

Расходжений не установлено.

9. Правильность отражения в регистрах налогового учета доходов по операциям, связанным с передачей имущества, денежных средств и ценных бумаг в доверительное управление и участием в совместной деятельности других предприятий:

- доходов в виде процентов по акциям, облигациям и иным ценным бумагам за проверяемый период не установлено;

- доходов по операциям с векселями, другими ценными бумагами за проверяемый период не установлено;

- доходов, полученных от хранения денежных средств на депозитном счете не установлено.

10. Правильность учета для целей налогообложения прибыли расходов при реализации и безвозмездной передаче основных средств.

Проверкой правильности учета для целей налогообложения прибыли расходов при реализации и безвозмездной передаче основных средств, за проверяемый период, нарушений не установлено.

11. При проверке ведения раздельного учета доходов и расходов при наличии на предприятии видов деятельности, подлежащих обложению единым налогом на вмененный доход, установлено, что видов деятельности, подлежащих обложению единым налогом на вмененный доход, приход организации в проверяемом периоде не осуществляла.

12. В ходе проверки дополнительных вопросов, исходя из его отраслевой специфики, не возникло.

1.2. Налог на добавленную стоимость.

Проверкой правильности исчисления и достоверности составления декларации по налогу на добавленную стоимость установлено следующее:

Выездная налоговая проверка правильности исчисления налога на добавленную стоимость проведена за период с 01.01.07 по 31.12.09 в соответствии с Налоговым Кодексом РФ первой и второй (с учетом изменений и дополнений).

В соответствии со ст.143 НК РФ части второй ООО «ЭкспотрейдНафта» – является плательщиком налога на добавленную стоимость.

Декларации по налогу на добавленную стоимость представлялись в инспекцию в установленном законодательством сроки в соответствии с п.1 ст.163 и ст.174 НК РФ части второй за период 2007-ежемесячно, за период 2008-2009-ежеквартально.

Организацией были представлены уточненные налоговые декларации

2007

- август - к возмещению из бюджета: от 19.09.07 на сумму 95732 руб., от 02.10.07 на сумму 95732 руб., от 23.03.09 на сумму 90414 руб.

- ноябрь - к возмещению из бюджета: от 26.05.09 на сумму 587725 руб.

2008

- 1 квартал - от 30.04.08 к уплате на сумму 130098 руб.

- 2 квартал - от 16.03.09 к уплате на сумму 179511 руб.

- 4 квартал - от 16.03.09 к уплате на сумму 1877 руб.

Корректировки по налоговым декларациям связаны с тем, что при составлении декларации были выявлены отклонения после актов сверок с покупателями и поставщиками и арифметические ошибки.

Для отражения в учете хозяйственных операций, связанных с налогом на добавленную стоимость, организацией ведётся счет (по плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации счет 19 «Налог на добавленную стоимость» в разрезе субсчетов и счет 68.2 «Налог на добавленную стоимость».

Настоящая выездная налоговая проверка проведена выбороочным методом

В ходе проверки проверены следующие документы:

-главная книга за 2007, 2008, 2009;

-книги покупок и продаж за 2007,2008,2009;

первичные документы (счета-фактуры, накладные, акты по расчетному счету и кассе, акты взаимозачетов);

журнал «Анализ субконто по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

анализ счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

анализ счетов 62 «Расчеты с покупателями» за 2007-2009;

оборотно-сальдовые ведомости по счету 62 «Расчеты с покупателями» по контрастам;

журнал-ордер по сч. 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами», оборотно-сальдовая ведомость по сч. 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами», за 2007-2009;

анализ счета 19 «НДС по приобретенным материальным ценностям» за 2007-2009.

Проверкой правильности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость

установлено следующее:

1. Проверка правильности определения объекта налогообложения, места реализации товаров (работ, услуг) и операций, не подлежащих налогообложению (освобожденные от

налогообложения).

Выборочной проверкой правильности определения объекта налогообложения, места реализации товаров (работ, услуг) и операций, не подлежащих налогообложению (освобожденные от

налогообложения), произведенной в соответствии со статьями

146, 147, 148, 149 НК РФ нарушений не установлено.

2. Проверка правильности применения освобождения от налогообложения в соответствии со

ст. 149 НК РФ.

При проверке правильности применения освобождения от налогообложения в соответствии со

ст. 149 НК РФ установлено, что организация за проверяемый период таких операций не

осуществляла.

3. Полнота и правильность определения налоговой базы в соответствии с учетной политикой

общества по НДС

- при проверке полноты и правильности определения налоговой базы с учетом

полученных авансов, предоплат под поставку товарно-материальных ценностей и других

полученных денежных средств, связанных с расчетами по оплате товаров (работ, услуг) и

средств полученных от аренды основных средств, связанных с расчетами по оплате товаров

(работ, услуг) установлено:

1. В соответствии со ст. 1 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «Об бухгалтерском учете» (с

изменениями и дополнениями) (далее по тексту Закон РФ № 129-ФЗ), основной задачей

бухгалтерского учета является формирование полной и достоверной информации о деятельности

организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям

бухгалтерской отчетности - руководителям, учредителям, участникам и собственникам

имущества организации, а также внешним - инвесторам, кредиторам и другим пользователям

бухгалтерской отчетности.

