

Решение № _____
о привлечении к ответственности
за совершение налогового правонарушения

(дата)

1. Вводная часть (Общие положения).

1.1. Лицо, в отношении которого проведена налоговая проверка:

_____, ИНН _____

Основание для проведения камеральной налоговой проверки:
налоговая декларация (расчет) ФЛ.(1151020) Декларация по форме 3-НДФЛ за 2016 год (номер корректировки 0), представлена 27.11.2017г., регистрационный номер налоговой декларации (расчета) _____

1.2. Предмет и период, за который проведена налоговая проверка

N	Наименование налога (сбора, "по всем налогам и сборам") <1>	Проверяемый период с _____ по _____
1	Налог на доходы физических лиц	с 01.01.2016 по 31.12.2016

1.3. Срок проведения:

дата начала налоговой проверки _____

дата окончания налоговой проверки _____

1.4. Сведения о рассмотренных материалах проверки:

Акт налоговой проверки от _____ № _____

1.5. В соответствии с пунктом 3 статьи 101 Налогового кодекса Российской Федерации (Далее – Кодекс) принято решение о рассмотрении материалов налоговой проверки в отсутствие извещенного в установленном порядке лица, в отношении которого проведена проверка (его представителя), о чем свидетельствует извещение о времени и месте рассмотрения материалов камеральной налоговой проверки от _____

2. Описательная часть

Налоговой проверкой установлено следующее:

Налогоплательщик _____ представил _____ в ИФНС России № 9 по г. Москве декларацию по налогу на доходы физических лиц за 2016 год, о чем свидетельствует отметка налогового органа о принятии к рассмотрению, в которой не отобразил доход, а также не заявил имущественный налоговый вычет.

На основании документа о дополнительном соглашении к договору страхования _____ от _____, налогоплательщик _____ получил доход от возмещения страховой выплаты, в связи с полной гибелью транспортного средства марки _____ выпуска в размере _____ руб., находившегося в собственности налогоплательщика менее трех лет.

В ходе камеральной налоговой проверки проверена правильность исчисленной налогооблагаемой базы, правомерность заявления на налоговые вычеты. По результатам проведенной проверки:

1. установлено нарушение п. 1 ст. 229 Налогового Кодекса Российской Федерации (далее Кодекс) – непредставление налогоплательщиком – физическим лицом в установленный срок налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) за 2016г.;

2. установлено нарушение порядка заполнения формы налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц, утвержденного Приказом ФНС России от 10.10.2016 N ММВ-7-11/552@);

3. установлена правомерность предоставления имущественного налогового вычета в связи с реализацией транспортного средства марки _____, находившегося в собственности менее трех лет, в размере фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, в сумме _____ руб.

В соответствии с абз. 4 пп. 1 п. 2 ст. 220 НК РФ при определении размера налоговой базы налогоплательщик имеет право на получение имущественных налоговых вычетов в суммах, полученных налогоплательщиком в налоговом периоде от продажи иного имущества, находившегося в собственности налогоплательщика менее трех лет, но не превышающих в целом 250 000 рублей.

Согласно пп. 2 п. 2 ст. 220 Кодекса вместо получения имущественного налогового вычета в соответствии с пп. 1 п. 2 ст. 220 Кодекса налогоплательщик вправе уменьшить сумму своих облагаемых налогом доходов на сумму фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением этого имущества.

К таким документально подтвержденным расходам можно отнести расходы, связанные с приобретением продаваемого имущества. При этом необходимо иметь документы, фактически подтверждающие данные расходы. Документами, свидетельствующими о факте осуществления расходов, а также подтверждающими движение денежных средств от покупателя к продавцу, могут являться:

- гражданско-правовые договоры (купли-продажи и иные). Договор купли-продажи позволяет установить наличие прав и обязанностей сторон, принадлежность платежных документов к сделке, ее сумму и т.п.;

- платежные документы, подтверждающие уплату денежных средств (расписка физического лица с указанием адресных и паспортных данных покупателя в случае осуществления сделки между физическими лицами;

- справка-счет, являющаяся документом строгой отчетности, выдаваемая юридическими лицами (или индивидуальными предпринимателями, осуществляющими торговлю транспортными средствами); банковские выписки о перечислении денежных средств со счета покупателя на счет продавца; товарные и кассовые чеки, квитанции к приходным ордерам).

