

Проверены все 114 регистров налогового учета доходов и налога на доходы физических лиц. По определению суммы доходов, применению стандартных налоговых вычетов, определению налоговой базы, применения налоговых ставок, исчислению налога нарушений не установлено. Учет перечисленной суммы НДФЛ по каждому работнику не ведется.

2.1.5. Проверка своевременности перечисления в бюджет налога на доходы физических лиц за период с 01.01.2012 по 20.10.2015 гг.

Согласно пункту 6 статьи 226 НК РФ установлено, что налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода, а также дня перечисления дохода со счетов налоговых агентов в банке на счета налогоплательщика либо по его поручению на счета третьих лиц в банках.

В иных случаях налоговые агенты перечисляют суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня, следующего за днем фактического получения налогоплательщиком дохода, - для доходов, выплачиваемых в денежной форме, а также дня, следующего за днем фактического удержания исчисленной суммы налога, - для доходов, полученных налогоплательщиком в натуральной форме либо в виде материальной выгоды.

При получении дохода в виде оплаты труда датой фактического получения налогоплательщиком такого дохода признается последний день месяца, за который ему был начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором (контрактом).

За проверяемые периоды 2012-2013-2014-2015 годы МБОУ «Сунтарская СОШ №1 им. Л.П.Павлова» имеет коллективный договор, утвержденный директором Матвеевым Л.С. от 14.10.2012г., где в п.п. 6.1.8. «Оплата и нормирование труда», указано, что расчет заработной платы за текущий месяц производится не реже, чем каждые полмесяца, не позднее 6 и 17 числа месяца, при этом 17 числа - аванс за текущий месяц, 6 числа месяца, следующего за текущим - окончательный расчет за месяц (см. том 1 папка 1 стр.96).

Проверкой установлено, что заработная плата за период с 01.01.2012-20.10.2015 гг. выдавалась регулярно до 06 и 07 числа месяца следующего за отчетным, согласно вышеуказанному Положению. По состоянию на 20 сентября 2015 года задолженности по заработной плате не имеет.

В нарушение подпункта 1 пункта 3 статьи 24, пункта 6 статьи 226 НК РФ налоговым агентом МБОУ «Сунтарская СОШ №1 им. Л.П.Павлова» за проверяемые налоговые периоды допущен 151 случай несвоевременного и неполного перечисления в бюджет налога на доходы физических лиц. (см. протокол расчета задолженности удержанного и перечисленного налога в материалах проверки Том №1 стр.10-12).

Исчисленный и удержанный налог не был перечислен в бюджет в сроки, установленные, в пункте 6 статьи 226 НК РФ, что служит основанием для начисления пени в размере одной трехсотой действующей ставки рефинансирования ЦК РФ в соответствии со статьями 57, 75 НК РФ.

За проверяемый период с 01.01.2012 года - по июль месяц 2015 гг. удержано налога на доходы физических лиц - 20 209 173 руб. в том числе:

2012 год - 4 202 124 руб.;

2013 год - 5 908 843 руб.;

2014 год - 5 459 867 руб.;

2015 год - 4 638 339 руб.

Перечислено налога с 01.01.2012 года - по дате окончания проверки всего - 19 169 665 руб. в том числе по налоговым периодам:

2012 год - 3 234 386 руб.;

2013 год - 6 216 160 руб.;

2014 год - 4 330 684 руб.;

2015 год - 5 388 434 руб.

Задолженность по налогу на доходы физических лиц на момент составления акта составила 1 039 508 руб., в том числе:

Подпись лица, в отношении которого проведена налоговая проверка (его представителя)

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

Лицо, в отношении которого проводилась проверка (с/ю представитель), уклоняется от подписания настоящего Акта путем

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

Подпись должностного лица налогового органа

Старший государственный налоговый инспектор МРИ ФНС РФ №3 по РС(Я)
(должность, наименование налогового органа)


(подпись)

Саввинова И.В.
(Ф.И.О.)

Акт налоговой проверки, а также Извещение о времени и месте рассмотрения материалов налоговой проверки от ^ 9 - / У ^ № ^ У / Д Р ^ / получил



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

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

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

Акт налоговой проверки, а также Извещение о времени и месте рассмотрения материалов налоговой проверки от _____ № _____ направлены

по почте заказным письмом _____
(дата) _____
(номер почтового идентификатора регистрируемого почтового отправления)

Подпись должностного лица налогового органа

Старший государственный налоговый инспектор МРИ ФНС РФ №3 по РС(Я)
(должность, наименование налогового органа)


(подпись)

Саввинова И.В.
(Ф.И.О.)

- Заполняется в случае проведения выездной налоговой проверки.

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

Заполняется в случае вручения документа на бумажном носителе.

Заполняется в случае уклонения от получения акта и направления документов заказным письмом по почте.

Приложение № 23
к приказу ФНС России
от 08.05.2015 № ММВ-7-2/189/й

Форма по КНД 1160098

Акт налоговой проверки № 07-31

26.10.2015 г.
(дата)

1. Мною, старшим государственным налоговым инспектором отдела выездных проверок МРИ ФНС России №3 по РС(Я) (ТОРМ в Султарском улусе), референтом государственной гражданской службы РФ 1 класса, Саввиной Ириной Витальевной, на основании решения заместителя начальника МРИ ФНС России №3 по РС(Я), советника государственной гражданской службы РФ 2 класса, Федоровой А.П. №79 от 05 октября 2015 года проведена выездная налоговая проверка Муниципального бюджетного образовательного учреждения "Султарская средняя общеобразовательная школа №1 имени А.П.Павлова" МР "Султарский улус (район)" Республики Саха (Якутия) ИНН/КПП 1424003286/142401001. по вопросам правильности исчисления, удержания и перечисления налоговым агентом, налога на доходы физических лиц за период с 01.01.2012 года по дату окончания проверки.

Проверка проведена в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации и иными актами законодательства о налогах и сборах.

1.1. Лицо, в отношении которого проведена налоговая проверка:
Юридическое лицо - Муниципальное бюджетное образовательное учреждение "Султарская средняя общеобразовательная школа №1 имени А.М.Павлова" Муниципального района "Султарский улус (район)" Республики Саха (Якутия) ИНН/КПП 1424003286/142401001, зарегистрирован по адресу: 678290, Россия, Республика Саха (Якутия), с.Султар, ул. Октябрьская, 49.

