

редного всплеска инфляции, как это было в предыдущие годы. Правда, следует назвать и другие причины низкой инфляции: рецессию, снижение внешних цен, сдерживание роста тарифов на ЖКХ и высокие ставки по рублевым кредитам. Проводимая новым руководством Национального банка жесткая денежно-кредитная политика и переход к более гибкому режиму обменного курса, включая использование механизма двойного аукциона с июня текущего года, позволили стабилизировать ситуацию на валютном рынке в первом полугодии 2015 г., и не допустили дестабилизации в августе в условиях нового всплеска девальвации. Министерство экономики прогнозирует восстановление положительной динамики ВВП во втором полугодии 2015 г. Поэтому по итогам января – декабря 2015 г. ожидается сокращение объемов реального ВВП только на 2,8 процентного пункта к уровню предыдущего года.

УДК 336:34

М.А. Балухтин

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СПЕЦИАЛЬНОЙ КОМПЬЮТЕРНОЙ КАССОВОЙ СИСТЕМЫ ДЛЯ КОНТРОЛЯ СОБЛЮДЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ОРГАНИЗАТОРАМИ АЗАРТНЫХ ИГР

Во исполнение требований, содержащихся в подп. 6.4 Указа Президента Республики Беларусь от 19 ноября 2010 г. № 599 «О некоторых мерах по совершенствованию порядка осуществления деятельности в сфере игорного бизнеса», Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь была организована специальная компьютерная кассовая система (СККС), обеспечивающая контроль за денежным оборотом в сфере игорного бизнеса, а также создан программно-аппаратный комплекс, содержащий пакет прикладных программ, предназначенных для обеспечения контроля за деятельностью в сфере игорного бизнеса.

Согласно Положению об осуществлении деятельности в сфере игорного бизнеса на территории Республики Беларусь, утвержденному Указом Президента Республики Беларусь от 10 января 2005 г. № 9, с 1 декабря 2013 г. запрещается ввод в эксплуатацию (использование) игровых автоматов, касс букмекерских контор и касс тотализаторов без их подключения к СККС.

Основной задачей СККС является обеспечение реализации функций государственного контроля за деятельностью в сфере игорного бизнеса, в том числе за оборотом денежных средств в данной сфере, путем опе-

ративного (в режиме реального времени) получения уполномоченными государственными органами полной и достоверной информации об игорных заведениях, а также участниках азартных игр, получивших денежные средства в качестве выигрышных вознаграждений.

СККС представляет собой компьютерную систему, позволяющую централизованно объединить все серверы букмекерских контор (тотализаторов), игровые автоматы, букмекерских контор, тотализаторов и кассы казино через телекоммуникационную сеть в единую базу данных, работающую в режиме реального времени, в целях получения полной и достоверной информации о финансовых потоках игорных заведений, в том числе о принятых ставках, полученных (выплаченных) денежных средствах и, как следствие, доходах организаторов азартных игр.

При использовании сведений, полученных посредством СККС, необходимо учитывать следующие особенности подключения игорных заведений к СККС:

1) в казино, где используются только игровые столы, взаимодействие с СККС осуществляется только через кассовый терминал (КТ) оператора (кассира-операциониста). КТ представляет собой программно-аппаратный комплекс со специализированным программным обеспечением, который с помощью удобного и понятного интерфейса позволяет оператору производить:

- прием денежных средств у посетителей игорных заведений;
- выплату выигрышей (возврат не сыгравших ставок) участникам азартных игр;
- ведение журнала учета выплат выигрышей и базы данных участников азартных игр, получивших выигрыш;
- контроль учета и движения денежных средств в течение смены;
- печать платежных отчетных документов и фискальных отчетов (Х-отчет и Z-отчет кассовых аппаратов, компьютерных систем).

КТ комплектуется принтером, на котором осуществляется печать платежных документов и документов, подтверждающих выплату (перечисление) денежных средств, представляемых клиенту в качестве подтверждающего документа о финансовой операции;

2) непосредственно в залах игровых автоматов взаимодействие с СККС осуществляется с использованием следующих устройств:

- контроллера игрового автомата (КИА);
 - КТ;
 - контроллера игорного заведения (КИЗ).
- КИА взаимодействуют с оборудованием организаторов азартных игр через согласованные протоколы, обеспечивающие их интеграцию в СККС, обеспечивает согласование протокола конкретного игрового автомата и протокола СККС для игровых автоматов.

