Акт налоговой проверки № 13/606

08.02.2023

(дата)

1. Вводная часть (Общие положения).

1.1. Лицо, в отношении которого проведена налоговая проверка¹:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СЕВЕРНАЯ РИВЬЕРА" (ООО "СЕВЕРНАЯ РИВЬЕРА"), ИНН/КПП 7813665903/781301001, 197022, РОССИЯ, САНКТ-ПЕТЕРБУРГ Г., ГРАФТИО УЛ., Д. 5, ЛИТЕР А, ПОМЕЩ. 17-Н ОФИС 1

(полное и сокращенное наименования организации или полное и сокращенное наименования организации и филиала (представительства) организации, Ф.И.О². индивидуального предпринимателя, физического лица, ИНН, КПП³,

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

Камеральная налоговая проверка. Основание - (представление)

Расчет по страховым взносам (первичная декларация)

(наименование налоговой декларации (расчета, заявления⁴))

25.10.2022

за 9 месяцев, кварталный, 2022

(дата представления / день истечения срока представления)

(налоговый (расчетный, отчетный) период)

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

(наименование, реквизиты, иные индивидуализирующие признаки документов / «Согласно приложению № ___ к настоящему Акту»)

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

№	Налог (сбор, страховые взносы) ⁶	Проверяемый период
1	Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в Российской Федерации, зачисляемые в Пенсионный фонд Российской Федерации на выплату страховой пенсии (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному, за расчетные периоды, начиная с 1 января 2017 года)	с 01.01.2022 по 30.09.2022
2	Страховые взносы на обязательное медицинское страхование работающего населения, зачисляемые в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования за расчетные периоды, начиная с 1 января 2017 года	с 01.01.2022 по 30.09.2022
3	Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному, за расчетные периоды, начиная с 1 января 2017 года)	с 01.01.2022 по 30.09.2022

1.5. Срок проведения:

дата начала налоговой проверки	<u>25.10.2022</u> (дата)
дата окончания налоговой проверки	<u>25.01.2023</u> (дата)

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

Направление сообщения с требованием предоставления пояснений:

Требование о представлении пояснений № 19812 от 26.10.2022

(наименования мероприятий налогового контроля, наименования документов, которыми оформлены мероприятия налогового контроля, их реквизиты / «Согласно приложению № ___ к настоящему Акту»)

2. Описательная часть.

Налоговой проверкой установлено следующее:

ОБЩЕСТВОМ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СЕВЕРНАЯ РИВЬЕРА" ИНН 7813665903 25.10.2022 представлен в Межрайонную ИФНС России №25 по Санкт-Петербургу Расчет по страховым взносам (далее – Расчет) за 9 месяцев 2022 года, регистрационный номер 1587826866.

По результатам камеральной налоговой проверки Расчета за 9 месяцев 2022 года, установлено занижение **ОБЩЕСТВОМ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СЕВЕРНАЯ РИВЬЕРА"** суммы страховых взносов в результате неправомерного применения пониженных тарифов страховых взносов при несоблюдении условий для права на их применение.

В соответствии с п.п. 1 п. 1 ст. 419 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) плательщиками страховых взносов признаются следующие лица, являющиеся страхователями в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования: лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам:

- организации;
- индивидуальные предприниматели;
- физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями.

Согласно ст. 423 НК РФ расчетным периодом признается календарный год, отчетными признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.

В соответствии с п. 1 ст. 421 НК РФ база для исчисления страховых взносов для вышеназванных плательщиков определяется по истечении каждого календарного месяца как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных п. 1 ст. 420 Кодекса, начисленных в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода нарастающим итогом, за исключением сумм, указанных в ст. 422 НК РФ.

Согласно ст. 425 НК РФ применяются следующие тарифы страховых взносов:

- до предельной величины базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование – 22%, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – 2,9%, на обязательное медицинское страхование – 5,1%;
- сверх предельной величины базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование – 10%, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – 0%, на обязательное медицинское страхование – 5,1%;

Исходя из положений статей 2 и 6 Федерального закона от 01.04.2020 №102-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации», для плательщиков страховых взносов,

признаваемых субъектами малого или среднего предпринимательства (далее – МСП) в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 2007 года N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации", установлены начиная с 1 апреля 2020 года и на бессрочный период пониженные тарифы страховых взносов в совокупном размере 15% (10% на обязательное пенсионное страхование и 5% на обязательное медицинское страхование) в отношении части выплат в пользу физического лица, определяемой по итогам каждого календарного месяца как превышение над величиной минимального размера оплаты труда (далее – МРОТ), установленного федеральным законом на начало расчетного периода.

К выплатам, не превышающим в месяц МРОТ, субъектами МСП применяются общеустановленные тарифы страховых взносов (в совокупном размере 30%).

