

О выявлении и пресечении фактов выплаты заработной платы «в конвертах»

В настоящее время одним из самых распространенных нарушений среди коммерческих организаций является выплата заработной платы в "конвертах", то есть оплата труда работников без соответствующего документального оформления и отражения в бухгалтерском и налоговом учете. Такой способ оплаты труда работников приносит выгоду, как правило, только собственникам данных организаций в виде дополнительной прибыли, остающейся в их распоряжении. На другой чаше весов - очевидные негативные последствия как для самих работников, так и для экономики страны в целом.

В связи с этим налоговыми органами уделяется особое внимание вопросу злоупотреблений при выплате заработной платы.

Так, в случае установления налоговым органом выплат работникам, не нашедших своего отражения в налоговом учете, в первую очередь соответствующие суммы подлежат обложению подоходным налогом. При этом если по общему правилу подоходный налог удерживается налоговым агентом из дохода работника (абз. 1 п. 7 ст. 216 Налогового кодекса), то в рассматриваемом случае он выплачивается за счет денежных средств субъекта хозяйствования, допустившего выплату заработной платы "в конвертах" (абз. 2 п. 7 ст. 216 Налогового кодекса).

При этом при исчислении подоходного налога от вышеуказанных сумм с 01.01.2023 применяется повышенная ставка подоходного налога - 26% (подп. 7.2 ст. 214 Налогового кодекса). В отношении доходов, полученных в 2022 году, применяется ставка 20%, а до 2022 года - общеустановленная ставка налога.

Вместе с тем, налоговые органы продолжают раскрывать схемы минимизации налоговых обязательств, используемые недобросовестными плательщиками при осуществлении предпринимательской деятельности.

Так, при проведении инспекцией МНС по Речицкому району выездной проверки установлены признаки «дробления бизнеса» с целью вывода из оборота наличных денежных средств через взаимозависимого индивидуального предпринимателя и создания условий для неполной уплаты в том числе подоходного налога с физических лиц.

Проверкой на основании анализа и оценки в совокупности установленных обстоятельств и собранных доказательств установлено, что финансово-хозяйственная деятельность организации осуществлялась в рамках не одного юридического лица, а и индивидуального предпринимателя, которые являлись взаимозависимыми лицами и осуществляли один и тот же вид

деятельности, что позволило организации минимизировать налоговые обязательства.

Так, организацией допущено искажение сведений об объектах налогообложения, подлежащих отражению плательщиком в налоговом учете, налоговых декларациях (расчетах): оформление хозяйственных операций от имени индивидуального предпринимателя, в то время как фактически деятельность осуществлялась коммерческой организацией, в результате чего организацией занижена выручка от реализации товаров (работ, услуг); допущено не отражение в бухгалтерском и налоговом учете дохода в денежном выражении, полученного директором организации при снятии личного дохода индивидуальным предпринимателем и использования в личных целях.

Применение данной схемы ухода от налогообложения позволило коммерческой организации выплатить доход физическому лицу без отражения в бухгалтерском учете в размере более 160,00 тыс.руб., снизить налоговую нагрузку и получить необоснованное налоговое преимущество в виде неполной уплаты налога на прибыль.

По результатам проверки коммерческой организации предъявлено к уплате в бюджет всего налогов и пеней в размере более 60,00 тыс.руб., в том числе подоходного налога с физических лиц в размере более 30,00 тыс.руб.