

ВНИМАНИЮ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ!

С 1 января 2024 года изменился порядок проведения камеральной проверки соответствия расходов доходам физического лица

Законом Республики Беларусь от 27 декабря 2023 г. № 327-З «Об изменении законов по вопросам налогообложения» в части проведения камеральной проверки соответствия расходов доходам физического лица предусмотрены следующие изменения.

Наиболее существенными изменениями и дополнениями в части порядка проведения в 2024 г. камеральной проверки соответствия расходов доходам физического лица (далее — проверка) являются следующие.

Увеличен с 1 000 до 1 500 базовых величин размер превышения расходов над доходами физического лица, который является критерием для проведения последующего этапа проверки.

Справочно. Данный критерий не распространяется на проверки, проводимые на основании: письменного запроса органов государственного контроля, органов внутренних дел, органов государственной безопасности, органов прокуратуры и Следственного комитета (в связи с ведением административного процесса, а также по уголовным делам и находящимся в производстве материалам по заявлениям и сообщениям о преступлениях);

поручения Министра по налогам и сборам, его заместителей, руководителей инспекций Министерства по налогам и сборам по областям и городу Минску, их заместителей.

С 01.01.2024 уточнены способы уведомления налоговым органом проверяемого физического лица о направлении ему требования о представлении пояснений об источниках доходов и иных предусмотренных законодательством документов. Так, такое уведомление осуществляется в первую очередь одним из следующих способов: посредством направления уведомления в личный кабинет плательщика, СМС-сообщения на абонентский номер оператора сотовой связи, телефонограммы. Только при отсутствии возможности уведомления физического лица вышеперечисленными способами уведомление производится при помощи иных средств связи: телеграмма, сообщение электронной почты или др.

С 01.01.2024 закрепляется право проверяемого лица, фактически не получившего требование о представлении пояснений об источниках доходов, получить такое требование даже по истечении 30-дневного срока для представления пояснений об источниках доходов.

Такое право возникает при одновременном соблюдении следующих условий:

- при **наличии в налоговом органе** информации о фактическом неполучении проверяемым лицом требования о представлении пояснений об источниках доходов и расчетов расходов и доходов;
- представлении проверяемым лицом заявления о неполучении им вышеуказанных документов.

Внимание! Право представить заявление и получить новое требование о представлении пояснений об источниках доходов распространяется только на проводимые по состоянию на 01.01.2024 камеральные проверки соответствия доходов и расходов, а также проверки, проведение которых начато после 01.01.2024, за исключением дополнительных проверок по отношению к проверкам, назначенным до 01.01.2024.

При выполнении таких условий налоговый орган вручает проверяемому лицу лично или заказным письмом с уведомлением о получении требование о

представлении пояснений об источниках доходов. Такое требование считается полученным со дня его фактического получения. Срок представления пояснений об источниках доходов составляет **30 дней с момента фактического получения** проверяемым лицом направленного на основании его заявления требования о представлении пояснений об источниках доходов.

Однако в таком случае налоговыми органами **не учитываются в качестве доходов денежные средства, переданные на хранение и (или) полученные в виде займов**, указанные в пояснениях об источниках доходов, представленных по такому требованию. Исключения составляют денежные средства, переданные на хранение и (или) полученные в виде займов, полученные **в безналичном порядке либо по сделкам, документально подтвержденным** государственным органом и (или) иной организацией, индивидуальным предпринимателем, нотариусом (такие средства учитываются в качестве источников денежных средств при составлении расчета расходов и доходов).

В целях создания комфортных условий взаимодействия между плательщиками и налоговыми органами посредством электронных сервисов с 01.01.2024 предусматривается возможность направления копии требования о представлении пояснений об источниках доходов вместе с копией расчета по запросу физического лица в личный кабинет плательщика.

С 01.01.2024 **расширен перечень документов**, представление которых по истечение 30-дневного срока для представления пояснений об источниках доходов является основанием для принятия подтверждаемых такими документами доходов в качестве источников и внесение изменений в расчет расходов и доходов проверяемого лица. Так, такими документами являются документы государственных органов и (или) иных организаций, индивидуальных предпринимателей, нотариусов, подтверждающие не только полученные проверяемым лицом доходы, **но и совершенные таким лицом сделки**, в ходе которых получены доходы.