Согласно ст. 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «Об бухгалтерском учете» (с

изменениями и дополнениями) (далее по тексту Закон РФ № 129-ФЗ) все хозяйственные

операции, проводимые организацией, должны оформляться учетными документами. Эти

документы являются первичными учетными документами, на основании которых ведется

бухгалтерский учет. Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены

по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации,

а документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, должны содержать

обязательные реквизиты (наименование документа, дату составления документа, наименование

организации, от имени которой составлен документ, содержание хозяйственной операции, наименование

измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении, наименование

должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее

формирования, личные подписи указанных лиц). Перечень лиц, имеющих право подписи

первичных учетных документов, утверждает руководитель организации по согласованию с

главным бухгалтером.

Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а

если это не представляется возможным - непосредственно после ее окончания. Своевременное и

качественное оформление первичных учетных документов, передача их в установленные сроки

для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечиваются лицами, составившие и подписавшие эти документы. Для осуществления контроля и упорядочения обработки данных о хозяйственных операциях на основе первичных учетных документов составляются сводные учетные документы. Первичные и сводные учетные документы могут составляться на бухгалтерских и машинных носителях информации.

В соответствии со ст. 10 Закона РФ № 129-ФЗ ретристры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документов, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности. Ретристры бухгалтерского учета ведутся в специальных книгах (журналах), на отдельных листах и карточках, в виде машинограмм, полученных при использовании вычислительной техники, а также на магнитных лентах, дисках, дискетах и иных машинных носителях. Хозяйственные операции должны отражаться в ретристрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группироваться по соответствующим счетам бухгалтерского учета. Правильность отражения хозяйственных операций в ретристрах бухгалтерского учета обеспечивается лицами, составившие и подписавшие их.

Согласно ст. 23 НК РФ налогоплательщики обязаны вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах. При этом в соответствии со ст. 54 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по итогам каждого налогового периода на основе данных ретристров бухгалтерского учета.

Согласно п.1 ст.80 НК РФ, налоговая декларация представляет собой письменное заявление налогоплательщика об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога.

Проверка правильности исчисления НДС произведена инспекцией на основании данных главной книги, ретристров бухгалтерского учета, учитывая, что отраженные в них данные, согласно вышеизложенным нормативным актам, достоверны и выявляются исходными документами для составления налоговых деклараций.

Форма налоговой декларации, утвержденная Приказом МНС РФ от 20.11.03 № БГ-3-03/644 "Об утверждении форм декларации по НДС", предусматривает отражение в ней суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет по операциям по реализации товаров, которые, с учетом положений ст. 1; ст.9; п.1, ст.10 Закона РФ от 21.11.1996 № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете", а также п.1 ст.54, п.1, п.7 ст. 80 НК РФ, должны соответствовать данным налоговых ретристров.

2007

Согласно представленной ООО «Экспотрейд Нафта» налоговой декларацией по налогу на добавленную стоимость за декабрь по строке 004 «Налоговая база по реализации товаров (работ, услуг)» отражена налоговая база по реализации НДС в размере 7150404 руб. (без НДС), по строке 006 «Сумма НДС» отражена сумма НДС в размере 1287073 руб.

Проверкой установлено, что сведения, содержащиеся в налоговой декларации по НДС ООО «Экспотрейд Нафта» не соответствуют сведениям, содержащимся в книге продаж за декабрь 2007, а именно:

В графе (5а) «стоимость продаж без НДС» по налоговой ставке 18% отражена сумма продаж всего за декабрь в размере 7556865 руб., в графе (5б) «сумма НДС» по налоговой ставке 18% отражена сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет по операциям по реализации товаров в налоговой декларации за декабрь 2007 занижена на 73163 руб.

Так, между ООО «Экспотрейд Нафта» ИНН 0277083261 в лице директора Валерия М.А.(продавец) и ООО «Урал-Плюс» ИНН 0261013050 (покупатель) в лице Боброва В.А. заключен договор об оказании транспортных услуг от 11.12.2007 № 81/12, согласно которому продавец обязуется оказать транспортные услуги, а покупатель – принять и оплатить их. Сумма транспортных услуг всего составляет 479624 руб. 70 коп. в месяц, в т.ч. НДС 73163 руб. 09 коп.

Выручка от оказания транспортных услуг отражена в книге продаж за декабрь 2007 в сумме 479624 руб., в т.ч. НДС 73163 руб. 09 коп. согласно счет-фактуре от 30.12.2007 № 01-3012, выставленной ООО «ЭкспоТрейдНафта».

В нарушение ст.80, 146, 153, 154, 166,167 НК РФ,ст.1,ст.9,ст. 10 Закона РФ от 21.11.1996 № 129-ФЗ «Закона о бухгалтерском учете» ООО «ЭкспоТрейдНафта» не включило в налоговую декларацию по НДС за декабрь месяц сумму выручки, полученной от ООО «Урал-Плюс» в размере 406461 руб. (479624руб.- 73163 руб.) в результате чего, занижена налоговая база на проверкой начислен НДС в сумме 73163 руб.(406461 x 18 %).

