

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, в соответствии с пунктом 1 статьи 375 Налогового кодекса РФ.

В проверяемом периоде льготы, установленные статьей 381 Налогового кодекса РФ, Общество не применяло.

При проверке своевременности включения в налоговую базу стоимости приобретенных основных средств нарушений не установлено.

При проверке правильности определения остаточной стоимости имущества, облагаемого налогом на имущество организаций, нарушений не установлено.

При применении налоговых ставок нарушений не установлено, налоговые ставки применялись в соответствии со статьей 380 Налогового кодекса РФ.

При проверке правильности исчисления налога на имущество организаций за 2010, 2011, 2012 года нарушений не установлено.

При проверке налоговых деклараций по налогу на имущество организаций, налоговых расчетов по авансовым платежам по налогу на имущество организаций установлено, что декларации и авансовые расчеты за проверяемый период Обществом представлены своевременно.

2.10. Транспортный налог.

В соответствии со статьей 359 НК РФ ОАО «КХЗ» в проверяемом периоде являлось плательщиком транспортного налога.

При проверке правильности исчисления и своевременности перечисления транспортного налога за 2010, 2011, 2012 годы были использованы следующие документы: главные книги, перечень основных средств; технические паспорта транспортных средств.

Исчисление налога ОАО «КХЗ» производило в соответствии с главой 28 части II НК РФ и Областного Закона «Об установлении и введении в действие транспортного налога на территории Свердловской области» от 23.11.2002 г. № 43-ОЗ.

Организацией исчислен и уплачен транспортный налог:

- в 2010 году – в сумме 115 637 руб. по 22 транспортным средствам.
- в 2011 году – в сумме 81 192 руб. по 20 транспортным средствам.
- в 2012 году – в сумме 63 957 руб. по 17 транспортным средствам.

Транспортные средства, заявленные Обществом в декларациях по транспортному налогу за проверяемый период, соответствуют базе данных органов ГИБДД и Ростехнадзора.

ОАО «КХЗ» в проверяемом периоде налоговые льготы по транспортному налогу не применялись, налоговые ставки применены в соответствии с Областным законом от 24.09.2007 № 86-ОЗ, Областным законом от 17.10.2008 № 83-ОЗ, налоговые декларации по транспортному налогу представлялись в инспекцию своевременно. Нарушений не установлено.

2.11. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

2.11. При проверке налоговых карточек по учету доходов и налога на доходы физических лиц за 2010, 2011, 2012 годы установлено, что учет доходов и сумм налога на доходы физических лиц, полученных от налогового агента физическими лицами ведется в соответствии с пунктом 1 статьи 230 Налогового кодекса РФ в налоговых карточках по учету доходов и сумм налога на доходы физических лиц по форме 1- НДФЛ:

Общее количество налоговых карточек за 2010 год – 688 карточек, проверено 65 карточек, за 2011 год – 2 304 карточек, в том числе 1 689 карточек физических лиц, получивших доход в виде дивидендов, проверено 60 карточек, за 2012 год – 2 352 карточки, в том числе 1 684 карточки физических лиц, получивших доход в виде дивидендов, проверено 33 карточки.

В ходе проверки истребованы следующие документы за период с 01.05.2010 по 31.03.2013: своды по начислению и удержанию заработной платы, налоговые карточки по учету доходов и налога на доходы физических лиц, приказы, трудовые договора, лицевые карточки работников, журнал проводок 70,51, 70,50, главные книги, коллективные договора, первичные кассовые и банковские документы, документы, подтверждающие обоснованность представления стандартных налоговых вычетов.

При исследовании вышеперечисленных документов, а также налоговых карточек по учету доходов и налога на доходы физических лиц по вопросу правильности определения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц нарушений не установлено. Налоговая база определяется в соответствии со статьями 210,211,212 Налогового кодекса РФ, согласно которых учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение, которыми у него возникло. Суммовое выражение налоговой базы по ставке 13 процентов составило:

- за 2011 год – 84 751 430 руб.,

- за 2012 год - 93 532 731 руб.,

по ставке 9 процентов составило:

- за 2011 год – 1 043 513 руб.;

- за 2012 год - 1 131 758 руб.