1.2. Выездная налоговая проверка проведена на основании решения заместителя начальника Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы, советника государственной гражданской службы РФ 2 класса, Федоровой А.П. о проведении выездной налоговой проверки
от 05.10.2015г. № 79
(реквизиты решения)

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

1. Учетная политика на 2012-2013-2014-2015 года;
2. Книга приказов за 2012-2013-2014-2015 года;
3. Лицензия на право ведения образовательной деятельности;
4. Рабочий план счетов;
5. Паспорта транспортных средств;
6. Расчетные ведомости по начислению заработной платы со всеми приложенными документами (табеля учета рабочего времени, расчеты отпускных, больничных листов, заявления и документы на право налоговых вычетов, документы, являющиеся основаниями для удержаний с заработной платы и т.д.) за 2012-2013-2014 года и за январь-сентябрь месяцами 2015 года;
7. Личные карточки учета заработной платы за период с 01.01.2012 по сентябрь 2015 года;
8. Регистры налогового учета по налогу на доходы физических лиц за период с 01.01.2012 по 20 октября 2015 года;
9. Расходные кассовые ордера, платежные поручения, платежные ведомости на выплату заработной платы и иных вознаграждений физическим лицам за период январь 2012г. по 20 октября 2015г.;
- К. Выписки из лицевого счета бюджета за периоде 01.01.2012 по 20 октября 2015г.;

11. Карточка счета 302.11 «Расчеты по заработной плате» за период с 01 января 2012г. по 20 октября 2015г.;
 12. Карточка счета 303.01 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» за период с 01 января 2012г. по 20 октября 2015г.;
 13. Карточка счета 302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам» за период с 01 января 2012г. по 20 октября 2015г.;
 9. Карточка счета 302.25 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества» за период с 01 января 2012г. по 20 октября 2015г.;
 10. Карточка счета 304.06 «Расчеты с прочими кредиторами» за период с 01 января 2012г. по 20 октября 2015г.;
 11. Карточка счета 302.22 «Расчеты по транспортным услугам» за период с 01 января 2012г. по 20 октября 2015г.;
 12. Карточка счета 302.13 «Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда» за период с 01 января 2012г. по 20 октября 2015г.;
 13. Карточка счета 304.03 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда» за период с 01 января 2012г. по 20 октября 2015г.;
 14. Договора гражданско-правового характера, заключенные с физическими лицами, на выполнение работ (оказание услуг) за период с 01.01.2012г. по сентябрь 2015г.;
- (наименования, реквизиты, иные индивидуализирующие признаки документов (согласно приложению к настоящему Акту))*

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

| № | Наименование налога (сбора, налогов и сборов) ¹ | "по всем" | | Проверяемый период | |
|---|--|--------------|----|--------------------|----|
| | | с | по | с | по |
| 1 | Налог на доходы физических лиц | С 01.01.2012 | по | по | по |
| | | | | С 01.01.2012 | по |
| | | | | по | по |

1.5. Срок проведения:

дата начала налоговой проверки 05.10.2015г. ;

дата окончания налоговой проверки 20.10.2015г.

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 _____ № _____

(реквизиты справки)

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

- В соответствии с пунктом 12 статьи 89 НК РФ. Вручено 1 уведомление о необходимости обеспечения ознакомления с документами, связанными с исчислением и уплатой налогов №07-14/47 от 05.10.2015г. (см. Том №1 стр.2-3);
- В соответствии со ст. 93 НК РФ за период проведения выездной налоговой проверки выставлено 1 требование о предоставлении документов (информации) №07-14/50 от 15.10.2015 года, документы налогоплательщиком представлены своевременно и в полном объеме (см. Том 1 стр.4-5);
- В соответствии с п. 4 и 8 ст. 85 НК РФ направлен запрос в ГИБДД ОМВД по Сунтарскому району РС(Я) №07-14/2/49 от 09 октября 2015 года. Ответ получен 09 октября 2015 года (см. Том №1 стр.7-9);
- В соответствии с правами, предоставленными п.п. 12 п.1 ст.31. 90 НК РФ в ходе выездной налоговой проверки в качестве свидетеля допрошены следующие лица:

| № п/п протокола | № протокола | дата протокола | Свидетель | Место работы и должность | Приложение № |
|-----------------|-------------|----------------|------------------------------|--------------------------|-------------------|
| 1. | 07-14/79-1 | 16.10.2015 | Давидова Дарина И. Игорьевна | Главный бухгалтер | 1.ом №1 стр.21-25 |

2.1. Налог на доходы физических лиц, удерживаемый налоговыми агентами.

Правильность исчисления, полнота и своевременность уплаты в бюджет налога на доходы физических лиц налоговым агентом

В соответствии со ст. 24 части первой НК РФ налоговыми агентами признаются лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов. Налоговые агенты имеют те же права, что и налогоплательщики.

Согласно п.1 ст. 226 части второй НК РФ Российские организации, индивидуальные предприниматели от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы, указанные в п.2 статьи 226 НК РФ, обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму налога, исчисленную в соответствии со статьей 224 НК РФ с учетом особенностей, предусмотренных статьями 224 НК РФ.

В соответствии с п.1 ст. 230 НК РФ, налоговые агенты ведут учет доходов, полученных от них физическими лицами в налоговом периоде, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов в регистрах налогового учета.

Формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов разрабатываются налоговым агентом самостоятельно и должны содержать сведения, позволяющие идентифицировать налогоплательщика, вид выплачиваемых налогоплательщику доходов и предоставленных налоговых вычетов в соответствии с кодами, утвержденными федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, суммы дохода и даты их выплаты, статус налогоплательщика, даты удержания и перечисления налога в бюджетную систему Российской Федерации, реквизиты соответствующего платежного документа.

В п.2 ст. 230 части второй НК РФ указаны сроки представления сведений о доходах, согласно которой налоговые агенты представляют в налоговый орган по месту своего учета сведения о доходах физических лиц этого налогового периода и суммах начисленных и удержанных в этом налоговом периоде налогов ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налоговой проверкой установлено следующее:

МБОУ «Сунтарская СОШ №1 им. А.П.Павлова», в соответствии с п.1 статьи 230 НК РФ, учет доходов, исчисленных и удержанных сумм налога на доходы за проверяемые периоды, ведет в регистрах по налогу на доходы физических лиц. Всего налоговой проверке представлены 475 регистров по налогу на доходы физических лиц. Регистры содержат необходимые данные для идентификации налогоплательщика (получателя дохода), сведения о доходах, о предоставленных вычетах, об исчисленных и удержанных суммах налога. Сведения о перечисленных суммах налога и реквизиты платежного поручения в регистрах не заполнены.

2.1.1. За 2012 год.

Сведения о доходах физических за 2012 год в налоговый орган представлены 20 марта 2013 года в количестве 121 справки.

По данным сведений о доходах, общая сумма дохода составила 36 138 822 руб. 22 коп., налоговые вычеты - 3 627 542 руб. 30 коп., облагаемая сумма дохода 32 511 279 руб. 92 коп., сумма исчисленного и удержанного налога по ставке 13 процентов 4 226 467 руб.

В ходе проведения выездной налоговой проверки, выявлены расхождения данных бухгалтерской учета (расчетов по заработной плате, расчетов по договорам, расчетов по налогу на доходы физических лиц и т.д.) с данными сведений о доходах за 2012 год, представленными в налоговый орган 20.03.2013г. Так, по данным налоговой проверки, общая

сумма дохода, выплаченного физическим лицам составила 36 019 844 руб. 57 коп., сумма исчисленного и удержанного налога на доходы физических лиц - 4 202 124 руб.

