

Работа оперативного сотрудника не должна сводиться к рутинному исполнению служебных обязанностей. Необходимо творчески и с максимальным профессионализмом подходить к выполнению каждой конкретной задачи исходя из складывающихся обстоятельств и условий. На уровне проявления высоких морально-деловых и волевых качеств оперативному сотруднику необходимо обладать гибкостью ума, применяемых способов и методов. В каждой ситуации необходимо применять разумную инициативу, в некоторых случаях творческий подход и настойчивость. Все вышеперечисленное вместе с использованием современных технических достижений и владением современными научными знаниями позволит достичь максимальных результатов в своей деятельности при, возможно, минимальных затратах. В свою очередь руководителям структурных подразделений необходимо поддерживать в своих сотрудниках вышеперечисленные навыки и умения, поэтому важно уделять должное внимание своевременному повышению как своей квалификации, так и подчиненных.

Несмотря на явные выявленные проблемы, оперативно-разыскные мероприятия – это действенное орудие оперативных подразделений для выявления, пресечения и раскрытия преступлений, а также задержания лиц, которые к ним причастны.

УДК 336.225.67

*О.В. Маркова*

### **НЕОБОСНОВАННАЯ НАЛОГОВАЯ ВЫГОДА С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ СХЕМЫ «ДРОБЛЕНИЕ БИЗНЕСА»**

Число схем уклонения от уплаты налогов увеличивается, одновременно с этим совершенствуется противоправная деятельность, что вызывает необходимость более пристального изучения способов совершения криминальных налоговых правонарушений.

Практике известна довольно популярная схема уклонения от налогообложения, состоящая в искусственном «дроблении» хозяйственной деятельности с целью получения статуса плательщика налога по специальному (более благоприятному для правонарушителя) налоговому режиму. Такая схема получила название «дробление бизнеса». До недавнего времени изменение структуры бизнеса (реорганизация или создание новых юридических лиц) не рассматривалось как возможность минимизации налоговых обязательств плательщика и не исследовалось на предмет наличия признаков налогового правонарушения. Сегодня

при проведении контрольных мероприятий налоговыми органами все чаще выявляются случаи, когда вместо одной компании, применяющей общую систему налогообложения, хозяйственную деятельность осуществляют несколько организаций и (или) индивидуальных предпринимателей, взаимосвязанных между собой и применяющих специальные режимы налогообложения, позволяющие в значительной степени снизить налоговую нагрузку и сократить налоговые отчисления в бюджет. Речь идет о создании нескольких экономических единиц, подконтрольных одним и тем же бенефициарам, при отсутствии деловой цели такого их создания (коммерческого или экономического смысла), а только для получения необоснованной налоговой выгоды.

Об искусственном создании условий для получения необоснованной налоговой выгоды могут свидетельствовать следующие признаки дробления бизнеса.

Ведение деятельности бывшей и вновь созданных организаций по одному юридическому адресу, осуществление аренды одних и те же помещений, отсутствие конструктивного разделения площадей, совместное использование основных средств и персонала, отсутствие разделения (идентификации на складе) товаров. Например, осуществляется безвозмездное пользование одной компанией нежилыми помещениями, принадлежащими на праве собственности другой компании; техническое обслуживание автомобилей, принадлежащих обеим компаниям, производящихся только одной из них при отсутствии каких-либо договорных отношений между ними.

Схожесть видов осуществляемой деятельности у нескольких подконтрольных субъектов, что говорит о создании группы взаимозависимых лиц, включенных в единый производственный процесс (например, поставка одинаковых товаров, работ, услуг), однотипные договора и документы, подтверждающие ведение хозяйственных операций, единый производственный процесс в рамках группы компаний или общее использование активов группы компаний при отсутствии договорных отношений и реальных платежей, наличие вкладов в уставные капиталы друг друга (например, только одна компания владеет активами, лицензией, сертификатами, оборудованием).

Единый руководящий центр управления компаниями, наличие одного общего учредителя, ведение бухгалтерского и налогового учета одним и тем же бухгалтером, единая кадровая политика и поиск соискателей работы через общий кадровый отдел, а также централизованное хранение трудовых книжек и т. д.

Прямая или косвенная взаимозависимость (аффилированность) участников схемы дробления бизнеса (родственные или семейные связи

между учредителями и руководства вновь созданных организаций, проживание по одному адресу и т. д.).