Налоговые ставки применялись в соответствии со статьей 224 Налогового кодекса РФ.

При проверке правильности заполнения и отражения информации о доходах физических лиц в налоговых карточках по учету доходов и сумм налога на доходы физических лиц за проверяемый период нарушений не установлено.

При проверке правильности определения доходов, не подлежащих налогообложению в соответствии со статьей 217 Налогового кодекса РФ, обоснованности применения стандартных налоговых вычетов нарушений не установлено. Представленные подтверждающие документы, служащие основанием для представления стандартных налоговых вычетов, соответствуют требованиям статьи 218 Налогового кодекса РФ.

Выплаты физическим лицам заемных средств не производилось, материальная выгода не исчислялась.

При предоставлении имущественных вычетов, предусмотренных пп. 2 пункта 1 статьи 220 Налогового кодекса РФ нарушений не установлено. Социальные вычеты, предусмотренные пп. 4 пункта 1 статьи 219 Налогового кодекса РФ в виде сумм, уплаченных налогоплательщиком в налоговом периоде пенсионных взносов по договору (договорам) негосударственного пенсионного обеспечения, заключенному (заключенным) налогоплательщиком с негосударственным пенсионным фондом, в проверяемом периоде не предоставлялись.

Выплата доходов иностранным физическим лицам не производилась.

«Конвертных» схем выдачи заработной платы не выявлено. Заработная плата, перечисленная на карточку, соответствует заработной плате, отраженной в расчетных листках. Уровень средней заработной платы соответствует среднему уровню заработной платы по ВЭД, т.е. 14 026 руб.

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.05.2010 года просроченная задолженность по выплате заработной платы отсутствует.

Данные о ежемесячном удержании и перечислении налога на доходы физических лиц за период с 01.05.2010 по 31.03.2013 составлены и отражены в таблице № 1 на основании данных бухгалтерского учета: сводов по начислению заработной платы, карточки счета 68.1 «Расчеты по платежам в бюджет» и данных карточки расчетов с бюджетом налогового агента с учетом данных бухгалтерского учета структурного подразделения «Отдел рабочего снабжения» ОАО «Калиновский химический завод» ИНН/КПП 6621001262/662131001.

(Таб. № 1, руб.)

Год	Месяц	Сальдо	Исчислено/ удержано налога	Перечислено
2010	Май	К-т 8645787	733690	831640
	Июнь	К-т 8547837	781580	740267
	Июль	К-т 8589150	796186	769736
	Август	К-т 8615600	837287	784991
	Сентябрь	К-т 8667896	844363	9536638
	Октябрь	Д-т 24379	810769	819441
	Ноябрь	Д-т 33051	796494	800136
	Декабрь	Д-т 36693	888804	789170
				6 489 173
2011	Январь	К-т 62941	859280	885615
	Февраль	К-т 36606	666957	927850
	Март	Д-т 224287	846812	681268
	Апрель	Д-т 58743	887340	844828
	Май	Д-т 16231	867007	886845
	Июнь	Д-т 36069	1025759	859192
	Июль	К-т 130498	926317	1003203
	Август	К-т 53612	977199	932110
	Сентябрь	К-т 98701	1030450	990484
	Октябрь	К-т 138667	939131	1013161
	Ноябрь	К-т 64637	1023077	942176
	Декабрь	К-т 145538	1047299	1030143
			11 096 628	10 996 875
2012	Январь	К-т 162694	1009276	1042032
	Февраль	К-т 129938	932204	1008857
	Март	К-т 53285	990448	497668
	Апрель	К-т 546065	998432	1419742
	Май	К-т 124755	890613	1001739
	Июнь	К-т 13629	982617	859274
	Июль	К-т 136972	1224713	663944
	Август	К-т 697741	1162510	1250510
	Сентябрь	К-т 609741	953468	1082669
	Октябрь	К-т 480540	1071470	1008018
	Ноябрь	К-т 543992	1030523	1026931
	Декабрь	К-т 547584	1002486	1082978
				11 944 362
2013	Январь	К-т 467092	849771	978496
	Февраль	К-т 308367	858870	897593
	Март	К-т 269644	968048	855099
			2 646 689	2 731 188
ИТОГО:		К-т 382 593	32 481 250	40 744 444

2.12. Полнота и своевременность перечисления в бюджет налоговым агентом налога на доходы физических лиц.