КИЗ представляет собой серверный компьютер со специализированным программным обеспечением, выполняет функции управления КИА и КТ оператора, а также обмен информацией с центром обработки данных. В каждом игорном заведении с игровыми автоматами устанавливается как минимум один КИЗ;

3) в букмекерских конторах и тотализаторах взаимодействие с СККС осуществляется с использованием контроллера букмекерского сервера. Контроллер представляет собой виртуальный компьютер со специализированным программным обеспечением, расположенный в центре обработки данных ООО «Мониторинговый центр по игорному бизнесу». Контроллер взаимодействует с оборудованием организаторов игр через согласованные протоколы, обеспечивающие их интеграцию в СККС.

Функции кассовых операций касс букмекерских контор и тотализаторов реализуются СККС на любом персональном компьютере организатора азартных игр с подключенным к нему чековым принтером путем программного взаимодействия контроллера букмекерского сервера, и (или) серверного оборудования букмекерских контор (тотализаторов), и (или) касс букмекерских контор, и (или) касс тотализаторов посредством согласованных протоколов между ними. На принтере осуществляется печать букмекерских карточек и (или) карточек (купонов) тотализатора, платежных документов (возможно совмещение в одном документе), документов, подтверждающих выплату (перечисление денежных средств).

Сегодня в СККС реализованы следующие возможности, которые могут использоваться при проведении проверочных мероприятий по выявлению фактов сокрытия (уклонения) от уплаты налоговых платежей:

оперативный контроль – позволяет просматривать информацию о подключении игорных заведений и игрового оборудования организаторов азартных игр к СККС, месте нахождения игорных заведений, журналы событий и выплат (сведения о поступивших денежных средствах, выплаченных суммах игрокам с представлением персонализированных данных получателей);

статистика онлайн – позволяет формировать и просматривать отчеты за любой заданный промежуток времени, в том числе в режиме онлайн, о доходах всех организаторов азартных игр;

отчеты – позволяют формировать, просматривать, сохранять и печатать необходимые отчеты (всего в СККС реализовано 22 отчета).

К наиболее актуальным отчетам, касающимся деятельности организаторов азартных игр относятся:

1. Отчеты по итогам работы организаторов азартных игр, содержащих букмекерские конторы, формируют информацию за любой заданный промежуток времени о доходах всех организаторов азартных игр

данного вида, а также о доходах конкретного организатора в разрезе букмекерских контор.

Данный тип отчета позволяет провести анализ на предмет возможных финансовых махинаций, направленных на сокрытие доходов игорного заведения путем формирования фиктивных дополнительных расходов по выигрышным выплатам.

При проведении анализа результатов деятельности целесообразно сравнивать финансовые результаты аналогичных игровых заведений за аналогичные периоды деятельности.

При наличии существенных отклонений по результатам выплаченных выигрышных вознаграждений, аналогичном поступлении средств в кассу предприятия можно сделать предварительный вывод о неосновательных выплатах с целью снижения налогооблагаемой базы.

Справочно. Налоговая база игрового заведения формируется следующим образом: уплачивается фиксированный налог на объект имущества (игровой стол, автомат и т. д.); уплачивается 4 % налоговых платежей от разницы между принятыми денежными средствами и выплаченными в качестве вознаграждений.

Таким образом, формирование фиктивных дополнительных выплат снижает налогооблагаемую базу игрового заведения.

2. Отчет по кассе букмекерской конторы формирует информацию за любой заданный промежуток времени о работе КТ конкретной букмекерской конторы.

3. Отчет по выплатам игрокам (залов игровых автоматов и казино) формирует информацию о выплаченных выигрышах в казино и залах игровых автоматов.

4. Отчет по выплатам игрокам букмекерских контор, формирует информацию о выплаченных выигрышах в букмекерских конторах.

Последние 2 отчета позволяют анализировать выплаты, произведенные игрокам, на предмет признаков фиктивности. Отчет содержит сведения о лице (с указанием паспортных данных), получившем выигрышные средства, размере выплаченных средств, времени произведенной выплаты.

Так, например, малый интервал времени между произведенными расходными хозяйственными операциями (выплатами гражданину крупных выигрышных средств) может свидетельствовать о фиктивном характере операций. Кроме того, аналогичный характер могут иметь систематические выплаты в адрес одного и того же лица, производимые постоянно на протяжении нескольких суток, отличающиеся значительно большим (нежели у иных получателей) размером.