Внесены корректировки в порядок определения расходов на строительство недвижимости, осуществляемое физическим лицом без привлечения застройщика или подрядчика, при отсутствии акта ввода такой недвижимости в эксплуатацию и непредоставлении физическим лицом заключения о независимой оценке. Так, с 01.01.2024 размер таких расходов определяется физическим лицом самостоятельно, но их размер должен быть **не менее 100 % стоимости**, определенной налоговым органом для целей исчисления налога на недвижимость.

С 2024 г. проверяемое лицо в случае несогласия с размером расходов на строительство недвижимости может представить **заключение об оценке такой недвижимости**, составленное с использованием рыночных методов оценки зданий и сооружений на **любую дату календарного года, в котором оцениваемый объект принят в эксплуатацию**.

Кроме того, в целях установления единообразного подхода учета расходов, связанных со строительством объектов недвижимости, с привлечением и без привлечения застройщика или подрядчика, вводятся **единые правила определения** таких расходов, когда сведения о расходах, направленных на строительство, невозможно получить от застройщика или подрядчика в связи с его ликвидацией либо отсутствия у него таких сведений.

Также внесены дополнения в порядок проведения дополнительной проверки, оформление результатов такой проверки.

Приложение 2

Более 70 тыс. рублей предъявлено к уплате в бюджет по результатам проверки в связи с ликвидацией организации из Могилева, в ходе которой выявлена схема незаконной минимизации налоговых обязательств

При проведении инспекцией МНС по Ленинскому району г.Могилева выездной проверки ОДО «М», основным видом деятельности которого является производство промышленного вентиляционного оборудования, на основании анализа и оценки в совокупности выявленных обстоятельств, а также собранных проверкой доказательств, установлены факты заключения договоров на оказание посреднических услуг и оформления актов сдачи-приемки оказанных услуг с двумя индивидуальными предпринимателями, которыми фактически данные услуги не оказывались, с целью завышения затрат, учитываемых при налогообложении прибыли.

Кроме того, проверкой установлены факты подмены трудовых отношений с работником К., зарегистрированным в качестве индивидуального предпринимателя, хозяйственными отношениями между субъектами предпринимательской деятельности ОДО «М» и ИП К. в целях избежания уплаты в бюджет подоходного налога с физических лиц. Проверкой денежное вознаграждение данного индивидуального предпринимателя признано его заработной платой, в связи с чем ОДО «М» признано налоговым агентом и из сумм выплаченных работнику доходов обязано исчислить подоходный налог с физических лиц.

В соответствии с пунктами 4, 5 статьи 33 Налогового кодекса Республики Беларусь проверкой произведена корректировка налоговой базы налога на прибыль и подоходного налога с физических лиц, и, соответственно, произведена корректировка налогов.

Всего по результатам проверки предъявлены к уплате налоги и пени в сумме 76,4 тыс. рублей.

Приложение 3

В ходе проверки, проведенной в связи с прекращением деятельности индивидуального предпринимателя, выявлена схема незаконной минимизации налоговых обязательств

При проведении инспекцией МНС по г.Бобруйску выездной проверки в связи с прекращением деятельности индивидуального предпринимателя (далее – ИП) Р. на основании анализа и оценки в совокупности установленных обстоятельств, а также собранных проверкой доказательств установлены факты получения ИП Р. денежных средств в качестве арендной платы за транспортные средства, которые фактически ИП Р. в аренду не сдавались, что повлекло искажение сведений о фактах совершения хозяйственных операций.

Кроме того, проверкой установлены факты выплаты ИП Р. доходов физическому лицу, не состоявшему с ИП в трудовых отношениях, без отражения в учете выплаченных доходов, в связи с чем ИП Р. признана налоговым агентом и из сумм выплаченных доходов исчислен подоходный налог с физических лиц.

В соответствии с пунктами 4, 5 статьи 33 Налогового кодекса Республики Беларусь проверкой произведена корректировка налоговой базы подоходного налога с физических лиц и, соответственно, произведена корректировка подоходного

налога с физических лиц, а также корректировка подлежащего уплате налога при упрощенной системе налогообложения (далее – налог при УСН), а именно, увеличена налоговая база по налогу при УСН по ставке 16% на сумму внереализационных доходов в части безвозмездно полученных денежных средств.

Всего по результатам проверки предъявлены к уплате налоги и пени в сумме 12,5 тыс. рублей.

