

АКТ № 49575
КАМЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ

г. Усолье-Сибирское

25.11.2017г.

Мною, Елиной Людмилой Викторовной, старшим государственным налоговым инспектором отдела камеральных проверок №1 Межрайонной инспекции ФНС России № 18 по Иркутской области, проведена камеральная налоговая проверка на основе расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (по форме 6-НДФЛ) за 3 квартал 2016г. (регистрационный номер 44802620), представленного налогоплательщиком ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ "ЧЕРЕМХОВСКИЙ ПЕДАГОГИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ" (ИНН 3820003205 КПП 385101001) в Межрайонную ИФНС России № 18 по Иркутской области - 11.10.2016г.

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

1. Общие положения

1.1. Проверка начата 11.10.2016г., окончена 11.01.2017г.

1.2. Место нахождения организации (филиала или представительства): 665413, РОССИЯ, Иркутская обл., Черемхово г., Советская ул., 2,,

1.3. Настоящая камеральная налоговая проверка проведена на основе расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом за 3 квартал 2016 г. и иных сведениях, имеющихся у налогового органа.

2. Настоящей проверкой установлено следующее:

2.1. В соответствии с абз. 3 п. 2 ст 230 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ) налоговые агенты представляют в налоговый орган по месту своего учета расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (расчет по форме 6-НДФЛ), за первый квартал, полугодие, девять месяцев - не позднее последнего дня месяца, следующего за соответствующим периодом, за год - не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, по форме, форматам и в порядке, утвержденным приказом ФНС России от 14.10.2015 N ММВ-7-11/450@ "Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, а также формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме".

Обязанность налоговых агентов представлять расчет по форме 6-НДФЛ в налоговый орган по месту своего учета корреспондирует с обязанностью налоговых агентов уплачивать совокупную сумму налога, исчисленную и удержанную налоговым агентом у налогоплательщика, в отношении которого он признается источником выплаты дохода, в бюджет по месту учета налогового агента в налоговом органе. Расчет по форме 6-НДФЛ заполняется на отчетную дату, соответственно, на 31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря соответствующего налогового периода.

Раздел 1 расчета по форме 6-НДФЛ заполняется нарастающим итогом за первый квартал, полугодие, девять месяцев и год.

В разделе 2 расчета по форме 6-НДФЛ за соответствующий отчетный период отражаются те операции, которые произведены за последние три месяца этого отчетного периода.

Строка 100 раздела 2 "Дата фактического получения дохода" заполняется с учетом положений статьи 223 НК РФ, строка 110 раздела 2 "Дата удержания налога" заполняется с учетом положений пункта 4 статьи 226 и пункта 7 статьи 226.1 НК РФ, строка 120 раздела 2 "Срок перечисления налога" заполняется с учетом положений пункта 6 статьи 226 и пункта 9 статьи 226.1 НК РФ.

В соответствии с пунктом 2 статьи 223 Кодекса датой фактического получения дохода в виде оплаты труда признается последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен доход за выполнение трудовых обязанностей в соответствии с трудовым договором (контрактом).

Согласно пункту 4 статьи 226 Кодекса налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате с учетом особенностей, установленных данным пунктом.

При этом 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.

Согласно ст. 123 НК РФ неправомерное неудержание 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.

2.2. По данным КРСБ (Карточка расчетов с бюджетом) налогового агента сумма удержанного налога перечислена позже срока, указанного в расчете 6-НДФЛ за 3 квартал 2016г. по строке 120 Раздела №2 "Срок перечисления налога" в сумме **23588.33**руб.

2.3. На основании вышеизложенного налоговым агентом не перечислена (несвоевременно перечислена) сумма удержанного налога, в результате совершено налоговое нарушение, предусмотренное ст.123 НК РФ.

Нарушены п.4 ст.24, п.1 ст.126.1, 123 НК РФ.