Указанные нарушения подтверждаются следующими документами:

- Договор об оказании транспортных услуг от 11.12.2007 № 81/12, книга продаж за декабрь 2007, анализ счета 68.2, оборотно-сальдовая ведомость счета 62, главная книга за 2007, налоговая декларация за декабрь 2007 - счет-фактура от 30.12.2007 № 01-3012, акт выполненных работ №01-3012 от 30.12.2007.

2008

Согласно представленной ООО «ЭкспоТрейд Нафта» налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость за 4 квартал

по строке 2004 «Налоговая база по реализации товаров (работ, услуг)» отражена налоговая база по реализации на сумму 38505096 руб. (без НДС), *информация о ф.ч.* отражена налоговая база по строке 2006 «Сумма НДС» отражена сумма НДС в размере 6930917 руб. *информация о ф.ч.*

по строке 4004 «Налоговая база по суммам полученной оплатой, частичной оплатой в счет предстоящей поставке товаров по ставке 18/118» отражена сумма 2592000 руб. *информация о ф.ч.*

по строке 4006 «Сумма НДС» отражена сумма 395390 руб. *информация о ф.ч.*

по строке 18004 «Налоговая база. Всего исчислено» отражена сумма 41097096 руб. (без НДС), по строке 18006 «Сумма НДС» отражена сумма ~~412405~~ *7326307* руб. *информация о ф.ч.*

Проверкой установлено, что сведения, содержащиеся в налоговой декларации по НДС ООО «ЭкспоТрейдНафта» не соответствуют сведениям, содержащимся в книге продаж за 4 квартал. а именно:

В графе (5а) «стоимость продаж без НДС» по налоговой ставке 18% отражена налоговая сумма продаж всего за 4 квартал в размере 38983405 руб., в графе (5б) «сумма НДС» отражена налоговая сумма НДС всего за 4 квартал в размере ~~412405~~ *7326307* руб., в том числе: НДС по налоговой ставке 18% 7017015 руб., НДС с авансов 395390 руб.

Таким образом, сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет по операциям по реализации товаров в налоговой декларации за 4 квартал 2008 занижена на 86098 руб.

Так, между ООО «ЭкспоТрейдНафта» в лице директора Валеева М.А.(продавец) и ООО «АрхнефТранс» (покупатель) в лице директора Ануфриева С.В. заключен договор о поставке товаров от 11.12.2007 № 19/2007, согласно которому продавец обязуется поставить топливно дизельное зимнее ДЗп-0,2 с депрессорной присадкой в количестве 49,838 тн по цене 9576,27руб, а покупатель-принять и оплатить данный вид товара.Сумма по договору составляет 563169 руб., в т.ч. НДС 85907 руб.

ООО «ЭкспоТрейдНафта» отразило в книге продаж за 4 квартал 2008 реализацию товара ООО «АрхнефТранс» в сумме 563169 руб., в т.ч. НДС 85907 руб. согласно счет-фактуре от 13.12.2008 № 1213-01, товарно-транспортная накладная № 1213-01 от 13.12.08.

В нарушение ст.80, 146, 153, 154, 166,167 НК РФ,ст.1,ст.9,ст. 10 Закона РФ от 21.11.1996 № 129-ФЗ «Закона о бухгалтерском учете» ООО «ЭкспоТрейдНафта» не включило в налоговую декларацию по НДС за 4 квартал 2008 сумму выручки, полученной от ООО «АрхнефТранс» в размере 477262 руб. (563169руб.- 85907 руб.) в результате чего занижена налоговая база на сумму 477262 руб. Начислен НДС в сумме 85907 руб.(477262 x 18%).

Проверкой выявлена арифметическая ошибка в итоговых суммах НДС в размере 191 руб. (7017015-6930917-85907)

Всего начислен НДС по данному разделу акта 86098 руб.(85907+ 191).

Указанные нарушения подтверждаются следующими документами:

покупатель ООО «АрхнефТранс»
ООО «ЭкспоТрейдНафта»

- Договор поставки от 11.12.2007 №19/2007, книга продаж 4 квартал 2008, анализ счета 68.2, оборотно-сальдовая ведомость счета 62, главная книга, налоговая декларация, за декабрь 2008, счет-фактура от 13.12.2008 № 1213-01, товарно-транспортная накладная № 1213-01 от 13.12.08.

2009

Проверкой установлено, что сведения, содержащиеся в налоговой декларации по НДС ООО «ЭкспоТрейдИлфата» не соответствуют сведениям содержащимся в книге продаж за I квартал 2009 и в регистрах бухгалтерского учета, а именно сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет по операциям по реализации товаров в налоговой декларации за I квартал 2009 занижена на 3407360 руб.
ООО «ЭкспоТрейдИлфата» за I квартал 2009 представил налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость с нулевыми показателями.
По книге продаж за I кв 2009 сумма НДС, подлежащая к уплате составляет 3407360 руб.
В нарушение ст.80, 146, 153,154,166,167 НК РФ, за I квартал 2009 ООО «ЭкспоТрейдИлфата» занижена налоговая база на сумму 11659665 руб.по следующим счетам-фактурам:

№ 1-0101 от 01.01.09 на сумму 97017-24 руб в т.ч НДС 14799 руб.. ООО «ХакасТрансНефтеСервис»