При проверке представленных бухгалтерских документов: банковских платежных поручений, расходных кассовых ордеров, информационных писем, договоров финансово-

хозяйственной деятельности, сводов по начислению заработной платы, карточек счетов 68.1 «Расчеты с бюджетом», 50 «Касса», 51 «Банк», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», анализа счетов 50, 51, 75.2 «Расчеты по выплате дохода» протоколов годового общего собрания акционеров, расчетов оценки стоимости чистых активов ОАО «КХЗ» за период с 01.05.2010 по 31.03.2013, сведений о доходах физических лиц, банковской выписки о движении денежных средств по расчетным счетам ЗАО «Протол», являющегося контрагентом ОАО «КХЗ», налоговых карточек по учету доходов и налога на доходы физических лиц за 2010 - 2012 годы и данных карточки расчетов с бюджетом налогового агента, установлено следующее:

В проверяемом периоде Общество производило выплату дохода, облагаемого по ставке 13%, также выплату дохода акционерам общества в виде дивидендов по акциям, облагаемого по ставке 9%.

При проверке правильности исчисления и удержания налога на доходы физических лиц с доходов, полученных в виде дивидендов, нарушений не установлено.

Выплата дивидендов по акциям за 2010 год произведена по решению годового собрания акционеров ОАО «Калиновский химический завод» от 26 мая 2011 года в сумме 1 043 514,40 руб., за 2011 год - по решению годового собрания акционеров от 21 июня 2012 года в сумме 1 131 758,62 руб.

Принятие решений о выплате дивидендов по акциям производилось в соответствии со статьями 42, 43 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах». Налоговая база и сумма налога на доходы физических лиц в отношении дохода полученного в виде дивидендов по акциям определялась, в порядке, предусмотренном статьями 275, 224 Налогового кодекса РФ.

Сумма исчисленного налога на доходы физических лиц по ставке 9 процентов составила 195 778 руб., в том числе за 2010 год- 93 915 руб., 2011 год- 101 863 руб.

В соответствии с договором от № 1/01-09 от 01.01.2009 года, а также дополнительным соглашением к нему от 12.01.2010 года, заключенными между ОАО «КХЗ» (Поставщик) и ЗАО «Протол» (Покупатель), согласно которых Поставщик обязуется поставить Покупателю, а последний принять и оплатить продукцию согласно спецификации. Дополнительными соглашениями предусмотрено следующее: «В счет оплаты за изготовленную продукцию, Покупатель обязуется перечислять денежные средства в размере необходимом для оплаты труда работников Поставщика. Оплата производится на лицевые счета работников, согласно заявок Поставщика».

То есть, в течение 2010 года выплата заработной платы производилась через третье лицо, а именно ЗАО «Протол». Данный факт подтверждается информационными письмами ОАО «КХЗ», направленными в адрес ЗАО «Протол» с просьбой произвести оплату заработной платы за определенный период и в определенной сумме на лицевые счета работников ОАО «КХЗ» в счет взаиморасчетов по вышеуказанному договору, а также платежными банковскими поручениями, подтверждающими данные перечисления. Частично заработная плата выплачивалась через кассу Открытого акционерного общества.

