

Теневой доход — путь в никуда: налоговая инспекция напоминает о последствиях сокрытия выручки

В ходе проведения последующего этапа камеральной проверки выявляются факты нарушения налогового законодательства индивидуальными предпринимателями. Речь идет о классической, но заведомо проигрышной схеме — приеме наличных денежных средств «мимо кассы».

Некоторые предприниматели, стремясь к «оптимизации» налогов, полагают, что расчеты наличными без использования кассового оборудования останутся незамеченными.

В текущем периоде в поле зрения налоговых органов классическая схема «перевод с карты на карту»: выручка принимается на личную банковскую карту ИП или его родственников.

Так по результатам последующего этапа камеральной проверки налоговым органом было установлено сокрытие более 329 тыс. рублей выручки ИП Н. при осуществлении розничной торговли непродовольственными товарами. Налоги ИП обязан был доплатить в такой ситуации в короткий срок. Сумма доплаты налогов составила более 48 тыс., а также пени доплата пени около 8 тыс. рублей и штрафы более 5 тыс. рублей.

Современные методы налогового контроля выявляют такие нарушения дистанционно. Сопоставление объемов закупаемого товара, количества чеков в системе контроля кассового оборудования (СККО), мониторинг социальных сетей и анализ банковских транзакций позволяют с высокой точностью определить «зоны риска».

Цена вопроса: штрафы и репутация

Для тех, кто решил поиграть в «прятки» с государством, последствия наступают быстро и болезненно:

1. Административная ответственность согласно Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях (далее КоАП). Наиболее частыми нарушениями являются:

Прием наличных/безналичных без кассового оборудования: Штраф для ИП может составлять до 100 базовых величин (ст. 13.14 КоАП).

Нарушение порядка использования кассового оборудования: С 1 июля 2025 года использование аппаратов, не соответствующих новым стандартам МНС, наказывается штрафами до 50 базовых величин для ИП.

Неуплата налогов: Занижение налоговой базы или неуплата налога влечет штраф в размере 40% от неуплаченной суммы (ст.ст 14.4, 14.5 КоАП).

Приобретение, хранение, использование в производстве, транспортировка, реализация товаров без наличия требуемых в предусмотренных законодательством случаях сопроводительных документов (ст. 13.12 КоАП): влекут наложение штрафа на ИП до 50% от стоимости предмета административного правонарушения, суммы выручки, полученной от реализации товаров.

2. Финансовые и налоговые последствия

Доначисление налогов и пени: Налоговые органы доначислят налог на всю сумму скрытой выручки. Дополнительно за каждый день просрочки начисляется пеня.

Повышенная ставка налога: Если из-за сокрытия выручки был превышен лимит в 500 000 руб., к доходу может быть применена ставка подоходного налога 30% вместо стандартных 20%.

Утрата статуса ИП: С 2026 года при превышении годовой выручки в 500 000 белорусских рублей ИП обязан перейти в статус юридического лица. Сокрытие выручки с целью остаться в лимите считается уклонением от налогов.

Совет добросовестным: наличие кассового аппарата (или использование программной кассы) и выдача чека — это не только обязанность, но и защита самого предпринимателя. Чек подтверждает легальность сделки и прозрачность вашего бизнеса.

Вывод прост: работать честно — выгоднее. Сокрытие выручки дает сиюминутную иллюзию экономии, но в итоге оборачивается финансовыми потерями, которые многократно превышают сумму «сэкономленных» налогов.