Приложение 4

5,2 млн. рублей подоходного налога дополнительно исчислили плательщики Могилевской области по результатам камерального контроля

Налоговыми органами Могилевской области за 2023 год по результатам последующего этапа камерального контроля по вопросу полноты исчисления налоговыми агентами подоходного налога с физических лиц, в том числе по вопросу выявления и пресечения выплат заработной платы «в конвертах», были направлены уведомления с предложением в добровольном порядке исчислить и уплатить в бюджет подоходный налог с физических лиц в адрес 479 субъектов хозяйствования.

По результатам исполнения направленных уведомлений было добровольно дополнительно исчислено подоходного налога с физических лиц в общей сумме 5,2 млн. рублей.

Кроме того, по не исполненным добровольно уведомлениям было составлено 15 актов камеральных проверок и доначислено в бюджет подоходного налога с физических лиц в общей сумме 1 млн. рублей.

Информация о выявленных нарушениях на регулярной основе передается в территориальные подразделения государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения и Белорусское республиканское унитарное страховое предприятие «Белгосстрах» для взыскания причитающихся отчислений.

Живите мудро! Трудитесь честно!

Приложение 5

В Осиповичах пресечена схема уклонения от уплаты налогов

В ходе проведения инспекцией МНС по Осиповичскому району мероприятий камерального контроля в отношении общества с ограниченной ответственностью «Т» было установлено, что предприятие реализовало своему работнику выкупленный в лизинг легковой автомобиль 2018 года выпуска по цене значительно ниже рыночной. Так, плательщик занизил выручку от реализации автомобиля более чем на 27 тыс. руб., избежав тем самым уплаты налога на добавленную стоимость, налога на прибыль и подоходного налога с физических лиц с этой суммы.

В адрес ООО «Т» было направлено уведомление с предложением в добровольном порядке исчислить и уплатить в бюджет причитающиеся суммы налогов.

Уведомление плательщиком было исполнено в полном объеме. Размер выручки от реализации товаров (работ, услуг) ООО «Т» увеличен и исчислены налоговые обязательства в общей сумме 12,4 тыс. рублей, в том числе подоходный налог с физических лиц в размере 3,6 тыс. рублей.

Предъявленные суммы уплачены в бюджет в полном объеме.

Живите мудро! Трудитесь честно!

Приложение 6

После контрольных мероприятий могилевскому предприятию предъявлен к уплате налог на прибыль в сумме 72,4 тыс. рублей

В ходе проведения мероприятий камерального контроля в отношении общества с ограниченной ответственностью (далее – ООО), осуществляющего производственную деятельность, сотрудники инспекции МНС по Могилевскому району выявили неполное исчисление и уплату налога на прибыль за 2019 год – 9 месяцев 2023 года включительно.

Установлено, что в целях завышения затрат, учитываемых при налогообложении прибыли, организацией применена схема по вовлечению в свою деятельность индивидуальных предпринимателей, которым перечислялись денежные средства в общей сумме 397,7 тыс. рублей за услуги, фактически ими не оказанные.

В адрес ООО было направлено уведомление с предложением в добровольном порядке исчислить и уплатить в бюджет причитающиеся суммы налога.

Уведомление плательщиком было исполнено, сумма дополнительно исчисленного налога на прибыль составила 72,4 тыс. рублей.

Живите мудро! Трудитесь честно!

Приложение 7

Могилевский перевозчик скрывал выручку, полученную от перевозки пассажиров

В ходе проведения мероприятий камерального контроля в отношении индивидуального предпринимателя, осуществляющего деятельность по перевозке пассажиров автомобильным транспортном по маршруту Могилев-Горки, сотрудники инспекции МНС по Могилевскому району установили сокрытие реального размера доходов от оказания услуг за 2021-2023 гг.

За три года перевозчик занижил размер выручки от реализации услуг почти на 700 тыс. рублей.

Предпринимателю было направлено уведомление с предложением в добровольном порядке исчислить и уплатить в бюджет причитающиеся суммы налогов, которое он исполнил в полном объеме.

Плательщик представил уточненные налоговые декларации (расчеты) по налогу при УСН и подоходному налогу с деятельности ИП. Дополнительно исчисленные налоги в сумме 59,6 тыс. рублей поступили в бюджет.

Живите мудро! Трудитесь честно!

