

ОСОБЕННОСТИ КВАЛИФИКАЦИИ ДЕЙСТВИЙ СУБЪЕКТОВ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ, ЗАРЕГИСТРИРОВАННЫХ В СЕЛЬСКОЙ МЕСТНОСТИ И НЕПРАВОМЕРНО ПОЛУЧАЮЩИХ НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ

Хашковский Никита Владимирович

*преподаватель кафедры государственного управления
юридического факультета Белорусского государственного университета,
магистр права
khashkovsky.nv@gmail.com*

В 2012 г. в качестве одной из мер государственной поддержки субъектов хозяйствования был принят Декрет Президента Республики Беларусь от 7 мая 2012 г. № 6 «О стимулировании предпринимательской деятельности на территории средних, малых городских поселений, сельской местности» (далее – Декрет № 6), в соответствии с которым субъекты хозяйствования зарегистрированные в Республике Беларусь на территории средних, малых городских поселений, сельской местности (далее – сельская местность) в течение 7 календарных лет со дня их государственной регистрации вправе не исчислять и не уплачивать налог на прибыль (коммерческие организации), подоходный налог с физических лиц (индивидуальные предприниматели) соответственно.

В ходе проведения контрольных мероприятий специализированными государственными органами систематически выявляется схема, используемая учредителями и (или) руководителями субъектов хозяйствования для необоснованного снижения собственной налоговой нагрузки и дальнейшего применения льготы, предусмотренной Декретом № 6 [1]. Так, учредитель (руководитель) субъекта хозяйствования, зарегистрированного в июле 2018 г., начавший в этом же году правомерно получать указанную налоговую льготу, утратит такое право 31 декабря 2024 г. в связи с истечением максимального 7-летнего периода с момента регистрации, и, желая продолжить получение льготы, произведет регистрацию в 2024 г. нового субъекта, тем самым пролонгирует период получения налоговой льготы на 6 лет. Новый субъект, обычно, регистрируется по тому же адресу (в той же местности), осуществляет аналогичный вид деятельности с использованием переданных на него (предоставленных в аренду) производственных мощностей и площадей (офисы, цеха). Кроме того, на нового субъекта полностью или частично переводится штат, поставщики, покупатели, а продукция выпускается под той же торговой маркой (брендом).

Таким образом, основная цель регистрации нового субъекта – создание формальных условий для получения льготы, предусмотренной Декретом № 6, что влечет необоснованную налоговую экономию и должно квалифицироваться по ст. 243 УК, как уклонение от уплаты налога на прибыль.

Для квалификации действий недобросовестных учредителей или руководителей субъектов хозяйствования по ст. 243 УК необходимо установить наличие следующих обязательных и факультативных признаков [2; 3]:

1) второй субъект хозяйствования является коммерческой организацией, а не обособленным подразделением (филиалом) основного субъекта;

2) субъект хозяйствования зарегистрирован на территории сельской местности. При определении места нахождения необходимо руководствоваться данными, содержащимися в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей;

3) производственная деятельность осуществляется по месту государственной регистрации. При этом офисные помещения могут находиться и на иной территории;

4) субъект хозяйствования получил в Белорусской торгово-промышленной палате (ее подразделениях) (далее – БелТПП) сертификат продукции собственного производства, процедура выдачи которого регламентирована положениями, утвержденными постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 20 октября 2010 г. № 1520.

5) сумма неуплаченного в связи с применением льготы, предусмотренной Декретом № 6, налога на прибыль составила не менее 2 000 базовых величин.

6) фактическое руководство деятельностью нового субъекта хозяйствования осуществляется теми же лицами, совпадает адрес производства и вид деятельности, передано производственное оборудование, задействуются те же работники, производится аналогичный товар, сохранена торговая марка.

Кроме того, необходимо также учитывать следующие особенности.

1) 7-летний льготный период начинается 1 января года, в котором получена льгота (независимо от месяца ее получения) и заканчивается 31 декабря того же года. Так, если субъект зарегистрирован в июле 2019 г., первый календарный год истечет 31 декабря 2019 г., а период в 7 календарных лет – 31 декабря 2024 г. [4].

2) Копия сертификата собственного производства хранится в архиве БелТПП в течение 3-х лет. Данная норма указывает на то, что в ходе проверки не могут быть получены сведения о выдаче сертификата, если с момента окончания его срока действия прошло 3 и более года. В таких случаях источником, свидетельствующим о получении льготы, предусмотренной Декретом № 6, может выступать налоговая декларация по налогу на прибыль, а также экземпляр сертификата, предоставленный в налоговый орган.

3) Декрет № 6 предоставляет право коммерческим организациям, у которых истек 7-летний срок со дня их государственной регистрации, создать обособленное подразделение (филиал), ведущие раздельный учет выручки и затрат, на той же территории и не исчислять и не уплачивать налог на прибыль, в отношении прибыли, полученной обособленным под-

разделением от реализации товаров собственного производства. При этом отдельно не оговорено, что обособленное подразделение имеет право применять льготу только в случае, если данной льготой не воспользовался основной субъект хозяйствования, создавший такое обособленное подразделение. Таким образом, законодателем допущена легальная возможность увеличения 7-летнего периода применения льготы, которая приводит к уменьшению налоговой нагрузки основного субъекта хозяйствования на законных основаниях. Дополнительно следует отметить, что обособленное подразделение, решение о создании которого принято после 31 декабря 2018 г., не вправе воспользоваться льготами по налогу на прибыль, предусмотренной Декретом № 6. Так, в отношении обособленных подразделений, созданных в 2019 г. и позже налоговые льготы не применяются, а зарегистрированные в 2018 г. обособленные подразделения утратят право на применение льготы 31 декабря 2024 г.

Таким образом, налоговая льгота, предусмотренная Декретом № 6, в первую очередь направлена на экономическое развитие малых населенных пунктов и предоставление вновь созданным субъектам хозяйствования налоговых каникул по налогу на прибыль и налогу на недвижимость с целью направления сэкономленных денежных средств на расширение производственной деятельности. Вместе с тем, в настоящее время данная льгота стала одним из способов уклонения от уплаты налогов и увеличения собственного дохода, выводимого в последующем из хозяйственного оборота и направляемого на личные нужды фактического руководства субъектов хозяйствования, получивших государственную поддержку.

Список цитированных источников

1. Примеры типичных нарушений, допускаемых плательщиками [Электронный ресурс] // М-во по налогам и сборам Респ. Беларусь. – Режим доступа: https://nalog.gov.by/actual/adjustments/tax_base_adjustment/?ysclid=lyjxvrbfc937996609. – Дата доступа: 14.07.2024.

2. Якушева, И. Г. Льготы по Декрету № 6: условия применения [Электронный ресурс] / И. Г. Якушева // Налоги Беларуси. – 2021. – № 22. – Режим доступа: <https://ilex-private.ilex.by/view-document/ВЕРБИ/87895/?docSwitcherKey=2h8f&searchPosition=3#M100022>. – Дата доступа: 14.07.2024.

3. Каредина, М. Ф. Отдельные вопросы применения положений Декрета № 6 [Электронный ресурс] / М. Ф. Каредина // Налоги Беларуси. – 2022. – № 37. – Режим доступа: <https://ilex-private.ilex.by/view-document/ВЕРБИ/94893/?docSwitcherKey=2h8f&searchPosition=2#M100027>. – Дата доступа: 14.07.2024.

4. О применении норм Декрета № 6 [Электронный ресурс] : письмо М-ва по налогам и сборам Респ. Беларусь, 8 нояб. 2012 г., № 2-3-13/2265 // Консультант-Плюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2024.