

## **Рекомендации по минимизации рисков совершения правонарушений, влекущих проведение контрольных мероприятий**

Контрольная деятельность налоговых органов регулируется Указом Президента Республики Беларусь от 16 октября 2009 г. № 510 «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь» (с изменениями и дополнениями, далее – Указ № 510) и Налоговым кодексом Республики Беларусь. Пунктом 3 Указа № 510 предусмотрено, что контрольная (надзорная) деятельность осуществляется с использованием мер профилактического и предупредительного характера.

Смещение акцента на профилактическую работу является приоритетной задачей в контрольной деятельности. В тоже время наряду с мерами профилактического и предупредительного характера налоговыми органами осуществляется и проведение проверок и (или) ведение административных процессов.

С целью минимизации рисков совершения налоговых правонарушений управлением оперативных мероприятий инспекции МНС по г. Минску (далее – управление) при проведении анализа в отношении субъектов хозяйствования, осуществляющих реализацию товаров (работ, услуг) за наличный расчет особое внимание уделяется следующим показателям:

- сведения о сумме и структуре выручки;
- сведения о сумме и структуре затрат;
- налоговая нагрузка;
- уровень заработной платы наемных работников, количество

трудоустроенных работников.

При анализе указанных выше показателей управление выявляет следующие негативные отклонения, которые могут послужить основанием для назначения внеплановой тематической оперативной проверки и (или) начала ведения административного процесса.

### **1. Сумма и структура выручки.**

Управлением практическим путем установлена взаимосвязь структуры наличного и безналичного оборота у субъектов хозяйствования и их добросовестности исполнения налоговых обязательств. В ходе проведения предварительного анализа управление использует данные Национального Банка Республики Беларусь об операциях с использованием банковских платежных карточек, совершенных на территории Республики Беларусь и данные РУП «Информационно-

издательский центр по налогам и сборам» (*сайт icheck.by, раздел «Соотношение наличной/безналичной форм оплаты в рознице, 2021»*).

**Справочно:**

*Согласно информации Национального Банка Республики Беларусь доля наличного денежного оборота на 01.07.2021 составила 36,40 %.*

*Согласно информации РУП «Информационно-издательский центр по налогам и сборам», размещенной на сайте icheck.by и обновляемой еженедельно, доля наличного денежного оборота по 30.08.2021 составила 53,00 %.*

На основании этих данных происходит ранжирование субъектов хозяйствования для дальнейшей аналитической работы:

- удельный вес 0-15 % наличного денежного оборота в структуре выручки, данные субъекты хозяйствования находятся в «красной зоне» и являются претендентами на проведение контрольных мероприятий;

- удельный вес 15-20 % наличного денежного оборота в структуре выручки, данные субъекты хозяйствования, подвергаются углубленному анализу и вероятность проведения контрольных мероприятий высока;

- удельный вес 20-30 % наличного денежного оборота в структуре выручки, данные субъекты хозяйствования, подвергаются периодическому наблюдению, с возможностью принятия решения о проведении мониторинга, в том числе с использованием средств дистанционного контроля (*видеокамеры*);

- удельный вес 30 % и выше наличного денежного оборота в структуре выручки, данные субъекты хозяйствования находятся в «зеленой зоне» по данному показателю. В тоже время высокий удельный вес наличных оборотов также не игнорируется, например, если наличный денежный оборот составляет 100 %, то у субъекта хозяйствования с большой долей вероятности отсутствует платежный терминал, что свидетельствует о признаках нарушения.

## **2. Сумма и структура затрат.**

По данному показателю анализируется структура затрат с определением удельного веса отдельных элементов затрат в общей сумме и их изменения. Анализируются приобретенные субъектом хозяйствования сырье, основные материалы, комплектующие, необходимые для осуществления предпринимательской деятельности. Данная информация необходима для исключения вовлечения в оборот товаров, приобретенных без требуемых законодательством сопроводительных документов.

