

КНД 1165021

**Решение № 320**  
**об отказе в привлечении к ответственности**  
**за совершение налогового правонарушения**

08.04.2021

(дата)

1. Вводная часть (Общие положения).

1.1. Лицо, в отношении которого проведена налоговая проверка<sup>1</sup>:

МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ "ДЕТСКАЯ МУЗЫКАЛЬНАЯ ШКОЛА" (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.<sup>2</sup> индивидуального предпринимателя, физического лица, ИНН, КПП<sup>3</sup>, 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) (уточненная декларация)

*(наименование налоговой декларации (расчета, заявления)<sup>4</sup>)*

30.10.2020

за

за 6 месяцев, кварталный, 2020

<sup>1</sup>

*(дата представления / день истечения срока представления)*

*(налоговый (расчетный, отчетный) период)*

1.3. Предмет и период, за который проведена налоговая проверка:

№	Налог (сбор, страховые взносы) <sup>6</sup>	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

1.4. Срок проведения:

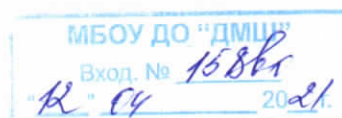
дата начала налоговой проверки \_\_\_\_\_ 30.10.2020 \_\_\_\_\_  
*(дата)*

дата окончания налоговой проверки \_\_\_\_\_ 29.01.2021 \_\_\_\_\_  
*(дата)*

1.5. Сведения о рассмотренных материалах налоговой проверки: Акт налоговой проверки от 12.02.2021 № 713, другие материалы<sup>8</sup>:

1.6. Извещение о месте и времени рассмотрения материалов налоговой проверки от 16.02.2021 № 672

*(В соответствии с пунктом 3 статьи 101 Кодекса принято решение о рассмотрении материалов налоговой проверки в отсутствие извещенного в установленном порядке лица, в отношении которого проведена проверка (его представителя))*



## 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 неуплатенные 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.

В соответствии с пунктом 6 статьи 100 Налогового кодекса Российской Федерации (далее НК РФ) МБОУ ДО "ДЕТСКАЯ МУЗЫКАЛЬНАЯ ШКОЛА" 24.02.2021 представило возражения (ходатайство о применении смягчающих обстоятельств) по акту камеральной проверки №713 от 12.02.2021 составленному по факту неправомерного не перечисления (несвоевременного перечисления) налоговым агентом сумм налога (НДФЛ) за 6 месяцев 2020 года (п. 1 ст. 123 НК РФ).

Налоговым агентом не представлены дополнительные материалы.

В возражениях (ходатайстве) налоговый агент МБОУ ДО "ДЕТСКАЯ МУЗЫКАЛЬНАЯ ШКОЛА" указывает «МКУ Централизованная бухгалтерия учреждений культуры» предоставляет уточнение по акту налоговой проверки №713 от 12.02.2021 года по МБОУДО «Детская музыкальная школа» по недоимке на 30.06.2020 в размере 3980,0 (три тысячи девятьсот восемьдесят рублей 00 копеек). За 1 полугодие 2020 была неправильно представлена отчетность за апрель, май, июнь 2020 года в отправленных корректирующих отчетах № 1,2. 18 февраля 2021 года был отправлен корректирующий «Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (Форма 6-НДФЛ)» №3. В данном расчете отражены, как и должны быть первоначальные начисленные суммы НДФЛ.

Месяц	Начислено	Уплачено	Дата оплаты
Апрель 2020	128 834,0	128 992,0 (128 407,0-п/п 36663; 585 – п/п 3666	30.04.2020
Май 2020	186 883,0	186 883,0 (183 479,0-п/п 85128; 2819,0 п/п 85131; 585,0-п/п 85130)	29.05.2020
Июнь 2020	254 991,0	254991,0 (254 406,0-п/п 141882;585,0-п/п 141 881	29.06.2020

В связи с этим на 30.06.2020 года недоимки по МБОУ ДО «Детская музыкальная школа» за 1 полугодие нет. Поэтому просим вас пересмотреть решение по акту налоговой проверки № 713 от 12.02.2021 года и отменить штраф.

