

Акт налоговой проверки № 09/2254-07

13.06.2024

(дата)

1. Вводная часть (Общие положения).

1.1. Лицо, в отношении которого проведена налоговая проверка¹:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РЕСУРССПЕЦКОМПЛЕКТ" (ООО "РСК"), ИНН/КПП 7842174508/784201001, 191167, РОССИЯ, САНКТ-ПЕТЕРБУРГ Г., АЛЕКСАНДРА НЕВСКОГО ПЛОЩАДЬ, ДОМ 2, ЛИТЕР Б, ПОМ, ОФИС 14Н, 1012

(полное и сокращенное (при наличии) наименования организации или полное и сокращенное (при наличии) наименования организации и филиала (представительства) организации, Ф.И.О². физического лица, ИНН, КПП³, адрес в пределах места нахождения юридического лица (адрес места жительства физического лица))

1.2. Вид проведенной налоговой проверки и основание для ее проведения.

Камеральная налоговая проверка. Основание - (представление)

Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость (уточненная декларация)

(наименование налоговой декларации (расчета, заявления⁴))

29.02.2024

за 4 квартал, 2023

(дата представления / день истечения срока представления)

(налоговый (расчетный, отчетный) период)

1.3. Перечень документов, представленных проверяемым лицом в ходе налоговой проверки:

(наименование, реквизиты, иные индивидуализирующие признаки документов / «Согласно приложению № ___ к настоящему Акту»)

1.4. Предмет и период, за который проведена выездная налоговая проверка (указывается в соответствии с решением о проведении выездной налоговой проверки)⁴:

№	Налог (сбор, страховые взносы)	Проверяемый период
---	--------------------------------	--------------------

1.5. Срок проведения:

дата начала налоговой проверки 29.02.2024
(дата)

дата окончания налоговой проверки 29.05.2024
(дата)

1.6. Сведения о мероприятиях налогового контроля, проведенных при осуществлении налоговой проверки:

Направление сообщения с требованием предоставления пояснений:

Требование о предоставлении пояснений № 09/689-07 от 30.01.2024

Требование о предоставлении пояснений № 4150 от 07.03.2024

Требование о предоставлении пояснений № 836 от 03.02.2024

(наименования мероприятий налогового контроля, наименования документов, которыми оформлены мероприятия налогового контроля, их реквизиты / «Согласно приложению № ___ к настоящему Акту»)

2. Описательная часть.

Налоговой проверкой установлено следующее:

В соответствии с пунктом 1 статьи 80 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс, НК РФ) налоговая декларация представляет собой письменное заявление налогоплательщика об

объектах налогообложения, о полученных доходах и произведённых расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога.

Налоговая декларация представляется каждым налогоплательщиком по каждому налогу, подлежащему уплате этим налогоплательщиком, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах. Налогоплательщики обязаны представлять налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость в налоговый орган по месту своего учета не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, п. 5 ст. 174 Кодекса.

По общему правилу налог на добавленную стоимость уплачивается тремя равными платежами не позднее 28-го числа каждого из трех месяцев (до 2023 не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев), следующих за истекшим кварталом, равными долями, п. 7 ст. 6.1, п. 1 ст. 174 Кодекса.

Проверка правильности исчисления налога на добавленную стоимость осуществлялась в соответствии с главой 21 Кодекса, Постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 года №1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» и иное. Согласно п. 2, раздела II Постановления Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137 "Регистрация счетов-фактур в книге продаж и книге покупок" произведена в хронологическом порядке.

Налоговый период устанавливается как квартал, статья 163 Кодекса.

При обнаружении налогоплательщиком в поданной им в налоговый орган налоговой декларации, факта не отражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате в бюджет, налогоплательщик вправе внести необходимые изменения в налоговую декларацию и представить в налоговый орган уточненную налоговую декларацию в порядке, установленном статьей 81 Кодекса.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РЕСУРС СПЕЦКОМПЛЕКТ» ИНН 7842174508 КПП 784201001 (далее по тексту – Общество, проверяемое лицо, налогоплательщик) в соответствии с пунктом 1 статьи 81 Кодекса представило 25.01.2024 предыдущую (уточнение-1) (далее по тексту – налоговая декларация, расчет). Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, составила -5 771 259 руб.

В соблюдение п. 1 ст. 81 Кодекса налогоплательщиком 29.02.2024 представлен корректирующий уточненный расчет, номер корректировки –2. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет -5 771 514 руб. Сумма к доплате в бюджет- 255 руб.

В результате занижения налоговой базы на дату представления уточненной налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость за 2 квартал 2023 года в бюджете образовалась задолженность по двум срокам платежа, кроме того и задолженность по соответствующей ей сумме пеней :

Первый срок платежа 29.01.2024 - 85 руб.

Второй срок платежа 28.02.2024 - 85 руб.

