корпоративные карты организации. Общая сумма таких средств, использованных не по назначению, составила 235,4 тыс. рублей.

В адрес ООО «Д» направлено уведомление с предложением в добровольном порядке исчислить и уплатить в бюджет подоходный налог с выплаченных доходов. Коммерческой организацией уведомление было исполнено и с сумм заработной платы «в конверте» исчислен и уплачен в бюджет подоходный налог в сумме 30,3 тыс. рублей.

Случай обналичивания денежных средств установлен и инспекцией МНС по Московскому району г.Бреста. Денежные средства в размере 110,8 тыс.рублей выданы директору ООО «З» из кассы на хозяйственные нужды, при этом данное расходование средств документально не подтверждено.

По результатам проверки наличные денежные средства признаны доходом физического лица, полученного от организации. К уплате предъявлен подоходный налог в сумме в сумме 14,4 тыс.рублей.

**МНС: ПРИВЛЕЧЕНИЕ 11 НАЕМНЫХ РАБОТНИКОВ БЕЗ ОФОРМЛЕНИЯ ТРУДОВЫХ ОТНОШЕНИЙ УСТАНОВЛЕНО В ХОДЕ ПРОВЕРКИ ИП**

Важной составляющей работы налоговых органов является предупреждение использования теневых схем для минимизации налоговых обязательств, в том числе получения наличных денежных средств без их отражения в учете, которые использовались на выплату заработной платы «в конвертах».

Так, инспекцией МНС по Столинскому району проведена камеральная проверка в отношении индивидуального предпринимателя (ИП). В ходе проверки установлено, что ИП является плательщиком единого налога с индивидуальных предпринимателей и других физических лиц. Оказывает услуги по общественному питанию (в объекте общественного питания), а также оказывает услуги по установке (сборке) мебели. В представленных ИП налоговых декларациях (расчетах) отсутствовала информация о привлекаемых наемных работниках.

Налоговой инспекцией изучена деятельность ИП с использованием информационных ресурсов, имеющихся в распоряжении налоговых органов, и сделан вывод, что ИП не мог самостоятельно осуществлять указанные виды деятельности без привлечения наемных работников.

В ходе проведенных контрольных мероприятий выявлено 11 граждан, привлекаемых ИП к предпринимательской деятельности (на краткосрочный период не более 2 месяцев) без оформления трудовых и гражданско-правовых отношений. Проведены опросы ИП и граждан, в ходе которых установлены факты выплаты ИП в апреле-августе 2021 года заработной платы «в конвертах» в общей сумме 8,41 тыс. рублей и не исчисления с указанной суммы подоходного налога с физических лиц.

По результатам проведенных мероприятий налоговой инспекцией в адрес ИП направлено уведомление с предложением внести изменения в налоговые декларации и уплатить подоходный налог с физических лиц. На уведомление ИП представлена налоговая декларация (расчет) по единому налогу с индивидуальных предпринимателей и других физических лиц с внесенными изменениями и уплачен подоходный налог в сумме 1,1 тыс. рублей.

Информация о выявленных нарушениях направлена в территориальный отдел Брестского областного управления Фонда социальной защиты населения, в Департамент государственной инспекции труда и социальной защиты Республики Беларусь и в филиал Белорусского республиканского унитарного страхового предприятия «Белгосстрах» по Брестской области для рассмотрения вопроса об исчислении взносов (отчислений) в ФСЗН и Белгосстрах.

По результатам рассмотрения информации налогового органа ИП привлечен к административной ответственности подразделениями Брестского областного управления Фонда социальной защиты населения и Департамента государственной инспекции труда и социальной защиты Республики Беларусь в виде штрафа в размере 217,5 рублей (7,5 базовых величин).

**БОЛЕЕ 300,0 ТЫС. РУБЛЕЙ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА ДОНАЧИСЛЕНО В БЮДЖЕТ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕРКИ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ**

Предупреждение использования теневых схем для минимизации налоговых обязательств, в том числе получения неучтенных наличных денежных средств на выплату заработных плат «в конвертах» - приоритетное направление работы налоговых органов.

Так, инспекцией МНС по Витебской области проведена внеплановая проверка ООО «Р», осуществляющего розничную торговлю товарами низкого ценового сегмента.

