

СЕКЦИЯ 6
ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ РАЗВИТИЯ
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ СФЕРЫ
В РЕПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

УДК 336.225.673

ПРАВОВЫЕ ПРОБЛЕМЫ ДРОБЛЕНИЯ БИЗНЕСА

Беликова Елена Геннадьевна

Ферапонтова Екатерина Геннадьевна

Брестский государственный технический университет
(г. Брест, Беларусь)

В статье исследуются проблемы в правоприменительной практике дробления бизнеса при проведении проверок. Автором рассматриваются пробелы в законодательстве по вопросам применения критериев при установлении фактов дробления бизнеса, а также недостатков, создающих правовую неопределенность.

С момента введения в законную силу новой редакции Налогового кодекса Республики Беларусь от 01.01.2019 года [1] все чаще в бизнес-среде употребляется термин «дробление бизнеса», характеризующийся как разделение деятельности организации/предприятия по какому-либо принципу.

Дробление бизнеса приводит к ряду налоговых схем, которые применяются предприятием с целью минимизации налогов, а также вывода прибыли за пределы Республики Беларусь на основе применения норм международных соглашений об избежании двойного налогообложения [2, с. 23].

Если обратиться к Налоговому кодексу Республики Беларусь, то официального определения термина «дробление бизнеса» в нем не содержится. Поэтому в правоприменительной практике термин «дробление бизнеса» является наиболее неурегулированным и противоречивым. Правовая позиция по данному вопросу занимает значительный объем, так как налоговые риски здесь очень велики.

По результатам камерального контроля Республики Беларусь в 2022 году предотвращены потери бюджета в сумме 44,2 млн руб., а в первом полугодии 2023 года – в сумме 27,7 млн руб. [6]. Также в ходе камерального контроля выявляются схемы минимизации налоговых обязательств. За прошедший год по данным нарушениям на основании статьи 33 Налогового кодекса Республики Беларусь 37 плательщикам направлены уведомления о корректировке налоговой базы. В соответ-

ствии с представленными плательщиками уточненными декларациями дополнительно уплачено налогов в сумме 3,2 млн руб. [5].

В ходе проверок часто могут возникать ситуации, которые связаны с неоднозначным толкованием нормативных актов или отсутствием точного определения по совершенным хозяйственным операциям налогоплательщика. Поскольку Налоговый кодекс каждый год существенно меняется, создаются риски для налогоплательщиков.

В статье 33 п. 4 Налогового кодекса Республики Беларусь речь идет о корректировке налоговой базы при наличии хотя бы одного из оснований:

- отсутствие реальности совершения хозяйственной операции;
- установление искажения сведений о фактах совершения хозяйственных операций, об объектах налогообложения, которые подлежат отражению в бухгалтерском и (или) налоговом учете, налоговых декларациях (расчетах);

- основной целью совершения хозяйственной операции являются неуплата (неполная уплата) и (или) зачет, возврат суммы налога (сбора).

То есть условные действия налогоплательщика, которые признаются неправомерными, при проведении контролирующими органами проверок приводят к доначислению налогов (сборов). Причем неуплата или неполная уплата сумм налогов (сборов) может быть расценена как результат виновных действий, так и невиновных действий, но влекущих корректировку налогооблагаемых баз и (или) сумм, которые подлежат уплате (зачету, возврату) налога.

Исходя из Разъяснений Верховного Суда Республики Беларусь от 03.05.2019 г., признаки, которые могут свидетельствовать о нарушении налогового законодательства той или иной бизнес-моделью конкретного плательщика, не определяют особых видов хозяйственных операций, которые не может совершать субъект хозяйствования.

По мнению контролирующих органов, признаки *родственные отношения, кадры, один склад-офис и использование активов у подконтрольных организаций* доказывают формальное дробление бизнеса для получения льготных налоговых преимуществ. Однако если субъект хозяйствования № 2 докажет, что имеется разумная деловая цель в такой хозяйственной операции, он не будет привлечен к ответственности. В общем случае нормы Налогового кодекса не ограничивают право плательщика проводить свои хозяйственные операции так, чтобы налоговые последствия были минимальными: любой бизнес стремится при минимальных затратах увеличить в разы свою прибыль.

В целях недопустимости при проведении проверок оценивать критерии дробления бизнеса необходимо проработать методику на основании экономических законов, которая может быть положена в основу для проведения судебных и экономических экспертиз. Наличие экономического мотива позволит налогоплательщикам обосновать необходимость дробления и полученную в его результате налоговую выгоду. А самостоятельность субъектов подтвердит естественный характер осуществляемых взаимоотношений.

Список использованных источников

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс] : 19 декабря 2002 г., № 166-З : принят Палатой представителей 15 ноября 2002 г. : одобр. Советом Республики 2 декабря 2002 г. : в ред. Закона от 30 декабря 2022 г., № 230-З // Эталон-Беларусь / Национальный центр правовой информ. Респ. Беларусь. Минск, 2017.
2. Беликова, Е. Г. Экономическая природа фальсификации финансовой отчетности / Е. Г. Беликова // Экономика и управление: социальный, экономический и инженерный аспекты : сборник научных статей III Междунар. науч.-практ. конф., Брест, 19–20 ноября 2020 г. / Министерство образования Республики Беларусь, Брестский государственный технический университет; редкол.: Куган С. Ф. [и др.]. – Брест : БрГТУ, 2020. – С. 22–26.
3. Беликова, Е. Г. Финансово-хозяйственный контроль в системе управления государством / Е. Г. Беликова // Умные технологии в современном мире : материалы III Всерос. науч.-практ. конф., 24–25 ноября 2020 г. / под ред. И. А. Баева. – Челябинск : Издательский центр ЮУрГУ, 2020. – Т. 2. – С. 16–24.
4. Зырянова, Т. В. Налоговые последствия дробления бизнеса / Т. В. Зырянова, А. О. Загурский // Дискуссия. – 2018. – Вып. 89. – С. 6–14.
5. О мониторинге правоприменительной практики налоговых органов положений пункта 4 статьи 33 Налогового кодекса Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://nalog.gov.by/> – Дата доступа: 02.11.2023.
6. Результаты камерального контроля в 2022 году [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://nalog.gov.by/> – Дата доступа: 02.11.2023.

УДК 338.226.4

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ИНФОРМАЦИОННАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЯ

Довыденко Ольга Геннадьевна

Могилевский государственный политехнический колледж
(г. Могилев, Беларусь)

Раскрыто понятие экономической безопасности предприятия как составной части национальной безопасности. Дана сравнительная характеристика известных подходов к определению термина «экономическая безопасность» на уровне субъектов хозяйствования.