Согласно п.1 ст. 174 Кодекса, уплата налога по операциям, признаваемым объектом налогообложения в соответствии с подпунктами 1 - 3 пункта 1 статьи 146 Кодекса, на территории Российской Федерации производится по итогам каждого налогового периода исходя из фактической реализации (передачи) товаров (выполнения, в том числе для собственных нужд, работ, оказания, в том числе для собственных нужд, услуг) за истекший налоговый период равными долями не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом. При обнаружении налогоплательщиком в поданной им в налоговый орган налоговой декларации факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, налогоплательщик обязан внести необходимые изменения в налоговую декларацию и представить в налоговый орган уточненную налоговую декларацию, п. 1 ст. 81 НК РФ.

Согласно п.4 ст. 81 Кодекса, если уточненная налоговая декларация представляется в налоговый орган после истечения срока подачи налоговой декларации и срока уплаты налога, то налогоплательщик освобождается от ответственности в случаях представления уточненной налоговой декларации до момента, когда налогоплательщик узнал об обнаружении налоговым органом неотражения или неполноты отражения сведений в налоговой декларации, а также ошибок, приводящих к занижению подлежащей уплате суммы налога, либо о назначении выездной налоговой проверки по данному налогу за данный период, при условии, что на момент представления уточненной налоговой декларации имеется положительное сальдо единого налогового счета в размере, соответствующем недостающей сумме налога и соответствующих ей пеней.

Положениями подпункта 1 п. 3 ст. 45 Кодекса установлено, что обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком с момента предъявления в кредитное учреждение поручения на перечисление денежных средств, в бюджетную систему РФ со счета налогоплательщика в кредитном учреждении при наличии на нем достаточного денежного остатка на день платежа. С 2023 года все денежные средства, учтенные в сальдо ЕНС, поступившие после данной даты в бюджет РФ распределяются по принадлежности в соответствии с п. 8 ст. 45 Кодекса путем зачета. Поскольку сальдо ЕНС, это разница между совокупной обязанностью и перечисленными в качестве ЕНП денежными средствами, необходимо соблюдения положительного остатка денежных средств на дату уточнения по расчету.

То есть, обязанность по уплате налога считается исполненной путем внесения единого налогового платежа, учитываемую на едином налоговом счете, либо на ЕНС имеется положительное сальдо, достаточное для уплаты налога, ст. 45 Кодекса.

По результатам камеральной налоговой проверки установлено, что налогоплательщиком совершено налоговое правонарушение, предусмотренное п.1 ст. 122 НК РФ, согласно которому неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора, страховых взносов) в результате занижения налоговой базы (базы для исчисления страховых взносов), иного неправильного исчисления налога (сбора, страховых взносов) или других неправомерных действий (бездействия), если такое деяние не содержит признаков налоговых правонарушений, предусмотренных статьями 129.3 и 129.5 НК РФ, влечет взыскание штрафа в размере 20 процентов от неуплаченной суммы налога (деяния, предусмотренные пунктом 1 настоящей статьи, совершенные умышленно, влекут взыскание штрафа в размере 40 процентов от неуплаченной суммы налога (сбора, страховых взносов).

По данным единого налогового счета налогоплательщика (далее ЕНС), ранее карточка расчета с бюджетом, на дату предоставления уточненной налоговой декларации: **отрицательное Сальдо ЕНС на 29.02.2024 (-1 379 632,08 руб.),**

то есть, отсутствует в полной мере положительное сальдо единого налогового счета в размере, соответствующем недостающей сумме налога и соответствующих ей пеней по исчисленной сумме к доплате в бюджет.

Поскольку на момент представления уточненной налоговой декларации, по сроку уплаты, обязанности налогоплательщика не исполнено в полной мере, в действиях налогоплательщика присутствует наличие состава налогового правонарушения, предусмотренное пунктом 1 ст. 122 Кодекса, взыскание штрафа в размере 20 процентов от неуплаченной суммы налога.

Предварительный расчет: неуплаченная в срок сумма налога *20 %

1/3 85 руб.*20%

2/3 85 руб.*20%

При рассмотрении материала дела, будут рассмотрены контрольные соотношения, по формуле совокупной исчисленной обязанности в рамках п.1 и п. 4 ст. 81, ст. 167, ст. 45, п. 1 ст. 122

Следует иметь ввиду, что в случае совершения лицом налогового правонарушения в течение 12 месяцев с момента вступления в законную силу решения суда или налогового органа о привлечении

лица к ответственности за совершение аналогичного налогового правонарушения, размер штрафа увеличивается на 100 процентов.