Также анализируется общая сумма затрат. Например, если субъект хозяйствования применяет упрощенную систему налогообложения, у него отсутствует обязанность вести учет затрат, вместе с тем, если сумма затрат превышает выручку или равна ей, или сумма затрат при

упрощенной системе налогообложения меньше выручки менее чем на 15-20 %, данные субъекты хозяйствования попадают под дальнейший углубленный анализ.

### **3. Налоговая нагрузка.**

Налоговая нагрузка рассчитывается как отношение к выручке уплаченных в бюджет платежей, контролируемых налоговыми органами, за исключением платежей, в отношении которых субъект хозяйствования выступает налоговым агентом.

Особое внимание уделяется убыточным субъектам хозяйствования из числа плательщиков, применяющих общеустановленную систему налогообложения, т.к. главной целью создания и функционирования субъекта хозяйствования является получение максимально возможной прибыли за счет реализации потребителям производимой продукции (выполненных работ, оказанных услуг). Отсутствие на протяжении долгого времени прибыли ставит под сомнение смысл функционирования данного субъекта хозяйствования и может свидетельствовать о сокрытии реальной суммы выручки, либо манипуляциях с затратами. Деятельностью указанных субъектов хозяйствования подвергается углубленному анализу на периодической основе.

### **4. Уровень заработной платы наемных работников, количество трудоустроенных работников.**

С целью минимизации затрат на оплату труда недобросовестные субъекты хозяйствования официально выплачивают работникам минимальную заработную плату, а оставшуюся часть неофициально (заработную плату «в конвертах») либо и вовсе не оформляют трудовые отношения с работником.

Выплачивая заработную плату «в конвертах», наниматель не только скрывает доходы работников и уходит от удержания и перечисления в бюджет подоходного налога, но и работник теряет социальную защищенность. Управлением на постоянной основе проводится работа, направленная на пресечение получения заработной платы «в конвертах».

Управление в этой части подвергает анализу деятельность следующих субъектов хозяйствования:

- выплачивающих заработную плату ниже ее среднего уровня по соответствующему виду деятельности;

- имеющих аномально низкую, для соответствующего вида деятельности, численность работников. Учитывается режим работы. Аналитическим способом оценивается расчетная потребность в работниках и фактическая численность работников.

Вышеназванные показатели анализа финансово-хозяйственной деятельности являются базовыми, но не единственными применяемыми

управлением для пресечения нарушений порядка приема наличных денежных средств.

### **Особенности предоставления скидок.**

Установлено и подтверждено практически, что недобросовестные субъекты хозяйствования применяют разнообразные нестандартные инструменты для сокрытия реальных объемов выручки, например, скидки.

Необходимо отметить, что управление не отрицает сам факт применения скидок в розничной торговле и сфере услуг, как одного из инструмента маркетинговой политики. Акцент в аналитической работе управление делает на выявление «фиктивных» (притворных) скидок, которые фактически покупателям (заказчикам) не предоставляются, а лишь отражаются в кассовом оборудовании, искажая налоговую отчетность.

Таким образом, на стадии предварительного анализа управление решает всего одну задачу, классифицируя скидку по признаку реальная/фиктивная.

На стадии первичного анализа осуществляется анализ сведений, содержащихся в информационных ресурсах, имеющихся в распоряжении управления, сети Интернет, устанавливаются реальные общедоступные размеры скидок, предоставляемых субъектом хозяйствования покупателям (потребителям).

Если на этом этапе скидкам управление присвоило признак «реальная», то углубленный анализ в данном направлении не проводится.

### **Какие признаки могут указывать на фиктивный характер скидки?**

Углубленный анализ проводится в случае, если в регистрах бухгалтерского учета зафиксированы следующие события:

скидки предоставляются только при оплате наличными денежными средствами;

размер скидки аномально высок (*от 70% до 99% от стоимости товара или услуги*) и, в свою очередь, ниже уровня рентабельности продаж/себестоимости. Т.е. скидка используется не как инструмент повышения валовой выручки за счет маркетинговых акций, а как способ минимизации налоговых обязательств. Предприятие при этом, «балансирует» на точке безубыточности.