№ 2-0101 от 01.01.09 на сумму 133014-82 руб в т.ч НДС 20290 руб ООО «РИКОМ»

№ 3-0101 от 01.01.09 на сумму 75-23 руб в т.ч НДС 11 руб , ООО «РИКОМ»

№ 1-0601 от 06.01.09 на сумму 9508-44 руб в т.ч НДС 1450 руб, ЗАО Объединение «Уразолого ПФК»

№ 1-1601 от 16.01.09 на сумму 678935-40 руб в т.ч НДС 103566 руб, ЗАО Объединение «Уразолого ПФК»

№ 2-1601 от 16.01.09 на сумму 61164-04 руб в т.ч НДС 9330 руб, ЗАО Объединение «Уразолого ПФК»

№ 1-2601 от 26.01.09 на сумму 681912-00 руб в т.ч НДС 104020 руб., ООО «АрхнефТранс»

№ 1-2801 от 28.01.09 на сумму 609598-00 руб в т.ч НДС 92990 руб., ЗАО Объединение «Уразолого ПФК»

№ 2-2801 от 28.01.09 на сумму 72170-85 руб в т.ч НДС 11009 руб, ЗАО Объединение «Уразолого ПФК»

№ 1-2901 от 29.01.09 на сумму 776374-42 руб в т.ч НДС 118430 руб, ЗАО Объединение «Уразолого ПФК»

№ 2-2901 от 29.01.09 на сумму 64459-59 руб в т.ч НДС 9833 руб, ЗАО Объединение «Уразолого ПФК»

№ 1-3101 от 31.01.09 на сумму 253-49 руб в т.ч НДС 39 руб, ЗАО Объединение «Уразолого ПФК»

№ 2-3101 от 31.01.09 на сумму 97-42 руб в т.ч НДС 15 руб, ООО «АрхнефТранс»

№ 3-3101 от 31.01.09 на сумму 14154-10 руб в т.ч НДС 2159-10 руб , ООО «СаратовнефтеСервис»

№ 1-0602 от 06.02.09 на сумму 442655-10 руб в т.ч НДС 67523-66 руб, ЗАО Объединение «Уралзолото ПФК»

№ 1-0902 от 09.02.09 на сумму 16542-42 руб в т.ч НДС 2523-42 руб, ЗАО Объединение «Уралзолото ПФК»

№ 1-1202 от 12.02.09 на сумму 887533-40 руб в т.ч НДС 135386-45 руб, ООО «Рекстарс»

№ 2-1202 от 12.02.09 на сумму 99782-80 руб в т.ч НДС 15221 руб, ООО «Рекстарс»

№ 1-1902 от 19.02.09 на сумму 984583-80 руб в т.ч НДС 150190-75 руб, ООО «Транзитсервиссервис»

№ 1-2302 от 23.02.09 на сумму 64405-67 руб в т.ч НДС 9824-60 руб, ООО «Транзитсервиссервис»

№ 2-2802 от 28.02.09 на сумму 89-34 руб, в т.ч. НДС 13-63 руб., ООО «Рекстарс»

№ 1-0403 от 04.03.09 на сумму 1059964-80 руб в т.ч НДС 161689-55 руб, ООО «Транзитсервиссервис»

№ 2-0503 от 05.03.09 на сумму 142568-74 руб в т.ч НДС 21747-74 руб, ООО «Автомастер»

№ 1-0603 от 06.03.09 на сумму 800965-20 руб в т.ч НДС 122181-13 руб, ООО «Рекстарс»

№ 2-0603 от 06.03.09 на сумму 94769-60 руб в т.ч НДС 14456-38 руб, ООО «Рекстарс»

№ 1-0703 от 07.03.09 на сумму 828413-30 руб в т.ч НДС 126368 руб, ЗАО Объединение «Уралзолото ПФК»

№ 2-0703 от 07.03.09 на сумму 63523-83 руб в т.ч НДС 9690 руб, ЗАО Объединение «Уралзолото ПФК»

№ 1-0803 от 08.03.09 на сумму 58115-62 руб в т.ч НДС 8865-10 руб, ООО «Транзитсервиссервис»

№ 1-1303 от 13.03.09 на сумму 895497-00 руб в т.ч НДС 136601 руб, ООО «Транзитсервиссервис»

№ 2-1303 от 13.03.09 на сумму 52492-95 руб в т.ч НДС 8007 руб, ООО «Транзитсервиссервис»

№ 1-1403 от 14.03.09 на сумму 877189-20 руб в т.ч НДС 133808-52 руб, ООО «Коннект»

№ 2-1403 от 14.03.09 на сумму 174332-63 руб в т.ч НДС 26593 руб, ООО «Коннект»

№ 1-2103 от 21.03.09 на сумму 1594435-70 руб в т.ч НДС 243219 руб, ЗАО «Уфаойл»

№ 2-2103 от 21.03.09 на сумму 188488-32 руб в т.ч НДС 28752-45 руб, ЗАО «Уфаойл»

№ 1-2703 от 27.03.09 на сумму 1115643-75 руб в т.ч НДС 170182-98 руб, ООО «ПРОСТ-Ойл»

№ 2-3103 от 31.03.09 на сумму 21-30 руб в т.ч НДС 3-25 руб, ООО «Автомастер»

