

Камеральный контроль субъектов хозяйствования в части незаконной минимизации налоговых обязательств

В настоящее время система налогового контроля основана на принципах превентивного характера, направленных на стимулирование плательщика на добровольное исполнение налоговых обязательств посредством проведения предупредительных и профилактических мероприятий.

Камеральная проверка проводится налоговыми органами дистанционно на основании изучения налоговых деклараций (расчетов), иных документов и (или) информации о плательщике.

Эта форма налогового контроля зарекомендовала себя как эффективный инструмент выявления правонарушений в сфере налогообложения, позволяющий обеспечить полноту уплаты налогов (сборов) в бюджет без вмешательства в текущую деятельность плательщика, а так же предоставляющий право плательщику на добровольное устранение выявленных нарушений.

Налоговыми органами нередко при проведении мероприятий камерального контроля выявляются факты применения субъектами предпринимательской деятельности различных схем минимизации налоговых обязательств.

Так, в ходе последующего этапа камеральной проверки инспекцией МНС по Кобринскому району установлено, что ООО «А» в течении 2020-2023 годов привлекало взаимозависимых лиц с целью перераспределения функций таким образом, что на него возлагались функции «центра затрат», а «центрами прибыли» стали индивидуальный предприниматель и ООО «Э». Реальная деятельность фактически организовывалась и осуществлялась основным участником схемы – ООО «А», которое, применяя общую систему налогообложения, принимало все затраты, связанные с ведением бизнеса, а взаимозависимые индивидуальный предприниматель и ООО «Э», применяющие УСН, не несли существенных расходов, связанных с осуществляемой деятельностью.

Кроме того, на основании анализа деятельности установлено, что в 2021-2023 годах организацией занижались налоговые обязательства путем вовлечения денежных средств в распоряжение физического лица, что привело к получению физическим лицом дохода, источником выплаты которого является ООО «А», которое выступает налоговым агентом и обязано удержать и перечислить в бюджет за счет собственных средств подоходный налог с физических лиц.

В адрес организации направлено уведомление камерального

контроля на корректировку налоговых обязательств с учетом норм статьи 33 Налогового кодекса Республики Беларусь.

Плательщиком добровольно исчислено и уплачено в бюджет налогов в сумме 198,3 тыс. рублей и возмещен необоснованный возврат налога на добавленную стоимость в размере 0,8 тыс. рублей.

Последствия такой деятельности для плательщика обернулись в виде дополнительных потерь в виде пени в размере 54,0 тыс. рублей.

Однако добровольное исполнение уведомления налогового органа позволило избежать административной ответственности как юридическому лицу (40% от неуплаченной суммы налога, но не менее 10 базовых величин), так и должностному лицу (от 2 до 8 базовых величин).

Уклонение плательщика от уплаты налогов (сборов) путем сокрытия, умышленного занижения налоговой базы либо путем уклонения от представления налоговой декларации (расчета) или внесения в нее заведомо ложных сведений, повлекшее причинение ущерба в крупном размере либо особо крупном размере, влечет уголовную ответственность, предусмотренную статьей 243 Уголовного кодекса Республики Беларусь.

Не допускайте нарушений! Честным быть выгодно!

Остапчук В.В.

Начальник отдела камеральных проверок
инспекции МНС по Кобринскому району