

ПОСЛЕДСТВИЯ ФОРМАЛЬНОЙ СДЕЛКИ

При проведении последующего этапа камеральной проверки в отношении ИП установлено, что на текущий (расчетный) счет ИП в 1 квартале 2021 г. поступили денежные средства от ЧУП в размере более 15,6 тыс. руб. с назначением платежа «за маркетинговые услуги по реализации КРС согласно договору б/н от 22.02.2021».

В тоже время основной вид экономической деятельности ИП, указанный в едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей и налоговых декларациях (расчетах) по упрощенной системе налогообложения, не связан с предоставлением маркетинговых услуг.

В ходе последующего этапа камеральной проверки установлены обстоятельства, свидетельствующие о формальном заключении договора между ЧУП и ИП на оказание маркетинговых услуг: а именно договор на оказание маркетинговых услуг между ЧУП и ИП заключен через непродолжительное время (через 4 дня) после регистрации физического лица в качестве ИП; акты сдачи-приемки выполненных работ оформлены идентично, без детализации и расшифровки оказанных услуг; текущие (расчетные) счета ЧУП и ИП открыты в одном банке; у ИП отсутствуют расходы на продвижение, рекламу своей деятельности и расходы, характерные для ведения самостоятельной предпринимательской деятельности; единственным источником формирования выручки ИП в период перечисления ЧУП денежных средств в адрес ИП являлось ЧУП.

На основании изложенного денежные средства, поступившие от ЧУП, признаются внереализационным доходом ИП, непосредственно не связанным с производством и реализацией товаров (работ, услуг), имущественных прав, которые подлежат налогообложению налогом при упрощенной системе налогообложения по ставке 16 %.

По результатам последующего этапа камеральной проверки ИП доплатил более 1,7 тыс. руб. налога при упрощенной системе налогообложения.