



Накладные поставщиков на прием товара на склад за №02, 10, 17, 28, 35 за 2018 год, №05, 29, 31 за 2019 год.

Приходно-кассовые ордера №001-186 за 2018 год, №001-87 за 2019 год

Расходно-кассовые ордера №001-56 за 2018 год, №001-12 за 2019 год;

Кассовая книга, книга кассира-операциониста за 2018 и 2019 год;

Договоры поставки №34 от 16.05.2018, № 3 от 01.02.2019

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

№	Наименование налога (сбора, “по всем налогам и сборам”) <sup>1</sup>	Проверяемый период с <u>01.01.2018</u> по <u>31.05.2019</u>
1	Налог на прибыль	

1.5. Срок проведения:

дата начала налоговой проверки 22.06.2019 ;

(дата)

дата окончания налоговой проверки 17.08.2019 .

(дата)

Сведения о внесении изменений в решение о проведении выездной налоговой проверки, о продлении срока проведения выездной налоговой проверки, приостановлении и возобновлении проведения выездной налоговой проверки приведены в Справке о проведенной выездной налоговой проверке от 17.08.2019 №            -            <sup>4</sup>.

(реквизиты справки)

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

Истребование документов у налогоплательщика (Требование о представлении документов №59 от 22.06.2019) ;

(наименования мероприятий налогового контроля, наименования документов, которыми оформлены мероприятия налогового контроля, их реквизиты (согласно приложению к настоящему Акту)<sup>1</sup>)

Истребование документов у контрагентов налогоплательщика ;

(Требование о представлении документов №68 от 13.07.2019)

2. Описательная часть.

Налоговой проверкой установлено следующее: В мае 2018 года ООО «» приобрело с целью дальнейшей реализации пять кондиционеров «Самсунг-23К» у ООО «» (ИНН/КПП /552365001). Стоимость кондиционеров составила 75 000 рублей, в том числе НДС 13 500 рублей. Покупку оплатили наличными, что подтверждается квитанцией к приходно-кассовому ордеру №50 от 10.05.2018 и чек контрольно-кассового аппарата №124421, присланный ООО «».

30 мая 2018 года кондиционеры были проданы. В этот же день покупная стоимость кондиционеров была включена в расходы, уменьшающие налоговую базу для налога на прибыль. В ходе проверки указанной сделки выяснилось, что на учете в органах ФНС и ЕГРЮЛ ООО «» не числится. Так же установлено, что ККА №124421 нигде не зарегистрирован. Это позволяет сделать вывод, что ООО «» не является юридическим лицом, и не может быть признано продавцом кондиционеров, как указано в представленных документах.

Это значит, что ООО «» неправомерно включило в расходы, уменьшающие налогооблагаемую базу, закупочную стоимость кондиционеров в размере 61 500 рублей (75 000 – 13 500 НДС). Что повлекло за собой недоимку налога на прибыль в размере 12 300 руб. (500\*20%). Из них не перечислено в Федеральный бюджет 1230 рублей (61 500\*2%), в региональный бюджет – 11 070 руб. (61 500\*18%).

Иных нарушений в части начисления и уплаты налога на прибыль выявлено не было.

(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 и сборов (недоимка), предлагается начислить пени и привлечь к ответственности за совершение налогового правонарушения:

№	Пункт и статья Налогового кодекса Российской Федерации	Состав налогового правонарушения	Наименование налога (сбора)	Срок уплаты налога, сбора, установленный законодательством о налогах и сборах	Недоимка, рублей	Пени, рублей	Код бюджетной классификации	Код ОКТМО	ИНН	КПП	Код налогового органа
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	П.1 ст.122	Неполная уплата налога	Налог на прибыль в Федеральном бюджет	28.06.2018	1230	147,60	18210101011011000110	4623000000	██████████ ██████████	504201001	5042
1	П.1 ст.122	Неполная уплата налога	Налог на прибыль в бюджет МО	28.06.2018	11 070	1328,40	18210101012021000110	4623000000	██████████ ██████████	504201001	5042
Итого:					12 300	1476					

Примечание. Недоимка указана без учета состояния расчетов с бюджетами (без учета излишне уплаченных сумм налога); 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: ООО «██████████» внести соответствующие изменения в налоговый и бухгалтерский учет \_\_\_\_\_.

(выводы и предложения, направленные на устранение выявленных нарушений, корректировку бухгалтерского и налогового учета, о возможности представления уточненных налоговых деклараций 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 ИФНС России №42 по МО \_\_\_\_\_.

(наименование налогового органа)

3.4. Приложения: на 202 листах \_\_\_\_\_ листах.  
(количество)

Сведения о лицах, проводивших налоговую проверку, и их подписи:

№	Должность	Наименование органа	Ф.И.О. <sup>2</sup>	Подпись
1	Старший государственный налоговый инспектор	Инспекция ФНС России 42 по МО	Новикова Ирина Андреевна	Новикова
_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____



---

<sup>7</sup> Заполняется в случае уклонения от получения акта и направления документов заказным письмом по почте.