

**Более 570 тыс. рублей предъявлено к уплате в бюджет по результатам внеплановой проверки организации из Кричева, в ходе которой выявлена схема незаконной минимизации налоговых обязательств**

Инспекцией МНС по Кричевскому району в ходе проведения внеплановой проверки ООО «Д» на основании анализа и оценки в совокупности установленных обстоятельств, а также собранных проверкой доказательств установлено намеренное разделение деятельности по реализации продуктов питания между ООО «Д» и взаимозависимым ИП К., которая была подчинена общим целям и осуществлялась под непосредственным руководством директора и учредителя ООО «Д» в целях снижения налоговой нагрузки ООО «Д», что повлекло неполную уплату налога на добавленную стоимость (далее – НДС), налога на прибыль, налога на недвижимость, а также подоходного налога с физических лиц с дохода, полученного индивидуальным предпринимателем в виде денежных средств, перечисленных на карт-счета как личный доход от предпринимательской деятельности и наличной выручки, полученной при осуществлении розничной торговли, не зачисленной на расчетные (текущие) счета в банке.

Также проверкой установлено перечисление в адрес ИП К. денежных средств под видом займов, которые для нужд предпринимательской деятельности и иного подобного назначения ИП К. не использовались. Проверкой данные денежные средства признаны доходом физического лица, в связи с чем ООО «Д» признано налоговым агентом и из сумм выплаченных физическому лицу доходов проверкой исчислен подоходный налог с физических лиц.

В соответствии с пунктами 4, 5 статьи 33 Налогового кодекса Республики Беларусь проверкой произведена корректировка налоговой базы вышеуказанных налогов.

Кроме того, проверкой увеличена налоговая база подоходного налога с физических лиц на суммы, выданных работнику организации займов, а также перечисленных на карт-счет работника организации командировочных расходов, не подтвержденных документально.

Всего по результатам проверки, с учетом иных нарушений, предъявлено к уплате в бюджет налогов, пеней и штрафов в сумме 576,4 тыс. рублей.