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.05.2010 года у Общества существовала просроченная кредиторская задолженность по налогу на доходы физических лиц за предыдущие налоговые периоды, а также задолженность по заработной плате в сумме **8 283 939 руб.**, фактическая выплата которой производилась в проверяемом периоде. Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащего перечислению в бюджет, определена путем расчета пропорции в отношении заработной платы предыдущего периода, фактическая выплата которой производилась в проверяемом периоде и составила **1 237 830 руб.**

При исследовании сводов по начислению и удержанию заработной платы, а также выплат по ОАО «КХЗ», налоговых карточек по учету доходов и сумм налога на доходы физических лиц, сведений о доходах физических лиц за 2010-2012 годы, счета 68.1 «Расчеты с бюджетом», 50 «Касса», 51 «Банк», установлено, что в соответствии с пунктами 3

статьи 24, пунктами 2,3,4, статьи 226 Налогового кодекса РФ налоговым агентом была исполнена обязанность по исчислению и удержанию налога со всех выплаченных доходов каждого налогоплательщика, то есть работодатель выплачивал заработную плату за минусом налога на доходы физических лиц.

В представленных в налоговый орган сведениях о доходах физических лиц за 2010-2012 годы налоговым агентом указаны суммы исчисленного и удержанного налога. Сведения о невозможности удержания налога Общество в Инспекцию не представляло.

Таким образом, налоговый агент взял на себя обязанность по перечислению удержанного налога в бюджет, но при этом обязанность, определенную пунктом 6 статьи 226 Налогового кодекса РФ, согласно которого налоговые агенты обязаны перечислять 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, **не исполнил**. В соответствии с пунктом 5 статьи 24 Налогового кодекса РФ за неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных на него обязанностей налоговый агент несет ответственность в соответствии с действующим законодательством РФ.

В соответствии с датами выплат дохода, отраженных в отчетах по проводкам 70,51 и 70,50 с указанием даты выплаты дохода, расчетного периода за который производится выплата, общих сводов по начислению и удержанию заработной платы, реестров зачисления денежных средств на карточные счета сотрудников, платежных поручений на перечисление заработной платы, платежных поручений на перечисление заработной платы через ЗАО «Протол», учетом выплат по структурному подразделению «ОРС» ОАО «КХЗ» за период с 01.05.2010 по 31.03.2013, а также согласно данным карточки расчета с бюджетом сделан расчет сумм налога на доходы физических лиц, подлежащего перечислению в бюджет с фактически выплаченных налоговым агентом доходов. Согласно протоколу расчета по состоянию на 01.04.2013 задолженность налогового агента по перечислению в бюджет НДФЛ составила **188 645 руб.**

В Приложении № 12 отражены суммы неправомерно неперечисленного НДФЛ в установленные законодательством сроки (в редакции Федерального закона от 27.07.2010 № 229-ФЗ, вступившей в силу с 02.09.2010). По состоянию на 01.04.2013 года несвоевременное перечисление налога на доходы физических лиц составило **9 641 489 руб.**

Исходя из вышеизложенного следует, что налоговый агент взял на себя обязанность по перечислению удержанного налога в бюджет, но при этом обязанность, определенную пунктом 6 статьи 226 Налогового кодекса РФ, согласно которому 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, **исполнил не в полном объеме**.

При этом, согласно анализу счетов 50 «Касса», 51 «Банк» за период с 01.05.2010 по 31.03.2013 установлено, что Обществом активно осуществлялись расчеты с контрагентами, обороты по кассе и счетам за проверяемый период составили 1 488 500 366 руб.

Достаточное количество денежных средств на расчетных счетах говорит о платежеспособности ОАО «КХЗ» и свидетельствует о том, что Общество в проверяемом периоде, при добросовестном исполнении обязанностей налогового агента, возложенных на него Налоговым кодексом, имело реальную возможность своевременно перечислить в бюджет налог, удержанный с фактически выплаченных доходов.

Налоговый агент, удерживая у налогоплательщика, но не перечисляя налог в установленный налоговым законодательством срок, заведомо осознавал противоправный характер своих действий (бездействий), желал либо сознательно допускал наступление вредных последствий таких действий (бездействий).

