

Начальник управления камеральных проверок инспекции МНС по Гомельскому району Сергей Луценко рассказал об одной из распространенных схем обмана

Приоритет в работе налоговых органов – профилактика правонарушений и стимулирование плательщиков самостоятельно их устранять. Начальник управления камеральных проверок инспекции МНС по Гомельскому району Сергей Луценко рассказал об одной из распространенных схем обмана.



Проверка – это крайняя мера профилактики правонарушений среди налогоплательщиков. Однако, несмотря на все применяемые меры профилактического и предупредительного характера, есть

налогоплательщики, которые продолжают нарушать законодательство. В частности, применяют в своей деятельности схемы уклонения от налогообложения.

В качестве примера начальник управления камеральных проверок инспекции привел выявленную в ходе проверки схему так называемой «несамостоятельной деятельности».

– В ходе проверки ЧТУП «А.» было установлено разделение осуществляющего деятельность грузового автомобильного транспорта предприятия с взаимозависимым ИП. Который, в свою очередь, являлся учредителем, руководителем и бухгалтером проверяемой организации. Заказчики услуг у предприятия и ИП были идентичны, – рассказал Сергей Луценко.

Также у ИП отсутствовали расходы, связанные с осуществлением предпринимательской деятельности, ведь за ним не было зарегистрированных транспортных средств. Кроме того, при осуществлении деятельности от имени ИП заправка автомобилей производилась по топливной (электронной) карте, принадлежащей ЧТУП. Договоры с контрагентами у юридического лица и индивидуального предпринимателя были аналогичны по оформлению и условиям, а акты выполненных работ – однотипны. К работе привлекались одни и те же лица с заключением идентичных договоров подряда.

– В результате проведенной проверки было доказано, что деятельность ИП не являлась самостоятельной, и, как следствие, обороты по выполнению работ от имени ИП признаны выручкой ЧТУП «А.» со всеми последствиями, – отметил Сергей Луценко.

По итогам проверки с оборотов по реализации услуг, задокументированных от имени ИП, предприятию придется заплатить НДС, так как организация являлась плательщиком вышеуказанного налога. А со снятых со счета ИП в качестве личного дохода денежных средств подлежит уплате подоходный налог, причем по повышенной ставке. Кроме того, за неисполнение налогового обязательства в установленные

законодательством сроки будут исчислены пени и применены меры административной ответственности.

– *Принимая решение об уклонении от налогообложения, сопоставьте сомнительную выгоду с реальными последствиями,* – подытожил Сергей Луценко.