

УКАЗ ПРЕЗИДЕНТА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ  
23 октября 2012 г. № 488

**О некоторых мерах по предупреждению  
незаконной минимизации сумм налоговых  
обязательств**

В целях обеспечения защиты интересов государства от вреда, причиняемого в результате незаконной минимизации сумм налоговых обязательств:

1. Установить, что:

1.1. коммерческие организации и индивидуальные предприниматели (далее, если не установлено иное, – субъекты предпринимательской деятельности) подлежат включению в реестр коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей с повышенным риском совершения правонарушений в экономической сфере (далее – реестр) при наличии одного или нескольких следующих оснований:

в деятельности субъекта предпринимательской деятельности согласно вступившему в законную силу приговору суда установлены признаки лжепредпринимательства либо бланки строгой отчетности субъекта предпринимательской деятельности и (или) его текущие **(расчетные)** счета в банках, небанковских кредитно-финансовых организациях использовались в совершении преступлений, предусмотренных статьей 233 Уголовного кодекса Республики Беларусь;

на счета субъекта предпринимательской деятельности в банках, небанковских кредитно-финансовых организациях поступала выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и при этом при наличии соответствующих объектов налогообложения в налоговые органы представлены налоговые декларации (расчеты) по налогам и сборам, уплачиваемым из выручки (валовой выручки), данные которых свидетельствуют об отсутствии этих объектов налогообложения, либо такие налоговые декларации (расчеты) не представлены в течение двух отчетных периодов подряд;

сумма денежных средств, поступившая на счета субъекта предпринимательской деятельности в банках, небанковских кредитно-финансовых организациях за месяц, превысила 5000 базовых величин

и при этом его руководитель, индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное в установленном порядке действовать от имени субъекта предпринимательской деятельности лицо не располагает сведениями о фактических обстоятельствах осуществления предпринимательской деятельности, в результате которой поступили указанные средства;

фактически от имени субъекта предпринимательской деятельности действует не уполномоченное в установленном порядке лицо или печати, бланки документов с определенной степенью защиты и платежные инструменты субъекта предпринимательской деятельности переданы лицу, не уполномоченному на их хранение и (или) использование, либо лицу, передача которому этих печатей, бланков и платежных инструментов не допускается в соответствии с законодательством;

1.2. реестр создается Министерством по налогам и сборам и включает следующие сведения:

наименование коммерческой организации, фамилию, собственное имя и отчество (при его наличии) индивидуального предпринимателя;

учетный номер плательщика;

основание (основания) и дату включения субъекта предпринимательской деятельности в реестр.

Сведения, содержащиеся в реестре, являются открытыми, общедоступными и размещаются на официальном сайте Министерства по налогам и сборам в глобальной компьютерной сети Интернет;

1.3. субъекты предпринимательской деятельности включаются в реестр Министерством по налогам и сборам на основании информации и документов, подтверждающих наличие одного или нескольких оснований, предусмотренных в подпункте 1.1 настоящего пункта, представленных инспекциями Министерства по налогам и сборам, Комитетом государственного контроля, Министерством финансов и их территориальными органами, правоохранительными органами и судами.

При поступлении в Министерство по налогам и сборам информации о наличии в отношении субъекта предпринимательской деятельности одного или нескольких оснований, предусмотренных в подпункте 1.1 настоящего пункта, данным Министерством в течение трех рабочих дней со дня поступления такой информации субъекту предпринимательской деятельности направляется заказным письмом уведомление о намерении включения его в реестр.

Субъект предпринимательской деятельности в течение десяти рабочих дней со дня направления указанного уведомления может представить в Министерство по налогам и сборам мотивированное возражение на намерение включения его в реестр.

Решение о включении (невключении) субъекта предпринимательской деятельности в реестр принимается Министерством по налогам и сборам в течение пятнадцати рабочих дней со дня направления уведомления о намерении включения его в реестр, а при наличии возражения со стороны субъекта предпринимательской деятельности – в течение двадцати рабочих дней с даты его поступления.

Решение о включении (невключении) субъекта предпринимательской деятельности в реестр направляется субъекту предпринимательской деятельности заказным письмом не позднее одного рабочего дня, следующего за днем принятия такого решения.

