

Об обязанностях субъектов хозяйствования, ликвидируемых (прекращающих деятельность), и мерах административной ответственности за их нарушение

Действующее законодательство позволяет зарегистрировать бизнес на основании заявления в день подачи документов, необходимых для проведения государственной регистрации субъекта хозяйствования. Процесс ликвидации юридического лица (прекращения деятельности индивидуального предпринимателя) – более сложный и длительный. В статье хотелось бы обратить внимание субъектов хозяйствования, принявших решение о прекращении деятельности, на предписания законодательства, контроль за исполнением которых возложен на налоговые органы.

Одними из основных обязанностей плательщиков являются уплата установленных налоговым законодательством налогов, сборов (пошлин) и представление в налоговый орган по месту постановки на учет налоговых деклараций (расчетов) по налогам. Для ликвидируемых (прекращающих предпринимательскую деятельность) субъектов хозяйствования Налоговым кодексом Республики Беларусь (далее – НК) предусмотрены *следующие особенности*.

1. Так, в течение **пяти** рабочих дней со дня подачи в регистрирующий орган заявления о ликвидации (прекращении деятельности) плательщиком должна быть представлена в налоговый орган налоговая декларация (расчет) по каждому налогу, сбору (пошлине), в отношении которых он признан плательщиком, и при наличии объектов налогообложения в налоговом периоде за истекший налоговый период и (или) за период с начала текущего налогового периода по день подачи заявления о ликвидации (прекращении деятельности) включительно, если иное не установлено НК. При этом по налогу на прибыль налоговая декларация (расчет) представляется плательщиком налога независимо от наличия либо отсутствия объектов налогообложения в указанный период (ч. 1 п. 21 ст. 63 НК).

Исполнение налогового обязательства ликвидируемой организации, индивидуального предпринимателя, прекращающего свою деятельность, производится **не позднее 22-го числа** месяца, следующего за месяцем представления налоговой декларации (расчета) (ч. 2 п. 1, ч. 2 п. 4 ст. 38 НК).

ПРИМЕР 1

ООО «А» – плательщиком, применяющим упрощенную систему налогообложения без уплаты налога на добавленную стоимость, принято решение о ликвидации организации 9 августа 2017 г., которое в этот же день подано в регистрирующий орган.

В соответствии с требованиями части первой пункта 21 статьи 63 НК у ООО «А» возникает обязанность представления налоговой декларации (расчета) по налогу при упрощенной системе налогообложения при наличии в 2017 г. объекта налогообложения (валовой выручки) в срок не позднее 16 августа 2017 г. за период с 1 января 2017 г. по 9 августа 2017 г. Уплата налога должна быть произведена по сроку не позднее 22 сентября 2017 г.

ПРИМЕР 2

Индивидуальным предпринимателем Б., применяющим упрощенную систему налогообложения без уплаты налога на добавленную стоимость, 9

января 2017 г. в регистрирующий орган подано заявление о прекращении предпринимательской деятельности.

Деятельность осуществлялась плательщиком на протяжении 2016 г., оплата за отгруженные товары, выполненные работы, оказанные услуги поступала как 2016 г., так и в 2017 г. В соответствии с требованиями части первой пункта 21 статьи 63 НК плательщик обязан представить налоговые декларации (расчеты) по налогу при упрощенной системе налогообложения за 2016 г. и за период с 1 января 2017 г. по 9 января 2017 г. в срок не позднее 16 января 2017 г. Срок уплаты налога – 22 февраля 2017 г.

2. При возникновении (наличии) объектов налогообложения в процессе ликвидации организации (прекращения деятельности индивидуального предпринимателя) налоговая декларация (расчет) по деятельности ликвидируемой организации (прекращающего деятельность индивидуального предпринимателя) представляется не позднее чем за десять рабочих дней до дня представления ею (им) в регистрирующий орган ликвидационного баланса (уведомления о завершении процесса прекращения деятельности) (ч. 2 п. 21 ст. 63 НК). Исполнение налогового обязательства ликвидируемой организации производится за счет денежных средств этой организации, в том числе от реализации ее имущества, индивидуальным предпринимателем в течение пяти рабочих дней со дня представления налоговой декларации (расчета) (ч. 2 п. 1, ч. 2 п. 4 ст. 38 НК).