Расхождения данных бухгалтерского учета с данными сведений о доходах составили:

- по общей сумме доходов - 118 977 руб. 65 коп., в сторону завышения доходов;
- по сумме исчисленного и удержанного НДФЛ - 24 343 руб., в сторону завышения суммы налога.

Расхождения выявлены в сведениях о доходах следующих физических лиц:

| Ж.П.И. | ФИО физ. лица | ИНН физ. лица | Рег. номер | По данным сведений О доходах от 20.10.2015г. | | По данным налоговой проверки | | Отклонение | |
|--------|--------------------------------|---------------|------------|--|-------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------|-----------------|-------------------------------|
| | | | | Общая сумма с/ч | Сумма налога, удержанного с/ч | Общая сумма налога, удержанного с/ч | Сумма налога, удержанного с/ч | Общая сумма с/ч | Сумма налога, удержанного с/ч |
| 1 | Андреева Лариса Владимировна | 142401071907 | 559496 | 646926.86 | 80280 | 534357.26 | 63226 | -112569.6 | -13854 |
| 2 | Данилова Розалия Александровна | 142400828432 | 559544 | 174321.76 | 15798 | 165610.12 | 13625 | -8711.64 | -1133 |
| 3 | Иванов Константин Владимирович | 141002549269 | 559553 | 155773.97 | 16975 | 230311.45 | 26665 | 74537.48 | 9030 |
| 4 | Михайлов Михаил Александрович | 142401070938 | 559505 | 305228.33 | 39680 | 265991.85 | 34579 | -39236.48 | -5101 |
| 5 | Скляков Сергей Константинович | 143519743731 | 559585 | 281373.64 | 28285 | 264884.59 | 26141 | -16489.05 | -2144 |
| 6 | Валерьев Дмитрий Александрович | 142401084105 | 559605 | 458272.05 | 56403 | 456667.03 | 56455 | 394.98 | 52 |
| 7 | Володина Оксана Владимировна | 142400582556 | 559490 | 165033.4 | 9182 | 165033.4 | 0 | 0 | -9182 |
| 8 | Прохорова Ксения Михайловна | 140701189553 | 559525 | 140060.58 | 17116 | 153639.18 | 18881 | 13578.6 | 1765 |
| 9 | Сиваева Ирина Викторовна | 142400741904 | 559512 | 450503.64 | 55445 | 449397.89 | 52702 | -1105.75 | 143 |
| 10 | Тимофеева Галина Валерьевна | 142402049410 | 559550 | 299770.46 | 34966 | 270394.27 | 30673 | -29376.19 | -4293 |
| Итого | | | | 3075264.69 | 354050 | 2956287.04 | 322947 | 118977.65 | -24343 |

20 и 23 октября 2015 года налоговым агентом представлены уточненные сведения о доходах на 10 физлиц, с корректировкой суммы полученных доходов и исчисленных и удержанных сумм налога.

По данным сведений о доходах, с учетом уточненных сведений от 20.10.2015г. и от 23.10.2015г., общая сумма дохода составила 36 019 844 руб. 57 коп., налоговые вычеты - 3 695 813 руб. 80 коп., облагаемая сумма дохода 32 324 030 руб. 77 коп., сумма исчисленного и удержанного налога по ставке 13 процентов 4 202 124 руб., сумма перечисленного налога на доходы - 4 202 124 руб. Предоставлены имущественные вычеты 3 физлицам, в том числе:

1. Даниловой Розалии Александровне, по уведомлению налогового органа №219 от 13.02.2012г., предоставлен имущественный вычет в размере 614 474 руб. 16 коп.;
2. Ивановой Ксении Игоревне, по уведомлению налогового органа №320 от 15.10.2012г., предоставлен имущественный вычет в размере 540 984 руб. 56 коп.;
3. Федоровой Натальи Христофоровне, по уведомлению налогового органа №298 от 26.07.2012г., предоставлен имущественный вычет в размере 236 483 руб. 58 коп.

При сравнительном анализе данных бухгалтерского учета с данными сведений о доходах, представленными в налоговый орган, установлены расхождения по сумме исчисленных и удержанных сумм налога на доходы физических лиц в размере 89 310 руб. Так, по данным бухгалтерского учета, сумма исчисленного и удержанного налога на доходы физических лиц составляет 4 112 814 руб., по данным сведений о доходах по форме 2-НДФЛ, сумма исчисленного и удержанного НДФЛ составляет 4 202 124 руб., разница составляет 89 310 руб. Как объяснила главный бухгалтер МБОУ «Сунтарская СОШ №1 им. А.П.Павлова» Андреева Л.Г., данная разница образовалась в результате, произведенных пересчетов налоговой базы за 2011 год, по работникам, которые имеют трех и более детей.

На основании Федерального закона от 21.11.2011г. №330-ФЗ были введены изменения в пп.4 п.1 ст.218 НК РФ, в связи с которыми увеличен размер стандартного вычета на третьего и каждого последующего ребенка, а также на каждого ребенка-инвалида в размере 3000 руб. После вступления изменений в силу у некоторых категорий налогоплательщиков образовалась переплата по НДФЛ, поскольку до 22 ноября 2011 г. применялся вычет в меньшем размере, чем предусмотрено поправками. Так, переплата по налогу возникла у работников, которые имеют трех и более детей или детей-инвалидов либо учащихся очной формы обучения, аспирантов, ординаторов, студентов в возрасте до 24 лет, если ребенок является инвалидом I или II группы. Таким образом, налоговую базу по этим работникам за 2011 г. необходимо было пересчитать и возратить им сумму излишне удержанного налога. Если по окончании года у работника образовалась переплата, то она является излишне удержанной налоговым агентом из дохода налогоплательщика суммой НДФЛ. Данная сумма подлежит возврату налоговым агентом на основании заявления работника в порядке, установленном п. 1 ст. 231 НК РФ.

В соответствии с вышеуказанным налоговым агентом произведены расчеты налоговой базы и возврата суммы излишне удержанного налога за 2011 год, в размере 89 310 руб. в январе 2012г.