В ходе проведения проверки выявлены факты получения директором организации наличных денежных средств в подотчет без представления отчетов об израсходованных суммах, а также получения директором иных доходов за счет сокрытой выручки от реализации товаров в магазине.

Общая сумма полученных директором предприятия наличных денежных средств без удержания подоходного налога составила 2 266,2 тыс. рублей. В результате ООО «Р», как налоговым агентом, не перечислен в бюджет подоходный налог на сумму 294,6 тыс. рублей.

Также, в ходе проверки проведены опросы 29 работников ООО «Р» и, исходя из полученной от них информации, с учетом дополнительно собранной доказательной базы, установлено превышение фактически выплаченной заработной платы по сравнению с размерами заработной платы, отраженной в бухгалтерском учете организации. Выплата заработной платы осуществлялась наличными денежными средствами непосредственно из кассы магазина. Сумма доходов, выплаченных работникам организации и неотраженных в бухгалтерском учете ООО «Р», составила 50,9 тыс. рублей. По данному факту проверкой предъявлен к уплате подоходный налог в сумме 6,6 тыс. рублей.

Всего по результатам проверки доначислено 802,1 тыс. рублей, в том числе подоходного налога – 301,2 тыс. рублей.

**БОЛЕЕ 80 ТЫС. РУБЛЕЙ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА ПРЕДЪЯВЛЕНО К УПЛАТЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ КАМЕРАЛЬНОЙ ПРОВЕРКИ СООТВЕТСТВИЯ РАСХОДОВ И ДОХОДОВ**

Приоритетной задачей налоговых органов является обеспечение контроля за правильностью исчисления и своевременностью уплаты налогов в бюджет за счет проведения камерального контроля, и выявление субъектов хозяйствования, умышленно нарушающих законодательство и использующих схемы уклонения от уплаты налогов.

Так, инспекцией МНС по Кричевскому району проведена камеральная проверка соответствия расходов и доходов в отношении гражданина жителя г.Чаусы Могилевской области, ранее зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя с видом деятельности техническое обслуживание и ремонт автомобилей, а в настоящее время являющегося учредителем и руководителем организации занимающейся реализацией запчастей.

В ходе проверки установлено, что в период осуществления предпринимательской деятельности проверяемый гражданин производил расходы на приобретение товара за пределами Республики Беларусь в суммах, превышающих размер выручки от такой деятельности, а являясь должностным лицом субъекта хозяйствования, неоднократно вносил наличные денежные средства на расчетный счет организации в качестве займов. Кроме того, им переданы денежные средства в крупном размере по договору хранения иному физическому лицу.

По результатам контрольных мероприятий установлено превышение расходов над доходами на сумму более 500 тысяч рублей. С суммы превышения исчислен подоходный налог с физических лиц в размере 80,4 тысячи рублей.

В связи с неуплатой исчисленной суммы налога в установленный законодательством срок взыскание производится в принудительном порядке.

Кроме того, плательщик ограничен в праве управления механическим транспортным средством, в праве выезда за пределы территории Республики Беларусь и посещения игорных заведений.

**БОЛЕЕ 240 ТЫС. РУБЛЕЙ УПЛАТИЛИ В БЮДЖЕТ В ДОБРОВОЛЬНОМ ПОРЯДКЕ ПЛАТЕЛЬЩИКИ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ КАМЕРАЛЬНОГО КОНТРОЛЯ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ**

Предупреждение использования теневых схем для минимизации налоговых обязательств, в том числе получения неучтенных наличных денежных средств на выплату заработных плат «в конвертах» - приоритетное направление работы налоговых органов.

Контрольная деятельность налоговых органов переведена в плоскость предупредительных мероприятий и, в первую очередь, камерального контроля, который позволяет дистанционно выявить признаки нарушений и уведомить об этом плательщиков для возможности добровольно уточнить свои налоговые обязательства и доплатить налоги без привлечения к административной и уголовной ответственности.

Так, например, камеральной проверкой, проведенной *инспекцией МНС по г.Минску*, установлены факты перечисления денежных средств на корпоративный карт-счет ООО «К» с последующим снятием наличных денежных средств уполномоченным лицом в различных банкоматах г. Минска в общей сумме 973,6тыс. руб. Снятие наличных денежных средств с корпоративного карт-счета осуществлялось фактическим руководителем ООО «К» без оформления первичных учетных документов, при этом подоходный налог с выплаченных доходов ООО «К» не удерживался и в бюджет не перечислялся. Сумма доначисленного подоходного налога по акту составила **126,5** тыс. руб.