При изучении доводов изложенных в возражениях (ходатайстве) МБОУ ДО "ДЕТСКАЯ МУЗЫКАЛЬНАЯ ШКОЛА" и анализе состояния расчетов с бюджетом налогового агента было установлено следующее.

Плательщиком МБОУ ДО "ДЕТСКАЯ МУЗЫКАЛЬНАЯ ШКОЛА" 18.02.2021 представлен третий уточненный (Корректировка №3) Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (Форма 6-НДФЛ) за 06 месяцев 2020 года., суммы удержанного налога по данному расчету соответствует расчету, представленному первично 31.07.2020. Суммы налога уплачены в установленный законом срок.

Таким образом, на основании вышеизложенного установлено, что по срокам уплаты указанным налоговым агентом в расчете 6 -НДФЛ за 6 месяцев 2020 года суммы НДФЛ перечислены в установленные в расчете сроки. Следовательно, отсутствует событие налогового правонарушения.

В соответствии с п. 1 ст. 109 НК РФ лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения при отсутствии события налогового правонарушения.

На основании вышеизложенного, Управление Федеральной налоговой службы по Еврейской автономной области выносит решение об отказе в привлечении к налоговой ответственности МБОУ ДО "ДЕТСКАЯ МУЗЫКАЛЬНАЯ ШКОЛА" предусмотренной п. 1 ст. 123 НК РФ по акту № 713 от 12.02.2021 на основании п. 1 ст. 109 НК РФ.

*(документально подтвержденные факты нарушений законодательства о налогах и сборах, обстоятельства совершенного привлекаемым к ответственности лицом налогового правонарушения так, как они установлены проведенной проверкой, со ссылкой на документы и иные сведения, подтверждающие указанные обстоятельства, доводы, приводимые лицом, в отношении которого проводилась проверка, в свою защиту, и результаты проверки этих доводов, обстоятельства, смягчающие или отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения, основания для отказа в привлечении к налоговой ответственности по отдельным эпизодам)*

3. Резолютивная часть.

На основании статьи 101 Налогового Кодекса РФ.

3.1. Отказать в привлечении к налоговой ответственности, а также начислить пени по состоянию на 08.04.2021

№	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
Итого:				0	0					

Примечание. Недоимка указана без учета состояния расчетов с бюджетами; пени рассчитаны по состоянию на дату принятия настоящего решения на основании данных, приведенных в описательной части и приложениях к настоящему решению.

3.2. Предложить:

Уплатить указанные в пункте 3.1 настоящего решения недоимку и пени;

Внести необходимые исправления в документы бухгалтерского и налогового учета.

Иные 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. Настоящее Решение может быть обжаловано. Настоящее решение в соответствии с пунктом 9 статьи 101 Кодекса вступает в силу по истечении одного месяца со дня его вручения лицу, в отношении которого оно было вынесено (его представителю). Настоящее решение, вынесенное по результатам рассмотрения материалов выездной налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков, вступает в силу по истечении одного месяца со дня его вручения ответственному участнику этой группы, если не была подана апелляционная жалоба в порядке, предусмотренном статьей 139.1 Кодекса.

Настоящее решение в соответствии со статьями 101.2, 139.1 Кодекса до дня вступления в силу может быть обжаловано путем подачи апелляционной жалобы в

Межрегиональную инспекцию Федеральной налоговой службы по Дальневосточному федеральному округу, 690002, Владивосток г., Океанский пр-кт, 70а,,

---

*(наименование вышестоящего налогового органа и его место нахождения)*

Апелляционная жалоба в соответствии с пунктом 1 статьи 139.1 Кодекса подается в вышестоящий налоговый орган через вынесший решение налоговый орган:

Управления Федеральной налоговой службы по Еврейской автономной области, 679016, Еврейская Аobl., Биробиджан г., 60-летия СССР пр-кт, 24,,

---

*(наименование налогового органа, вынесшего настоящее решение, и его место нахождения)*

который обязан в течение трех дней со дня поступления указанной жалобы направить ее со всеми материалами в вышестоящий налоговый орган.