№ 3-3103 от 31.03.09 на сумму 84-61 руб в т.ч НДС 12-91 руб, ООО «Рекстарс»

№ 4-3103 от 31.03.09 на сумму 86-90 руб в т.ч НДС 13-26руб, ЗАО Объединение «Уралзолото ПФК»

№ 5-3103 от 31.03.09 на сумму 73-84 руб в т.ч НДС 13-29руб, ООО «Коннект»

№ 6-3103 от 31.03.09 на сумму 167-25 руб в т.ч НДС 25-51 руб, ЗАО «Уфаойл»

№ 7-3103 от 31.03.09 на сумму 117229-98 руб в т.ч НДС 17882-54 руб, ООО Архнефтрэнс»

Проверкой дана сумма НДС в сумме 2098740 руб.

2. В нарушение п.1 ст.154,ст 167 НК РФ, занижена налоговая база на сумму оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) 2.1. за I квартал 2009 согласно счетов-фактур:

№ 1-1501 от 15.01.09 на сумму 55000 руб в т.ч НДС 83898 руб, ООО Архнефтрэнс»
№ 1-3001 от 30.01.09 на сумму 1032990 руб в т.ч НДС 157575 руб 000
«Транзитсервисресурс»

№ AP000000079 от 04.02.09 на сумму 937069-60 руб в т.ч НДС 142942-82 руб, 000
«ЭкспоТрейдНафта»

№ AP000000088 от 05.02.09 на сумму 46395-84 руб в т.ч НДС 7077-33 руб, 000
«ЭкспоТрейдНафта»

№ AP000000088 от 05.02.09 на сумму 64405-67 руб в т.ч НДС 9824-59 руб, 000
«ЭкспоТрейдНафта»

№ AP000000088 от 05.02.09 на сумму 101-92 руб в т.ч НДС 15-55 руб, 000
«ЭкспоТрейдНафта»

№ AP000000088 от 05.02.09 на сумму 59096-59 руб в т.ч НДС 9014-73 руб, 000
«ЭкспоТрейдНафта»

№ 3-1202 от 12.02.09 на сумму 84965-43 руб в т.ч НДС 12960-83 руб, ООО Архнефтрэнс»

№ AP000000093 от 13.02.09 на сумму 100000 руб в т.ч НДС 15254-24 руб, 000
«ЭкспоТрейдНафта»

№ 1-2502 от 25.02.09 на сумму 1051608-96 руб в т.ч НДС 160414-93 руб, ООО «Коннект»

№ 1-2602 от 26.02.09 на сумму 1031000-35 руб в т.ч НДС 157271-24 руб, 000
«Транзитсервисресурс»

№ 1-2702 от 27.02.09 на сумму 150000 руб в т.ч НДС 22881-36 руб, ООО «АВТОНАСТЕР»
№ AP000000113 от 27.02.09 на сумму 58115-62 руб в т.ч НДС 8865-09 руб, 000
«ЭкспоТрейдНафта»

№ AP000000113 от 27.02.09 на сумму 54116-51 руб в т.ч НДС 8255-07 руб, 000
«ЭкспоТрейдНафта»

№ AP000000113 от 27.02.09 на сумму 887767-87 руб в т.ч НДС 135422-21 руб 000
«ЭкспоТрейдНафта»

№ 2-2802 от 27.02.09 на сумму 75-71 руб в т.ч НДС 13-63 руб, ООО «Рекстарс»
№ 3-0503 от 05.03.09 на сумму 964035-55руб в т.ч НДС 147056-27 руб, ООО
«Транзитсервисрус»

№ АР00000141 от 06.03.09 на сумму 24683-70 руб в т.ч НДС 3765-31 руб, ООО
«ЭкспоТрейдНафта»
№ АР00000141 от 06.03.09 на сумму 829886-93 руб в т.ч НДС 126592-92 руб, ООО
«ЭкспоТрейдНафта»
№ АР00000141 от 06.03.09 на сумму 52492-95 руб в т.ч НДС 8007-40 руб, ООО
«ЭкспоТрейдНафта»

№ 1-2603 от 26.03.09 на сумму 60000 руб в т.ч НДС 91525-42 руб, ООО «ПРОСТ-Ойл»
Проверкой доначислен НДС с авансов в сумме 1308620руб
Итого доначислен НДС за 1 квартал 2009 3407360 руб.

2.2. Согласно представленной ООО «ЭкспоТрейд Нафта» налоговой декларации по налогу на
добавленную стоимость за 2 квартал 2009
по строке 4004 «Налоговая база по суммам полученной оплаты, частичной оплаты в счет
предстоящей поставки товаров по ставке 18/118» отражена сумма 0 руб.
Проверкой установлено, что сведения, содержащиеся в налоговой декларации по НДС ООО
«ЭкспоТрейдНафта» не соответствуют сведениям, содержащимся в книге продаж за 2 квартал,
а именно:
В графе (4) «Всего продаж, включая НДС» отражена итоговая сумма продаж всего за 2 квартал в
размере 12237012 руб., в графе (5б) «сумма НДС» отражена итоговая сумма НДС всего за 2
квартал в размере 1864649 руб., в том числе: НДС с авансов 152874 руб
согласно счетов-фактур:

