

ЖИВИТЕ МУДРО! ТРУДИТЕСЬ ЧЕСТНО!

Налоговые органы Республики Беларусь стремятся, чтобы все субъекты хозяйствования исполняли свою обязанность перед государством по уплате налогов и не перекладывали ее на плечи добросовестных плательщиков.

За последние годы налоговая служба концептуально изменила подходы в проведении налогового контроля, который основывается на презумпции добросовестности плательщика, закрепленной в Налоговом кодексе Республики Беларусь (далее – НК). Определение налоговых последствий по результатам проверок производится на основании собранной доказательной базы, подтверждающей нарушение, а также информации о фактических обстоятельствах осуществления хозяйственных операций в каждом конкретном случае. Дополнительно проводится комплексная оценка достоверности информации, содержащейся в различных документах.

Данный принцип основывается на нормах статьи 33 НК и предполагает предъявление сумм налогов, которые должны были быть уплачены плательщиком в случае отсутствия нарушений. При этом сама корректировка налоговых обязательств производится в соответствии с положениями Особенной части НК, определяющими порядок исчисления и уплаты каждого из установленных НК налогов, но с учетом фактических обстоятельств осуществления либо неосуществления той или иной хозяйственной операции.

В этой связи, нормы пункта 4 статьи 33 НК следует рассматривать как 3 простых правила, определяющие критерии добросовестного ведения бизнеса. Плательщикам необходимо: не искажать сведения о фактах совершения хозяйственных операций, объектах налогообложения, подлежащих отражению в учете и декларациях; не преследовать цель неуплаты налога (сбора) и (или) зачета, возврата суммы налога (сбора); все хозяйственные операции должны быть реальными. При этом нормы абзаца третьего пункта 4 статьи 33 НК, указывающие на требования по ограничению действий тех, кто преследует цель неуплаты налогов, не являются новацией, поскольку они вытекают из общепринятых норм и принципов уплаты налогов: невозможно достичь цели по неуплате налогов, не искажая связанные с уплатой налогов сведения.

Таким образом, законодательство является единым и взаимосвязанным комплексом норм, которые не могут быть нарушены без последствий, поэтому любые попытки манипулировать отдельными нормами могут привести к особому вниманию контролирующих органов.

По своей сути, механизм манипуляции нормами права в сочетании с искажением сведений о хозяйственных операциях можно назвать схемой уклонения от налогообложения, с которыми наиболее часто сталкиваются налоговые органы. К таким схемам можно отнести: сокрытие выручки; искажение стоимости товаров (работ, услуг); «дробление бизнеса»; неправомерное применение льгот; необоснованный возврат из бюджета сумм налога на добавленную стоимость (далее – НДС); использование индивидуальных предпринимателей для обналичивания денежных средств и оформления фиктивных услуг; подмену трудовых отношений гражданско-правовыми; выплату заработной платы «в конвертах» и иных доходов.

Зачастую, процессы по построению схем подменяются понятием налоговая оптимизация. Как следствие, при помощи различных манипуляций с регистрацией бизнеса, условиями применения льгот и преференций, предусмотренных законодательством для поддержки отдельных категорий налогоплательщиков и создания благоприятных условий для развития предпринимательства, формируется среда для недобросовестной конкуренции за счет получения незаконных преимуществ в налогообложении. Разрушаются основные принципы налогообложения: законность, обязательность и равенство.

Если рассматривать налоговую оптимизацию как нормальное экономическое явление, следует учитывать, что в избранном плательщиком варианте налоговой оптимизации не должен присутствовать признак искусственности, лишенной хозяйственного и экономического смысла.

Правоприменительная практика установления наличия разумных экономических или иных причин (деловой цели) в действиях плательщика осуществляется с учетом оценки обстоятельств и собранных доказательств, свидетельствующих о его намерениях получить экономическую выгоду не в результате оптимизации процессов реальной предпринимательской или иной деятельности, а путем подмены: цели, экономического содержания происходящих бизнес-процессов; истинной мотивации всех сторон сделки; характера взаимоотношений и условий сотрудничества.

Налоговые органы Республики Беларусь призывают всех субъектов экономического процесса соблюдать законодательство и исполнять свои обязательства перед государством по уплате налогов. Только так можно обеспечить устойчивое развитие экономики и благоприятные условия для жизни и бизнеса в стране. Также предоставлена возможность добровольной корректировки плательщиком налоговых обязательств до назначения проверки (пункт 6 статьи 33 НК).