*Инспекцией МНС по Мозырскому району* при проведении камеральной проверки ООО «Т» установлены факты реализации трех легковых автомобилей родственникам (взаимозависимым физическим лицам) по заниженной стоимости. Указанные автомобили приобретались организацией в лизинг и по истечении срока выплаты лизинговых платежей, реализовывались по цене до 96% ниже покупной стоимости.

Проведенными контрольно-аналитическими мероприятиями налоговым органом установлено, что легковые автомобили приобретались в интересах физических лиц. По результатам проведенных мероприятий налоговым органом предложено ООО «Т» скорректировать налоговую базу по налогу на добавленную стоимость, налогу на прибыль и подоходному налогу с доходов физических лиц, полученных в виде разницы между рыночной стоимостью и ценой реализации вышеуказанных автомобилей, уплата которого возлагается на ООО «Т».

В результате направленного уведомления ООО «Т» в добровольном порядке доплатило в бюджет **53,0** тыс. руб. налогов из выручки; **21,5** тыс. руб. подоходного налога.

*Также, инспекцией МНС по г.Барановичи* в ходе проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности ЧУТПП «Д», осуществляющего деятельность в сфере общественного питания, выявлен факт неуплаты подоходного налога с физических лиц. Так, в результате анализа информации, имеющейся в налоговом органе, установлено, что в течении 2019-2020 годов при исчислении подоходного налога с физических лиц процент изъятия платежей в бюджет составил менее 2% при установленной общей ставке подоходного налога в размере 13%.

По результатам проведенной налоговым органом камеральной проверки, в адрес ЧУТПП «Д» направлено уведомление о представлении пояснений либо внесении соответствующих исправлений в налоговую декларацию (расчет). Предприятием предоставлены налоговые декларации (расчеты) по налогу на прибыль с внесенными изменениями и дополнениями и уплачен в бюджет подоходный налог в общей сумме **40,3** тыс.руб.

**БОЛЕЕ 2,5 МЛН. РУБЛЕЙ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА ПРЕДЪЯВЛЕНО К УПЛАТЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕРОК**

Выявление и пресечение нарушений, связанных с выплатой заработной платы «в конвертах», уже не первый год является одним из направлений, отрабатываемых налоговыми органами.

Сегодня можно констатировать, что государственный контроль, осуществляемый налоговой службой, сконцентрирован на плательщиках, умышленно нарушающих законодательство и использующих схемы уклонения от уплаты налогов, и заключается в противодействии теневой экономике.

Так, инспекцией МНС по Калинковичскому району в ходе проведения выборочной проверки ООО «Т» установлены факты минимизации налоговых обязательств, а также получение личного дохода учредителями без уплаты подоходного налога с физических лиц.

Установлено, что ООО «Т» сдавало в аренду принадлежащее ему недвижимое имущество через взаимозависимых ИП, являющихся учредителями и руководителями общества, которые в последующем обналичивали денежные средства, полученные от сдачи имущества в аренду.

По результатам проверки произведена корректировка выручки общества от реализации с последующим доначислением налога на добавленную стоимость и налога на прибыль. Сумма налогов, предъявленная к уплате составила 727,1 тыс. рублей.

Кроме того, денежные средства, снятые в качестве личного дохода индивидуальными предпринимателями, признаны иными доходами физических лиц, подлежащими налогообложению подоходным налогом у налогового агента. Организации предъявлен к уплате в бюджет подоходный налог в сумме 272,2 тыс. рублей.

В целом, по результатам 1-го полугодия 2021 года налоговыми органами проведено 479 проверок, по результатам которых только подоходного налога предъявлено к уплате на общую сумму свыше 2,5 млн. рублей.

**2,1 МЛН. РУБЛЕЙ ПОСТУПИЛО В БЮДЖЕТ ПО ИТОГАМ ПРОВЕРКИ ДЕКЛАРАЦИЙ О ДОХОДАХ И ИМУЩЕСТВУ**

В соответствии с законом о декларировании налоговые органы анализируют информацию о доходах и расходах гражданина, приобретенном им имуществе. Не секрет, что налоговые органы располагают большим количеством информации: это информация о приобретении транспортных средств, недвижимого имущества, информация о доходах граждан, полученных в Республике Беларусь, информация о денежных переводах, поступающих из-за границы, и ряд другой информации.