- № АР000000356 от 15.05.09 на сумму 945465 руб в т.ч НДС 144224 руб, ООО
«ЭкспоТрейдНафта»

- № АР000000381 от 27.05.09 на сумму 56768 руб в т.ч НДС 8650 руб, ООО
«ЭкспоТрейдНафта»

Итого доначислен НДС за 2 квартал 2009 152874 руб.
2.3. Согласно представленной ООО «ЭкспоТрейд Нафта» налоговой декларации по налогу на
добавленную стоимость за 3 квартал 2009
по строке 4004 «Налоговая база по суммам полученной оплаты, частичной оплаты в счет
предстоящей поставки товаров по ставке 18/118» отражена сумма 10495507 руб.
по строке 4006 «Сумма НДС» отражена сумма 1601010 руб

Проверкой установлено, что сведения, содержащиеся в налоговой декларации по НДС ООО
«ЭкспоТрейдНафта» не соответствуют сведениям, содержащимся в книге продаж за 3 квартал,
а именно:

В графе (4) «Всего продаж, включая НДС» отражена итоговая сумма продаж всего за 3 квартал в
размере 31955110,30 руб., в графе (5б) «сумма НДС» отражена итоговая сумма НДС всего за 3
квартал в размере 4869932 руб., в том числе: НДС с авансов 1845923 руб
доначислен НДС за 3 квартал 2009 244913 руб. согласно счетов-фактур:
- № 6506338 от 30.06.09 на сумму 1038-66 руб в т.ч НДС 158-44 руб, ОАО «Мобильные
ТелеСистемы»

- № 7100672 от 30.06.09 на сумму 312-03 руб в т.ч НДС 47-60 руб, ОАО «Мобильные ТелеСистемы»

- № АВ-7/1 от 01.07.09 на сумму 202350 руб в т.ч НДС 30866-95 руб, ЗАО «БитумТНК»

№ АР000000619 от 10.09.09; на сумму 12095-93 руб в т.ч НДС 1845-15 руб, ООО «РУАНТ»

- № АР000000619 от 10.09.09 на сумму 126151-40 руб в т.ч НДС 19243-40 руб, ООО «РУАНТ»

- № АР000000619 от 10.09.09 на сумму 1263599 руб в т.ч НДС 192752 руб, ООО «РУАНТ»

Итого начислен НДС за 3 квартал 2009 244913 руб.

Указанные нарушения подлежат следующим документам:

- книги продаж за 1,2,3 квартал 2009, анализ счета 68.2 за 1,2,3 квартал 2009, оборотно-сальдовая ведомость счета 62 за 1,2,3 квартал 2009, главная книга за 2009, налоговая декларация за 1,2,3 квартал 2009, счета-фактуры за 1,2,3 квартал 2009,

Всего начислен НДС за 2009 в сумме 3805147 руб.

В соответствии с п.3 ст.75 НК РФ за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налога или сбора, начиная со следующего за установленным законодательством о налогах и сборах дня уплаты налога или сбора начисляются пени по налогу на добавленную стоимость.

В соответствии с п.1 ст.122 НК РФ неуплата или неполная уплата сумм налога в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога или других неправомерных действий (бездействий) влечёт взимание штрафа в размере 20 % от неуплаченных сумм налога. Средства, полученных за реализованные товары (услуги) в виде финансовой помощи, на погашение фондов специального назначения, в счёт увеличения доходов или иначе связанных с оплатой реализованных товаров (услуг) организация не получила;

- товарообменных операций, реализации продукции (работ, услуг) на безвозмездной основе, передаче права собственности на предмет залога залогодержателю при неисполнении обеспеченного залогом обязательства, передаче товаров (результатов выполненных работ, услуг) при оплате труда в натуральной форме организация не осуществляла;

- датаций при реализации товаров (работ, услуг), представляемых бюджетам различного уровня в связи с применением налогоплательщиком государственных

регулируемых цен, или с учетом льгот, представляемых отдельным предпринимателям в соответствии с федеральным законодательством за проверяемый период не установлено;

- реализации имущества, подлежащего учету по стоимости с учетом уличающего налога на добавленную стоимость, в проверяемом периоде организация не осуществляла;

- реализации сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки закупленной у физических лиц в проверяемом периоде организации не осуществляла;

- реализации услуг по производству товаров из давальческого сырья (материалов) в проверяемом периоде организация не осуществляла;

- реализации товаров в многооборотной таре, имеющей залоговые цены за проверяемый период организация не осуществляла.

4. Проверка правильности определения налоговой базы по договорам финансирования под уступку денежного требования или уступки требования (цессии);

Налоговой базы и исчисления НДС при договорах финансирования под уступку денежного требования или уступки требования (цессии) в соответствии со статьей 155 НК РФ за

проверяемый период не установлено.

5. Проверка правильности определения налоговой базы налогоплательщиками, получающими доход по договорам поручения, договорам комиссии или агентским договорам.

За проверяемый период доходов по договорам поручения, договорам комиссии или агентским договорам не установлено.

6. Проверка правильности определения налоговой базы при совершении операций по передаче товаров (выполнении работ, оказанию услуг) для собственных нужд.

