

ПОСТАНОВЛЕНИЕ КОМИТЕТА ГОСУДАРСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ  
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ  
9 июля 2019 г. № 3

**О мерах по реализации Указа Президента  
Республики Беларусь от 18 апреля 2019 г. № 151**

Во исполнение пункта 4 Указа Президента Республики Беларусь от 18 апреля 2019 г. № 151 «Об изменении указов Президента Республики Беларусь» и на основании подпункта 10.7 и части первой подпункта 10.8 пункта 10 Положения о Департаменте финансовых расследований Комитета государственного контроля, утвержденного Указом Президента Республики Беларусь от 11 февраля 2009 г. № 87, Комитет государственного контроля Республики Беларусь ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить Инструкцию о порядке составления и направления заключений об установлении оснований, влекущих корректировку налоговой базы и (или) суммы налога (сбора), а также оформления и направления информации (прилагается).

2. Настоящее постановление вступает в силу после его официального опубликования.

Председатель

**Л.В.Анфимов**

СОГЛАСОВАНО  
Совет Министров  
Республики Беларусь

УТВЕРЖДЕНО

Постановление Комитета  
государственного контроля  
Республики Беларусь  
09.07.2019 № 3

**ИНСТРУКЦИЯ**

**о порядке составления и направления заключений об установлении оснований, влекущих корректировку налоговой базы и (или) суммы налога (сбора), а также оформления и направления информации**

**ГЛАВА 1  
ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1. Настоящая Инструкция определяет порядок составления и направления Департаментом финансовых расследований Комитета государственного контроля (далее – Департамент) субъектам предпринимательской деятельности заключений об установлении оснований, указанных в пункте 4 статьи 33 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – Налоговый кодекс), влекущих корректировку налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате (зачету, возврату) налога (сбора) (далее, если не установлено иное, – заключение), оформления и направления Департаментом юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям информации о выявленных фактах совершения ими хозяйственных операций с субъектом предпринимательской деятельности, в отношении которого составлено заключение (далее – информация).

2. В настоящей Инструкции используются следующие термины и их определения:  
использование субъекта предпринимательской деятельности в совершении правонарушения в экономической сфере – заключение (оформление) юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями сделок (операций) с субъектом предпринимательской деятельности для совершения правонарушения в экономической сфере;

субъект предпринимательской деятельности – организация или индивидуальный предприниматель, в отношении которых составляется заключение;

субъект хозяйствования – юридическое лицо или индивидуальный предприниматель;

представитель субъекта предпринимательской деятельности – руководитель организации, индивидуальный предприниматель или иное лицо, уполномоченное в установленном законодательством порядке представлять интересы субъекта предпринимательской деятельности;

представитель субъекта хозяйствования – руководитель юридического лица, индивидуальный предприниматель или иное лицо, уполномоченное в установленном законодательством порядке представлять интересы субъекта хозяйствования;

правонарушения в экономической сфере – 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.

Другие термины используются в настоящей Инструкции в значениях, определенных Налоговым кодексом.

## **ГЛАВА 2 ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ И НАПРАВЛЕНИЯ ЗАКЛЮЧЕНИЙ**

3. Заключение составляется Департаментом в случае установления по результатам проверки и (или) в ходе расследования уголовного дела одного или нескольких оснований, указанных в пункте 4 статьи 33 Налогового кодекса, при подтверждении фактов совершения субъектом предпринимательской деятельности правонарушения в экономической сфере и использования этого субъекта в совершении такого правонарушения по форме согласно приложению 1.

Кроме оснований и фактов, указанных в части первой настоящего пункта, для составления заключения также должны иметься доказательства, свидетельствующие о наличии хотя бы одного из следующих обстоятельств:

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 (на момент поступления денежных средств) и при этом представитель субъекта предпринимательской деятельности 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.

4. Заключение должно содержать:

наименование (фамилию, собственное имя, отчество (если таковое имеется) субъекта предпринимательской деятельности;

учетный номер плательщика;

предусмотренное пунктом 4 статьи 33 Налогового кодекса основание, об установлении которого составлено заключение;

ссылку на документы (информацию, материалы), подтверждающие наличие одного или нескольких оснований, указанных в пункте 4 статьи 33 Налогового кодекса, а также фактов и обстоятельств, указанных в пункте 3 настоящей Инструкции;

подтвержденный документами (информацией, материалами) период, в течение которого установленное заключением основание влечет корректировку налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате (зачету, возврату) налога (сбора).