Налоговый орган самостоятельно без вызова гражданина анализирует эти полученные сведения, и если устанавливается превышение расходов над доходами на сумму не менее 250 базовых величин, то это уже является основанием для истребования декларации о доходах и имуществе и дальнейшее проведение проверки.

Так, например, инспекцией МНС по Октябрьскому району г. Гродно проведена камеральная проверка соответствия расходов и доходов в отношении гражданина, который является руководителем и учредителем двух субъектов хозяйствования, осуществляющих деятельность в области грузоперевозок, а также оптовой торговли автозапчастями.

На основании анализа имеющихся в налоговом органе сведений, данные организации систематически выплачивали работникам заработную плату ниже минимального гарантированного уровня и, как следствие, имели риск сокрытия налоговой базы по подоходному налогу и выплаты заработной платы «в конвертах».

В ходе проверки установлены факты неоднократного предоставления проверяемым гражданином займов на расчетные счета указанных организаций на сумму более 60 тысяч рублей. Кроме того им неоднократно осуществлялись крупные расходы на приобретение недвижимости и транспортных средств.

С учетом данных обстоятельств установлено превышение расходов над доходами в размере 50 тысяч рублей, и по результатам проверки предъявлен подоходный налог в сумме 12,1 тысяч рублей.

Как отмечалось ранее, в целом в первом полугодии 2021 года, проанализировав информацию о доходах, расходах и имущественном положении ряда граждан, были истребованы декларации о доходах и имуществу тех, у которых расходы значительно превышали полученные доходы.

По итогам проверки таких деклараций 812 лиц не смогли подтвердить легальность происхождения доходов, в связи с чем им предъявлено к уплате 3,5 млн. рублей, из которых поступило в бюджет 2,1 млн. рублей.

**БОЛЕЕ 3,0 МЛН. РУБЛЕЙ НЕУЧТЕННЫХ НАЛИЧНЫХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ УСТАНОВЛЕНО НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ**

Важной составляющей работы налоговых органов является предупреждение использования теневых схем для минимизации налоговых обязательств, в том  числе получения неучтенных наличных денежных средств на выплату заработных плат «в конвертах».

Следует отметить, что  контрольная деятельность налоговых органов переведена в плоскость предупредительных мероприятий и, в первую очередь,  камерального контроля,  который позволяет дистанционно выявить признаки нарушений и уведомить об этом плательщиков для возможности добровольно уточнить свои налоговые обязательства и доплатить налоги без привлечения к административной и уголовной ответственности.  Если плательщик не отреагировал на предупреждение, то в этом случае налоговый орган вынужден выйти на проверку.

Так, например,  инспекцией МНС по Ленинскому району г. Бреста в ходе проведения выездной проверки организации установлено, что в   течение 2016 - 2017 годов в кассу оприходованы  наличные денежные средства в сумме 5281,7 тыс. рублей, принятые от директора организации по приходно-кассовым ордерам с указанием  назначения платежа - «выручка от реализации». Одновременно с этим,  по  расходно-кассовым ордерам руководителю организации выдавались под отчет денежные средства на уплату таможенных платежей, за 2016 - 2017 годы сумма выданных средств составила 4822,3 тыс. рублей.

Вместе с тем, согласно информации, имеющейся в налоговом органе,  сумма уплаченных в 2016 - 2017 годах  указанной организацией  таможенных платежей составила  1731,1 тыс. рублей.

В ходе проверки авансовые отчеты и иные документы, подтверждающие расходование денежных средств на суммы разницы между полученными под отчет из кассы и фактически уплаченными таможенными платежами, не представлены.

На основании вышеизложенного,  по результатам проверки  3091,2 тыс. рублей признаны доходом директора организации, а  сама организация -  налоговым агентом по уплате подоходного налога.

Всего  недоплата  подоходного налога в бюджет с физических лиц составила 408,2 тыс. рублей, начислены пени в  сумме  217,1 тыс. рублей.

Также, инспекцией МНС по г.Минску в ходе проведения выездной проверки общества с ограниченной ответственностью установлено выбытие (порча) товарно-материальных ценностей. Организацией представлена инвентаризационная опись, согласно которой выявлена порча товаров на сумму 1 291,6 тыс. рублей (156 056 штук консервы (говядина, свинина) и 57,35 тонн твердых сыров производства Республики Беларусь).