Кроме вышеуказанного, налоговой проверкой установлены расхождения данных о перечисленных суммах налога на доходы физлиц. Так, по данным налоговой проверки, за период 2012 года, перечислен НДФЛ на сумму 3 234 386 руб. 49 коп., а в сведениях о доходах физических лиц за 2012 год, сумма перечисленного НДФЛ отражена в размере 4 202 124 руб. расхождение составила 967 737,51 руб. Как объяснила, главный бухгалтер МБОУ «Сунтарская СОШ №1 им. А.П.Павлова», учет перечисленной суммы НДФЛ по каждому работнику не ведется, перечисление НДФЛ производится ежемесячно в целом по учреждению. Сведения о доходах физических лиц по форме 2-НДФЛ производится с помощью программного комплекса «Налогоплательщик ЮЛ», где пункт 5.5. «Сумма налога перечисления», рассчитывается автоматически, исходя из пункта 5.4. «Сумма налога удержанная», в связи с невозможностью отразить перечисленную сумму НДФЛ по каждому работнику, корректировки в сведениях вручную не производятся. Протокол допроса свидетеля прилагается (см. в приложении №7 на стр.24-25 материалов проверки)

В остальной части, по результатам налоговой проверки, расхождений при исчислении общей суммы совокупного дохода, при применении налоговых вычетов, при исчислении суммы налога нарушений не установлено. Заявления и документы, подтверждающие право налогоплательщиков на предоставление налоговых вычетов, имеются.

2.1.2. За 2013 год

Сведения о доходах физических за 2013 год в налоговый орган представлены 27 января 2014 года в количестве 126 справок.

По данным сведений о доходах, общая сумма дохода составила 49 059 500 руб. 35 коп., налоговые вычеты - 3 982 086 руб. 60 коп., облагаемая сумма дохода 45 077 413 руб. 75 коп., сумма исчисленного и удержанного налога по ставке 13 процентов 5 860 063 руб.

В ходе проведения выездной налоговой проверки, выявлены расхождения данных бухгалтерского учета (расчетов по заработной плате, расчетов по договорам, расчетов по налогу на доходы физических лиц и т.д.) с данными сведений о доходах за 2013 год, представленными в налоговый орган 27.01.2014г. Так, по данным налоговой проверки, общая сумма дохода, выплаченного физическим лицам составила 49 504 335 руб. 48 коп., сумма исчисленного и удержанного налога на доходы физических лиц - 5 908 843 руб.

Расхождения данных бухгалтерского учета с данными сведений о доходах составили:
 - по общей сумме доходов - 444 835 руб. 13 коп., в сторону занижения доходов;
 - по сумме исчисленного и удержанного НДФЛ - 48 780 руб., в сторону занижения суммы налога.

| № | ФИО физ. лица | ИНН/физ. лица | Рег. номер | №. о доходах от 27.01.2014г. | По данным налоговой проверки | ОЗСНС |
|---|---------------|---------------|------------|------------------------------|------------------------------|-------|
|---|---------------|---------------|------------|------------------------------|------------------------------|-------|

| | | | Общая сумма с ГД | Сумма налога, удержанного с ГД | Общая сумма с ГД | Сумма налога, удержанного с ГД | Общая сумма с ГД | Сумма налога, удержанного с ГД |
|----|-------------------------------|--------------|------------------------|---|------------------------|---|------------------------|---|
| 1 | Давыдов Игорь Иванович | 142400181402 | 618551 | 267074.1 | 32536 | 307700.19 | 37453 | 40626.09 |
| 2 | Михаилев Михаил Александрович | 142401070938 | 618516 | 605293.7 | 78688 | 718998.58 | 93353 | 112804.88 |
| 3 | Павлов Дмитрий Валерьевич | 142401084105 | 618441 | 690001.22 | 87516 | 689666.24 | 87464 | -394.98 |
| 4 | Прохорова Ксения Михайловна | 140701189553 | 618532 | 292493.52 | 36932 | 278914.92 | 35167 | -13578.6 |
| 5 | Дименя Ирина Викторовна | 142400741904 | 618523 | 703298.84 | 62564 | 704464.59 | 62707 | 1105.75 |
| 6 | Тимофеева Галина Валерьевна | 142402049400 | 618452 | 448374.69 | 55013 | 478597.05 | 59306 | 30222.36 |
| 7 | Амонов Рашид Николаевич | | | | | 45977 | 5977 | 45977 |
| 8 | Арханова Галина Ивановна | | | | | 8711.64 | 1133 | 8711.04 |
| 9 | Курова Анна Александровна | | | | | 200014.19 | 16984 | 200014.19 |
| 10 | Петрова Наталья Александровна | | | | | 8146.8 | 1059 | 8146.8 |
| 11 | Федорова Наталья Викторовна | | | | | 11200 | 1456 | 11200 |
| | Итого | | 3006536.07 | 353249 | 3451371.20 | 402029 | 444835.13 | 48780 |

20 октября 2015 года, налоговым агентом представлены уточненные сведения о доходах физических лиц с корректировкой о выплаченных доходах, об исчисленных и удержанных сумм налога на доходы на 6 физлицо и дополнительно представлены сведения о доходах на 5 физлицо.

По данным сведений о доходах, с учетом уточненных сведений, общая сумма дохода составила 49 504 335 руб. 48 коп., налоговые вычеты - 4 051 697 руб. 02 коп., облагаемая сумма дохода 45 452 638 руб. 46 коп., сумма исчисленного и удержанного налога по ставке 13 процентов 5 908 843 руб. Представлены имущественные вычеты 6 физлицам, в том числе:

1. Ивановой Крстине Егоровне, по уведомлению налогового органа №382 от 22.04.2013г., предоставлен имущественный вычет в размере 497 986 руб. 45 коп.;
2. Курияновой Виктории Мартьяновне, по уведомлению налогового органа №463 от 19.08.2013г., предоставлен имущественный вычет в размере 337 216 руб. 64 коп.;
3. Поповой Лилии Петровне, по уведомлению налогового органа №416 от 16.05.2013г., предоставлен имущественный вычет в размере 543 529 руб. 88 коп.;
4. Симековой Ирине Николаевне, по уведомлению налогового органа №491 от 06.11.2013г., предоставлен имущественный вычет в размере 204 034 руб. 41 коп.;
5. Спиридонову Владимиру Кирилловичу, по уведомлению налогового органа №408 от 08.05.2013г., предоставлен имущественный вычет в размере 428 433 руб. 52 коп.;
6. Федоровой Натальи Христофоровне, по уведомлению налогового органа №359 от 04.04.2013г., предоставлен имущественный вычет в размере 387 485 руб. 70 коп.

Согласно пункту 2 статьи 230 Налогового кодекса РФ налоговые агенты представляют в налоговый орган по месту своего учета сведения о доходах физических лиц налогового периода и суммах начисленных и удержанных в этом налоговом периоде налогов ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, по форме, утвержденной федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

В нарушение п. 2 статьи 230 НК РФ МБОУ «Сунтарская СОШ №1 им. А.П.Наволово» сведения о доходах физических лиц по форме 2-ИДФЛ на 5 физлицо, представлены с нарушением установленного срока:

За несвоевременное представление сведения о доходах за 2013г., налоговый агент не привлечен к налоговой ответственности.

За непредставление в установленный срок в налоговый орган документов и (иных) сведений предусмотрена ответственность п.1 ст. 126 НК РФ.

