

Акт налоговой проверки № 11-21/0213 января 2020 года*(дата)*

## 1. Вводная часть (Общие положения).

## 1.1. Лицо, в отношении которого проведена налоговая проверка:

*(полное и сокращенное наименования организации  
или полное и сокращенное наименования организации и филиала (представительства)  
организации, Ф.И.О.<sup>2</sup> физического лица, ИНН, КПП<sup>3</sup>, адрес)*

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

Выездная налоговая проверка проведена на основании решения Заместителя начальника Межрайонной Инспекции Федеральной налоговой службы России № 1 по Ямало-Ненецкому автономному округу<sup>1</sup> Ю. Б. Кондаковой о проведении выездной налоговой проверки на основании статьи 89 Налогового Кодекса Российской Федерации<sup>2</sup>

4

от 29.03.2019 № 11-21/01<sup>1</sup>.  
*(дата)*

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

В ходе проведения налоговой проверки Обществом представлены следующие документы: приказы о назначении/увольнении руководителя и главного бухгалтера, инвентарные карточки основных средств, карточки счетов 70, 71, 50, 51, 68.1, положение об оплате труда, расходные кассовые ордера и платежные поручения на выплату з/п, ПТС, оборотно-сальдовые ведомости, расчетные ведомости, регистры налогового учета, авансовые отчеты, а так же иные документы, находящиеся в распоряжении Инспекции и полученные в рамках иных мероприятий налогового контроля.

*(наименование, реквизиты иные индивидуализирующие признаки документов или  
«Согласно приложению № \_\_\_ к настоящему Акту»)*

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

№	Налог (сбор, страховые взносы) <sup>5</sup>	Проверяемый период
1	По всем налогам и сборам	с 01.01.2016 по 31.12.2017
2	По страховым взносам	с 01.01.2016 по 31.12.2017

## 1.5. Срок проведения:

дата начала налоговой проверки 29.03.2019 ;  
*(дата)*

дата окончания налоговой проверки 13.11.2019 .  
*(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 13.11.2019 № 11-21/19<sup>6</sup>.  
*(дата)*

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

<sup>1</sup> Далее по тексту - Инспекция

<sup>2</sup> Далее по тексту – Кодекс, НК РФ

## 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	1 ст 122	Неполная уплата сумм налога (сбора) в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога (сбора)	НДС	1 кв 2016	27.06.2016	330 547	595 705.13	182103010000100000110	71953000	8902008997	890201001	8901
				2 кв 2016	26.09.2016	2 498 707						
				3 кв 2016	26.12.2016	2 241 316						
				4 кв 2016	27.03.2017	316 109						
				1 кв 2017	26.06.2017	25 517						
				2 кв 2017	25.09.2017	25 517						
				3 кв 2017	25.12.2017	7 366 578						
2	1 ст 122	Неполная уплата сумм налога (сбора) в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога (сбора)	Налог на прибыль в федеральный бюджет	2016	28.03.2017	316 443	496 836.62	18210101010100000110	71953000	8902008997	890201001	8901
				2017	28.03.2018	1 367 195						
3	1 ст 122	Неполная уплата сумм налога (сбора) в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога (сбора)	Налог на прибыль в бюджет субъекта	2016	28.03.2017	5 668 754	3 922 320.18	18210101012020000110	71953000	8902008997	890201001	8901
				2017	28.03.2017	7 747 440						
4	123	Неправомерное неперечисление (неполное перечисление) сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом	НДФЛ (НА)	2016	Следующий день за днем выплаты дохода	31 152	-	182101020100100000110	71953000	8902008997	890201001	8901
5	п. 1 ст. 210	Не исчислен, своевременно не перечислен	НДФЛ (недобор)	2017	Следующий день за днем фактического получения дохода	-	903 315.44	18210102010010000110	71953000	8902008997	890201001	8901
6		Неполная уплата сумм налога (сбора) в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога (сбора)	Страховые взносы на ОМС	2017	15.01.2018	994 681	346 969.59	18210202101080013160	71953000	8902008997	890201001	8901

7	Неполная уплата сумм налога (сбора) в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога (сбора)	Страховые взносы на ОПС	2017	15.01.2018	2 097 256	731 575.32	18210202140060010160	71953000	8902008997	890201001	8901
8	Неполная уплата сумм налога (сбора) в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога (сбора)	Страховые взносы на ФСС	2017	15.01.2018	31 992	72.40	18210202090070010160	71953000	8902008997	890201001	8901
<b>Итого:</b>					<b>31 844 764</b>	<b>6 996 794,68</b>					

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 данных, приведенных в описательной части и приложениях к настоящему Акту.