Согласно ст.3 Федерального Закона № 209-ФЗ субъекты МСП – это хозяйствующие субъекты (юридические лица и индивидуальные предприниматели), отнесенные в соответствии с условиями, установленными Федеральным законом №209-ФЗ к малым предприятиям, в том числе к микропредприятиям, и средним предприятиям, сведения о которых внесены в единый реестр субъектов МСП.

Таким образом, плательщики страховых взносов вправе применять указанные пониженные тарифы страховых взносов при условии наличия сведений о них в едином реестре МСП.

Указанные плательщики страховых взносов вправе применять пониженные тарифы страховых взносов с 1-го числа месяца, в котором сведения о них внесены в реестр МСП, но не ранее чем с 1 апреля 2020 года.

Согласно сведениям из реестра МСП, **ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СЕВЕРНАЯ РИВЬЕРА"** включено в реестр 10.10.2022. Следовательно, право на применение пониженных тарифов возникает с 1 октября 2022 года.

Таким образом, **ОБЩЕСТВОМ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СЕВЕРНАЯ РИВЬЕРА"** неправомерно применены пониженные тарифы (код тарифа – «20») за сентябрь 2022 года.

Согласно данным Расчета за 9 месяцев 2022 года страховые взносы за сентябрь 2022 года исчислены следующим образом:

СЕНТЯБРЬ 2022:

Код тарифа – «1»:

Налоговая база – 152790,0 руб.

Исчислено страховых взносов - 45837,0 руб., в т.ч.

на ОПС – 33613,80 руб.

на ОМС – 7792,29 руб.

на ФСС – 4430,91 руб.

Код тарифа – «20»:

Налоговая база – 87437,26 руб.

Исчислено страховых взносов - 13115,58 руб., в т.ч.

на ОПС – 8743,74 руб.

на ОМС – 4371,84 руб.

на ФСС – 0,00 руб.

ИТОГО исчислено страховых взносов по данным налогоплательщика – 58952,58 руб.

По данным налогового органа сумма страховых взносов должна быть исчислена следующим образом:

СЕНТЯБРЬ 2022:

1			Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование за расчетные периоды, истекшие до 1 января 2023 года (на выплату страховой пенсии за расчетные периоды с 1 января 2017 года по 31 декабря 2022 года)	за 9 месяцев, кварталный, 2022	17.10.2022	10492.46	0	18210214010061001160	40392000	7813665903	781301001	7813
2			Страховые взносы на обязательное медицинское страхование работающего населения за расчетные периоды, истекшие до 1 января 2023 года (страховые взносы на обязательное медицинское страхование работающего населения)	за 9 месяцев, кварталный, 2022	17.10.2022	87.46	0	18210214030081001160	40392000	7813665903	781301001	7813
3			Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством за расчетные периоды, истекшие до 1 января 2023 года (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному за расчетные периоды с 1 января 2017 года по 31 декабря 2022 года)	за 9 месяцев, кварталный, 2022	17.10.2022	2535.68	0	18210214020061001160	40392000	7813665903	781301001	7813
Итого:						13115.60	0					

Примечание. Недоимка указана без учета состояния расчетов с бюджетами (без учета излишне уплаченных сумм налога, сбора, страховых взносов); пени рассчитаны по состоянию на дату составления акта налоговой проверки на основании исходных данных, приведенных в описательной части и приложениях к настоящему Акту.

3.2. Иные выводы и предложения:

(выводы и предложения, направленные на устранение выявленных нарушений, корректировку данных бухгалтерского и налогового учета, о возможности представления уточненных налоговых деклараций (расчетов) 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 № 25 по Санкт-Петербургу, ,197136, Санкт-Петербург г.,,,Ленина ул,11/64,,

(наименование налогового органа)

До принятия решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки может быть заявлено ходатайство об установлении обстоятельств, смягчающих ответственность, и представлены доказательства наличия таких обстоятельств

3.4. Приложения: на $\frac{0}{(\text{количество})}$ листах

Сведения о лицах, проводивших налоговую проверку и их подписи:

№	Должность	Наименование органа	Ф.И.О. ²	Подпись
1	Начальник отдела камеральных проверок №2	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №25 по Санкт-Петербургу	Черняева О. Г.	

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

(дата, подпись, Ф.И.О.² лица, получившего документы, для представителя указывается основание представительства (наименование и иные реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя))

Лицо, в отношении которого проводилась проверка (его представитель), уклоняется от подписания настоящего Акта налоговой проверки путем⁸ _____

(обстоятельства уклонения от получения документа (ссылка на прилагаемые документы, содержащие указание на факт уклонения от получения документа))¹

Начальник отдела камеральных проверок №2
Межрайонной инспекции Федеральной
налоговой службы № 25 по Санкт-Петербургу

Черняева О. Г.

