

деятельности. Таким образом, при определении налоговой базы для исчисления суммы единого налога учитывается не фактическая, а условная месячная доходность налогоплательщика и величина соответствующего физического показателя.

П. 3 ст. 346.28 НК РФ предусмотрено, что Организации или индивидуальные предприниматели, которые подлежат постановке на учет в качестве налогоплательщиков единого налога, подают в налоговые органы в течение пяти дней со дня начала осуществления предпринимательской деятельности, подлежащей налогообложению единым налогом, заявление о постановке на учет в качестве налогоплательщика ЕНВД.

По данному факту в адрес ООО "АВАНТИ" было направлено Требование № 49464 от 14.08.2018 г. о представлении пояснений и внесении изменений в налоговую декларацию. Налогоплательщиком представлены пояснения б/н ткс от 10.09.2018г., в которых налогоплательщик указывает на тот факт, что между арендодателем и ООО "АВАНТИ" составлен акт о начале коммерческой деятельности от 24.04.2018г., что является основанием для отражения в налоговой декларации семи дней первого месяца ведения финансово-хозяйственной деятельности. Однако, договор аренды между Шабановой Ольгой Владиславовной (арендодатель) и ООО "АВАНТИ" (арендатор) заключен 14.02.2018г. № 1-03.

Согласно п.2 ст.346.29 НК РФ, налоговой базой для исчисления суммы ЕНВД признается величина вмененного дохода, рассчитываемая как произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности. Для начала применения ЕНВД необходимо подать заявление о постановке на учет в качестве плательщика ЕНВД в течение пяти рабочих дней с момента начала осуществления предпринимательской деятельности. Расчет налоговой базы в первом для налогоплательщика ЕНВД квартале прямо связан с датой его постановки на учет в качестве плательщика ЕНВД. Днем постановки на учет является дата начала применения ЕНВД, указанная в соответствующем заявлении. Также эта дата отражена в уведомлении о постановке на учет (формы № 1-3- Учет и № 2-3- Учет), которое выдает налоговый орган (абз. 2 п. 3 ст. 346.28 НК РФ). Соответствующего заявления в адрес Инспекции не поступало. Налогоплательщиком направлено сообщение о создании на территории РФ обособленного подразделения по адресу 198302, Стачек пр-кт,99,лит А,1-03. Получено уведомление от налогового органа, подтверждающее создание обособленного подразделения, дата создания 27.03.2018г.

Учитывая факт создания обособленного подразделения 27.03.2018г. и договор аренды, заключенный 14.02.2018г., налогоплательщик должен был отразить в налоговой декларации первый месяц (апрель) ведения предпринимательской деятельности в полном объеме.

Наименование показателя	По данным плательщика	По данным инспектора
Отклонение		
Сумма ЕНВД, подлежащая уплате за налоговый период (руб.)	60242 68845	- 8603
Базовая дох.на ед.физ. пок. в мес.(руб.)/ Вид предпринимательской деятельности		
Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющей торговые залы	Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющей торговые залы	-
Физ.показатель	Количество	автотранспортных средств, исп. для перевозки г
Количество автотранспортных средств, исп. для перевозки грузов		-
Корр. коэффициент К1 (дефлятор)	1.868	1.868 0
Корр. коэффициент К2	0.500	0.500 0
Величина физ. показ. за 1 месяц	89	89 0
Колич-во календ. дней в 1 месяце	7	0 -7
Налоговая база за 1 месяц	34913 149627	- 114714
Величина физ. показ. за 2 месяц	89	89 0
Колич-во календ. дней в 2 месяце	0	0 0

Налоговая база за 2 месяц	149627	149627	0		
Величина физ. показ. за 3 месяц	89	89	0		
Колич-во календ. дней в 3 месяце	0	0	0		
Налоговая база за 3 месяц	149627	149627	0		
Налоговая база всего (руб)	334167	448881	-	114714	
Ставка налога (%)	15.00	15.00	0		
Сумма исчисленного ЕНВД за налоговый период (руб.)	50125	67332	-	172017	
Общая сумма исчисленного ЕНВД	120483	137690	17207		
Сумма СВ, уплаченных организаций	187424	187424	0		
Общая сумма ЕНВД, подлежащая уплате за налог. период	60242	68845	-	8603	

Таким образом, в налоговой декларации по ЕНВД за 2 кв. 2018 г. в результате неправомерного занижения физического показателя и нарушения норм ст. 346,29 НК РФ произошло неправомерное занижение суммы единого налога на вмененный доход, подлежащей уплате в бюджет на 8603.00 руб.

Согласно п. 1 ст. 106 НК РФ налоговым правонарушением признается виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое НК РФ установлена ответственность. Неправомерное деяние (действие или бездействие), результатом которого является неуплата или неполная уплата сумм налога или сбора является объективной стороной налогового правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ст. 122 НК РФ.

На дату окончания установленного законодательством срока уплаты налога переплата по налогу не зачтенная в счет иных задолженностей отсутствовала.

Таким образом, в действиях налогоплательщика установлено наличие состава налогового правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ст. 122 НК РФ.

(документально подтвержденные факты нарушений законодательства о налогах и сборах или указание на отсутствие таких фактов, обстоятельства, смягчающие или отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения)

3. Итоговая часть (выводы и предложения проверяющих).

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

№	Пункт и статья Налогового кодекса Российской Федерации	Состав налогового правонарушения	Наименование налога (сбора)	Срок уплаты налога, сбора, установленный законодательством о налогах и сборах	Недоимка, рублей	Пени, рублей	Код бюджетной классификации	Код ОКТМО	ИНН	КПП	Код налогового органа
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.			Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	25.07.2018	8603.00		18210502010021000110	40340000	7801550908	780101001	7805

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
2.	Ст.122 п.1	Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора, страховых взносов) в результате занижения налоговой базы (базы для исчисления страховых взносов), иного неправильного исчисления налога (сбора, страховых взносов) или других неправомерных действий (бездействия), если такое деяние не содержит признаков налоговых правонарушений, предусмотренных статьями 129.3 и 129.5 НК РФ, влечет ответственность, установленную п.1 ст.122 НК РФ	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности				1821050201 0023000110	40340000	7801550 908	78010 1001	7805
Итого:							8603.00				

Примечание. Недоимка указана без учета состояния расчетов с бюджетом (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.

3.3. Письменные возражения по настоящему Акту в целом или по его отдельным положениям могут быть представлены в соответствии с пунктом 6 статьи 100 Кодекса в Межрайонная ИФНС России №19 по Санкт-Петербургу.

(наименование налогового органа)

3.4. Приложения: на _____ листах.
(количество)

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

№	Должность	Наименование органа	Ф.И.О.	Подпись
1.	Старший государственный налоговый инспектор	Межрайонной ИФНС России №19 по Санкт-Петербургу	Кальван Марина Владимировна	_____

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

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