Выплаты крупных сумм вознаграждений игроку-нерезиденту при низком размере выплат игрокам-резидентам также свидетельствует о

фиктивности операций и фактах сокрытия налогооблагаемой базы игорного заведения.

5. Отчеты по итогам работы КТ залов игровых автоматов и казино формируют информацию за любой заданный промежуток времени по КТ залов игровых автоматов, а также суммарно по организатору азартных игр.

6. Суммарный отчет по итогам работы организаторов формирует суммарный отчет за любой заданный промежуток времени по итогам работы организаторов азартных игр.

Следует учесть, что вся информация сплошным методом регистрируется в СККС с 1 декабря 2013 г., позволяя анализировать достаточно продолжительный период деятельности игровых заведений, что, в свою очередь, обуславливает возможность установить размер неуплаченных налоговых отчислений при выявлении фактов противоправной деятельности.

Действующим законодательством с 1 декабря 2013 г. на организаторов азартных игр возложена обязанность фиксировать выплаты (перечисления) выигрышей в журнале учета выплат выигрышей (далее – журнал) в электронном виде. Ведение журнала обеспечивается посредством использования СККС, отражающей операции в сфере игорного бизнеса.

В журнале содержатся сведения о дате выплаты, персональных данных участника азартной игры (с указанием документа, удостоверяющего личность), размер выплаты, а также иные сведения.

Информация, содержащаяся в системном ресурсе, формируемом СККС, представляется Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь следующим лицам и органам:

привлеченному эксперту, работнику контролирующего (надзорного) органа при проведении проверок;

суду при рассмотрении дел, участником которых является субъект СККС;

правоохранительным органам, а также должностным лицам этих органов при исполнении ими своих служебных обязанностей;

иным органам и их должностным лицам в соответствии с законодательными актами.

Информация представляется в соответствии с компетенцией на основании письменного запроса (иного документа, составляемого в соответствии с законодательством) в 7-дневный срок со дня его получения, если иной срок не предусмотрен законодательством.

Необходимый письменный запрос должен содержать следующие обязательные реквизиты:

фамилия, собственное имя, отчество (если таковое имеется) участника азартной игры;

наименование, номер, дата выдачи документа, удостоверяющего личность, орган, его выдавший;

дата (период) проведения выплат.

Доступ к системе СККС организован в территориальных инспекциях Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь.

Можно привести пример сформированного отчета по деятельности игорного заведения с применением «фильтра» по лицу, первоначально выбранному по категории разовых выплат в размере свыше 10 млн р.

В представленном отчете изменены персональные данные участника азартной игры.

Фамилия, собственное имя, отчество (если таковое имеется) участника азартной игры	Наименование, номер, дата выдачи документа, удостоверяющего личность, орган, его выдавший	Дата проведения выплаты	Размер выплаты, р.
Иванов А.	Паспорт, ОЮ000000, 10.10.2010, Минским РУВД Минской области	08.05.2014 21:26:41	15 820 000
Иванов А.	Паспорт, ОЮ000000, 10.10.2010, Минским РУВД Минской области	08.05.2014 21:34:10	14 995 000
Иванов А.	Паспорт, ОЮ000000, 10.10.2010, Минским РУВД Минской области	08.05.2014 21:40:39	26 500 000
Иванов А.	Паспорт, ОЮ000000, 10.10.2010, Минским РУВД Минской области	08.05.2014 21:40:51	14 000 000
Иванов А.	Паспорт, ОЮ000000, 10.10.2010, Минским РУВД Минской области	08.05.2014 21:46:34	30 200 000
Иванов А.	Паспорт, ОЮ000000, 10.10.2010, Минским РУВД Минской области	08.05.2014 21:58:19	41 400 000
Иванов А.	Паспорт, ОЮ000000, 10.10.2010, Минским РУВД Минской области	08.05.2014 22:02:54	31 750 000
Иванов А.	Паспорт, ОЮ000000, 10.10.2010, Минским РУВД Минской области	08.05.2014 23:16:15	17 000 000
Иванов А.	Паспорт, ОЮ000000, 10.10.2010, Минским РУВД Минской области	08.05.2014 23:30:35	22 000 000
Иванов А.	Паспорт, ОЮ000000, 10.10.2010, Минским РУВД Минской области	08.05.2014 23:44:24	12 250 000
Иванов А.	Паспорт, ОЮ000000, 10.10.2010, Минским РУВД Минской области	08.05.2014 23:56:42	23 250 000

Анализ периодичности выплат позволяет утверждать о невозможности проведения такой финансовой операции.