Кроме вышеуказанного, налоговой проверкой установлены расхождения данных о перечисленных суммах налога на доходы физлиц. Так, по данным налоговой проверки, за период 2013 года, перечислен НДФЛ на сумму 6 216 160 руб. 20 коп., а в сведениях о доходах физических лиц за 2013 год, сумма перечисленного НДФЛ составила 5 908 843 руб. расхождение составила 307 317,20 руб. Как объяснила, главный бухгалтер МБОУ «Сунтарская СОШ №1 им. Л.Н.Павлова», учет перечисленной суммы НДФЛ по каждому работнику не ведется, перечисление НДФЛ производится ежемесячно по сводным итогам, в целом по учреждению. Сведения о доходах физических лиц по форме 2-НДФЛ производится с помощью программного комплекса «Налогоплательщик ЮЛ», где пункт 5.5. «Сумма налога перечисленная», рассчитывается автоматически, исходя из пункта 5.4. «Сумма налога удержанная». Протокол допроса свидетеля прилагается (см. в приложении №7 на стр.24-25 материалов проверки)

В остальной части, по результатам налоговой проверки, расхождений при исчислении общей суммы совокупного дохода, при применении налоговых вычетов, при исчислении суммы налога нарушений не установлено. Заявления и документы, подтверждающие право налогоплательщиков на предоставление налоговых вычетов, имеются.

2.1.3. За 2014 год

Сведения о доходах физических за 2014 год в налоговый орган представлены 03 февраля 2015 года в количестве 108 справок.

По данным сведений о доходах, общая сумма дохода составила 46 162 914 руб. 78 коп., налоговые вычеты - 4 318 540 руб. 20 коп., облагаемая сумма дохода 41 844 374 руб. 58 коп., сумма исчисленного и удержанного налога по ставке 13 процентов 5 439 766 руб.

В ходе проведения выездной налоговой проверки, выявлены расхождения данных бухгалтерского учета (расчетов по заработной плате, расчетов по договорам, расчетов по налогу на доходы физических лиц и т.д.) с данными сведений о доходах за 2014 год, представленными в налоговый орган 03.02.2015г. Так, по данным налоговой проверки, общая сумма дохода, выплаченного физическим лицам составила 46 319 539 руб. 30 коп., сумма исчисленного и удержанного налога на доходы физических лиц - 5 459 867 руб.

Расхождения данных бухгалтерского учета с данными сведений о доходах составили:
 - по общей сумме доходов - 156 624 руб. 52 коп., в сторону занижения доходов;
 - по сумме исчисленного и удержанного НДФЛ - 20 101 руб., в сторону занижения суммы налога.

Расхождения выявлены в сведениях о доходах следующих физических лиц:

| № п/п | ФИО физ лица | ИНН физ лица | Рег номер | По данным сведений о доходах 01.03.02.2015г. | | По данным налоговой проверки | | Отклонение | |
|-------|------------------------------|--------------|-----------|--|---------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------|--------------------------|---------------------------------|
| | | | | Общая сумма дохода с СГД | Сумма налога, удержанного с СГД | Общая сумма налога, удержанного с СГД | Сумма налога, удержанного с СГД | Общая сумма дохода с СГД | Сумма налога, удержанного с СГД |
| 1 | Сурганов Артур Владимирович | 140204021816 | 693288 | 377806.15 | 47659 | 466055.63 | 59133 | 88199.48 | 11466 |
| 2 | Данюков Борис Иванович | 142400181402 | 693332 | 229861 | 27698 | 213743.71 | 23603 | 16117.29 | -2095 |
| 3 | Семёнов Николай Васильевич | | | | | | -260 | 0 | -260 |
| 4 | Белоглазов Петр Владимирович | | | | | 15931 | 2071 | 15931 | 2071 |
| 5 | Иванов Сергей Сергеевич | 142401382535 | 693297 | 168717 | 21933 | 137326.33 | 30852 | 48611.33 | 8919 |
| | Итого | X | X | 776382.15 | 97290 | 933006.67 | 117391 | 156624.52 | 20101 |

20 октября 2015 года, налоговым агентом представлены уточненные сведения о доходах на 3 физлица, с корректировкой о выплаченных доходах, об исчисленных и удержанных суммах налога на доходы на 2 физлиц и дополнительно представлены сведения о доходах на 1 физлицо.

По данным сведений о доходах от 20.10.2015г., общая сумма дохода составила 46 319 539 руб. 30 коп., налоговые вычеты - 4 320 562 руб. 38 коп., облагаемая сумма дохода 41 998 976 руб. 92 коп., сумма исчисленного и удержанного налога по ставке 13 процентов 5 459 867 руб. Предоставлены имущественные вычеты 7 физлицам, в том числе:

1. Акимовой Марии Афанасьевне, по уведомлению налогового органа №524 от 17.03.2015г., предоставлен имущественный вычет в размере 69 838 руб. 88 коп.;
2. Ивановой Кристине Егоровне, по уведомлению налогового органа №507 от 05.03.2014г., предоставлен имущественный вычет в размере 465 217 руб. 53 коп.;
3. Куприяновой Виктории Мартыновне, по уведомлению налогового органа №537 от 07.04.2014г., предоставлен имущественный вычет в размере 451 476 руб. 62 коп.;
4. Сивцевой Ирине Николаевне, по уведомлению налогового органа №503 от 28.02.2014г., предоставлен имущественный вычет в размере 604 770 руб. 23 коп.;
5. Спиридонову Владимиру Кирилловичу, по уведомлению налогового органа №517 от 12.03.2014г., предоставлен имущественный вычет в размере 8 340 руб. 06 коп.;
6. Тихоновой Надежде Владимировне, по уведомлению налогового органа №553 от 31.03.2014г., предоставлен имущественный вычет в размере 906 827 руб. 91 коп.;
7. Федоровой Наталии Христофоровне, по уведомлению налогового органа №520 от 13.03.2014г., предоставлен имущественный вычет в размере 370 868 руб. 97 коп.

Согласно пункту 2 статьи 230 Налогового кодекса РФ налоговые агенты представляют в налоговый орган по месту своего учета сведения о доходах физических лиц налогового периода и суммах начисленных и удержанных в этом налоговом периоде налогов ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, по форме, утвержденной федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

В нарушение п. 2 статьи 230 НК РФ МБОУ «Сунтарская СОШ №1 им.А.И.Павлова» сведения о доходах физических лиц по форме 2-НДФЛ на 1 физлицо, представлено с нарушением установленного срока:

За несвоевременное представление сведения о доходах за 2014г., налоговый агент не привлечен к налоговой ответственности.

За непредставление в установленный срок в налоговый орган документов и (иных) сведений предусмотрена ответственность п.1 ст. 126 НК РФ.

