**Контроль за полнотой исчисления подоходного налога с физических лиц и выплатой заработной платы «в конвертах»**

Одной из схем, активно используемых недобросовестными плательщиками в целях минимизации налоговых обязательств, является выплата заработной платы «в конвертах» без отражения сведений в налоговом и (или) бухгалтерском учете.

Как показывает практика контрольной работы, одним из основных источников выплаты заработной платы «в конвертах» является сокрытая недобросовестными субъектами хозяйствования наличная выручка.

В настоящее время налоговыми органами усилен контроль за налоговыми агентами, осуществляющими выплату заработной платы «в конвертах».

Обращаем внимание, что с 1 января 2021 года в Налоговый кодекс Республики Беларусь (далее - НК) внесены положения, направленные на пресечение уклонения от уплаты подоходного налога с физических лиц путем выплаты доходов физическим лицам без отражения на счетах бухгалтерского учета и отчетности.

Так, в соответствии с изменениями, внесенными в статью 216 НК, в случае установления контролирующим органом фактов неправомерного неудержания налоговым агентом подоходного налога уплата его осуществляется за счет собственных средств налогового агента без его последующего удержания у физического лица, фактически получившего доход.

При этом согласно части 2 статьи 195 НК под неправомерным неудержанием и неперечислением в бюджет суммы подоходного налога понимается невыполнение налоговым агентом в установленный срок обязанности по удержанию из доходов физического лица и перечислению в бюджет суммы подоходного налога, выразившееся в неотражении сведений об объекте налогообложения подоходным налогом в налоговом и (или) бухгалтерском учете при его фактическом наличии, установленном на основании собранных доказательств либо данных, представленных правоохранительными органами.

Обращаем внимание, что с 19 июня 2021 года вступили в силу изменения в Уголовный кодекс Республики Беларусь (далее – УК), в соответствии с которыми статья 243 УК «Уклонение от уплаты налогов» дополнена статьей 2431 УК «Уклонение от исполнения обязанностей налогового агента по перечислению налогов, сборов».

Введенная статья в первую очередь направлена на пресечение выплаты заработной платы «в конвертах».

Так, в соответствии со статьей 2431 УК устанавливается ответственность налогового агента за уклонение от исполнения обязанности по перечислению налогов, сборов, подлежащих исчислению, удержанию у плательщика и перечислению в бюджет, повлекшее причинение ущерба в крупном размере или особо крупном размере.

*Справочно: примечанием к 25 главе УК определено, что крупным размером ущерба признается размер ущерба на сумму в тысячу и более раз превышающую размер базовой величины, установленный на день совершения преступления, особо крупным размером ущербом - в две тысячи и более раз превышающую размер такой базовой величины.*