(должность, наименование налогового органа)

(подпись)

(Ф.И.О.)

Акт налоговой проверки, а также Извещение о времени и месте
рассмотрения материалов налоговой проверки от _____ № _____ получил
(дата)

9

(дата, подпись, Ф.И.О.² лица, получившего документы, для представителя указывается основание представительства (наименование и иные реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя))

Лицо, в отношении которого проводилась проверка (его представитель), уклоняется от получения настоящего Акта налоговой проверки путем¹⁰ _____

(обстоятельства уклонения от получения документа (ссылка на прилагаемые документы, содержащие указание на факт уклонения от получения документа))¹

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

(дата)

направлены по почте заказным письмом _____,

(дата)

(номер почтового идентификатора
регистрируемого почтового
отправления)

Начальник отдела камеральных проверок №2
Межрайонной инспекции Федеральной
налоговой службы № 25 по Санкт-Петербургу

(должность, наименование налогового органа)

(подпись)

Черняева О. Г.

(Ф.И.О.)

¹ Нужно указать.

² Отчество указывается при наличии.

³ КПП указывается для организации.

⁴ В случае проведения камеральной налоговой проверки на получение налоговых вычетов в упрощенном порядке.

⁵ Если проверка проведена на основании статьи 89.1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс), дополнительно указывается «консолидированной группы налогоплательщиков».

⁶ В качестве предмета выездной налоговой проверки может быть указано «По всем налогам, сборам, страховым взносам». Согласно пункту 1 статьи 89.2 Кодекса в случае проведения выездной налоговой проверки по налогу на прибыль организаций налогоплательщика - участника регионального инвестиционного проекта дополнительно указывается «Соответствие показателей реализации регионального инвестиционного проекта требованиям, предъявляемым к региональным инвестиционным проектам и (или) их участникам, установленным Кодексом и (или) законами соответствующих субъектов Российской Федерации. При проведении выездной налоговой проверки за период, за который проводился налоговый мониторинг, дополнительно указывается «Правильность исчисления и своевременность уплаты налогов, сборов, страховых взносов в соответствии с мотивированным мнением (дата, номер) налогового органа.»

⁷ Заполняется в случае проведения выездной налоговой проверки.

⁸ Заполняется в случае уклонения от подписания настоящего акта и подтверждается подписью должностного лица налогового органа.

⁹ Заполняется в случае вручения документа на бумажном носителе.

¹⁰ Заполняется в случае уклонения от получения акта и направления документов заказным письмом по почте.

Сведения о доначисленных суммах страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в разрезе застрахованных лиц и месяцев.

СНИЛС	ИНН ФЛ	Фамилия	Имя	Отчество	Сумма начисленная	Сумма уменьшенная	Код категории застрахованного лица	Код тарифа	Признак наличия, у проверяющих сведений о включении застрахованного лица в систему обязательного пенсионного страхования	Дата акта налоговой проверки	Номер акта налоговой проверки	Отчетный год	Расчетный (отчетный) период	Месяц
010-865-972 48	780616286100	Вайлов	Владимир	Юрьевич	105.93		НР			08.02.2023	13/606	2022	33	9
026-751-485 61	662104452458	БЫКОВА	ЕЛЕНА	ВЛАДИМИР ОВНА	460.47		НР			08.02.2023	13/606	2022	33	9
046-467-164 74	781311700208	ХАЙДАРОВ	РАВИЛЬ	ГАМИРОВИ Ч	1878.65		НР			08.02.2023	13/606	2022	33	9
084-439-157 86	434583146800	СМОЛЕНЦЕВ А	ЕЛЕНА	АЛЕКСАНДР ОВНА	460.47		НР			08.02.2023	13/606	2022	33	9
136-701-095 43	780242382800	Чернышев	Игорь	Леонидович	815.02		НР			08.02.2023	13/606	2022	33	9
166-116-270 53	780728339889	РОДИОНОВ	НИКИТА	ДЕНИСОВИЧ	460.47		НР			08.02.2023	13/606	2022	33	9
171-166-437 56	603701857490	Школьный	Дмитрий		2696.84		НР			08.02.2023	13/606	2022	33	9
172-612-310 38	510106015656	Шульга	Алексей	Владимирови ч	460.47		НР			08.02.2023	13/606	2022	33	9
175-263-787 97	100130426787	Голубь	Виктория	Валерьевна	1878.65		НР			08.02.2023	13/606	2022	33	9
186-694-372 35	470424240178	Петрова	Ксения	Евгеньевна	460.47		НР			08.02.2023	13/606	2022	33	9
201-872-130 24	470327739892	Зимица	Юлия	Алексеевна	815.02		НР			08.02.2023	13/606	2022	33	9