Обстоятельства налогового правонарушения подтверждается расчетом сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом за 3 квартал 2016г, данными КРСБ (Карточка расчетов с бюджетом) налогового агента:

Рег. №	Номер	Вид документа	Показатель	Код для функций	П-Значение	
44802	20	2016КН09	РНалП	Дата фактического получения дохода	2 100	31.07.2016
44802	20	2016КН09	РНалП	Дата удержания налога	2 110	31.07.2016
44802	20	2016КН09	РНалП	Срок перечисления налога	2 120	01.08.2016
44802	20	2016КН09	РНалП	Сумма фактически полученного дохода	2 130	776711.4
44802	20	2016КН09	РНалП	Сумма удержанного налога	2 140	97404
44802	20	2016КН09	РНалП	Недоимка для штрафа по ст.123	Нед123	-23588.33
44802	20	2016КН09	РНалП	Срок Уплаты	СрУпл1	01.08.2016
44802	20	2016КН09	РНалП	Срок Уплаты	СрУпл1	01.07.2016
44802	20	2016КН09	РНалП	Штраф с учетом недоимки по сроку уплаты	Штраф123	4717.67
44802	20	2016КН09	РНалП	Дата фактического получения дохода	2 100	31.08.2016
44802	20	2016КН09	РНалП	Дата удержания налога	2 110	31.08.2016
44802	20	2016КН09	РНалП	Срок перечисления налога	2 120	01.09.2016
44802	20	2016КН09	РНалП	Сумма фактически полученного дохода	2 130	1015252
44802	20	2016КН09	РНалП	Сумма удержанного налога	2 140	127880
44802	20	2016КН09	РНалП	Недоимка для штрафа по ст.123	Нед123	0
44802	20	2016КН09	РНалП	Срок Уплаты	СрУпл1	01.09.2016
44802	20	2016КН09	РНалП	Штраф с учетом недоимки по сроку уплаты	Штраф123	0
44802	20	2016КН09	РНалП	Дата фактического получения дохода	2 100	30.09.2016
44802	20	2016КН09	РНалП	Дата удержания налога	2 110	30.09.2016
44802	20	2016КН09	РНалП	Срок перечисления налога	2 120	01.10.2016
44802	20	2016КН09	РНалП	Сумма фактически полученного дохода	2 130	1730760
44802	20	2016КН09	РНалП	Сумма удержанного налога	2 140	220386
44802	20	2016КН09	РНалП	Недоимка для штрафа по ст.123	Нед123	0
44802	20	2016КН09	РНалП	Срок Уплаты	СрУпл1	03.10.2016
44802	20	2016КН09	РНалП	Штраф с учетом недоимки по сроку уплаты	Штраф123	0

3. Выводы и предложения проверяющего по устранению выявленных нарушений.

3.1. Всего по результатам настоящей проверки установлено:

3.1.1. Несвоевременное перечисление в бюджет сумм НДФЛ, подлежащих удержанию и перечислению налоговым агентом за 3 квартал 2016г.

3.2. По результатам проверки предлагается:

3.2.1. Привлечь **ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ "ЧЕРЕМХОВСКИЙ ПЕДАГОГИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ"** (ИНН 3820003205 / КПП 385101001 к налоговой ответственности, предусмотренной статьей 123 НК РФ в виде штрафа в размере 20% от суммы налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом в установленный НК РФ срок, за несвоевременное перечисление (не перечисление) сумм налога на доходы физических лиц за 3 квартал 2016г., всего в размере **4717.67**руб. (**23588.33** руб.*20%)

В случае несогласия с фактами, изложенными в настоящем акте камеральной налоговой проверки, а также с выводами и предложениями проверяющего Вы вправе представить в течение одного месяца со дня

получения настоящего акта в Межрайонную ИФНС России № 18 по Иркутской области письменные возражения по указанному акту в целом или по его отдельным положениям. При этом вы вправе приложить к письменным возражениям или в согласованный срок передать в Межрайонную ИФНС России № 18 по Иркутской области документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность своих возражений.

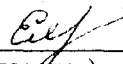
Кроме того, при наличии обстоятельств, смягчающих ответственность, предусмотренных п.1 ст.112 НК РФ Вы имеете право представить в налоговый орган ходатайство о применении обстоятельств, смягчающих ответственность за совершение налогового правонарушения, документы, свидетельствующие о данных обстоятельствах до вынесения налоговым органом решения по результатам мероприятий налогового контроля.

Подпись лица, проводившего
проверку:

Старший государственный налоговый инспектор
Межрайонной инспекции ФНС России № 18 по
Иркутской области

Подпись руководителя организации

ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ
"ЧЕРЕМХОВСКИЙ ПЕДАГОГИЧЕСКИЙ
КОЛЛЕДЖ"
ИНН 3820003205 / КПП 38510000



(подпись)

Елина Л.В.
(Ф.И.О.)

(подпись)

(Ф.И.О.)