

При проведении камеральной проверки установлены факты выплаты «серой» заработной платы директору организации

При проведении сотрудниками инспекции МНС по Октябрьскому району г.Могилева камеральной проверки ООО «Л» установлено, что между ООО «Л» и ИП Г. заключен договор на оказание ИП Г. консультационных услуг по вопросам хозяйственной деятельности и ведения бухгалтерского учета ООО «Л». Поступившие на расчетный счет ИП Г. денежные средства за оказанные ООО «Л» консультационные услуги после оплаты налогов, услуг банка, абонентской платы за расчетно-кассовое обслуживание в короткий промежуток времени обналичивались ИП Г. как личный доход, полученный от предпринимательской деятельности.

Согласно информации, поступившей в адрес инспекции из управления Следственного комитета по Могилевской области, установлено, что данный договор был заключен фиктивно. Снятые с расчетного счета денежные средства ИП Г. передавала руководителю ООО «Л». С учетом собранных доказательств камеральной проверкой установлено, что целью заключения ООО «Л» фиктивного договора на оказание консультационных услуг с ИП Г., является неуплата подоходного налога с физических лиц с денежных средств, полученных в фактическое распоряжение руководителем ООО «Л» от ИП Г. в качестве дохода. Сумма полученных указанным способом руководителем ООО «Л» денежных средств составила 26 709,61 руб., в том числе за 2020 год – 2 959,38 руб., за 2021 год – 23 750,23 руб.

Доначисленная по результатам камеральной проверки сумма подоходного налога с физических лиц составила 3 472,25 руб., в том числе за 2020 год – 384,72 руб., 2021 год – 3 087,53 руб. Данные суммы поступили в бюджет в полном объеме.