

Указ Президента Республики Беларусь

№

г. Минск

О мерах по предотвращению выплаты вознаграждения за труд с уклонением от уплаты налогов и других обязательных платежей

В целях создания дополнительных мер по выявлению и предотвращению выплаты (выдачи в натуральной форме) нанимателями доходов без отражения в учете и уплаты налогов и других обязательных платежей ПОСТАНОВЛЯЮ:

1. Установить, что:

1.1. физическое лицо, не являющееся индивидуальным предпринимателем (далее – физическое лицо), считается исполнившим обязанность по уплате подоходного налога с физических лиц, обязательных страховых взносов, взносов на профессиональное пенсионное страхование в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь (далее – бюджет фонда) с дохода, выплаченного (выданного в натуральной форме) ему без отражения налоговым агентом в бухгалтерском учете (учете доходов и расходов, осуществляемом индивидуальным предпринимателем, учете доходов и расходов, применяемом при упрощенной системе налогообложения) (далее – без отражения в учете) при наличии одновременно следующих обстоятельств:

добровольного сообщения информации о признаках выплаты (выдачи в натуральной форме) ему дохода без отражения в учете и (или) представления документов, свидетельствующих о таких признаках;

представления письменного согласия на дачу по указанному факту свидетельских показаний.

Для целей настоящего Указа термин «налоговый агент» используется в значении, указанном в пункте 1 статьи 175 Налогового кодекса Республики Беларусь.

С дохода, выплаченного (выданного в натуральной форме) физическому лицу без отражения в учете, подоходный налог с физических

лиц исчисляется без учета налоговых льгот и перечисляется в бюджет за счет средств налогового агента.

В случаях, не указанных в части первой настоящего подпункта, исчисление, удержание и уплата (взыскание) подоходного налога с физических лиц с доходов физического лица, которому доход выплачен (выдан в натуральной форме) без отражения в учете, производится в общеустановленном порядке.

Доход, выплаченный (выданный в натуральной форме) физическому лицу без отражения в учете является объектом для начисления обязательных страховых взносов, взносов на профессиональное пенсионное страхование в бюджет фонда и страховых взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Доход, выплаченный (выданный в натуральной форме) физическому лицу без отражения в учете включается налоговым агентом в состав внереализационных доходов для целей налогообложения в том налоговом периоде, в котором он выплачен (выдан в натуральной форме).

Расходы, произведенные налоговым агентом на выплату (выдачу в натуральной форме) физическому лицу дохода без отражения в учете, а также исчисленные с данного дохода подоходный налог с физических лиц, обязательные страховые взносы, взносы на профессиональное пенсионное страхование в бюджет фонда, страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний не включаются в состав затрат по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационных расходов, учитываемых при налогообложении;

1.2. информация и (или) документы, указанные в части первой подпункта 1.1 настоящего пункта, а также письменное согласие на дачу свидетельских показаний могут быть представлены по выбору физического лица в налоговые органы, Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты (далее – Фонд) и его территориальные органы, Белорусское республиканское унитарное страховое предприятие "Белгосстрах" (далее – Белгосстрах), которые в пределах своей компетенции принимают меры, направленные на подтверждение факта выплаты (выдачи в натуральной форме) доходов физическому лицу без отражения в учете (далее - орган (организация));

1.3. при подтверждении факта выплаты (выдачи в натуральной форме) доходов физическому лицу без отражения в учете орган (организация) в течение 10 рабочих дней со дня его подтверждения, направляет соответствующую информацию и (или) документы в иные органы (организацию), указанные в подпункте 1.2 настоящего пункта, по месту постановки на учет (по месту регистрации) налогового агента;

1.4. в случае, если факт выплаты (выдачи в натуральной форме) дохода физическому лицу без отражения в учете не может быть установлен в пределах полномочий органа (организации), в который (в которую) поступила информация и (или) документы, свидетельствующие о признаках выплаты (выдачи в натуральной форме) доходов физическому лицу без отражения в учете, такая информация и (или) документы при необходимости проведения дополнительных проверочных мероприятий направляются им (ею) в органы финансовых расследований Комитета государственного контроля и Министерства внутренних дел для подтверждения (неподтверждения) данного факта.

