

По результатам внеплановой проверки розничного предприятия из Кричева установлены факты получения учредителем и главным бухгалтером 160 тыс. рублей дохода без уплаты подоходного налога

Практика осуществления контрольной деятельности показывает, что недобросовестными плательщиками при осуществлении предпринимательской деятельности используются схемы минимизации налоговых обязательств. При этом налоговыми органами постоянно совершенствуются способы и методы контрольной деятельности, что позволяет специалистам контрольных подразделений налоговых органов выявлять недобросовестных плательщиков и пресекать применяемые ими схемы.

В соответствии с положениями пункта 4 статьи 33 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК) по результатам проверки подлежат корректировке налоговая база и (или) сумма подлежащего уплате (зачету, возврату) налога (сбора) при наличии хотя бы одного из следующих оснований:

установление искажения сведений о фактах (совокупности фактов) совершения хозяйственных операций, об объектах налогообложения, подлежащих отражению плательщиком в бухгалтерском и (или) налоговом учете, налоговых декларациях (расчетах), а также в других документах и (или) информации, необходимых для исчисления и уплаты налогов (сборов);

основной целью совершения хозяйственной операции являются неуплата (неполная уплата) и (или) зачет, возврат суммы налога (сбора). Особенности отнесения действий или событий к хозяйственным операциям, основной целью совершения которых являются неуплата (неполная уплата) и (или) зачет, возврат суммы налога (сбора), устанавливаются Советом Министров Республики Беларусь;

отсутствие реальности совершения хозяйственной операции (включая случаи, когда фактически не поступил товар (нематериальные активы), не выполнены работы, не оказаны услуги, не переданы имущественные права).

Так, при проведении внеплановой проверки частного торгового унитарного предприятия «А», осуществляющего розничную торговлю продовольственными товарами, на основании анализа и оценки совокупности установленных обстоятельств и собранных доказательств установлено, что часть из принятых в кассу организации в качестве выручки наличных денежных средств в сумме 159,6 тыс. рублей была выплачена учредителю, одновременно являющемуся главным бухгалтером организации, в качестве дополнительного дохода без оформления первичных учетных документов и без отражения данных выплат в бухгалтерском учете. При этом подоходный налог с физических лиц организацией (налоговым агентом) из данных сумм не удерживался и не уплачивался в бюджет.

В соответствии со статьей 33 НК проверкой произведена

корректировка налоговой базы для исчисления подоходного налога с физических лиц и предъявлен к уплате подоходный налог с физических лиц.

Всего по результатам проверки, с учетом иных нарушений, предъявлены к уплате налоги и пени в сумме 30,2 тыс. рублей, в том числе подоходный налог с физических лиц в сумме 20,7 тыс. рублей.

Пресс-центр инспекции МНС
Республики Беларусь
по Могилевской области