Субъект предпринимательской деятельности включается в реестр Министерством по налогам и сборам не позднее одного рабочего дня, следующего за днем принятия решения, указанного в части четвертой настоящего подпункта;

1.4. субъект предпринимательской деятельности может быть исключен из реестра Министерством по налогам и сборам:

при выявлении факта ошибочного включения его в реестр, в том числе на основании сообщения органа, представившего информацию и документы, послужившие основанием для включения его в реестр. Данный орган обязан сообщить Министерству по налогам и сборам о выявленном им факте ошибочного включения субъекта предпринимательской деятельности в реестр не позднее одного рабочего дня, следующего за днем его выявления. Министерство по налогам и сборам обязано исключить субъекта предпринимательской деятельности из реестра не позднее одного рабочего дня, следующего за днем выявления им (в том числе на основании сообщения указанного органа) факта ошибочного включения в реестр;

по ходатайству субъекта предпринимательской деятельности, представленному в связи с устранением нарушений, послуживших основанием для включения его в реестр, или в связи с ошибочным включением его в реестр;

1.5. ходатайство, указанное в абзаце третьем подпункта 1.4 настоящего пункта, представляется в налоговый орган по месту постановки на учет субъекта предпринимательской деятельности.

Вместе с ходатайством субъектом предпринимательской деятельности представляются заявление о проведении проверки по вопросам, отнесенным к компетенции налоговых органов, и документы об устранении нарушений, послуживших основанием для включения его в реестр, а при подаче ходатайства в связи с ошибочным включением в реестр – документы, подтверждающие указанное обстоятельство (при их наличии). Налоговый орган по отнесенным к его компетенции вопросам на основании представленного заявления проводит проверку субъекта предпринимательской деятельности и не позднее пяти рабочих дней со дня ее окончания направляет, если иное не предусмотрено в части второй настоящего подпункта, органу, представившему информацию и документы, послужившие основанием для включения субъекта предпринимательской деятельности в реестр, представленные субъектом предпринимательской деятельности ходатайство и документы с приложением акта (справки) его проверки.

Если ходатайство подано в налоговый орган, представивший информацию и документы, послужившие основанием для включения субъекта предпринимательской деятельности в реестр, либо если субъект предпринимательской деятельности включен в реестр на основании информации и документов, представленных судами, налоговый орган не позднее пяти рабочих дней со дня окончания проверки направляет ходатайство вместе со своим заключением, а также представленные с ходатайством документы и акт (справку) проверки в Министерство по налогам и сборам;

1.6. по результатам рассмотрения документов, полученных в соответствии с частью первой подпункта 1.5 настоящего пункта, органами, представившими информацию и документы, послужившие основанием для включения субъекта предпринимательской деятельности в реестр, не позднее пяти рабочих дней со дня их поступления составляется заключение, которое не позднее одного рабочего дня, следующего за днем его составления, направляется в Министерство по налогам и сборам;

1.7. Министерство по налогам и сборам не позднее трех рабочих дней со дня получения документов, указанных в части второй подпункта 1.5 и подпункте 1.6 настоящего пункта, принимает решение об исключении субъекта предпринимательской деятельности из реестра либо мотивированное решение об отказе в исключении его из реестра, которое направляется заказным письмом субъекту

предпринимательской деятельности не позднее одного рабочего дня, следующего за днем его принятия.

Основаниями для отказа в принятии решения об исключении субъекта предпринимательской деятельности из реестра являются:

неустранение субъектом предпринимательской деятельности нарушений, послуживших основанием для включения его в реестр, а в случае подачи ходатайства в связи с ошибочным включением его в реестр – неподтверждение указанного обстоятельства;

установление в ходе проверки, проведенной в соответствии с частью первой подпункта 1.5 настоящего пункта, иных обстоятельств, являющихся основанием для включения субъекта предпринимательской деятельности в реестр.

Решение об исключении субъекта предпринимательской деятельности из реестра либо мотивированное решение об отказе в исключении его из реестра должно быть принято не позднее одного месяца со дня подачи ходатайства, указанного в абзаце третьем подпункта 1.4 настоящего пункта.