Директор организации являлся единственным сотрудником и единственным материально ответственным лицом. Согласно его пояснениям, товар испортился в связи с ненадлежащим хранением. Какие-либо документы, подтверждающие факт вывоза и утилизации данных товаров, проверке не представлены.

По результатам проверки доход, полученный в натуральной форме в размере 1 291,6 тыс.рублей, признан доходом директора общества с ограниченной ответственностью, а сама организация, соответственно, налоговым агентом по уплате подоходного налога в бюджет в сумме 167,9 тыс.рублей.

**МНС: СООБЩИТЬ О ЗАРПЛАТЕ «В КОНВЕРТЕ» МОЖНО ПО ТЕЛЕФОНУ КОНТАКТ-ЦЕНТРА НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ**

Министерство по налогам и сборам напоминает, что в целях получения оперативной информации и разъяснений по вопросам применения норм налогового законодательства, каждый гражданин может обратиться по номеру Контакт-центра налоговых органов **189 или (+37517) 229 79 79**.

Также операторы контакт-центра примут сообщения о фактах нарушения налогового и иного законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на налоговые органы, в том числе о фактах выплаты заработной платы «в конвертах».

# **МНС: 5 МЛН. РУБЛЕЙ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА ПОСТУПИЛО В ДОБРОВОЛЬНОМ ПОРЯДКЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ КАМЕРАЛЬНОГО КОНТРОЛЯ**

Налоговыми органами систематически проводится работа по выявлению фактов выплаты заработной  платы «в конвертах».

Так, например, такие факты установлены сотрудниками инспекции МНС по Шкловскому району в ходе выездной налоговой проверки частного предприятия «О», осуществляющего деятельность в сфере строительства и ремонта зданий.

В течении нескольких лет директор предприятия скрывал от налогообложения доходы, полученные от реализации выполненных потребителям работ, оплаченных в наличной форме. Кроме этого,  им использовались денежные средства, снятые в банкомате по корпоративной дебетовой карточке, под видом расходов на хозяйственные нужды. В ходе проверки были установлены факты приема на работу граждан без оформления трудовых договоров и выплаты заработной платы без отражения в учете.

Всего по результатам проверки предъявлено к уплате налогов и пени в сумме 11,0 тыс. рублей, в том числе подоходный налог с физических лиц – 4,7 тыс. рублей.

Также, инспекцией  МНС по Слуцкому району установлено, что индивидуальный предприниматель  осуществлял ремонт и реставрацию мягкой мебели. По сведениям, имеющимся в налоговом органе, наемные работники у индивидуального предпринимателя  отсутствовали и подоходный налог с заработной платы индивидуальным предпринимателем не уплачивался.

Результаты камерального анализа показали,  что выполнить такой объем работ без привлечения наемных лиц невозможно. Соответственно, инспекцией, исходя из минимальной заработной платы, произведен расчет подоходного налога с заработной платы наемных работников, который был предъявлен индивидуальному предпринимателю  по уведомлению в сумме 848,48 руб.  Подоходный налог с наемных лиц уплачен в бюджет в полном объеме.

Как ранее отмечалось специалистами МНС,  выявление и пресечение нарушений, которые связаны с выплатой заработных плат «в конвертах», уже не первый год являются  одним из приоритетных направлений, которое отрабатывают налоговые органы.

Только за первое полугодие текущего года в рамках камерального контроля  в адрес организаций направлено 16,5 тысяч уведомлений и сообщений, по результатам которых подоходного налога  добровольно уплачено порядка 5 млн. рублей.

**МНС: ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕРКИ ПРЕДЪЯВЛЕН К УПЛАТЕ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ В СУММЕ 118,1 ТЫС. РУБ., КОТОРЫЙ УПЛАЧЕН В БЮДЖЕТ. ЗА НЕУПЛАТУ НАЛОГОВ ВОЗБУЖДЕНО УГОЛОВНОЕ ДЕЛО.**

Инспекцией МНС по Жлобинскому району в ходе проведения выборочной проверки ООО «Т» установлены схемы минимизации налоговых обязательств путем реализации 15 дорогостоящих легковых автомобилей учредителям, родственникам учредителей и руководителей проверяемого субъекта по заниженным ценам. После приобретения автомобилей физические лица, как правило, в тот же день указанные автомобили перепродавали по рыночной стоимости. При этом цена перепродажи данных автомобилей физическими лицами многократно (от 4 до 38 раз) превышала цену их приобретения у ООО «Т».