Органы финансовых расследований Комитета государственного контроля и Министерства внутренних дел по результатам рассмотрения поступившей к ним информации и (или) документов, а также проведения необходимых проверочных мероприятий в пределах предоставленных законодательством полномочий, составляют заключение. Форма заключения и порядок его составления, устанавливаются Комитетом государственного контроля (для применения органами финансовых расследований Комитета государственного контроля), а также Министерством внутренних дел (для применения органами Министерства внутренних дел). Указанное заключение подписывается руководителем органа финансовых расследований Комитета государственного контроля, Министерства внутренних дел или их уполномоченными заместителями и скрепляется печатью.

При этом заключение, подтверждающее факт выплаты (выдачи в натуральной форме) дохода физическому лицу без отражения в учете, должно содержать следующие сведения:

наименование (фамилия, собственное имя, отчество (если таковое имеется), учетный номер плательщика, адрес места нахождения (адрес места жительства) – в отношении налогового агента, выплатившего (выдавшего в натуральной форме) доходы без отражения в учете;

фамилия, собственное имя, отчество (если таковое имеется), адрес места жительства, данные паспорта или иного документа, удостоверяющего личность, дата или период выплаты (выдачи в натуральной форме) дохода, размер выплаченного (выданного в натуральной форме) дохода с разбивкой по месяцам периода, за которые он выплачен (выдан в натуральной форме) – в отношении физических лиц, которым выплачены (выданы в натуральной форме) доходы без отражения в учете.

Заключение в течение 5 рабочих дней со дня его подписания направляется:

в случае подтверждения факта выплаты (выдачи в натуральной форме) дохода физическому лицу без отражения в учете - в налоговый орган, территориальный орган Фонда по месту постановки налогового

агента на учет, а также в Белгосстрах (его обособленное подразделение по месту регистрации налогового агента);

в случае не подтверждения факта выплаты (выдачи в натуральной форме) налоговым агентом дохода физическому лицу без отражения в учете - в орган (организацию), направивший информацию и (или) документы, свидетельствующие о признаках выплаты (выдачи в натуральной форме) доходов физическому лицу без отражения в учете.

2. Юридические лица со среднесписочной численностью до 100 человек, за исключением государственных организаций и организаций, в уставном фонде которых 50 и более процентов акций (долей) находятся в собственности государства, индивидуальные предприниматели, нотариусы, осуществляющие нотариальную деятельность в нотариальном бюро, адвокаты, осуществляющие адвокатскую деятельность индивидуально, предоставляющие работу гражданам по трудовым договорам, гражданско-правовым договорам, предметом которых являются оказание услуг, выполнение работ и создание объектов интеллектуальной собственности (далее - гражданско-правовые договоры), обязаны до начала фактического выполнения гражданами работ представлять в территориальный орган Фонда по месту постановки на учет сведения по форме и в порядке, установленном Министерством труда и социальной защиты Республики Беларусь. При этом фактическое допущение граждан к работе без заключенных письменных трудовых и (или) гражданско-правовых договоров не допускается.

Сведения о прекращении (расторжении) трудовых договоров, досрочного расторжения гражданско-правовых договоров представляются в территориальный орган Фонда по месту постановки на учет в течение 5 рабочих дней со дня прекращения таких отношений.

3. Неотражение (неполное отражение) налоговым агентом в учете выплаченного (выданного в натуральной форме) дохода, повлекшее за собой доначисление сумм налогов, сборов (пошлин), в том числе совершенное должностным лицом юридического лица, -

влечет наложение штрафа в размере от одной до десяти базовых величин, на индивидуального предпринимателя - от двух до пятидесяти базовых величин, а на юридическое лицо - от пяти до ста базовых величин.

То же деяние, совершенное повторно в течение одного года после наложения административного взыскания за такое же нарушение, -

влечет наложение штрафа в размере от двух до двадцати базовых величин, на индивидуального предпринимателя - от четырех до ста базовых величин, а на юридическое лицо - от десяти до двухсот базовых величин.

