

А. Г. КАЗАРЯН

(г. Гомель, Гомельский государственный университет имени Ф. Скорины) Науч. рук. **Б. В. Сорвилов**,
д-р экон. наук, проф.

НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО БЕЛАРУСИ И БОРЬБА С ЛЖЕПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВОМ

Обнародован реестр коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей с повышенным риском совершения правонарушений в экономической сфере с января 2013 года на сайте Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь. 4°859 организаций по состоянию на 4-е февраля 2015 года находятся в этом реестре и их число с каждым днем изменяется [1].

Нередко (более 360 нарушений) основанием для попадания в данный список является поступление выручки от реализации товаров, работ, услуг и при этом в налоговые органы предоставляются налоговые декларации по налогам и сборам, уплачиваемым из выручки, данные которых свидетельствуют об отсутствии этих объектов налогообложения либо такие налоговые декларации не представлены в течение двух отчетных периодов подряд.

Наиболее часто (3°538 нарушений, что составляет 72,8°% от всех зарегистрированных отступлений от закона) субъект предпринимательской деятельности вообще не расположен по месту нахождения, указанному в учредительных документах коммерческой организации, и не уведомил в установленном порядке и сроке регистрирующий орган об изменении места нахождения и при этом либо не предоставляются без уважительной причины документы, запрашиваемые Министерством по налогам и сборам, Комитетом государственного контроля, Министерством финансов, правоохранительными органами и судами, либо соответствующие лица не являются по приглашениям в соответствующие органы [2].

Чуть больше 130 нарушений выявлено по причине установления признаков лжепредпринимательства согласно приговору суда либо бланки строгой отчетности субъекта предпринимательской деятельности и (или) его текущие счета в банках, небанковский кредитно-финансовых организациях использовались в совершении преступлений в соответствии со Ст. 233 Уголовного кодекса Республики Беларусь (деятельность, осуществляемая без государственной разрешения (лицензии), когда такое разрешение обязательно, действия сопряженные с привлечением денежных средств, электронных денег или иного имущества граждан, если выплата дохода или возврат денежных средств, электронных денег или иного имущества осуществляются полностью или частично за счёт привлеченных денежных средств, электронных денег или иного имущества других граждан, а равно незаконная предпринимательская деятельность, сопряженная с получением дохода в особо крупном размере) [3].

821 правонарушение в сфере предпринимательской деятельности связано с поступлением на счета субъектов предпринимательской деятельности суммы, превышающей 5°000 базовых величин и при этом субъект предпринимательской деятельности не располагает сведениями об обстоятельствах осуществления предпринимательской деятельности, в результате которой поступили указанные средства; от имени субъекта предпринимательской деятельности действует не уполномоченное лицо либо печати, бланки документов с определенной степенью защиты и платежные документы переданы лицу, передача которому не

допускается; смешанные правонарушения, который могут включать в себя сразу несколько абзацев подпункта 1.1 Указ Президента Республики Беларусь от 23 октября 2012 г. № 488 «О некоторых мерах по предупреждению незаконной минимизации сумм налоговых обязательств» [2].

После попадания в этот реестр субъект хозяйствования подвергается проверкам соответствующих органов в целях выяснения допущенных правонарушений и рискует потерять свою деловую репутацию, что может привести к уменьшению прибыли и даже к банкротству. Для выхода из этого реестра нужно устранить все правонарушения.

Список используемой литературы

1 Реестр коммерческих организаций и ИП с повышенным риском совершения правонарушений в экономической сфере [Электронный ресурс]. – 2015. – URL: <http://www.gb.by/novosti/nalogi> (дата обращения: 04.02.2015).

2 О некоторых мерах по предупреждению незаконной минимизации сумм налоговых обязательств: Указ Президента Респ. Беларусь от 23 октяб. 2012 г. № 488 [Электронный ресурс] / Нац. Центр правовой формы информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2005. – URL: <http://www.pravo.by> (дата обращения: 04.02.2015).

3 Уголовный кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. Центр правовой формы информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2005. – URL: <http://www.pravo.by> (дата обращения: 04.02.2015).