При реализации таких автомобилей указанные физические лица фактически получили доход в виде разницы между ценой приобретения и рыночной стоимостью указанных автомобилей. Денежные средства остались в распоряжении указанных физических лиц. Общая сумма полученного физическими лицами от ООО «Т» дохода составила 873,8 тыс. руб.

Вместе с тем, ООО «Т» с указанной выгоды физических лиц не исчислило и не перечислило в бюджет суммы подоходного налога.

Кроме того, установлено, что ООО «Т» фиктивно оформлялись акты закупа сельскохозяйственной продукции у физических лиц. Денежные средства, полученные заведующим складом организации и его заместителем для закупа сельскохозяйственной продукции у населения на общую сумму 34,6 тыс. руб., признаны их доходом.

Всего по результатам проверки предъявлен к уплате подоходный налог в сумме 118,1 тыс. руб., который уплачен в бюджет. За неуплату налогов возбуждено уголовное дело.

**МНС: НА 185,8 ТЫСЯЧ РУБЛЕЙ РАСХОДЫ ОКАЗАЛИСЬ ВЫШЕ ПОЛУЧЕННЫХ ДОХОДОВ.**

В ходе камеральной проверки, проведенной инспекцией МНС по Ленинскому району г.Могилева, установлено, что у гражданина Могилева расходы превысили полученные доходы на 185,8 тыс. рублей.

Так, при проверке было установлено несение расходов в виде предоставления займов организациям, зарегистрированным в Российской Федерации, и на приобретение имущества без подтверждения источников доходов.

Источниками доходов, согласно представленной декларации, явились доходы от предпринимательской деятельности, возвраты займов организациями Российской Федерации, дарение денежных средств от близких родственников, реализация дикорастущей продукции. По результатам проведенных контрольных мероприятий факты получения денежных средств в виде займа, дарения от близких родственников и от реализации дикорастущей продукции не подтвердились.

По результатам проверки с суммы превышения исчислен подоходный налог с физических лиц в размере 29,7 тыс. рублей. Сумма налога поступила в бюджет в полном объеме.

**МНС: НА 37 ТЫСЯЧ РУБЛЕЙ РАСХОДЫ ОКАЗАЛИСЬ ВЫШЕ ПОЛУЧЕННЫХ ДОХОДОВ.**

Инспекцией МНС по Железнодорожному району г. Витебска проведены контрольные мероприятия в сфере декларирования доходов и имущества в отношении гражданина, зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя, в отношении которого на «горячую линию-телефон доверия» Министерства по налогам и сборам поступила информация о выплате им наемным работникам заработной платы «в конвертах».

Налоговый орган сопоставил расходы и доходы гражданина и установил превышение расходов над доходами на сумму более чем 37 тысяч рублей, при этом основное превышение возникло в связи с приобретением в 2014 году автомобиля Фольксваген Мультивэн за 62,4 тысячи рублей. В результате гражданину было выставлено требование о представлении пояснений об источниках доходов.

Доходы, за счет которых были произведены расходы, гражданином не заявлены, в связи с чем с суммы установленного превышения расходов над доходами предъявлен к уплате подоходный налог в сумме 6,1 тыс. рублей.

**МНС: ОРГАНИЗАЦИЯ РЕГИСТРИРОВАЛА РАБОТНИКОВ В КАЧЕСТВЕ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ ДЛЯ УКЛОНЕНИЯ В УПЛАТЕ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА.**

Приоритетным направлением в работе налоговых органов является выявление и пресечение схем уклонения от исполнения налоговых обязательств по подоходному налогу с физических лиц.

Инспекцией МНС по г. Минску проведена внеплановая проверка ООО, в ходе которой установлена схема подмены трудовых отношений гражданско-правовыми в отношении 58 индивидуальных предпринимателей, оказывающих услуги обществу на систематической основе.