Представление налогоплательщиком документов, оформленных в установленном порядке и подтверждающих факт произведенных непосредственно налогоплательщиком расходов, связанных с получением доходов от продажи имущества, является одним из обязательных условий предоставления физическому лицу вычета в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, предусмотренного подпунктом 2 пункта 2 статьи 220 Кодекса.

Исходя из положений статьи 220 Кодекса следует, что имущественный вычет носит заявительный характер и предоставляется на основании документов, которые налогоплательщик представляет в налоговый орган для подтверждения права на применение имущественного вычета.

В ходе камеральной налоговой проверки, в соответствии с подпунктом 4 пункта 1 статьи 31 НК РФ налогоплательщику заказным письмом по адресу: _____, направлено требование о предоставлении пояснений № _____ от _____. По состоянию на _____

в Инспекцию не явился, какие-либо платежные документы, подтверждающие факт несения непосредственно _____ расходов по приобретению транспортного средства марки _____ не представлены.

Инспекцией _____ направлено поручение № _____ об истребовании документов (информации) в ИФНС России № 28 по г.Москве, в отношении ЗАО «РТДС Центр», ИНН _____, КПП _____ о предоставлении документов, подтверждающих уплату _____ расходов по приобретению транспортного средства _____.

В соответствии со статьей 93.1 Кодекса, в адрес Инспекции направлено сопроводительное письмо № _____ от _____ и документы подтверждающие достоверность сведений представленных налогоплательщиком Байковым В.А.

Исходя из представленных документов установлена правомерность предоставления имущественного налогового вычета в связи с полученным доходом от возмещения страховой выплаты, в связи с полной гибелью транспортного средства марки _____ находившихся в собственности менее трех лет, в размере фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, в сумме (_____ руб.

Пп. 4 п. 1 ст. 23 Кодекса установлено, что налогоплательщики обязаны представлять в установленном порядке в налоговый орган по месту учета налоговые декларации (расчеты), если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах.

На основании п. 1 ст. 229 Кодекса, за исключением случаев, предусмотренных п. 17.1 ст. 217 Кодекса, когда такие доходы не подлежат налогообложению, обязаны представить в налоговый орган по месту жительства декларацию по НДФЛ не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом. В соответствии с п. 7 ст. 6.1. Кодекса, в случаях, когда последний день срока приходится на день, признаваемый в соответствии с законодательством Российской Федерации выходными и (или) нерабочим праздничным днем, днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день. Так как 30 апреля приходится на выходной день, то декларация должна быть представлена не позднее ближайшего рабочего дня, соответственно – не позднее 02 мая 2017.

Фактически налоговая декларация по налогу на доходы за 2016 год представлена 27.11.2017, (форма 3-НДФЛ), о чем свидетельствует отметка налогового органа о принятии декларации. Тем самым налогоплательщиком нарушен срок предоставления налоговой декларации, то есть, совершено налоговое правонарушение, ответственность за которое предусмотрено ст. 119 Кодекса в виде взыскания штрафа в размере 5 процентов не уплаченной в установленный законодательством о налогах и сборах срок суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основании этой декларации, за каждый полный или не полный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30 процентов указанной суммы и не менее 1 000 рублей.

По результатам камеральной налоговой проверки составлен Акт камеральной налоговой проверки № _____ от _____ г. В соответствии со сведениями, содержащимися на сайте почты России (отслеживание почтовых отправлений), Акт камеральной налоговой проверки _____ от _____ вместе с извещением о времени и месте рассмотрения материалов камеральной налоговой проверки № _____ от _____, направленные налогоплательщику почтой на адрес регистрации: _____, согласно реестру почтовых отправлений от _____, налогоплательщиком получены _____.

В соответствии со ст. 31 и ст. 32 Кодекса налоговым органом исполнены обязанности по вручению Акта лицу, в отношении которого проводилась камеральная налоговая проверка, согласно п. 5 ст. 100 Кодекса.

Согласно п. 6 ст. 100 Кодекса лицо, в отношении которого проводилась налоговая проверка (его представитель), в случае несогласия с фактами, изложенными в Акте налоговой проверки, а также с выводами и

предложениями проверяющих в течение одного месяца со дня получения Акта налоговой проверки вправе представить в соответствующий налоговый орган письменные возражения по указанному Акту в целом или по его отдельным его положениям. При этом налогоплательщик вправе приложить к письменным возражениям или в согласованный срок передать в налоговый орган документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность своих возражений.