Кроме вышеуказанного, налоговой проверкой установлены расхождения данных о перечисленных суммах налога на доходы физлиц. Так, по данным налоговой проверки, за период 2014 года, перечислен НДФЛ на сумму 4 330 684 руб. 48 коп., а в сведениях о доходах физических лиц за 2014 год, сумма перечисленного НДФЛ составила 5 460 127 руб. расхождение составила 1 129 442 руб. 52 коп. Как объяснила, главный бухгалтер МБОУ «Сунтарская СОШ №1 им. А.И.Павлова», учет перечисленной суммы НДФЛ по каждому работнику не ведется, перечисление НДФЛ производится ежемесячно по сводным итогам, в целом по учреждению. Сведения о доходах физических лиц по форме 2-НДФЛ производится с помощью программного комплекса «Налогоплательщик ЮЛ», где пункт 5.5. «Сумма налога перечисленная», рассчитывается автоматически, исходя из пункта 5.4. «Сумма налога удержанная». Протокол допроса свидетеля прилагается (см. в приложении №7 на стр.24-25 материалов проверки)

В остальной части, по результатам налоговой проверки, расхождений при исчислении общей суммы совокупного дохода, при применении налоговых вычетов, при исчислении суммы налога нарушений не установлено. Заявления и документы, подтверждающие право налогоплательщиков на предоставление налоговых вычетов, имеются.

2.1.4. За период с 01.01.2015 по

За период с 01.01.2015 года по 20.10.2015 года, общая сумма дохода составила 38 454 226 руб. 57 коп., налоговые вычеты - 2 774 696 руб., облагаемая сумма дохода 35 679 530 руб. 77 коп., сумма исчисленного и удержанного налога по ставке 13 процентов - 4 638 339 руб.

Проверены все 114 регистров налогового учета доходов и налога на доходы физических лиц. По определению суммы доходов, применению стандартных налоговых вычетов, определению налоговой базы, применения налоговых ставок, исчислению налога нарушений не установлено. Учет перечисленной суммы НДФЛ по каждому работнику не ведется.

2.1.5. Проверка своевременности перечисления в бюджет налога на доходы физических лиц за период с 01.01.2012 по 20.10.2015 гг.

Согласно пункту 6 статьи 226 НК РФ установлено, что налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода, а также дня перечисления дохода со счетов налоговых агентов в банке на счета налогоплательщика либо по его поручению на счета третьих лиц в банках.

В иных случаях налоговые агенты перечисляют суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня, следующего за днем фактического получения налогоплательщиком дохода, - для доходов, выплачиваемых в денежной форме, а также дня, следующего за днем фактического удержания исчисленной суммы налога, - для доходов, полученных налогоплательщиком в натуральной форме либо в виде материальной выгоды.

При получении дохода в виде оплаты труда датой фактического получения налогоплательщиком такого дохода признается последний день месяца, за который ему был начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором (контрактом).

За проверяемые периоды 2012-2013-2014-2015 годы, МБОУ «Сунтарская СОШ №1 им. Л.П.Павлова» имеет коллективный договор, утвержденный директором Матвеевым Л.С. от 14.10.2012г., где в п.п. 6.1.3. «Оплата и нормирование труда», указано, что расчет заработной платы за текущий месяц производится не реже, чем каждые полмесяца, не позднее 6 и 17 числа месяца, при этом 17 числа - аванс за текущий месяц, 6 числа месяца, следующего за текущим - окончательный расчет за месяц (см. том 1 папка 1 стр.96).

Проверкой установлено, что заработная плата за период с 01.01.2012-20.10.2015 гг. выдавалась регулярно до 06 и 07 числа месяца следующего за отчетным, согласно вышеуказанному Положению. По состоянию на 20 сентября 2015 года задолженности по заработной плате не имеет.

В нарушение подпункта 1 пункта 3 статьи 24 пункта 6 статьи 226 НК РФ налоговым агентом МБОУ «Сунтарская СОШ №1 им. Л.П.Павлова» за проверяемые налоговые периоды допущен 151 случай несвоевременного и неполного перечисления в бюджет налога на доходы физических лиц. (см. протокол расчета задолженности удержанного и перечисленного налога в материалах проверки Том №1 стр.10-12).

Исчисленный и удержанный налог не был перечислен в бюджет в сроки, установленные пунктом 6 статьи 226 НК РФ, что служит основанием для начисления пеней в размере одной трехсотой действующей ставки рефинансирования ЦБ РФ в соответствии со статьями 57, 75 НК РФ

За проверяемый период с 01.01.2012 года- по июль месяц 2015 гг. удержано налога на доходы физических лиц - 20 209 173 руб. в том числе:

2012 год - 4 202 124 руб.;
2013 год - 5 908 843 руб.;
2014 год - 5 459 867 руб.;
2015 год - 4 638 339 руб.

Перечислено налога с 01.01.2012 года- по дате окончания проверки всего - 19 169 665 руб. в том числе по налоговым периодам:

2012 год - 3 234 386 руб.;
2013 год - 6 216 160 руб.;
2014 год - 4 330 884 руб.;
2015 год - 5 388 434 руб.

Задолженность по налогу на доходы физических лиц на момент составления акта составила 1 039 508 руб., в том числе:

Сальдо на 01.01.2013 - 967 738 руб. недоимка
Сальдо на 01.01.2014 - 660 421 руб., недоимка
Сальдо на 01.01.2015 - 1 789 603 руб.; недоимка
Сальдо на 20.10.2015 - 1 039 508 руб. недоимка.

По состоянию на 20 октября 2015 года имеется задолженность по налогу на доходы физических лиц на сумму 1 039 508 руб.

За несвоевременную уплату удержанных сумм налога в соответствии со ст. 75 части первой НК РФ начисляются пени в размере 1/300 рефинансирования Центробанка.

За несвоевременную уплату удержанных сумм налога на доходы физических лиц в бюджет также предусмотрены штрафные санкции по п.1 ст. 123 части первой НК РФ.

В соответствии с п.1 вышеназванной статьи НК РФ неправомерное неуплату 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.

Факты исчисления, удержания и уплаты налога подтверждаются следующими документами:

- реестры сведений о доходах физических лиц за 2012-2013-2014 годы (Том №4 стр.425-442);
- реестры уточненных сведений о доходах физических лиц за 2012-2013-2014 года (Том №4 стр.425-442);
- Расчетные ведомости по начислению заработной платы за 2012-2013-2014 и за январь-сентябрь 2015г. (Том №1 стр.244-386);
- Регистры налогового учета по налогу на доходы физических лиц за 2012 год (Том №5 стр.1-252);
- Регистры налогового учета по налогу на доходы физических лиц за 2013 год (Том №5 стр.1-253-494);
- Регистры налогового учета по налогу на доходы физических лиц за 2014 год (Том №6 стр.1-205);
- Регистры налогового учета по налогу на доходы физических лиц за 2015 год (Том №5 стр.253-399);
- Расходные кассовые ордера, платежные поручения, платежные ведомости на выплату заработной платы и иных вознаграждений физическим лицам за 2012 год (Том №2 стр.1-297);
- Расходные кассовые ордера, платежные поручения, платежные ведомости на выплату заработной платы и иных вознаграждений физическим лицам за 2013 год (Том №2 стр.298-548);
- Платежные поручения, платежные ведомости на выплату заработной платы и иных вознаграждений физическим лицам за период с 01.01.2014г. по 20.10.2015г. (Том №3 стр.1-424);
- Карточка счета 302.11 «Расчеты по заработной плате» за период с 01 января 2012г. по 20 октября 2015г. (Том №1 стр.40-123);
- Карточка счета 303.01 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» за период с 01 января 2012г. по 20 октября 2015г. (Том №4 стр.1-15);
- Карточка счета 302.13 «Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда» за период с 01 января 2012г. по 20 октября 2015г. (Том №1 стр.124-138);
- Карточка счета 304.01 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда» за период с 01 января 2012г. по 20 октября 2015г. (Том №139-219);
- выписка из КРСБ по налогу на доходы физических лиц (см. Том №1 стр.16-20).