Массовое «перекрестное» совместительство работников, нахождение их в одном помещении, выполнение трудовых (управленческих) функций в отношении других участников группы, с которыми не состоят в трудовых отношениях, отсутствие документального обоснования, «миграции» работников в рамках нескольких компаний (осуществлен перевод большей части персонала в один день из бывшей компании во вновь созданную и т. д.).

Применение всеми вновь созданными организациями одинаковой системы налогообложения, либо «подгонка» созданной организации под специальный режим налогообложения.

Наличие единого сайта, содержащего общие контактные данные нескольких организаций и (или) индивидуальных предпринимателей, адреса осуществления деятельности, рекламной и иной информации, позволяющей идентифицировать субъектов как взаимосвязанных, общий товарный знак, единая информационная справочная служба.

Осуществление расчетов в одном и том же банке, совпадение представителей по доверенности в одном лице, осуществляющем представление интересов субъектов, входящих в группу подконтрольных лиц.

Единая схема логистики и ценовой политики, что говорит об отсутствии конкуренции между взаимосвязанными организациями, общие контрагенты, в том числе контрагенты второго или третьего звена, что указывает на то, что предпринимательская деятельность осуществлялась под полным контролем единственного лица.

Совпадение у вновь созданных организаций IP-адреса, с которых направляется бухгалтерская и налоговая отчетность, что говорит о единой точке интернет-доступа и фактическом осуществлении деятельности по одному адресу.

Общие затраты без деления на обособленные организации (например, одна компания несет расходы по коммунальным платежам за другую компанию, расходы по уборке помещений и территории и т. д.).

Одним из главных признаков дробления бизнеса является отсутствие самостоятельности – подконтрольность участников схемы, а также отсутствие разумной деловой цели при осуществлении деятельности.

В разъяснении Верховного суда Республики Беларусь от 3 мая 2019 г. «Об отдельных вопросах применения пункта 4 статьи 33 Налогового кодекса Республики Беларусь» было обозначено, что создание нескольких субъектов хозяйствования, прикрывающих деятельность одного субъекта, не отвечающего условиям применения специального режима налогообложения, с целью использования преимуществ, предусмотренных

таким режимом, может привести к налоговым последствиям, выражающимся в корректировке налоговой базы по результатам проверок.

Нормы налогового законодательства не ограничивают право плательщиков проводить свои хозяйственные операции так, чтобы налоговые последствия были минимальными, однако Верховный суд Республики Беларусь разъяснил, что в избранном плательщиком варианте сделки (операции) не должен присутствовать признак искусственности, лишенной хозяйственного и экономического смысла, к которым он относит большинство ситуаций, приведенных выше.

Осуществляя дробление бизнеса компании фактически ничего не нарушают, но нужно быть готовым к тому, чтобы обосновать экономическую цель происходящего. Следует иметь бизнес-планы и другие документы, подтверждающие намерение организации повысить эффективность управления бизнес-процессами, развить новые виды деятельности, выделив их в самостоятельные, повысить контролируемость затрат и т. д. Участники схемы должны быть самостоятельными: иметь собственные ресурсы, финансовую и трудовую независимость, проявлять индивидуальную деловую активность, заключая собственные договоры с контрагентами, не допускать дублирования видов деятельности, осуществляемых бывшей и вновь созданной компаниям, иметь различный ассортимент товаров, самостоятельно учитываемую выручку от предпринимательской деятельности, собственные текущие расходы, формировать за счет собственных источников дохода фонд оплаты труда и обеспечение выполнения налоговых обязательств и иных обязательных отчислений и т. д.

УДК 343.985.8

*А.О. Мартынов, Д.А. Лех*

### **ОРГАНИЗАЦИОННО-ТАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ РАСКРЫТИЯ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ УБИЙСТВ**

Согласно Конституции Республики Беларусь каждый имеет право на жизнь, что является самым ценным человеческим благом. Право на жизнь – естественное право человека, возникающее с момента его рождения. Оно охраняется государством в процессе всей жизни человека.

Преступления против жизни являются необратимыми по своим последствиям. Одним из наиболее общественно опасных деяний против жизни является убийство. Согласно ст. 139 Уголовного кодекса Республики Беларусь убийством является умышленное противоправное лишение жизни другого человека.