Субъект предпринимательской деятельности исключается из реестра не позднее одного рабочего дня, следующего за днем принятия Министерством по налогам и сборам решения об исключении его из реестра.

**Предоставление недостоверных информации и документов, подтверждающих наличие одного или нескольких оснований, предусмотренных в подпункте 1.1 настоящего пункта, включение субъекта предпринимательской деятельности в реестр при отсутствии на то оснований, нарушение должностным лицом налогового органа или органа финансовых расследований Комитета государственного контроля (далее – орган финансовых расследований), ответственным за рассмотрение документов, принятие решений по ним, порядка и сроков, установленных в подпунктах 1.3 – 1.7 настоящего пункта, рассматривается как ненадлежащее исполнение служебных обязанностей и влечет дисциплинарную ответственность вплоть до освобождения от занимаемой должности;**

1.8. решение Министерства по налогам и сборам о включении субъекта предпринимательской деятельности в реестр либо об отказе в его исключении из реестра может быть обжаловано в суд в порядке, установленном законодательными актами;

1.9. организации и индивидуальные предприниматели обязаны обеспечить проверку первичных учетных документов на предмет их соответствия требованиям законодательства, а в случае их оформления от имени организации или индивидуального предпринимателя Республики Беларусь – также на предмет их

принадлежности отправителю товара и действительности бланка такого документа, информация о котором размещается в электронном банке данных бланков документов и документов с определенной степенью защиты и печатной продукции;

1.10. для целей налогообложения факт совершения хозяйственной операции подтверждается первичным учетным документом, имеющим юридическую силу. При этом первичный учетный документ обладает юридической силой только в случае действительности совершения отраженной в нем хозяйственной операции.

Первичный учетный документ может быть признан контролирующим органом не имеющим юридической силы в случае наличия у контролирующего органа и (или) представления правоохранительными органами доказательств, опровергающих факт совершения отраженной в нем хозяйственной операции с **субъектом предпринимательской деятельности, включенным в реестр.**

**В случае, если фактически хозяйственная операция по приобретению либо реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав имела место в действительности, не является достаточным основанием для признания первичных учетных документов не имеющими юридической силы установление фактов:**

**нерасположения субъекта предпринимательской деятельности по месту нахождения, указанному в учредительных документах коммерческой организации (месту жительства, указанному в свидетельстве о государственной регистрации индивидуального предпринимателя);**

**осуществления деятельности в помещениях (зданиях, строениях), не принадлежащих субъекту предпринимательской деятельности на законных основаниях;**

**использования субъектом предпринимательской деятельности торговых посредников;**

**наличия обстоятельств, предусмотренных абзацем пятым части первой подпункта 1.1 настоящего пункта.**

**Не подлежат признанию контролирующим органом не имеющими юридической силы первичные учетные документы по операциям, оформленным до включения субъекта предпринимательской деятельности в реестр, за исключением случаев признания сделки недействительной в судебном порядке, но не более чем за пять лет, предшествующих включению субъекта предпринимательской деятельности в реестр;**

1.11. налогообложение хозяйственных операций, оформленных не имеющими юридической силы первичными учетными документами, осуществляется в следующем порядке, **за исключением случаев, предусмотренных частью второй подпункта 1.12 настоящего пункта:**

1.11.1. по хозяйственным операциям по приобретению товаров (работ, услуг), имущественных прав:

стоимость приобретения товаров (работ, услуг), имущественных прав не включается в состав затрат по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемых при налогообложении;

предъявленные суммы налога на добавленную стоимость не подлежат вычету и не включаются в состав затрат по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемых при налогообложении, и внереализационных расходов;

1.11.2. по хозяйственным операциям по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав:

внереализационными доходами признаются фактически полученные денежные средства, и (или) иное имущество исходя из стоимости такого имущества, указанной в первичных учетных документах о его получении;

1.11.3. стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, оформленных как приобретенные комиссионером, поверенным или иным аналогичным лицом (далее – комиссионер) для передачи комитенту, доверителю или иному аналогичному лицу (далее – комитент), включается у комиссионера в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость, а также в выручку от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (валовую выручку);