Согласно п.4 ст.112 НК РФ обстоятельства, смягчающие или отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения, устанавливаются судом или налоговым органом, рассматривающим дело, и учитываются при применении налоговых санкций. Подпунктом 3 пункта 1 статьи 112 НК РФ обстоятельствами, смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения, признаются иные обстоятельства, которые судом или налоговым органом, рассматривающим дело, могут быть признаны смягчающими ответственность. Пунктом 3 статьи 114 НК РФ установлено, что при наличии хотя бы одного смягчающего ответственность обстоятельства размер штрафа подлежит уменьшению не меньше, чем в два раза по сравнению с размером, установленным соответствующей статьей НК РФ.

По заявлению от 23.10.2015г. (вх.№158 от 23.10.2015г.) МБОУ «Сунтарская СОШ №1 им. АЛ.И.Павлова» приводит следующие смягчающие вину обстоятельства:
 -школа является бюджетным учреждением;
 -полностью признают вину;
 -ранее по налогу на доходы физических лиц задолженности не было
 Заявление от налогоплательщика прилагается (см. в материалах проверки Том №1 на стр.387).

3. Итоговая часть (выводы и предложения проверяющих).

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

| Лп | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
|--------|--------|--|-------------------------------|--|--------------------|----------------|-----------------------------|------------|------------|-----|-----------------------|------|
| № | статья | Состав правонарушения | Платежи, подлежащие взысканию | Срок уплаты налога, сбора, пошлины, штрафа | Неуплачено, рублей | 1 день, рублей | Код бюджетной классификации | Код отчета | ИНН | КПП | Код налогового органа | |
| 1 | ~ | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | |
| 1 | ст. 76 | Несвоевременная уплата налога на прибыль организаций | 1034508.38 | 273578.63 | 1039908.38 | 273578.63 | 18210102010010002110 | 98648455 | 1419002174 | 1:8 | 901001 | 1445 |
| Итого: | | | | | 1034508.38 | 273578.63 | | | | | | |

Примечание. Неодимка 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. Другие выводы и предложения:

- наладить учет о перечисленных суммах налога на доходы физических лиц по каждому работнику и отражать данные в регистрах по налогу на доходы и в справках о доходах физических лиц
(выводы и предложения, направленные на устранение выявленных нарушений, корректировку бухгалтерского и налогового учета, о возможности предоставления 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 Межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы России №3 по Республике Саха (Якутия) по адресу: 678450, Республика Саха (Якутия), г. Нюрба, кв. Энергетик, 67 или (ТОРМ в Сунтарском улусе) по адресу: 678290, Республика Саха (Якутия), с. Сунтар, ул. Октябрьская, д.53.
(наименование налогового органа)

3.4. Приложения: на **19** листах.
(количество)

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

| № | Должность | Наименование органа | Ф.И.О. ² | Подпись |
|----|---|------------------------|----------------------------|---|
| 1. | Старший государственный налоговый инспектор | МРИ ФПС РФ №3 по РС(Я) | Саввинова Ирина Витальевна |  |

Подпись лица, в отношении которого проведена налоговая проверка (его представителя)

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

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

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

Подпись должностного лица налогового органа

Старший государственный налоговый инспектор МРИ ФНС РФ №3 по РС(Я)
(должность, наименование налогового органа)


(подпись)

Саввинова И.В.
(Ф.И.О.)

Акт налоговой проверки, а также Извещение о времени и месте рассмотрения материалов налоговой проверки от 2 _____ № _____ / получил
(реквизиты извещения)

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

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

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

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

Подпись должностного лица налогового органа

Старший государственный налоговый инспектор МРИ ФНС РФ №3 по РС(Я)
(должность, наименование налогового органа)


(подпись)

Саввинова И.В.
(Ф.И.О.)

¹ Заполняется в случае проведения выездной налоговой проверки.
Заполняется в случае уклонения от подписания настоящего акта и подтверждается подписью должностного лица налогового органа.
² Заполняется в случае вручения документа на бумажном носителе.
Заполняется в случае уклонения от получения акта и направления документов заказным письмом по почте.

Приложение № 11
к приказу ФНС России
от 08.05.2013 № ММВ-7-2/189@

Форма по КНД 1165011

Протокол № 79-1
допроса свидетеля

с Сунтар 16.10.2015г.
(место составления) (дата)

Допрос начал 15 час. 05 мин.
Допрос окончен 15 час. 25 мин.
Старший государственный налоговый инспектор Межрайонной ИФНС России 33 по РС(Я)
Саввинова Ирина Витальевна
(должность, наименование налогового органа,
Ф.И.О. лица, составившего протокол)
в помещении, находящемся по адресу: 678290, РС(Я), Сунтарский улус, с.Сунтар, ул.
Октябрьская, 53, здание налоговой инспекции, кабинет №8

(адрес помещения, иные сведения, идентифицирующие помещение)
в соответствии с подпунктом 12 пункта 1 статьи 31 и статьей 90 Налогового кодекса
Российской Федерации (далее - Кодекс) допросил об обстоятельствах, имеющих значение для
осуществления налогового контроля:

1. Фамилия, имя, отчество Андросова Лариса Григорьевна;
2. Дата рождения 12 июня 1963 года;
3. Место рождения Якутская АССР, Сунтарский район, с.Крестях;
4. Место жительства Республика Саха (Якутия), с.Сунтар, ул. Строителей, 31;
5. Данные паспорта или иного удостоверяющего личность документа паспорт РФ 98 08
210280, выдан ТП УФМС России по РС(Я) в Сунтарском районе от 13.06.2009г.

- (серия, номер, кем выдан, когда)
6. Данные о фактстве Россия;
 7. Сведения о владении русским языком владеет;
 8. Сведения о владении иным языком родной якутский (каким языком владеет);
 9. Место работы или учебы МБОУ «Сунтарская СОШ №1 им. А.П. Павлова» (наименование, адрес);
 10. Контактный телефон 89142587730;
 11. Иные данные о личности свидетеля _____ (сведения, имеющие значение для осуществления налогового контроля)

Сведения о себе подтверждаю
Свидетель: Андросова Л.Г.
(подпись) (Ф.И.О.)