7. Проверка правильности определения налоговой базы при выполнении строительных монтажных работ для собственного потребления.

8. Проверка правильности определения налоговой базы налоговыми агентами за проверяемый период нарушений применения налоговой базы налоговыми агентами за проверку обоснованности применения налоговой ставки 0% на отделимые товары (работы, услуги), а так же налоговых вычетов по операциям товаров (работ, услуг) установлено.

9. Проверка обоснованности применения налоговой ставки 0% на отделимые товары (работы, услуги), а так же налоговых вычетов по операциям товаров (работ, услуг) с применением налоговой ставки 0%

При проверке обоснованности применения налоговой ставки 0% на отделимые товары (работы, услуги), а так же налоговых вычетов по операциям товаров (работ, услуг) установлено, что налоговую ставку 0 процентов организация не применяла.

10. Правильность определения налоговых вычетов при осуществлении внешнеэкономических операций и сделок по реализации ввозимых из-за границы товаров на условиях торгового посредничества.

При определении налоговых вычетов при осуществлении внешнеэкономических операций и сделок по реализации ввозимых из-за границы товаров на условиях торгового посредничества установлено, что организация за проверяемый период таких операций не осуществляла.

12. Правильность определения налоговой базы при использовании ценных бумаг (т.ч. векселей) в расчетах с покупателями продукции (работ, услуг).

Проверкой правильности определения налоговой базы с учетом сумм, связанных с расчетами по оплате товаров (работ, услуг) в соответствии со статьей 162 НК РФ установлено, что организация за проверяемый период таких операций не осуществляла.

13. Наличие совместной деятельности. Правильность исчисления НДС по товарам (работам, услугам) реализуемых в рамках совместной деятельности.

За проверяемый период совместная деятельность не осуществлялась.

14. Проверкой правильности применения цен реализации товаров (работ, услуг) для целей налогообложения (с учетом положений ст.40 НК РФ) нарушений не установлено.

15) При проверке правильности применения налоговых вычетов в соответствии со ст.169,171,172 НК РФ установлено:

2007

В соответствии с п.2 ст. 171 НК РФ, вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику и уплаченные им при приобретении товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации в отношении:

1) товаров (работ, услуг), приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с главой 21 НК РФ;

2) товаров, приобретаемых для перепродажи.

Согласно п.1 ст.172 НК РФ, налоговые вычеты, предусмотренные ст. 171 НК РФ производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг), документов, подтверждающих фактически уплаченную сумму налога. Вычетам подлежат, если иное не установлено данной статьей, только суммы налога, предъявленные налогоплательщику и уплаченные им при приобретении товаров (работ, услуг) после принятия на учет указанных товаров (работ, услуг) и при наличии соответствующих первичных документов.

В соответствии с п.1 ст.169 НК РФ, счет-фактура является документом, служащим основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг),

имущественных прав (включая комиссионера, агента, которые осуществляют реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав от своего имени) сумм налога к вычету в порядке, предусмотренном главой 21 НК РФ.

1). Пунктом 1. настоящего акта описаны сделки совершенные между ООО «ЭкспоТрейдНашта» и ООО «Арлан»

Установлено, что представленные документы содержат недостоверные сведения, что не позволяет их рассматривать в качестве надлежащих документов для отнесения на налоговый вычет по налогу на добавленную стоимость.

Счет-фактура, выставленная ООО «Арлан» в адрес ООО «ЭкспоТрейдНашта» подписана неизвестным лицом, что в соответствии с п. 6 ст. 169 НК РФ не может являться основанием для принятия предьявленных покупателем сумм налога к вычету.

В нарушение п. 1. п. 2 ст. 169, п. 2 ст. 171, п. 1 ст. 172 НК РФ в марте 2007 излишне отнесена на налоговые вычеты сумма налога на добавленную стоимость 142720 руб по счет-фактуре №2 97 от 28.12.2007 на сумму 935611 руб в том числе НДС 142720 руб.

В результате доначислен НДС в сумме 142720 руб.
 Данное нарушение установлено на основании: налоговая декларация по НДС за декабрь 2007 года, книга покупок за декабрь 2007 года, договор от № 17 от 14.11.2007, счет-фактура ООО «Арлан» № 297 от 28.12.2007, постановление о назначении поверяемого лица с экспертным № 06-10/3/89 от 19.11.2010, протокол ознакомления поверяемого лица с постановлением о назначении эксперта № 06-10/3/90 от 19.11.2010, заключение эксперта №9/01 от 30.11.2010, протокол ознакомления поверяемого лица с результатами поверяемой экспертной ООО «Арлан» ЕРЮЛ ООО «Арлан».

2) Пунктом 1. настоящего акта описаны сделки совершенные между ООО «ЭкспоТрейдНашта» и ООО «АС».

В нарушение п. 1. п. 2 ст. 169, п. 2 ст. 171, п. 1 ст. 172 НК РФ излишне отнесена на налоговые вычеты сумма налога на добавленную стоимость 102495руб.
 Согласно данным бухгалтерского учета ООО «ЭкспоТрейдНашта» излишне отнесена на налоговые вычеты сумма налога на добавленную 102495руб. по счетам-фактурам №879/2007 от 27.09.2007, № 123 от 05.12.2007, № 213 от 26.12.2007.
 Исходя из базы данных «удаленного» доступа ФИР ЕРЮЛ сведения об имуществе, транспортных средствах отсутствуют.