Общество необоснованно не исполнило обязанность по перечислению в бюджет удержанного налога на доходы физических лиц, и неправомерно использовало удержанные денежные средства при осуществлении своей экономической деятельности

В ходе выездной налоговой проверки за период с 02.09.2010 по 31.03.2013 установлено несвоевременное перечисление в бюджет НДФЛ в сумме **9 641 489 руб.**

В соответствии с пунктом 5 статьи 24 Налогового кодекса РФ за неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных на него обязанностей налоговый агент несет ответственность в соответствии с действующим законодательством РФ.

В соответствии со статьей 123 Налогового кодекса РФ (в редакции Федерального закона от 27.07.2010 № 229-ФЗ, вступившей в силу с 02.09.2010) неправомерное неудержание и (или) неперечисление (неполное удержание и (или) перечисление) **в установленный Налоговым кодексом РФ срок** сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом, влечет взыскание штрафа в размере 20 процентов от суммы, подлежащей удержанию и (или) перечислению.

Таким образом, указанной нормой предусмотрена ответственность за нарушение срока, установленного нормами Налогового кодекса РФ, для удержания и перечисления НДФЛ в бюджет налоговым агентом.

Перечень обстоятельств, исключающих привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения установлен статьей 109 НК РФ, является исчерпывающим и вышеуказанный случай в состав таких обстоятельств не входит.

Согласно ст.110 НК РФ виновным в совершении налогового правонарушения признается лицо, совершившее противоправное деяние умышленно или по неосторожности.

Вина организации в совершении налогового правонарушения определяется в зависимости от вины ее должностных лиц, действия (бездействия) которых обусловили совершение данного налогового правонарушения.

Налоговый агент, удерживая у налогоплательщика, но не перечисляя налог в установленный НК РФ срок, заведомо очевидно осознает противоправный характер своих действий (бездействия), желает, либо сознательно допускает наступление вредных последствий таких действий (бездействия).

В соответствии с п.2 ст.112 НК РФ, обстоятельством, отягчающим ответственность, признается совершение налогового правонарушения лицом, ранее привлекаемым к ответственности за аналогичное правонарушение.

В соответствии с п.3 ст.112 НК РФ лицо, с которого взыскана налоговая санкция, считается подвергнутым этой санкции в течение 12 месяцев с момента вступления в законную силу решения суда или налогового органа.

Проверкой установлено повторное совершение налогового правонарушения, а именно: неправомерное неперечисление (неполное перечисление) в установленный Кодексом срок сумм удержанного налога на доходы физических лиц, подлежащего перечислению налоговым агентом.

В соответствии со **статьей 123 Налогового кодекса РФ** за неправомерное неудержание и (или) неперечисление (неполное удержание и (или) перечисление) в установленный Кодексом срок сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом, предусмотрена ответственность в виде штрафа в размере 20 процентов от суммы, подлежащей перечислению.

В соответствии с п.4. ст.114 НК РФ при наличии обстоятельства, предусмотренного пунктом 2 статьи 112 НК РФ, размер штрафа увеличивается на 100 процентов.

В соответствии со **статьей 75 Налогового кодекса РФ** за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налога, начиная со следующего за установленным законодательством о налогах и сборах днем уплаты налога, начисляются пени в размере одной трехсотой действующей в это время ставки рефинансирования Центрального Банка Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 3,4 статьи 75 Налогового кодекса РФ за несвоевременное исполнение обязанности налоговым агентом по перечислению в бюджет удержанного налога на доходы физических лиц начислена пеня в сумме **470 412,78 руб.**

(Приложение № 10 : своды по начислению и удержанию заработной платы, протоколы собрания акционеров, главные книги (обороты по счетам 68.1, 70,) карточка счета 70, 50,71, журнал проводок 70,50, журнал проводок 70,51, анализ счетов 50,51, договор с ЗАО «Протол», платежные поручения на перечисление заработной платы, платежные ведомости по выплате заработной платы работникам ОРС, главная книга ОРС за 2010 год на 758 листах;