Приложение 8

Более 100 тыс. рублей предъявлено к уплате в бюджет по результатам проверки индивидуального предпринимателя, в ходе которой выявлена схема незаконной минимизации налоговых обязательств

При проведении инспекцией МНС по Бобруйскому району проверки индивидуального предпринимателя (далее – ИП) Р., основным видом деятельности которого является изготовление деревянной тары, заготовка и распиловка древесины, установлено, что ИП Р. для выполнения работ на систематической основе

привлекались два индивидуальных предпринимателя, с которыми были заключены договоры на оказание услуг, а также их наемные работники. При этом и индивидуальные предприниматели, и их наемные работники фактически выполняли функции работников ИП Р. Основной целью осуществления указанных хозяйственных операций являлась неуплата (неполная уплата) подоходного налога с физических лиц с доходов работников, а также привлечение дополнительного количества наемных работников.

Так, подменив трудовые отношения с гражданами (путем оформления их в качестве индивидуальных предпринимателей) хозяйственными отношениями между субъектами предпринимательской деятельности, ИП Р. занижен доход, выплаченный работникам в качестве заработной платы, тем самым занижена налоговая база подоходного налога с физических лиц и сумма подоходного налога с физических лиц, подлежащая исчислению, удержанию и перечислению в бюджет.

Проверкой также установлены факты выплаты ИП Р. наемным работникам заработной платы без отражения в учете выплаченных доходов.

В соответствии с пунктами 4, 5 статьи 33 Налогового кодекса Республики Беларусь проверкой произведена корректировка налоговой базы подоходного налога с физических лиц и, соответственно, произведена корректировка налога.

Всего по результатам проверки с учетом иных нарушений предъявлены к уплате налоги и пени в сумме 112,9 тыс. рублей.

Кроме того, за осуществление запрещенной деятельности с привлечением к предпринимательской деятельности более трех физических лиц экономическим судом на ИП Р. наложен административный штраф по части 3 статьи 13.3 Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях в размере 0,7 тыс. рублей с конфискацией дохода в размере 19,1 тыс. рублей.

Приложение 9

Плательщиков налога на профессиональный доход за неформирование чеков покупателям привлекли к административной ответственности

Двух жителей Могилева – плательщиков налога на профессиональный доход (далее – НПД) привлекли к административной ответственности за неформирование чеков при продаже товаров (работ, услуг) покупателям (заказчикам).

Установлено, что оба нарушителя оказали потребителям услуги – по ремонту компьютеров на 150 рублей, парикмахерские услуги на 140 рублей, однако для формирования чеков не использовали установленное на мобильных устройствах приложение «Налог на профессиональный доход».

В отношении граждан – плательщиков НПД были составлены протоколы об административном правонарушении по статье 13.14 КоАП. Постановлениями инспекции указанные лица привлечены к административной ответственности в виде штрафов в сумме 370 рублей и 185 рублей соответственно.

Кроме того, правонарушителям с доходов, полученных без формирования чеков посредством приложения НПД, налоговыми органами будет исчислен и предъявлен налог по повышенной ставке 20 %, вместо ставки 10 % (п. 2 ст. 381-2 Налогового кодекса).

Обращаем внимание физических лиц – плательщиков налога на профессиональный доход. При совершении расчетов плательщик НПД обязан с

использованием приложения «Налог на профессиональный доход» *сформировать чек, обеспечить его передачу покупателю (заказчику) и передать сведения о сумме расчетов в налоговый орган для осуществления налогового контроля (п.8 Положения о порядке использования приложения «Налог на профессиональный доход», утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 01.07.2022 № 433 (далее – Положение).*

Чек, сформированный посредством приложения, является документом, подтверждающим прием плательщиком средств платежа при продаже товаров (работ, услуг) (в том числе при приеме предварительной оплаты, аванса, задатка).

Чек должен быть сформирован плательщиком в приложении в момент получения денежных средств по каждому факту расчета. Исключением являются расчеты посредством банковских платежных карточек, QR-кодов и (или) мобильных приложений, безналичными денежными средствами или электронными деньгами, при которых допускается формирование плательщиком чека по каждому факту расчета не позднее 7-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором покупателями (заказчиками) произведены расчеты (п.9 Положения).

Плательщик обязан сформированный чек **передать покупателю (заказчику) в электронной форме** (СМС-сообщение, сообщение на адрес электронной почты или другое) или **на бумажном носителе**, за исключением отказа покупателя (заказчика) в его получении (п.10, 11 Положения).

При формировании чеков плательщик обязан отражать в чеке **полную и достоверную информацию**, установленную пунктом 12 Положения.

Более подробную информацию можно получить на сайте МНС, в налоговой инспекции, а также в Контакт-центре МНС по телефонам 189 или +375 17 229 79 79.

ЖИВИТЕ МУДРО! ТРУДИТЕСЬ ЧЕСТНО!