Допрос произведен при участии иных лиц

(переводчик, специалист, другое лицо, Ф.И.О.)

Допрос произведен в присутствии иных лиц

(должность, наименование налогового органа или органа внутренних дел, Ф.И.О.)

17

Свидетелю, участвующим и присутствующим лицам объявлено о применении технических средств

(каким именно)

Свидетель: _____ Андреева Л.Г.
(подпись) (Ф.И.О.)

(переводчик, специалист, другое лицо) (подпись) (Ф.И.О.)

Свидетелю разъяснены его права и обязанности, установленные статьей 51 Конституции Российской Федерации и статьей 90 Кодекса. Свидетель предупрежден об ответственности за отказ или уклонение от дачи показаний либо за дачу заведомо ложных показаний, предусмотренной статьей 128 Кодекса.

Свидетель: _____ Андреева Л.Г.
(подпись) (Ф.И.О.)

Относительно обстоятельств, имеющих значение для осуществления налогового контроля, свидетель показал следующее:

Вопрос 1. Ваше место работы и должность?

Ответ 1. Муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Сунтарская СОШ №1 им. Л.П.Павлова», работаю главным бухгалтером.

Вопрос 2. С какого периода являетесь главным бухгалтером МБОУ «ССОШ №1 им. Л.П.Павлова»?

Ответ 2. С февраля 2003 года по настоящее время работаю главным бухгалтером МБОУ «Сунтарская СОШ №1 им. Л.П.Павлова».

Вопрос 3. Как Вы объясните, имеющуюся задолженность МБОУ «Сунтарская СОШ №1 им. Л.П.Павлова» по налогу на доходы физических лиц в размере 1648908,38 руб. в том числе: на 01.01.2013г. - 967738 руб., на 01.01.2014г. - 660421 руб., на 01.01.2015г. - 1789603 руб. на текущую дату - 1648908 руб? По какой причине удержанный налог не перечислялся в бюджет?

Ответ 3. До декабря 2012 года в МБОУ «Сунтарская СОШ №1 им. Л.П.Павлова» большой задолженности по налогу на доходы физических лиц не имелась. В конце декабря 2012 года работникам были начислены и выплачены стимулирующие выплаты, с которых был исчислен и удержан НДФЛ всего в декабре удержан НДФЛ свыше 900 тысяч рублей. Зарплата и стимулирующие выплачивались в конце декабря 2012 года, а сумма удержанного НДФЛ за декабрь 2012 года им не удалось перечислить т.к. лицевой счет закрыли, а оставшиеся денежные средства были отозваны в бюджет. На следующий год остаток бюджетных средств заложили на коммунальные расходы. Удержанные за период 2013 года суммы НДФЛ полностью уплачены в бюджет. Удержанные суммы НДФЛ за период 2014 года, уплачены частично, не полную уплату могу объяснить тем, что фактически расходы на оплату труда превышают лимит, предусмотренный в смете бюджета на год, дополнительных средств на

увеличение средств по статье «Оплата труда» в 2014 году не было не предусмотрено, в связи с чем задолженность по НДФЛ выросла.

Вопрос 4. Данные об исчисленных суммах налога на доходы, в сведениях о доходах по форме 2-НДФЛ за 2012 год, не совпадают с данными бухгалтерского учета, а именно карточки по счету 303.01 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» за 2012 год, представленных налоговой проверке, на 89310 руб., как Вы это объясните?

Ответ 4. В конце 2011 года на основании Федерального закона №330-ФЗ, стандартные налоговые вычеты на детей были увеличены, данные изменения действовали на правоотношения, возникшие с начала 2011 года. В связи с изменениями в законодательстве, у работников, имеющих 3-х и более детей, по итогам 2011 года, образовалась переплата. В январе 2012 года были произведены пересчеты налоговой базы, а излишне удержанные суммы НДФЛ возвращены работникам по их заявлениям. По этой причине, суммы исчисленного НДФЛ за январь 2012 года в карточке счета 303.01 не совпадают с данными регистров по налогу на доходы физических лиц. За 2012 год и данными сведения о доходах.

Вопрос 5. В сведениях о доходах физических лиц по форме 2-НДФЛ за 2012-2013-2014 годы, сумма перечисленного налога на доходы, не совпадает с суммой фактически перечисленного НДФЛ, в том числе за период 2012 год на 967737,51 руб., за 2013 год на 307317 руб., за 2014 год на 1129443 руб., т.е. в сведениях о доходах, сумма перечисленного налога на доходы за 2012 и 2014 годы завышена, а за 2013 год занижена. Как Вы объясните расхождение данных?

Ответ 5. Учет перечисленных сумм налога на доходы физических лиц по каждому работнику не производится, т.к. перечисление НДФЛ производится ежемесячно в целом по учреждению. Сведения о доходах физических лиц по форме 2-НДФЛ производится с помощью программного комплекса «Налогоплательщик ЮЛ», где пункт 5.5 «Сумма налога перечисленная», рассчитывается автоматически, в связи с невозможностью отразить перечисленную сумму НДФЛ по каждому работнику, мы не производим корректировки в сведениях вручную.

(показывая свидетеля, а также поставленные перед ним вопросы и ответы на них)

С моих слов записано верно

Свидетель: _____ Андреева Д.Г.
(подпись) (Ф.И.О.)

Перед началом, или в ходе, или по окончании допроса от свидетеля, иных участвующих и присутствующих лиц,

(свидетель, переводчик, специалист, другое лицо, Ф.И.О.)

Поступили (не поступили) замечания

(указать нужное)

Содержание замечаний

(приводятся замечания и (или) сведения о приобщении замечаний к делу)

Свидетель: _____
(подпись) Андреева Л.Г.
(Ф.И.О.)

(переводчик, специалист, другое лицо)² (подпись) (Ф.И.О.)¹

Приложения к³ протоколу:
(фотографические снимки и негативы, кинозасты, видеозаписи и другие материалы,
выполненные при производстве допроса свидетеля)

Протокол прочитан свидетелем, иными участвующими и присутствующими лицами.
Замечания к протоколу

(содержание замечаний с указанием Ф.И.О. лица, сделавшего замечание, либо указание на их
отсутствие)

Подпись должностного лица налогового
органа

Старший государственный налоговый
инспектор МРИ ФНС РФ №3 по РС(Я)
(должность, наименование налогового органа)


(подпись)

Савинова И.В.
(Ф.И.О.)

Свидетель: _____
(подпись) Андреева Л.Г.
(Ф.И.О.)

(переводчик, специалист, другое лицо)² (подпись) (Ф.И.О.)¹

¹ Отчество указывается при наличии.
² Нужно указать.
³ Указывается при наличии замечаний.