

Информацию о правовом статусе и финансово-хозяйственной деятельности плательщиков можно получить на информационных ресурсах, перечисленных на сайте МНС
http://www.nalog.gov.by/ru/Information_about_the_business_partner/

в том числе:

Сведения о субъектах хозяйствования, имеющие задолженность перед бюджетом	http://www.nalog.gov.by/ru/zadolzhennost-ru/
Поиск лицензий на право осуществления деятельности в области автомобильного транспорта	http://mtrbti.by/local/TL/Licence.nsf/\$\$SearchTemplate%20for%20WEBSearchView?OpenForm
Электронный банк данных бланков документов и документов с определенной степенью защиты и печатной продукции	http://blank.bisc.by/
Поиск сведений из Государственного реестра плательщиков, не составляющих налоговую тайну	http://www.portal.nalog.gov.by/grp/
Единый государственный реестр сведений о банкротстве	https://bankrot.gov.by/
Поиск заявления в базе данных МНС Республики Беларусь (ЕАЭС)	http://www.portal.nalog.gov.by/payerinfo/
Поиск заявлений в базе данных ФНС РФ (ЕАЭС)	https://service.nalog.ru/blr1.do
Перечень юридических лиц (индивидуальных предпринимателей), исключенных из Единого государственного реестра юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в связи с признанием задолженности безнадежным долгом и ее списанием	http://www.nalog.gov.by/ru/perechen_ru/
Реестр специальных разрешений (лицензий) на осуществление деятельности в сфере игорного бизнеса	http://www.nalog.gov.by/ru/specialnoe-razreshenie/
Сведения из Государственного реестра юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих производство, хранение (как вид предпринимательской деятельности) табачных изделий, оптовую и розничную торговлю	http://www.nalog.gov.by/ru/svedenia_o_tabachnuh_izdeliah/

Примерами таких действий Верховным Судом Республики Беларусь называются:

- передача вычетов по НДС при реорганизации, в т.ч. «по цепочке» с осуществлением нескольких реорганизаций;
- проведение разовых экспортных операций, облагаемых по ставке НДС в размере 0%, на незначительные суммы для получения права на зачет (возврат) НДС из бюджета в полном объеме, в десятки раз превышающего оборот по реализации;
- отражение в налоговых декларациях выручки от реализации товаров (работ, услуг) в минимальном размере и заявление к возврату вычетов по НДС в полном объеме (под ставку 10%), при этом товар фактически не приобретался;
- оформление недостоверных первичных учетных документов по реализации товаров на внутреннем рынке по ставке НДС в размере 10% по ценам, ниже себестоимости (цены приобретения), повлекшее превышение вычетов по НДС над исчисленным налогом и вычет НДС в полном объеме при отсутствии фактической реализации;
- использование индивидуальных предпринимателей для документирования хозяйственной операции с целью неправомерного возврата сумм НДС, а также обналичивания полученных ИП денежных средств;
- создание нескольких субъектов хозяйствования, прикрывающих деятельность одного субъекта, не отвечающего условиям для применения специального режима налогообложения, с целью использования преимуществ, предусмотренных таким режимом, на что указывают следующие признаки: между руководителями и учредителями организаций имеются родственные отношения, участники зарегистрированы по одному адресу, кадры вновь созданных организаций формируются за счет работников основной организации, у подконтрольных организаций отсутствуют активы для самостоятельного ведения деятельности, товары хранятся на одном складе, имеется общий офис и т.д.;
- подмена трудовых отношений гражданско-правовыми путем заключения договоров с индивидуальными предпринимателями, которые фактически продолжают выполнять функции, предусмотренные трудовыми договорами, местом оказания является, как правило, офис организации, выполняемые функции, условия, режим работы и др. аналогичны при выполнении трудовых обязанностей;
- реализация взаимосвязанных хозяйственных операций, направленных на неправомерное применение норм международных соглашений об избежании двойного налогообложения с целью вывода прибыли за пределы республики.

Отсутствие реальности совершения хозяйственной операции (абзац 4 п. 4 ст. 33 НК) может быть подтверждено:

- фактами, свидетельствующими о том, что исполнение спорной сделки (операции) выполнено непосредственно проверяемым плательщиком, а не лицом, указанным в учетном документе;
- фактами совершения плательщиком операций с товаром, который он не производил или не мог реально произвести;
- фактами выполнения работ (оказания услуг) плательщиком при отсутствии у него персонала, оборудования и технических средств для их выполнения (оказания).

Верховный суд Республики Беларусь считает, что применение положений абзаца 4 п. 4 ст. 33 НК **не требует обязательного оспаривания сделки по мотиву её мнимости или притворности**, поскольку оценке подлежит конкретная хозяйственная операция и наступившие в результате её отражения в бухгалтерском и налоговом учете налоговые последствия.

Судам предлагается обратить внимание также на то, что при оценке наличия факта искажения сведений о совершении плательщиком хозяйственных операций либо отсутствия реальности её совершения (в случае необходимости разграничения указанных оснований) следует исходить в каждом случае из оценки конкретных обстоятельств дела и имеющихся доказательств, подтверждающих тот или иной факт.