Форма по КНД 1165020

**Решение № 11-11/01**  
**о привлечении к ответственности**  
**за совершение налогового правонарушения**

**30.06.2021**

*(дата)*

**1. Вводная часть (Общие положения).**

**1.1. Лицо, в отношении которого проведена налоговая проверка**

Общество с ограниченной ответственностью « \_\_\_\_\_ » ИНН \_\_\_\_\_ КПП \_\_\_\_\_,  
юридический адрес:

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

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

Выездная налоговая проверка проведена на основании решения Заместителя начальника Межрайонной Инспекции Федеральной налоговой службы России № 1 по Ямало-Ненецкому автономному округу Ю. Б. Кондаковой о проведении выездной налоговой проверки на основании статьи 89 Налогового Кодекса Российской Федерации.

от 29.03.2019 № 11-21/01 .  
*(дата)*

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

№	Наименование налога (сбора, «по всем налогам и сборам»)	Проверяемый период
1	По всем налогам и сборам	01.01.2016-31.12.2017
3	Страховые взносы	01.01.2017 - 31.12.2017

**1.4. Срок проведения:**

дата начала налоговой проверки 29.03.2019 ;  
*(дата)*

дата окончания налоговой проверки 13.11.2019 .  
*(дата)*

**1.5. Сведения о рассмотренных материалах налоговой проверки:**

Акт налоговой проверки от 13.01.2020 № 11-21/02 , другие материалы:

*(дата)*

Дополнение к Акту налоговой проверки № 11-21/05 от 27.10.2020 .

Сведения о мероприятиях налогового контроля, проведенных при осуществлении налоговой проверки и дополнительных мероприятиях налогового контроля:

### 3. Резолютивная часть.

На основании статьи 101 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс):

3.1. Привлечь к ответственности за совершение налогового правонарушения, а также начислить пени по состоянию на 30.06.2021 г.  
(дата)

№	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	Штраф	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	п. 3 ст. 122 НК РФ	Неполная уплата сумм налога (сбора) в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога (сбора)	НДС	1 кв 2016 2 кв 2016 3 кв 2016 4 кв 2016	25.04.2016 25.07.2016 25.10.2016 25.01.2017	289 385 2 469 397 2 589 177 287 407	2 285 726,69	113 ст. НК РФ	18210301000010000011 0	71953000	8902013845	890201001	8901
2	п. 1 ст. 123 НК РФ	Неправомерное неперечисление (неполное перечисление) сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом	НДФЛ (недобор)	2016	Следующий день за днем фактического получения дохода	0	379 533,74	ст. 113 НК РФ	18210102010010000011 0	71953000	8902013845	890201001	8901
3	п. 1 ст. 126 НК РФ	Непредставление документов в установленный срок	Штрафные санкции					61 700	18210202090070010160	71953000	8902013845	890201001	8901
4	п. 1 ст. 123 НК РФ	Неправомерное неперечисление (неполное перечисление) сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом	НДФЛ кредиторская задолженность	2016	Следующий день за днем фактического получения дохода	31 152		ст. 113 НК РФ	182101020100100000110	71953000	8902013845	890201001	8901
<b>Итого:</b>						<b>5 666 518</b>	<b>2 665 260,43</b>	<b>61 700</b>					

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:

3.2.1. уплатить указанные в пункте 3.1 настоящего решения недоимку, пени и штрафы;

3.2.2. внести необходимые исправления в документы бухгалтерского и налогового учета.

3.2.3. Удержать и перечислить доначисленную сумму НДФЛ, в размере 1 365 000 руб. за 2016 год.

непосредственно из доходов налогоплательщика при очередных выплатах дохода, с учетом положений пункта 4 статьи 226 Налогового кодекса Российской Федерации.