

## **Более 1,2 млн. рублей предъявлено к уплате в бюджет по результатам проверки частной организации розничной торговли из г.Осиповичи, в ходе которой выявлена схема незаконной минимизации налоговых обязательств**

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, в ходе проведения инспекцией МНС по Осиповичскому району выборочной проверки частного торгового унитарного предприятия «Г» (далее - ЧУП «Г»), осуществлявшего розничную торговлю в неспециализированных магазинах продуктами питания, напитками и табачными изделиями, на основании анализа и оценки в совокупности выявленных обстоятельств, а также собранных доказательств установлено, что организацией более чем на 2,2 млн. рублей была сокрыта выручка от реализации товаров посредством проведения работниками организации операций «отмена» и «коррекция» по кассовому оборотованию.

Денежные средства, полученные от покупателей за реализованный товар и не отраженные в составе выручки от реализации товаров, передавались директору организации, в связи с чем, проверкой вышеуказанные денежные средства признаны доходом директора организации и организации (налоговому агенту) предъявлен к уплате подоходный налог с физических лиц.

Также проверкой установлены факты выплаты заработной платы «в конвертах» лицам, как состоящим в трудовых отношениях с ЧУП «Г», так и привлекаемым к трудовой деятельности без заключения трудовых и (или) гражданско-правовых договоров, всего в сумме 13,6 тыс. рублей.

С учетом вышеизложенного, проверкой по основаниям статьи 33 НК произведена корректировка налоговой базы и суммы налога на прибыль, налога на добавленную стоимость и подоходного налога с физических лиц.

Всего по результатам проверки предъявлено к уплате 1,2 млн. рублей, в том числе налоги в сумме 1,0 млн. рублей, исчислены пени в сумме 0,2 млн. рублей.

Материалы проверки направлены в органы Департамента финансовых расследований Комитета государственного контроля Республики Беларусь для дачи правовой оценки.

Пресс-центр инспекции МНС  
Республики Беларусь  
по Могилевской области  
тел.: 29 40 61