**1.11.4. сумма расходов, подлежащих возмещению комитентом комиссионеру в размере стоимости приобретенных товаров (работ, услуг), имущественных прав не учитывается при налогообложении у комитента;**

1.11.5. стоимость товаров (работ услуг), имущественных прав, оформленных как переданные комитентом комиссионеру для их дальнейшей реализации, включается у комиссионера в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость, а также в выручку от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (валовую выручку) при их передаче третьим лицам и определяется в соответствии с первичными учетными документами, на основании которых комиссионером произведена передача товаров (работ, услуг), имущественных прав третьим лицам;

**1.11.6. сумма средств, перечисленных (подлежащих перечислению) подрядчиком субподрядчику в оплату работ, оформленных как выполненные для подрядчика субподрядчиком, не учитывается при налогообложении у подрядчика;**

**1.11.7. стоимость работ, оформленных как выполненные для подрядчика субподрядчиком, у подрядчика включается в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость, а также в выручку от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (валовую выручку), если эта стоимость включена подрядчиком в цену работ или возмещается заказчиком отдельно;**

**1.11.8. уплаченные ранее плательщиком суммы налогов и сборов, исчисленные на основании первичных учетных документов, признанных контролирующим органом не имеющим юридической силы, учитываются при налогообложении в порядке, предусмотренном в подпунктах 1.11.1 – 1.11.6 настоящего пункта;**

1.12. налоговая база и момент фактической реализации (отражения выручки) по отгруженным товарам (выполненным работам, оказанным услугам), переданным имущественным правам при налогообложении хозяйственных операций в соответствии с подпунктом 1.11 настоящего пункта согласно налоговому законодательству определяются исходя из сведений об этих элементах налогообложения, указанных в первичных учетных документах, которыми оформлены хозяйственные операции.

**Положение части первой настоящего подпункта не применяется в случае установления иных фактических обстоятельств совершения таких хозяйственных операций, влияющих на определение налоговой базы и исчисление налогов и сборов, а также при наличии у юридического лица (индивидуального предпринимателя) первичных учетных**



**документов, имеющих юридическую силу, подтверждающих законность совершения хозяйственных операций с субъектом предпринимательской деятельности, включенным в реестр.**

Налогообложение хозяйственных операций в соответствии с подпунктом 1.11 настоящего пункта может осуществляться юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями самостоятельно до начала проверки;

1.12<sup>1</sup>. Департаментом финансовых расследований Комитета государственного контроля (далее – Департамент) в отношении субъекта предпринимательской деятельности, включенного в реестр, при наличии информации и документов, подтверждающих совершение данным субъектом предпринимательской деятельности правонарушения в экономической сфере\* и использование этого субъекта в совершении такого правонарушения\*\* **составляется заключение.**

Заключение, указанное в части первой настоящего подпункта (далее – заключение), должно содержать:

сведения о субъекте предпринимательской деятельности, предусмотренные в абзацах втором и третьем подпункта 1.2 настоящего пункта;

дату включения субъекта предпринимательской деятельности в реестр;

ссылку на информацию и документы, подтверждающие совершение субъектом предпринимательской деятельности правонарушения в экономической сфере и использование этого субъекта в совершении такого правонарушения;

указание на то, что для целей налогообложения первичные учетные документы, отражающие хозяйственные операции по взаимоотношениям с субъектом предпринимательской деятельности, за определенный в заключении период не имеют юридической силы. Период, в течение которого оформленные первичные учетные документы являются не имеющими юридической силы, определяется Департаментом на основании имеющихся у него сведений и документов, позволяющих установить период использования реквизитов, бланков документов, печати субъекта предпринимательской деятельности для оформления первичных учетных документов **но не ранее включения субъекта предпринимательской деятельности в реестр, а в случае признания сделки недействительной в судебном порядке – не**

**более чем за пять лет, предшествующих включению субъекта предпринимательской деятельности в реестр.**

Заключение подписывается заместителем Председателя Комитета государственного контроля Республики Беларусь – директором Департамента или его уполномоченным заместителем и скрепляется печатью.