Приложение № 11: Протокол расчета суммы задолженности по НДФЛ на 16 листах;

Приложение № 12: Расчет сумм несвоевременно перечисленного НДФЛ в установленные законодательством сроки на 23 листах;

Приложение № 13: Протокол расчета пени по НДФЛ на 6 листах;)

2.13. Полнота и своевременность представления сведений о доходах физических лиц

В соответствии со статьей 230 Налогового Кодекса РФ ОАО «Калиновский химический завод» представлены в налоговый орган сведения о доходах физических лиц, выплаченные налоговым агентом:

за 2010 год согласно реестру от 21.03.2011 на 688 физических лиц;

за 2011 году согласно реестру от 28.03.2012 на 2304 физических лица;

за 2012 году согласно реестру от 29.01.2013 на 2352 физических лица;

При сверке реестров сведений о доходах физических лиц с карточками по учету дохода и налога на доходы физических лиц по вопросу полноты, своевременности и правильности представления сведений о доходах физических лиц нарушений не установлено.

Выводы и предложения проверяющих по устранению выявленных нарушений:

1) Всего по результатам настоящей проверки установлено:

а) неуплата (неполная уплата) налога на прибыль организаций в сумме **107 283 руб.**, в том числе по налоговым (отчетным) периодам и бюджетам:

	Итого по отчетным периодам	Налогооблагаемая база	налог 2% в федеральный бюджет	налог 18% в бюджет субъекта Федерации	Всего налога	Сроки уплаты
3 месяца 2010						
6 месяцев 2010						
9 месяцев 2010	135 687	135 687	2 714	24 423	27 137	28.10.2010
12 месяцев 2010	400 728	400 728	8 015	72 131	80 146	28.03.2011
Итого за 2010 год:			10 729	96 554	107 283	

б) удержание налоговым агентом, но не перечисление налога на доходы физических лиц за период с 01.05.2010 по 31.03.2013 в сумме **188 645 руб.**;

в) несвоевременное неперечисление налоговым агентом налога на доходы физических лиц в установленные законодательством сроки за период с 02.9.2010 по 31.03.2013 в сумме

				налог а						на
Налог на прибыль организаций, в том числе по бюджетам:					227,98					
федеральный бюджет,	28.10.10 28.03.11	2 714 2 714	1/300 действующих в это время ставки рефинансирования ЦБ РФ	1070	12,24	65227000000	18210101011022000110	6682000019	668201001	668:
бюджет субъекта РФ	28.10.10 28.03.11	24 423 24 423	1/300 действующих в это время ставки рефинансирования ЦБ РФ	1 070	215,74	65227000000	18210101012022000110	6682000019	668201001	668:
Налог на добавленную стоимость, в том числе: 4 кв 2010	20.01.11	36 610	1/300 действующих в это время ставки рефинансирования ЦБ РФ	1 024	9 460,18	65227000000	182103010000020000110	6682000019	668201001	668:
Налог на доходы физических лиц за период с 01.05.2010 по 31.03.2013:	Дата фактического получения дохода	188 645	1/300 действующих в это время ставки рефинансирования ЦБ РФ		470 412,78	65227000000	18210102010020000110	6682000019	668201001	668:
Итого					480 100,93					

б) внести необходимые исправления в документы бухгалтерского и налогового учета;
в) уменьшить убытки, исчисленные налогоплательщиком (консолидируемой группой налогоплательщиков налога на прибыль организаций) по налогу на прибыль организаций за 2012 год в сумме **1 271 956 руб.;**

При сдаче декларации по налогу на прибыль за текущий налоговый период в Приложении №4 к Листу 02 «Расчет суммы убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу» учесть суммы уменьшающие убытки.

д) Привлечь ОАО «Калиновский химический завод» к налоговой ответственности, предусмотренной:

- пунктом 1 статьи 122 Налогового кодекса РФ за неполную уплату налога на прибыль организаций в 2010 году в результате занижения налоговой базы;