5. Заключение составляется в двух экземплярах, подписывается заместителем Председателя Комитета государственного контроля – директором Департамента финансовых расследований или его заместителем и скрепляется печатью.

6. Заключение вручается под роспись (направляется заказным письмом с уведомлением о вручении) субъекту предпринимательской деятельности или его представителю в течение трех рабочих дней с момента его составления.

При отсутствии субъекта предпринимательской деятельности, а также представителя субъекта предпринимательской деятельности по месту нахождения (месту жительства), указанному в учредительных документах (свидетельстве о государственной регистрации), и (или) по последнему месту нахождения (месту жительства), известному Департаменту, заключение направляется 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.

7. Информация о составленных заключениях размещается на официальном сайте Комитета государственного контроля в глобальной компьютерной сети Интернет не позднее пяти рабочих дней с момента их составления и включает следующие сведения:

наименование (фамилию, собственное имя, отчество (если таковое имеется) субъекта предпринимательской деятельности;

учетный номер плательщика;

предусмотренное пунктом 4 статьи 33 Налогового кодекса основание, об установлении которого составлено заключение;

подтвержденный документами (информацией, материалами) период, в течение которого установленное заключением основание влечет корректировку налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате (зачету, возврату) налога (сбора).

### **ГЛАВА 3 ПОРЯДОК ОФОРМЛЕНИЯ И НАПРАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ**

8. На основании составленного заключения Департаментом определяются субъекты хозяйствования, совершившие хозяйственные операции с субъектом предпринимательской деятельности в указанный в заключении период, в течение которого установленное заключением основание влечет корректировку налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате (зачету, возврату) налога (сбора).

В целях выявления фактов совершения хозяйственных операций с субъектом предпринимательской деятельности Департаментом реализуются полномочия, предоставленные Законом Республики Беларусь от 16 июля 2008 г. № 414-З «Об органах финансовых расследований Комитета государственного контроля Республики Беларусь», а также Положением о Департаменте финансовых расследований Комитета государственного контроля.

9. При выявлении фактов совершения хозяйственных операций субъектами хозяйствования в указанный в заключении период с субъектом предпринимательской деятельности Департаментом этим субъектам хозяйствования направляется информация по форме согласно приложению 2.

10. Информация должна содержать:

наименование (фамилию, собственное имя, отчество (если таковое имеется) субъекта хозяйствования, которому она адресуется;

учетный номер плательщика;

ссылку на соответствующее заключение с указанием сведений о субъекте предпринимательской деятельности, его учетном номере плательщика, а также периоде, в течение которого установлено заключение основание влечет корректировку налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате (зачету, возврату) налога (сбора);

предложение самостоятельно осуществить в соответствии с Налоговым кодексом корректировку налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате (зачету, возврату) налога (сбора), представив в налоговый орган по месту постановки на учет налоговую декларацию (расчет) с внесенными изменениями и (или) дополнениями, а также уплату невнесенных налогов (сборов).

11. Информация составляется в двух экземплярах, подписывается заместителем Председателя Комитета государственного контроля – директором Департамента финансовых расследований или его заместителем.

12. Информация вручается под роспись (направляется заказным письмом с уведомлением о вручении) субъекту хозяйствования или представителю субъекта хозяйствования в течение трех рабочих дней с момента ее оформления.

При отсутствии субъекта хозяйствования, а также представителя субъекта хозяйствования по месту нахождения (месту жительства), указанному в учредительных документах (свидетельстве о государственной регистрации), и (или) по последнему месту нахождения (месту жительства), известному Департаменту, информация направляется по последнему известному Департаменту месту нахождения (месту жительства) такого субъекта хозяйствования или его представителя. В этом случае субъект хозяйствования считается надлежащим образом ознакомленным с ней, а информация – полученной по истечении трех рабочих дней со дня направления.

Приложение 1  
к Инструкции о порядке составления  
и направления заключений  
об установлении оснований, влекущих  
корректировку налоговой базы и (или)  
суммы налога (сбора), а также  
оформления и направления информации

Форма

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

### об установлении оснований, указанных в пункте 4 статьи 33 Налогового кодекса

Настоящее заключение составлено Департаментом финансовых расследований Комитета государственного контроля в соответствии с подпунктом 10.7 пункта 10 Положения о Департаменте финансовых расследований Комитета государственного контроля в отношении \_\_\_\_\_

(наименование (фамилия, собственное имя,

отчество (если таковое имеется) субъекта предпринимательской деятельности (далее – СПД), УНП)  
(далее – \_\_\_\_\_).