**Заключение размещается на официальном сайте Комитета государственного контроля в глобальной компьютерной сети Интернет не позднее одного рабочего дня, следующего за днем составления такого заключения.**

Заключение вручается под роспись (направляется заказным письмом с уведомлением о вручении) субъекту предпринимательской деятельности или его представителю <\*\*\*>. При отсутствии субъекта предпринимательской деятельности, а также его представителей по месту нахождения (месту жительства), указанному в учредительных документах (свидетельстве о государственной регистрации), и (или) по последнему месту нахождения (месту жительства), известному Департаменту, заключение может быть направлено по последнему известному Департаменту месту нахождения (месту жительства) такого субъекта предпринимательской деятельности или его представителя. В этом случае субъект предпринимательской деятельности считается надлежащим образом ознакомленным с ним, а заключение - полученным по истечении трех рабочих дней со дня направления;

-----

<\*> Для целей настоящего Указа под правонарушениями в экономической сфере понимаются административные правонарушения в области финансов, рынка ценных бумаг, банковской и предпринимательской деятельности, против порядка налогообложения, а также преступления против собственности и порядка осуществления экономической деятельности.

<\*> Для целей настоящего Указа под использованием субъекта предпринимательской деятельности в совершении правонарушения понимается заключение (оформление) юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями сделок (операций) с субъектом предпринимательской деятельности для совершения правонарушения в экономической сфере.

<\*\*\*> Для целей настоящего Указа под представителем субъекта предпринимательской деятельности понимается руководитель

юридического лица (его обособленного подразделения), индивидуальный предприниматель, работник проверяемого субъекта или иное лицо, уполномоченные в установленном законодательством порядке представлять интересы субъекта предпринимательской деятельности.

1.12<sup>2</sup>. органом финансовых расследований по истечении десяти рабочих дней со дня получения заключения субъектом предпринимательской деятельности или его представителем, а в случае обжалования заключения – со дня вручения (направления) субъекту предпринимательской деятельности или его представителю решения по жалобе, оставляющего в силе заключение, **направляется извещение** юридическому лицу (индивидуальному предпринимателю), совершавшему сделки (операции) с субъектом предпринимательской деятельности (далее – **извещение**).

**Извещение** должно содержать указание на соответствующее заключение, первичные учетные документы, **признанные не имеющими юридической силы**, отражающие хозяйственные операции с субъектом предпринимательской деятельности, совершенные в период, указанный в заключении, и **предложение** юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю:

исчислить в порядке, определенном в подпункте 1.11 настоящего пункта, и уплатить в полном объеме налоги (сборы, пошлины) по указанным в абзаце первом настоящей части хозяйственным операциям с субъектом предпринимательской деятельности, **но не более чем за пять лет, предшествующих дате составления извещения;**

представить в налоговый орган по месту постановки на учет налоговую декларацию (расчет) с внесенными изменениями и (или) дополнениями;

в течение двадцати рабочих дней со дня получения ~~предписания~~ **извещения** информировать орган финансовых расследований о принятых мерах по его выполнению с приложением подтверждающих документов.

**Извещение** составляется в двух экземплярах, подписывается руководителем органа финансовых расследований или его заместителем и скрепляется печатью. **Извещение** вручается под роспись (направляется заказным письмом с уведомлением о вручении) юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю либо его представителю;

1.12<sup>3</sup>. юридические лица и индивидуальные предприниматели вправе на основании извещения органа финансовых расследований осуществить в порядке, определенном в подпункте 1.11 настоящего пункта, налогообложение хозяйственных операций с субъектом предпринимательской деятельности, в отношении которого составлено заключение, предусмотренное в подпункте 1.12<sup>1</sup> настоящего пункта.

Самостоятельное налогообложение в соответствии с частью третьей подпункта 1.12 настоящего пункта и частью первой настоящего подпункта влечет освобождение юридического лица и его руководителей (иных обязанных лиц) либо индивидуального предпринимателя от уплаты пени в соответствии со статьей 52 Налогового кодекса Республики Беларусь, а также от административной ответственности за несвоевременную уплату налогов либо уклонение от их уплаты в порядке, установленном законодательными актами.