Учитывая изложенное, в соответствии с положениями подп.7 п.1 ст.23, п.6 ст.100, подп.4 п.5 ст.101, п.4 ст.112 Кодекса, налогоплательщик вправе обратиться в налоговый орган, рассматривающий материалы проведенной налоговой проверки, с ходатайством об учете обстоятельств, смягчающих ответственность за совершение налогового правонарушения либо обоснованные сведения о наличии опровержения выявленного признака нарушения. Представленное налогоплательщиком ходатайство об учете обстоятельств, смягчающих ответственность за совершение налогового правонарушения, подлежит рассмотрению вместе с материалами налоговой проверки.

(документально подтвержденные факты нарушений законодательства о налогах и сборах или указание на отсутствие таких фактов, обстоятельства, смягчающие или отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения)

3. Итоговая часть (выводы и предложения проверяющих).

3.1. По результатам налоговой проверки проверяющими установлена неуплата следующих налогов, сборов, страховых взносов (недоимка), предлагается привлечь к ответственности за совершение налогового правонарушения:

№	Пункт (при наличии) и статья Налогового кодекса Российской Федерации	Состав налогового правонарушения	Налог (сбор, страховые взносы)	Налоговый (расчетный, отчетный) период	Срок уплаты налога, сбора, страховых взносов, установленный законодательством о налогах и сборах, установленный законодательством о налогах и сборах	Недоимка, рублей	Код бюджетной классификации	Код по ОКТМО	ИНН	КПП	Код налогового органа
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	п.1 ст. 122	неуплата налога	Налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	за 4 квартал, 2023	13.06.2024		18210301000013000110	40911000	7842174508	784201001	7842
2	п.1 ст. 122	неуплата налога	Налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	за 4 квартал, 2023	13.06.2024		18210301000013000110	40911000	7842174508	784201001	7842
Итого:						0					

Примечание. Недоимка указана без учета состояния сальдо единого налогового счета.

3.2. Иные выводы и предложения:

(выводы и предложения направленные на устранение выявленных нарушений, корректировку данных бухгалтерского и налогового учета, о возможности представления уточненных налоговых деклараций (расчетов) с внесенными изменениями, с учетом выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах, иное)

3.3. Письменные возражения по настоящему Акту в целом или по его отдельным положениям могут быть представлены в соответствии с пунктом 6 статьи 100 Кодекса в Межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы № 11 по Санкт-Петербургу, ,191123, Санкт-Петербург г.,,, Чайковского ул,46/48,,

(наименование налогового органа)

До принятия решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки может быть заявлено ходатайство об установлении обстоятельств, смягчающих ответственность, и представлены доказательства наличия таких обстоятельств

3.4. Приложения: на 0 листах
(количество)

Сведения о лицах, проводивших налоговую проверку и их подписи:

№	Должность	Наименование органа	Ф.И.О.	Подпись
1	Заместитель начальника отдела камеральных проверок №7	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №11 по Санкт-Петербургу	Тамендаров И. К.	

Сведения о лице, в отношении которого проведена налоговая проверка, и его подпись (сведения о представителе лица, в отношении которого проведена налоговая проверка, и его подпись):

(дата, подпись, Ф.И.О.² лица, подписавшего документ; для представителя указывается основание представительства (наименование и иные реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя))

Лицо, в отношении которого проводилась проверка (его представитель), уклоняется от подписания настоящего Акта налоговой проверки путем⁵

(обстоятельства уклонения от получения документа (ссылка на прилагаемые документы, содержащие указание на факт уклонения от получения документа))¹

Заместитель начальника отдела камеральных проверок №7 Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 11 по Санкт-Петербургу

Тамендаров И. К.

(должность, наименование налогового органа)

(подпись)

(Ф.И.О.)

Акт налоговой проверки, а также Извещение о времени и месте рассмотрения материалов налоговой проверки от _____ № _____ получил _____
(дата)

6

(дата, подпись, Ф.И.О.² лица, получившего документы, для представителя указывается основание представительства (наименование и иные реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя))

Лицо, в отношении которого проводилась проверка (его представитель), уклоняется от получения настоящего Акта налоговой проверки путем⁷

(обстоятельства уклонения от получения документа (ссылка на прилагаемые документы, содержащие указание на факт уклонения от получения документа))¹

Акт налоговой проверки, а также Извещение о времени и месте рассмотрения материалов налоговой проверки от _____ № _____
(дата)
направлены по почте заказным письмом _____,
(дата) _____,
(номер почтового идентификатора регистрируемого почтового отправления)

Заместитель начальника отдела камеральных проверок №7 Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 11 по Санкт-Петербургу

Тамендаров И. К.

(должность, наименование налогового органа)

(подпись)

(Ф.И.О.)

¹ Нужно указать.

² Отчество указывается при наличии.

³ КПП указывается для организации.

⁴ Заполняется в случае проведения выездной налоговой проверки.

⁵ Заполняется в случае уклонения от подписания настоящего акта и подтверждается подписью должностного лица налогового органа.

⁶ Заполняется в случае вручения документа на бумажном носителе.

⁷ ~