Сведения о среднесписочной численности, сведения о доходах отсутствуют.
 В связи с вышеизложенным, поставка продукции (согласно договора от 03.05.2006) – не могла быть осуществлена из-за отсутствия у ООО «АС» работников, имущества, транспортных средств

Установлено, что представленные документы содержат недостоверные сведения, что не позволяет их рассматривать в качестве надлежащих документов для отнесения на налоговый вычет по налогу на добавленную стоимость.

Данное нарушение установлено на основании: налоговая декларация по НДС за декабрь 2007 года, книга покупок за декабрь 2007 года, договор от № 17 от 14.11.2007, счет-фактура ООО «АС» №879/2007 от 27.09.2007, № 123 от 05.12.2007, № 213 от 26.12.2007, протокол допроса руководителя, копии выписки из ЕРЮЛ ООО «АС»

В результате доначислен НДС в сумме 102495 руб.

3) Пунктом 1. настоящего акта описаны сделки совершенные между ООО «ЭкспоТрейдНашта» и ООО «Техпромсервис».

В нарушение п. 1. п. 2 ст. 169, п. 2 ст. 171, п. 1 ст. 172 НК РФ излишне отнесена на

налоговые вычеты сумма налога на добавленную стоимость 422241руб.
 Согласно данным бухгалтерского учета ООО «ЭкспоТрейдНашта» излишне отнесена на налоговые вычеты сумма налога на добавленную стоимость 422241руб. по счет-фактура № 07-1505 от 15.05.2007 на сумму 1418503 руб в том числе НДС 216382 руб; по счет-фактура № 01-2905 от 29.05.2007 на сумму 1349519 руб в том числе НДС 205859 руб. – за масло моторное для дизельных двигателей.

В результате доначислен НДС в сумме 422241 руб.

Всего доначислен НДС за 2007 год в сумме 740619 руб.
(102495+142720+422241+73163)

Всего доначислен НДС за 2008 год в сумме 86098 руб.

Всего доначислен НДС за 2009 в сумме 3805147 руб.

В соответствии с п.3 ст.75 НК РФ за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налога или сбора, начиная со следующего за установленным законодательством о налогах и сборах дня уплаты налога или сбора начисляются пени по налогу на добавленную стоимость.

В соответствии с п.1 ст.122 НК РФ неполная уплата сумм налога в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога или других неправомерных действий (бездействий) влечёт взимание штрафа в размере 20% от недоплаченных сумм налога. Суммы НДС подлежащие налоговому вычету по объектам капитального строительства и оборудованию, требующему монтажа согласно п.5 ст.172 НК РФ, а также по строительно-монтажным работам собственного потребления за проверяемый период не установлены.

17. При проверке правильности определения сумм НДС подлежащих налоговому вычету по командировочным расходам (наличие документов, подтверждающего оплату данных расходов бланка строгой отчетности и кассового чека), проверкой нарушений не установлено.

18. За проверяемый период при проверке правильности определения налоговой базы суммы НДС, подлежащей перечислению налоговым агентом согласно ст.161 НК РФ нарушений не установлено.

1.3. Налог на доходы физических лиц.

Проверка правильности исчисления, полноты и своевременности перечисления в бюджет налога на доходы физических лиц за период с 01.05.2007 по 31.12.2009 проведена в соответствии с главой 23 НК РФ с учетом изменений и дополнений.

За проверяемый период ООО «ЭкспотрейдНашта» произвела начисление заработной платы и удержание налога на доходы физических лиц в бюджет и выплату заработной платы работникам предприятия по месту работы.

1. При проведении проверки правильности и полноты определения совокупного дохода физических лиц за проверяемый период по предприятию нарушений не установлено.

2. При проверке правильности ведения учета доходов физических лиц, полученных дохода в виде заработной платы, и полноты их отражения в налоговой карте формы 1-НДФЛ за проверяемый период с 01.05.07 - 31.12.09 нарушений нет.

Налоговые карты формы 1-НДФЛ ведутся в соответствии с требованиями, данные налоговых карт соответствует данным лицевых счетов и расчетных ведомостей на выдачу заработной платы.

Количество работников, получивших доходы на предприятии соответствует количеству заведенных налоговых карт (по годам), в том числе, проверенных в ходе настоящей проверки:

За 2007 год общее количество лицевых счетов - 3, в том числе проверено - 3.
Общее количество налоговых карт (форма 1-НДФЛ) - 3, в том числе проверено - 3.

За 2008 год общее количество лицевых счетов - 4, в том числе проверено - 4.
Общее количество налоговых карт (форма 1-НДФЛ) - 4, в том числе проверено - 4.

За 2009 год общее количество лицевых счетов - 3, в том числе проверено - 3.
Общее количество налоговых карт (форма 1-НДФЛ) - 3, в том числе проверено - 3.

3. При проверке полноты и своевременности представления сведений о доходах выплаченных физических лицам, в том числе на физических лиц, получивших доходы от продажи имущества, принадлежащего им на праве собственности, по форме 2-НДФЛ за