Признание документов не имеющими юридической силы не является основанием для привлечения к административной ответственности за приобретение, хранение, использование в производстве, транспортировку, реализацию товаров в нарушение установленного законодательством порядка (без наличия требуемых в предусмотренных законодательством случаях сопроводительных документов, документов, подтверждающих приобретение (поступление) либо отпуск товаров для реализации, или при наличии не соответствующих действительности документов).

При несогласии с **извещением** юридическое лицо или индивидуальный предприниматель в течение двадцати рабочих дней со дня его получения вправе подать в орган финансовых расследований, его вынесший, возражения на **извещение**.

В случае поступления возражений, поданных с соблюдением порядка и срока, предусмотренных в части первой настоящего подпункта, **извещение** считается утратившим силу;

1.12<sup>4</sup>. заключение может быть обжаловано субъектами **предпринимательской деятельности**, в отношении которых оно вынесено, а также юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, совершившими хозяйственные операции с данными субъектами, первичные учетные документы по которым

**признаны не имеющими юридической силы**, вышестоящему должностному лицу в течение десяти-рабочих дней со дня получения.

Жалоба рассматривается в течение пятнадцати рабочих дней со дня ее получения. Копия решения по жалобе в течение трех рабочих дней со дня его принятия направляется лицу, ее подавшему.

В случае несогласия с решением по жалобе заключение может быть обжаловано в суд в течение десяти рабочих дней со дня получения решения либо, если решение субъектом в установленные сроки не получено, со дня истечения установленных сроков рассмотрения органом финансовых расследований (должностным лицом) жалобы и направления решения по ней.

Пропуск без уважительных причин установленных сроков подачи жалобы является основанием для отказа в ее рассмотрении;

**1.12<sup>5</sup>. в случаях неисполнения извещения в срок, указанный в абзаце четвертом части второй подпункта 1.12<sup>2</sup> настоящего пункта, или подачи возражений на извещение в соответствии с частью третьей подпункта 1.12<sup>3</sup> настоящего пункта орган финансовых расследований вправе назначить и провести проверку юридического лица (индивидуального предпринимателя) либо направить заверенную гербовой печатью Департамента копию заключения с приложением сведений о юридическом лице (индивидуальном предпринимателе), совершившем сделки (операции) с субъектом предпринимательской деятельности, в налоговый орган по месту постановки на учет для проведения проверки.**

**Проведение указанной в части первой настоящего подпункта проверки юридического лица (индивидуального предпринимателя) до направления извещения либо без его направления не допускается;**

1.13. при выявлении обстоятельств, свидетельствующих о том, что субъекты предпринимательской деятельности, включенные в реестр, фактически не осуществляли хозяйственные операции, **по которым** им поступала **либо ими осуществлялась** оплата, вся сумма полученных денежных средств, и (или) стоимость иного имущества признаются внереализационным доходом, в том числе в случае отсутствия у проверяемого субъекта документов бухгалтерского учета и (или) других документов, связанных с налогообложением.

**Положения части первой настоящего подпункта не применяются в случае, если средства, поступившие субъекту**

предпринимательской деятельности, включенному в реестр, признаны согласно вступившему в силу приговору суда доходом физического лица и предъявлены ко взысканию.

Совету Министров Республики Беларусь при подготовке проекта закона Республики Беларусь, предусматривающего корректировку Уголовного кодекса Республики Беларусь, проработать вопрос о возможности:

освобождения от уголовной ответственности лиц, впервые совершивших преступления, предусмотренные статьями 231 и 243 Уголовного кодекса Республики Беларусь, в случае, если они полностью возместили причиненный ущерб и (или) уплатили доход, полученный преступным путем;

совершенствования мер уголовной ответственности за незаконную предпринимательскую деятельность и лжепредпринимательство с учетом практики применения статей 233, 234 и 243 Уголовного кодекса Республики Беларусь.

Настоящий Указ вступает в силу с \_\_\_\_\_ 2018 г. и распространяет свое действие на отношения, возникшие с \_\_\_\_\_ 2018 г.