ПРИМЕР 3

Индивидуальный предприниматель Б. (указанный в примере 2) 20 марта 2017 г. уведомил регистрирующий орган о завершении процесса прекращения деятельности.

28 февраля 2017 г. субъекту хозяйствования на текущий (расчетный) счет в банке зачислены проценты за пользование банком денежными средствами, находящимися на банковском счете.

Согласно подпункту 6.11 пункта 6 статьи 176 НК доходы в виде процентов, полученных по денежным средствам, находящимся на счете банковского вклада (депозита), текущем (расчетном) банковском счете в банках на территории Республики Беларусь, которые используются для осуществления предпринимательской деятельности, включаются в состав внереализационных доходов. В соответствии с частью второй пункта 21 статьи 63 НК у индивидуального предпринимателя возникла обязанность представить налоговую декларацию (расчет) по налогу при упрощенной системе налогообложения за I квартал 2017 г. по сроку не позднее 6 марта 2017 г. Срок уплаты налога – 13 марта 2017 г.

3. Если со дня представления налоговой декларации (расчета), подаваемой плательщиком в связи с началом процедуры ликвидации (прекращения деятельности) в соответствии с частью первой пункта 21 статьи 63 НК, до наступления срока представления налоговой декларации (расчета) в связи с завершением указанной процедуры (ч. 2 п. 21 ст. 63 НК) наступают сроки представления налоговой декларации (расчета), установленные НК и (или) актами Президента Республики Беларусь, налоговая декларация (расчет) представляется в соответствии с общеустановленными требованиями, предусмотренными частью первой пункта 2 статьи 63 НК.

ПРИМЕР 4

Индивидуальный предприниматель Б., указанный в примере 3, уведомляет регистрирующий орган о завершении процесса прекращения деятельности не 20 марта 2017 г., а 12 мая 2017 г. Срок представления плательщиком налоговой декларации (расчета) по налогу при упрощенной системе налогообложения по возникшему объекту налогообложения – не позднее 20 апреля 2017 г. Срок уплаты налога – 22 апреля 2017 г.

В соответствии с частью первой пункта 5 статьи 22 НК за невыполнение или ненадлежащее выполнение возложенных на плательщика обязанностей он несет **ответственность** в соответствии с законодательными актами. Так, за нарушение срока представления налоговой декларации (расчета), неуплату или неполную уплату суммы налога, сбора (пошлины) предусмотрена ответственность статьями 13.4, 13.6 Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях.

ОБРАЩАЕМ ВНИМАНИЕ !

Кроме того, пунктом 10 Положения о ликвидации (прекращении деятельности) субъектов хозяйствования, утвержденного Декретом Президента Республики Беларусь от 16 января 2009 г. № 1 «О государственной регистрации и ликвидации (прекращении деятельности) субъектов хозяйствования», установлен запрет на осуществление операций по счетам юридического лица (индивидуального предпринимателя), совершение ими сделок, не связанных с ликвидацией (прекращением деятельности).

Нарушение вышеуказанного запрета часто выявляется налоговыми органами у индивидуальных предпринимателей, принявших решение о прекращении деятельности, однако продолжающих фактически ее осуществлять.

Ответственность за осуществление предпринимательской деятельности, когда в соответствии с законодательными актами такая деятельность является незаконной и (или) запрещается, предусмотрена частью 2 статьи 12.7 Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях в виде **штрафа** в размере **от 20 до 50 базовых величин** с конфискацией дохода, полученного в результате такой деятельности, орудий и средств совершения административного правонарушения или без конфискации таких орудий и средств, на индивидуального предпринимателя – **от 20 до 200 базовых величин** с конфискацией дохода, полученного в результате такой деятельности, орудий и средств совершения административного правонарушения или без конфискации таких орудий и средств, а на юридическое лицо – **до 500 базовых величин** с конфискацией дохода, полученного в результате такой деятельности, орудий и средств совершения административного правонарушения или без конфискации таких орудий и средств.