В случае подачи апелляционной жалобы на решение налогового органа настоящее решение вступает в силу в порядке, предусмотренном статьей 101.2 Кодекса.

В случае обжалования настоящего решения в апелляционном порядке оно вступает в силу в части, не отмененной вышестоящим налоговым органом, и в не обжалованной части со дня принятия вышестоящим налоговым органом решения по апелляционной жалобе.

В случае, если вышестоящий налоговый орган, рассматривающий апелляционную жалобу, отменит решение нижестоящего налогового органа и примет новое решение, такое решение вышестоящего налогового органа вступает в силу со дня его принятия.

В случае, если вышестоящий налоговый орган оставит без рассмотрения апелляционную жалобу, решение нижестоящего налогового органа вступает в силу со дня принятия вышестоящим налоговым органом решения об оставлении апелляционной жалобы без рассмотрения, но не ранее истечения срока подачи апелляционной жалобы.

Вступившее в силу настоящее решение, которое не было обжаловано в апелляционном порядке, в соответствии со статьей 139 Кодекса может быть обжаловано в течение одного года с момента его вынесения путем подачи письменной жалобы в

Межрегиональной инспекции Федеральной налоговой службы по Дальневосточному федеральному округу, „690002,,Владивосток г.,Океанский пр-кт,70а,,

*(наименование вышестоящего налогового органа и его место нахождения)*

Жалоба в соответствии с пунктом 1 статьи 139 Кодекса подается в вышестоящий налоговый орган через вынесший решение налоговый орган

Управления Федеральной налоговой службы по Еврейской автономной области, „679016,Еврейская Аobl.,Биробиджан г.,60-летия СССР пр-кт,24,,

*(наименование налогового органа, вынесшего настоящее решение, и его место нахождения)*

который обязан в течение трех рабочих дней со дня поступления указанной жалобы направить ее со всеми материалами в вышестоящий налоговый орган.

Приложения: на 0 листах.  
*(количество)*

Заместитель руководителя Управления  
Федеральной налоговой службы по Еврейской  
автономной области

*(должность, наименование налогового органа)*

Годяйкина С. А.

*(подпись)*

*(Ф.И.О.!)*

Решение об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения получил<sup>10</sup>

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

на 3 листа листах  
Дата 07.04.2021 г.  
Должность Заместитель руководителя  
ФИО С.А. Голыгина  
Подпись



- <sup>1</sup> Нужно указать.
- <sup>2</sup> Отчество указывается при наличии.
- <sup>3</sup> КПП указывается для организаций.
- <sup>4</sup> В случае проведения камеральной налоговой заявления на получение налоговых вычетов в упрощенно
- <sup>5</sup> Если проверка проведена на основании статьи 89.1 Кодекса, дополнительно указывается: «консолидир группы налогоплательщиков».
- <sup>6</sup> В качестве предмета выездной налоговой проверки может быть указано «По всем налогам, сборам, стр взносам». Согласно пункту 1 статьи 89.2 Кодекса в случае проведения выездной налоговой проверки по нал прибыль организаций налогоплательщика – участника регионального инвестиционного проекта дополнител указывается «Соответствие показателей реализации регионального инвестиционного проекта требованиям, предъявляемым к региональным инвестиционным проектам и (или) их участникам, установленным Кодексом законами соответствующих субъектов Российской Федерации. При проведении выездной налоговой проверки за период, за который проводился налоговый мониторинг дополнительно указывается «Правильность исчисления и своевременность уплаты налогов, сборов, страховых взносов в соответствии с мотивированным мнением (дата, номер) налогового органа.».
- <sup>7</sup> Заполняется, если проверка проведена на основании статьи 89 Кодекса.
- <sup>8</sup> Указываются конкретные материалы: иные материалы налоговой проверки; Дополнения к Акту налоговой проверки (при наличии, с указанием реквизитов данного документа) вместе с материалами дополнительных мероприятий налогового контроля; представленные проверяемым лицом (его представителем) письменные возражения по Акту налоговой проверки; иные документы, имеющиеся у налогового органа.
- <sup>9</sup> Заполняется в случае принятия указанного решения.
- <sup>10</sup> Заполняется в случае вручения документа на бумажном носителе.