4. Непредставление, несвоевременное представление в территориальный орган Фонда сведений, указанных в пункте 2 настоящего Указа, -

влечет наложение штрафа в размере от двух до двадцати базовых величин, на индивидуального предпринимателя - от четырех до ста базовых величин, а на юридическое лицо - от десяти до двухсот базовых величин.

5. Предоставить право:

составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных в пункте 3 настоящего Указа, уполномоченным должностным лицам органов Комитета государственного контроля, налоговых органов, в пункте 4 - уполномоченным должностным лицам органов Комитета государственного контроля, Фонда,

рассматривать дела об административных правонарушениях, предусмотренных в пункте 3 настоящего Указа – органам Комитета государственного контроля (в случае составления протокола об административном правонарушении должностным лицом органа Комитета государственного контроля), налоговым органам (в случае составления протоколов уполномоченным должностным лицом налогового органа); предусмотренных в пункте 4 настоящего Указа – органам Комитета государственного контроля (в случае составления протокола об административном правонарушении должностным лицом органа Комитета государственного контроля), Фонда (в случае составления протокола уполномоченным должностным лицом органа Фонда).

6. Административные взыскания за правонарушения, предусмотренные в пунктах 3 и 4 настоящего Указа, могут налагаться не позднее трех лет со дня их совершения и шести месяцев со дня их обнаружения.

7. Установить, что пункты 3 - 5 настоящего Указа действуют до вступления в силу закона Республики Беларусь, предусматривающего приведение Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях и Процессуально-исполнительного кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях в соответствие с настоящим Указом.

8. Внести в Указ 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; Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 31.07.2012, 1/13654; 18.04.2013, 1/14225; 09.07.2013, 1/14368; 30.07.2013, 1/14414; 01.08.2014, 1/15212; 30.11.2013, 1/14649) следующие дополнения и изменения:

8.1. часть первую пункта 5 после абзаца четырнадцатого дополнить абзацами пятнадцатым, шестнадцатым следующего содержания:

” по вопросам соблюдения проверяемым субъектом порядка приема работников на работу и представления сведений о заключенных с гражданами трудовых договорах;

Министерством по налогам и сборам, Фондом социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты и их территориальными органами, Белорусским республиканским унитарным страховым предприятием ”Белгосстрах“ при наличии информации свидетельствующей о выплате (выдачи в натуральной форме) дохода физическому лицу без отражения в бухгалтерском учете (учете доходов и расходов, осуществляемом индивидуальным предпринимателем, учете доходов и расходов, применяемом при упрощенной системе налогообложения).“;

8.2. часть вторую пункта 84 Положения о порядке организации и проведения проверок, утвержденного этим Указом, после абзаца тридцатого дополнить абзацем следующего содержания:

” порядка приема работников на работу и представления сведений о заключенных с гражданами трудовых договорах “;

8.3. в перечне контролирующих (надзорных) органов и сфер их контрольной (надзорной) деятельности, утвержденном этим Указом:

пункт 24 дополнить позицией следующего содержания:

Белорусское республиканское унитарное страховое предприятие ”Белгосстрах“	контроль за соблюдением законодательства об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
---	---

9. Совету Министров Республики Беларусь в пятимесячный срок:

9.1. обеспечить внесение в установленном порядке в Палату представителей Национального собрания Республики Беларусь проекта закона, предусматривающего приведение Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях и Процессуально-исполнительного кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях в соответствие с настоящим Указом;

9.2. подготовить и внести в установленном порядке в Палату представителей Национального собрания Республики Беларусь проект закона о внесении в Уголовный кодекс Республики Беларусь дополнений предусматривающих уголовную ответственность за умышленное неисполнение обязанностей налоговым агентом по удержанию и (или) перечислению суммы налога, сбора (пошлины), повлекшие причинение ущерба в крупном (особо крупном) размере;

9.3 обеспечить принятие иных мер по реализации настоящего Указа.

10. Контроль за выполнением настоящего Указа возложить на Комитет государственного контроля.

11. Настоящий Указ вступает в силу в следующем порядке:

11.1. пункты 1–6 – через шесть месяцев после официального опубликования настоящего Указа;

11.2. иные положения этого Указа – после его официального опубликования.

Президент
Республики Беларусь

А.Лукашенко