(краткое наименование СПД)

УСТАНОВЛЕНО:

\_\_\_\_\_ совершил(о) правонарушение  
(краткое наименование СПД)  
в экономической сфере, выразившееся в \_\_\_\_\_  
(указываются обстоятельства совершения СПД

\_\_\_\_\_ правонарушения в экономической сфере)

\_\_\_\_\_ использовалось в совершении  
(краткое наименование СПД)

правонарушения в экономической сфере, выразившегося в \_\_\_\_\_

(указываются

\_\_\_\_\_ обстоятельство использования СПД в совершении правонарушения в экономической сфере)

\_\_\_\_\_ (указываются дополнительные обстоятельства, подлежащие подтверждению

\_\_\_\_\_ при составлении заключения)

Имеющиеся документы (информация, материалы) свидетельствуют о наличии основания(ий), предусмотренного(ых) абзацем(ами) \_\_\_\_\_ пункта 4 статьи 33 Налогового кодекса.

Хозяйственные операции, совершенные с \_\_\_\_\_, (краткое наименование СПД)

в период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_ (указывается период, в течение которого совершались хозяйственные операции)

влекут корректировку налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате (зачету, возврату) налога (сбора).

Установленные в настоящем заключении основания, факты совершения \_\_\_\_\_ правонарушения в экономической сфере и использования (краткое наименование СПД) его в совершении такого правонарушения, а также иные обстоятельства подтверждаются следующими документами (информацией, материалами):

\_\_\_\_\_ (перечисляются документы (информация, материалы)

Настоящее заключение составлено в двух экземплярах.

\_\_\_\_\_ (должность лица, подписавшего заключение)

\_\_\_\_\_ (подпись, место печати)

\_\_\_\_\_ (инициалы, фамилия лица, подписавшего заключение)

## Приложение 2

к Инструкции о порядке составления и направления заключений об установлении оснований, влекущих корректировку налоговой базы и (или) суммы налога (сбора), а также оформления и направления информации

Форма

\_\_\_\_\_ (наименование (фамилия, собственное имя

\_\_\_\_\_ (если таковое имеется) субъекта хозяйствования,

\_\_\_\_\_ УНП, место нахождения (место жительства)

## ИНФОРМАЦИЯ

Департамент финансовых расследований Комитета государственного контроля, рассмотрев составленное в соответствии с подпунктом 10.7 пункта 10 Положения о

Департаменте финансовых расследований Комитета государственного контроля  
заключение от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_ в отношении \_\_\_\_\_  
(наименование)

\_\_\_\_\_ (фамилия, собственное имя, отчество (если таковое имеется))

\_\_\_\_\_ субъекта предпринимательской деятельности (далее – СПД), УНП  
(далее – заключение), иные документы (информацию, материалы),

УСТАНОВИЛ:

В период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_  
(указывается период, в течение которого совершались хозяйственные операции)

\_\_\_\_\_ (наименование (фамилия, собственное имя, отчество (если таковое имеется))

\_\_\_\_\_ субъекта хозяйствования, УНП)

совершил(о) хозяйственные операции с \_\_\_\_\_  
(наименование СПД)

Согласно заключению хозяйственные операции с \_\_\_\_\_  
(наименование СПД)

в период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_  
(указывается период, определенный заключением)

влекут корректировку налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате (зачету, возврату) налога (сбора).

На основании изложенного, руководствуясь частью второй подпункта 10.8 пункта 10 Положения о Департаменте финансовых расследований Комитета государственного контроля ПРЕДЛАГАЮ:

Осуществить в соответствии с Налоговым кодексом корректировку налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате (зачету, возврату) налога (сбора), представив в налоговый орган по месту постановки на учет налоговую декларацию (расчет) с внесенными изменениями и (или) дополнениями, а также уплатить в полном объеме невнесенные налоги (сборы) по хозяйственным операциям с \_\_\_\_\_,  
(наименование СПД)

совершенным в период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_  
(указывается период совершения хозяйственных операций)

Субъект хозяйствования вправе представить пояснения по исчислению и уплате налогов (сборов) по указанным операциям.

Настоящая информация составлена в двух экземплярах.

В случае неосуществления корректировки налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате (зачету, возврату) налога (сбора), неисполнения налогового обязательства контролирующим органом в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 16 октября 2009 г. № 510 «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь» может быть назначена внеплановая проверка.

\_\_\_\_\_ (должность лица, подписавшего информацию)

\_\_\_\_\_ (подпись, место печати)

\_\_\_\_\_ (инициалы, фамилия лица, подписавшего информацию)