

Д. А. Свиридов
*начальник кафедры уголовного процесса и криминалистики
Могилевского института МВД Республики Беларусь*

УЧЕТ КОСВЕННЫХ НАЛОГОВ ПРИ РАСЧЕТЕ ДОХОДА, ПОЛУЧЕННОГО ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ БЕЗ СПЕЦИАЛЬНОГО РАЗРЕШЕНИЯ (ЛИЦЕНЗИИ)

Обстоятельства, подлежащие доказыванию по делам о предпринимательской деятельности, осуществляемой без специального разрешения (лицензии), вытекают из обстоятельств, предусмотренных ст. 89 Уголовно-процессуального кодекса Республики Беларусь, с учетом определенной специфики состава данного правонарушения, т. е. ст. 233 Уголовного кодекса Республики Беларусь (далее — УК). Одним из таких обстоятельств является установление дохода, полученного при осуществлении предпринимательской деятельности без специального разрешения (лицензии). В примечании к ст. 233 УК указано, что под доходом от такой деятельности понимается сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, полученной по этой деятельности, за вычетом косвенных налогов, а также документально подтвержденных затрат, связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг), имущественных прав. Доход от деятельности, которая сопряжена с привлечением денежных средств, электронных денег или иного имущества граждан, включает всю сумму (стоимость) привлеченных денежных средств, электронных денег или иного имущества. Доход, полученный в натуральной форме, подлежит определению в денежном выражении. Вместе с тем в практической деятельности имеет важное значение четкое понимание того, какие именно суммы подлежат вычету из незаконно полученного дохода, так как в отдельных случаях это может повлечь не уголовную, а административную ответственность.

Из анализа таких экономических терминов, как «доход», «выручка», «прибыль», следует, что выручка является суммой реализации товаров (работ, услуг) по цене продажи. Под термином «доход» зачастую понимают разницу между выручкой от реализации товаров (работ, услуг) и непосредственной себестоимостью таких товаров (работ, услуг), как приобретенных, так и произведенных. Нередко бывает так, что при под-

счете дохода при оказании услуг выручка будет равна доходу, что связано с тем фактом, что в процессе оказания услуг материалы не расходуются [1, с. 94]. Не следует смешивать такие понятия, как «доход» и «прибыль», — прибыль выступает итоговым результатом деятельности субъекта хозяйствования за определенный период времени, представляет собой разность между всеми доходами и всеми расходами и рассматривается как обобщающий показатель финансовой деятельности [2, с. 222]. Таким образом, с учетом приведенной выше аргументации и экономической целесообразности представляется, что под «доходом» все же необходимо понимать полученную выручку за вычетом расходов на ее получение. В данном контексте изменения в ст. 233 УК с целью устранения противоречий в законодательстве и определения «дохода» как всей суммы выручки в денежной или натуральной форме с учетом затрат на ее получение при документальном подтверждении видятся логичными и закономерными.

Вместе с тем имеется ряд вопросов, связанных с непосредственным исчислением суммы полученного дохода. Прежде всего следует уяснить, что понимается под косвенными налогами. Под косвенными налогами понимаются налоги на товары и услуги, которые устанавливаются в виде надбавок к тарифу или цене и взимаются в бюджет в процессе потребления (реализации) услуг и товаров [3, с. 14]. К ним могут быть отнесены таможенные сборы и пошлины при совершении импортно-экспортных операций; универсальные налоги, особенностью которых является то, что их объектами могут быть все товары (либо многократные — налог на добавленную стоимость, либо однократные — налог на продажу, налог на услуги); индивидуальные налоги — обложение строго определенной группы товаров в виде готовой продукции, сырья и т. д. (например, акциз). Вместе с тем наиболее значимыми косвенными налогами выступают налог на добавленную стоимость (далее — НДС) и акцизы. НДС взимается с продавца (покупателя) при каждом обороте и рассчитывается, исходя из добавленной стоимости товаров. Плательщиками НДС могут выступать физические лица, организации, индивидуальные предприниматели, иностранные лица. Документ, удостоверяющий уплату НДС субъектом хозяйствования, лицо, осуществляющее расследование либо проверку по материалу по факту осуществления предпринимательской деятельности без специального разрешения (лицензии), по запросу может получить в налоговом органе, на учете которого субъект хозяйствования состоит.

Акцизы являются специальными косвенными налогами, которые включаются в отпускную цену товара в качестве надбавки к цене. Посредством акцизов осуществляется воздействие на потребление отдельных товаров (например, алкогольной, табачной продукции), влияние на структуру потребления. Главным отличием акцизов от НДС является то, что они взыскиваются один раз и в полном объеме ложатся на конечного потребителя, в то время как НДС взимается при каждом обороте и распространяется на промежуточных покупателей. Факт уплаты акцизов либо применения освобождения от акцизов в соответствии с законодательством подтверждается следующими государственными органами: налоговым органом, если речь идет о подакцизных товарах, которые ввозятся с территории государств — членов Евразийского экономического союза (сюда не включаются товары, которые должны быть маркированы акцизными марками Республики Беларусь); таможенными органами — в отношении товаров, которые ввозятся на территорию Республики Беларусь с территории иных государств, в том числе с территории государств — членов Евразийского экономического союза, подакцизных товаров, которые подлежат маркировке акцизными марками Республики Беларусь.

Таким образом, алгоритм определения дохода, полученного с нарушениями условий лицензирования, не возможен без четкого понимания системы налогообложения, в том числе понимания и содержания косвенных налогов. Такое понимание даст возможность лицу, осуществляющему проверку по материалу или расследование уголовного дела по факту осуществления предпринимательской деятельности без специального разрешения (лицензии), ускорить производство судебно-экономической экспертизы (посредством своевременного предоставления необходимых документов), сэкономить силы и средства при решении вопроса о возбуждении уголовного дела, а самое главное — избежать уничтожения доказательств вины причастных лиц.

Список основных источников

1. Энциклопедия предпринимателя / сост. С. М. Синельников [и др.]. — СПб. : ТОО ОЛБИС, АО САТИСЪ, 1994. — 595 с. [Вернуться к статье](#)
2. Словарь делового человека. — М. : МИКП «ИннКо», 1992. — 307 с. [Вернуться к статье](#)
3. Адаменкова, С. И. Налогообложение: теория и практика : учеб.-метод. пособие / С. И. Адаменкова, О. С. Евменчик, Л. И. Тарарышкина, под общ. ред. С. И. Адаменковой. — 2-е изд., перераб. и доп. — Минск : Элайда, 2012. — 336 с. [Вернуться к статье](#)