

КНД 1160098

Акт налоговой проверки № 713

12.02.2021

(дата)

1. Вводная часть (Общие положения).

1.1. Лицо, в отношении которого проведена налоговая проверка:

МБОУДО "ДМШ" (МБОУДО "ДМШ"), ИНН/КПП 7901101254/790101001,
679016,РОССИЯ,ЕВРЕЙСКАЯ АОБЛ.,БИРОБИДЖАН Г.,ШВЕЙНЫЙ ПЕР,10,,

(полное и сокращенное наименования организации или полное и сокращенное наименования организации и филиала (представительства) организации, Ф.И.О. индивидуального предпринимателя, физического лица, ИНН, КПП, адрес)

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

Камеральная налоговая проверка. Основание - (представление)

Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма № 6-НДФЛ)

(наименование налоговой декларации (расчета))

30.10.2020

за 6 месяцев, кварталный, 2020

(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 налоговая проверка:

№	Налог (сбор, страховые взносы)	Проверяемый период
1	Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации	с 01.01.2020 по 30.06.2020

1.5. Срок проведения:

дата начала налоговой проверки 30.10.2020
(дата)

дата окончания налоговой проверки 29.01.2021
(дата)

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

(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:

Согласно п.1 ст. 24 Налоговым Кодексом Российской Федерации (далее - НК РФ) налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с НК РФ возложены обязанности по

исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации.

МБОУ ДО «ДМШ» ИНН 7901101254 признается плательщиком налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом.

В соответствии с пп.1 п.3 ст.24 НК РФ налоговые агенты обязаны правильно и своевременно исчислять, удерживать из денежных средств, выплачиваемых налогоплательщикам, и перечислять налоги в бюджетную систему РФ на соответствующие счета Федерального казначейства.

Налоговым органом выявлено не перечисление (неполное удержание и (или) перечисление) в установленный Налоговым Кодексом Российской Федерации (далее - НК РФ) срок сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом.

31.07.2020 по ТКС представлен первичный Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (Форма 6-НДФЛ) (рег.№1033676304) за 06 месяцев 2020 г., сумма удержанного налога по данному расчету составила 974515,00 руб. (раздел 1 строка 040).

В соответствии с п. 9.1. ст. 88 НК РФ в случае, если до окончания камеральной налоговой проверки налогоплательщиком представлена уточненная налоговая декларация (расчет) в порядке, предусмотренном статьей 81 НК РФ, камеральная налоговая проверка ранее поданной декларации (расчета) прекращается и начинается новая камеральная налоговая проверка на основе уточненной налоговой декларации (расчета). Прекращение камеральной налоговой проверки означает прекращение всех действий налогового органа в отношении ранее поданной налоговой декларации (расчета). При этом документы (сведения), полученные налоговым органом в рамках прекращенной камеральной налоговой проверки, могут быть использованы при проведении мероприятий налогового контроля в отношении налогоплательщика.

Плательщиком 30.10.2020 года представлен первый уточненный (Корректировка №1) Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (Форма 6-НДФЛ) (рег.№1087143378) за 06 месяцев 2020 года, сумма удержанного налога по данному расчету изменилась и составила 975313,00 руб. (раздел 1 строка 070).

Плательщиком 11.02.2021 года представлен второй уточненный (Корректировка №2) Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (Форма 6-НДФЛ) (рег.№1147552493) за 06 месяцев 2020 года, сумма удержанного налога по данному расчету не изменилась и составила 975313,00 руб. (раздел 1 строка 070).

По сроку перечисления налога 30.04.2020 (12.05.2020) (строка 120 раздела 2) агентом указана сумма удержанного налога (строка 140 раздела 2) - 131965,00 руб., по сроку 31.05.2020 (01.06.2020) - 190863,00 руб., по сроку 30.06.2020 - 254693,00 руб. Итого сумма удержанного налога за 2 квартал 2020 года составила - 577521,00 руб.

По сроку уплаты 01.06.2020 числится недоимка в размере 3980,00 руб.

В соответствии с п. 6 ст. 226 НК РФ налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода. При выплате налогоплательщику доходов в виде пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком) и в виде оплаты отпусков налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее последнего числа месяца, в котором производились такие выплаты.

В соответствии с п.1 ст. 123 НК РФ данное нарушение (неправомерное неуплате и (или) неперечисление (неполное удержание и (или) перечисление) в установленный НК РФ срок сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом) влечет взыскание штрафа в размере 20 процентов от суммы, подлежащей удержанию и (или) перечислению.

На дату составления настоящего акта обстоятельств смягчающих или отягчающих налоговую ответственность не выявлено.

В соответствии с положениями НК РФ Вы имеете право на подачу ходатайства о применении обстоятельств, смягчающих ответственность за совершение налогового правонарушения (п.1 ст. 112 НК РФ), с приложением документов, подтверждающих эти обстоятельства.

Письменные возражения по настоящему Акту в целом или по его отдельным положениям могут быть представлены в соответствии с п. 6 ст. 100 НК РФ в Управление федеральной налоговой службы по Еврейской автономной области.

Расчет размера штрафа: $3980,00 * 20\% = 796,00$ руб.

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

В соответствии с положениями подп.7 п.1 ст.23, п.6 ст.100, подп.4 п.5 ст.101, п.4 ст.112 НК РФ налогоплательщик вправе обратиться в налоговый орган, рассматривающий материалы проведенной налоговой проверки, с ходатайством об учете обстоятельств, смягчающих ответственность за совершение налогового правонарушения. Представленное налогоплательщиком ходатайство об учете обстоятельств, смягчающих ответственность за совершение налогового правонарушения, подлежит рассмотрению вместе с материалами налоговой проверки.

3. Итоговая часть (выводы и предложения проверяющих).

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

№	Пункт 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	Недоимка, рублей	Пени, рублей	Код бюджетной классификации	Код по ОКТМО	ИНН	КПП	Код налогового органа
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	ст. 123	несудержание и неперечисление налоговым агентом суммы налога	Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации	за 6 месяцев, кварталный, 2020	12.02.2021	0	0	18210102010013000110	99701000	7901101254	790101001	7900
Итого:						0	0					

Примечание. Недоимка указана без учета состояния расчетов с бюджетами (без учета излишне уплаченных сумм налога, сбора, страховых взносов); пени рассчитаны по состоянию на дату составления акта налоговой проверки на основании исходных данных, приведенных в описательной части и приложениях к настоящему Акту.

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 Управление Федеральной налоговой службы по Еврейской автономной области

(наименование налогового органа)

3.4. Приложения: на 0 листах
(количество)

Главный государственный налоговый
инспектор отдела камерального контроля в
сфере налогообложения имущества, НДФЛ и
СВ Управления Федеральной налоговой
службы по Еврейской автономной области
(должность, наименование налогового органа)

(подпись)

Князева Т. П.

(Ф.И.О.)

а
сь
те
ов
но
их