При выявлении вышеуказанных признаков, у предприятия, для окончательного уточнения, может быть запрошена следующая информация (документы):

- положение о скидках;

- перечень лиц, которым в изучаемом периоде предоставлялись скидки.

**В случае установления фиктивной природы скидок внеплановая тематическая оперативная проверка практически неизбежна.**

Для целей бухгалтерского учета сумм предоставленных скидок важно помнить, что применение скидки является хозяйственной операцией, подлежащей отражению организацией в бухгалтерском учете и приводящей к изменению ее активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов.

В силу пункта 1 статьи 10 Закона Республики Беларусь от 12.07.2013 № 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности» каждая хозяйственная операция подлежит оформлению первичным учетным документом.

Избежать проблем не только в ходе оперативных, но и выборочных проверок помогут следующие организационно-распорядительные мероприятия:

- разработка положения о скидках (локальный нормативный правовой акт);
- назначение/закрепление должностных лиц, ответственных за предоставление скидок в соответствии с Положением;
- контроль за соблюдением условий предоставления скидок;
- учет количества, сумм предоставленных скидок, а также лиц которым они были предоставлены.

**Порядок использования кассового оборудования и особенности использования Pos-систем в общественном питании.**

Управление обращает внимание, что кассовое оборудование необходимо использовать в соответствии со сферами применения, указанными в Постановлении государственного комитета по стандартизации от 14 октября 2011 г. № 74 «Об утверждении государственного реестра моделей (модификаций) кассовых суммирующих аппаратов и специальных компьютерных систем, используемых на территории Республики Беларусь, и признании утратившими силу некоторых нормативных правовых актов» (с учетом изменений и дополнений).

Объекты общественного питания:

В объектах общественного питания технологическими регламентами которых предусмотрено обслуживание потребителей официантами за столами с оформлением счетов, кассовое оборудование должно использоваться в соответствии с требованиями СТБ 1364.5-2002, в том числе должен быть настроен «Ресторанный режим». В суточных (сменных) отчетах (Z-отчет), в том числе без гашения (X-отчет), должна содержаться информация о:

- сумме и количестве оформленных заказов;
- сумме и количестве отмененных заказов;
- сумме и количестве закрытых заказов;

- сумме и количестве коррекций заказов;
- сумме скидок (надбавок);

и иная информация в соответствии с требованиями СТБ 1364.5-2002.

Не допускается использование «чековых принтеров», которые позволяют печатать счета (предчеки) не в фискальном режиме, учет денежных сумм и оформление счета и чека должны проводиться в едином цикле с заказом и отпуском блюд (товаров, услуг).

**Более подробно о требованиях, предъявляемых к объектам общественного питания, в презентации «круглого стола», размещенной на официальной странице управления в социальной сети «ВКонтакте» [vk.com/public159492794](https://vk.com/public159492794).**

Таким образом, вышеуказанные отклонения могут свидетельствовать о систематическом нарушении субъектами хозяйствования порядка приёма наличных денежных средств, что в итоге влечет занижение (сокрытие) фактически полученной выручки и, как следствие, неуплату, неполную уплату в бюджет причитающихся к уплате сумм налогов.

В части придания контрольной (надзорной) деятельности предупредительного характера, и перехода к преимущественному использованию профилактических мер, направленных на предотвращение правонарушений при осуществлении предпринимательской деятельности, управление рекомендует вам принять к сведению вышеуказанную информацию и в случае необходимости принять меры по устранению негативных отклонений.

В противном случае, при наличии информации о занижении налогооблагаемой базы управлением, будет принято решение о проведении следующих контрольных мероприятий:

- мониторинг, в том числе с использованием средств дистанционного контроля (видеокамеры);

- внеплановая тематическая оперативная проверка;

- административный процесс,

что может повлечь применение мер ответственности, предусмотренных действующим законодательством Республики Беларусь.

Управление оперативных мероприятий  
инспекции МНС по г. Минску

Информационные ресурсы управления:

Telegram: @imnsrb\_minsk

ВКонтакте: <https://vk.com/public159492794>