Так, для обеспечения полного комплекса взаимосвязанных работ по установке оконных, дверных и балконных конструкций, должностными лицами ООО была инициирована регистрация физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей с последующим заключением гражданско-правовых договоров, прикрывающих фактические трудовые отношения по выполнению функций операторов колл-центра, замерщиков, монтажников, технологов, маркетологов, сметчика, бухгалтера. При этом индивидуальные предприниматели не только соблюдали правила внутреннего трудового распорядка, выполняя указания должностных лиц ООО, но и использовали материальные ресурсы и документы общества.

Размер вознаграждения таких индивидуальных предпринимателей в 2 и более раз превышал размер заработной платы штатных сотрудников ООО с аналогичными видами работ. По результатам проверки установлено занижение налоговой базы по подоходному налогу с физических лиц в сумме 2,8 млн. рублей, предъявлен к уплате в бюджет подоходный налог в сумме 370 тыс. рублей.

**МНС: НАЛИЧНАЯ ВЫРУЧКА В СУММЕ 15 ТЫС. РУБ. ИСПОЛЬЗОВАНА НА ВЫПЛАТУ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ «В КОНВЕРТАХ».**

     По результатам проведенной инспекцией МНС по Жлобинскому району камеральной проверки выявлен индивидуальный предприниматель, осуществляющий деятельность в сфере перевозок пассажиров без отражения полученной выручки в налоговых декларациях. Индивидуальный предприниматель «П» зарегистрировал свою деятельность в августе прошлого года, заключил соглашение с компанией UBER и осуществлял деятельность такси с привлечением наемных работников.

    Согласно имеющейся в налоговом органе информации, индивидуальным предпринимателем за 2020 год сокрыта от налогообложения выручка в сумме 38,5 тыс. рублей. При этом наличная выручка в сумме 15 тыс. руб. использована на выплату заработной платы «в конвертах». Документы, подтверждающие расходование денежных средств на хозяйственные нужды, индивидуальным предпринимателем не представлены.

   Субъекту предпринимательства направлено уведомление с предложением в добровольном порядке уплатить причитающиеся налоги за 3-4 кварталы 2020 года и 1 квартал 2021 года в общей сумме 5,5 тыс. рублей, в т.ч. 2,8 тыс. рублей налога при упрощенной системе налогообложения и 2,7 тыс. рублей подоходного налога. Индивидуальный предприниматель признал свои ошибки и уплатил налоги в полном объеме.

  Также установлено, что деятельность индивидуального предпринимателя «П» осуществлялась с использованием в целом за указанный период 46 автомобилей. В связи с нарушением норм Указа Президента Республики Беларусь от 18.06.2005 № 285 «О некоторых мерах по регулированию предпринимательской деятельности», а именно привлечением к деятельности граждан без оформления трудовых отношений и использование труда более 3-х наемных лиц, материалы в отношении индивидуального предпринимателя «П» направлены в Экономический суд Гомельской области. Согласно постановлению суда о наложении административного взыскания индивидуальный предприниматель за осуществление запрещенной деятельности привлечен к административной ответственности в виде штрафа на сумму 0,58 тыс. рублей, конфискация дохода составила 4,0 тыс. рублей. Также за отсутствие кассового оборудования и платежного терминала индивидуальный предприниматель привлечен налоговым органом к административной ответственности в виде штрафа на сумму 1,5 тыс. рублей.

1. Пункт 9 Указа Президента Республики Беларусь от 16 октября 2009 г. № 510 «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь». [↑](#footnote-ref-1)
2. Пункт 21 главы 4 Положения о порядке организации и проведения проверок, утвержденного Указом Президента Республики Беларусь от 16 октября 2009 г. № 510 «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь». [↑](#footnote-ref-2)
3. Пункт 2 Указа Президента Республики Беларусь от 18 июня 2005 г. № 285 «О некоторых мерах по регулированию предпринимательской деятельности». [↑](#footnote-ref-3)
4. Статья 216 Налогового кодекса Республики Беларусь. [↑](#footnote-ref-4)
5. Пункт 18 перечня контролирующих (надзорных) органов, уполномоченных проводить проверки, и сфер их контрольной (надзорной) деятельности, утвержденного Указом Президента Республики Беларусь от16 октября 2009 г. № 510 «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности. [↑](#footnote-ref-5)
6. Пункт 5-1 статьи 216 Налогового кодекса Республики Беларусь. [↑](#footnote-ref-6)