Так, в указанные периоды между выплатами игрок не имеет фактической возможности участвовать в игре, поскольку временные интервалы произведенных выплат настолько малы, что не позволят игроку переместиться от помещения кассы заведения до помещения игрового зала и обратно. Кроме того, при оформлении каждого выигрыша кассир вносит в СККС персональные данные игрока и документа, удостоверяющего личность, а также осуществляет пересчет выдаваемых денежных средств и игровых фишек, что также требует временных затрат. Поэтому можно сделать вывод о фиктивном характере финансовых операций. Размер сокрытых налоговых платежей только в рассматриваемом случае составляет сумму свыше 9,9 млн р.

Таким образом, проверочные мероприятия во взаимодействии с территориальными инспекциями Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь с использованием возможностей СККС позволят эффективно выявлять факты уклонения от налогообложения при осуществлении деятельности игровых заведений. При этом проверочными мероприятиями можно охватить достаточный период противоправной деятельности игрового заведения, а наличие информационной базы СККС не позволит в дальнейшем субъекту деятельности изменить или фальсифицировать отраженные сведения.

Кроме того, совместное применение сведений базы СККС и анализ мест телефонных соединений абонента-игрока позволит в достаточной степени собрать необходимую доказательную базу фиктивности расходных операций.

Существующие электронные базы позволяют идентифицировать уполномоченное лицо, непосредственно проводившее интересующую хозяйственную операцию с отражением ее в учете и СККС.

Поскольку формирование фиктивных выплат вознаграждений является эффективным способом уклонения от налогообложения, органами внутренних дел во взаимодействии с Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь разрабатываются меры системного характера, препятствующие реализации механизма сокрытия налогов в данной сфере. В частности, с учетом практики проводимых проверочных мероприятий планируется инициирование изменений действующего законодательства в части вменения в обязанности организаторов азартных игр регистрировать и представлять посредством СККС сведения о принятых ставках конкретного участника азартной игры.

И.Н. Бобкова

МОНИТОРИНГ РЫНКА ТРУДА КАК ИНСТРУМЕНТ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ В СФЕРЕ СОЦИАЛЬНО-ТРУДОВЫХ ОТНОШЕНИЙ

В Концепции национальной безопасности Республики Беларусь (в редакции Указа Президента Республики Беларусь от 30 декабря 2011 г. № 621) представлено современное понимание национальной безопасности. Национальная безопасность трактуется как способность страны сохранять целостность, суверенно решать политические, экономические, социальные и другие вопросы и выступать в качестве самостоятельного субъекта системы международных отношений. Следует подчеркнуть, что в современной редакции документа хорошо структурирована система рисков, вызовов и угроз, что создает теоретическую базу для их выявления и упреждения. В предыдущей редакции все неблагоприятные для безопасности факторы квалифицировались как угрозы. Экономическая безопасность – это такое состояние экономики, при котором гарантированно обеспечивается защищенность национальных интересов Республики Беларусь от внутренних и внешних угроз.

Внешнеполитическая и экономическая нестабильность в мире в последние два десятилетия приняла особенно острые и угрожающие формы. Правомерно утверждать, что сформировалась система рисков, вызовов и угроз для целостности и суверенного волеизъявления государства. Происходит геополитический передел мира.

В условиях перманентного экономического кризиса одной из наиболее уязвимых для дестабилизации становится сфера рынка труда и в целом социально-трудовых отношений. Способно ли государство и общество своевременно и эффективно противостоять деструктивным тенденциям современного мира? Положительный ответ на этот вопрос предполагает глубокое изучение реальной ситуации и выявление наиболее уязвимых сегментов, в том числе и в области рынка труда и социально-трудовых отношений, а также достаточно быстрое реагирование в первую очередь со стороны уполномоченных государственных органов и организаций уже на первые сигналы о возможной дестабилизации экономической и социально-политической ситуации в стране.

Проведенные исследования в области социально-трудовых отношений позволили заключить следующее: одним из наиболее уязвимых объектов для целенаправленных дестабилизирующих внешних воздействий является современный рынок труда. Это предопределено его