Налогоплательщиком [] в адрес Инспекции [] представлены возражения (вх. № []) на акт налоговой проверки [] от [], с приложением документов:

- Копия полиса Премиум СПАО «ИНГОССТРАХ» АА № []
- Копия дополнительного соглашения к договору страхования № []
- Копия доверенности 77 А В [] от []

В представленных возражениях налогоплательщик [] считает данный акт не обоснованным, не соответствующим закону и подлежащим отмене, т.к. не согласен с предоставлением Инспекцией имущественного налогового вычета в порядке предусмотренного абз. 4 пп. 1 п. 2 ст. 220 Кодекса, в связи с представленным пакетом документов к декларации 3-НДФЛ за 2016г. Байков В.А. подтвердил отсутствие налоговой базы для исчисления НДФЛ в порядке п. 4 ст. 213 Кодекса. Так же налогоплательщик [] не согласен с нарушением, выявленного в ходе камеральной налоговой проверки в соответствии с п. 1 ст. 229 Кодекса. Так как в соответствии с п.4 ст. 213 Кодекса доход в случае гибели застрахованного имущества определяется, как разница между суммой полученной страховой выплаты и рыночной стоимостью застрахованного имущества на дату заключения указанного договора, увеличенной на сумму уплаченных по страхованию этого имущества взносов. Таким образом, [] не получил дохода, подлежащего декларированию в соответствии с требованиями Кодекса.

В отношении доводов налогоплательщика [] Инспекция сообщает, что на основании ст. 209 Кодекса объектом налогообложения признается доход, полученный налогоплательщиками от источников в Российской Федерации и (или) от источников за пределами Российской Федерации – для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации. В соответствии п. 2 ст. 208 Кодекса «Доходы от источников в Российской Федерации и доходы от источников за пределами Российской Федерации» к доходам от источников в Российской Федерации относятся: страховые выплаты при наступлении страхового случая.

Одновременно сообщаем, что доход, полученный от возмещения страховой выплаты, в связи с полной гибелью транспортного средства не поименован в ст. 217 Кодекса «Доходы, не подлежащие налогообложению».

Налогоплательщики, указанные в п.2 статьи 228 Кодекса самостоятельно исчисляют суммы налога, подлежащие уплате в бюджет, в порядке, установленном статьи 225 Налогового Кодекса Российской Федерации.

Согласно п.1 ст. 88 Кодекса, Камеральная налоговая проверка проводится по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций (расчетов) и документов, представленных налогоплательщиком, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа.

В соответствии со статьей 229 Кодекса налоговая декларация представляется налогоплательщиками, не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Инспекцией в отношении налогоплательщика [] применено решение о смягчающих ответственность обстоятельствах за совершение налогового правонарушения в соответствии со ст. 112 Кодекса в связи с тем, что налогоплательщик является пенсионером по возрасту (пенсионное удостоверение № [] от []).

В соответствии со ст. 114 Кодекса, при наличии хотя бы одного смягчающего ответственность обстоятельства размер штрафа подлежит уменьшению не меньше, чем в два раза по сравнению с размером, установленным соответствующей статьей Кодекса.

Сумма штрафа, предусмотренная ст. 119 Кодекса за непредставление в установленный законодательством о налогах и сборах срок налоговой декларации в налоговый орган по месту учета, в размере 1 000 руб. уменьшена в 2 раза, соответственно, составляет 500 руб.

Обстоятельства, исключаящие вину налогоплательщика в совершении налогового правонарушения (ст. 111 Кодекса), обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения (ст. 112 Кодекса), а также иные обстоятельства, исключаящие привлечение налогоплательщика к ответственности (ст. 109 Кодекса) установлены.

3. Резолютивная часть.

На основании статьи 101 Налогового кодекса Российской Федерации

3.1. Привлечь к налоговой 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	Штраф, рублей	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	13
1	Пункт 1 статьи 119 Кодекса	Непредставление в установленный законодательством о налогах и сборах срок налоговой декларации в налоговый орган по месту учета	Налог на доходы физических лиц	17.07.2017	500	0	0	18210102030013000110	45375000	7709000010	770901001	7709
Итого					500.00	0	0					

3.2. Предложить: уплатить указанный в пункте 3.1. настоящего решения штраф

3.3. Настоящее Решение может быть обжаловано в порядке, установленном Кодексом.

Настоящее решение в соответствии с п. 9 ст. 101 Кодекса вступает в силу по истечении одного месяца со дня его вручения лицу, в отношении которого оно было вынесено (его представителю). Настоящее решение, вынесенное по результатам рассмотрения материалов выездной налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков, вступает в силу по истечении одного месяца со дня его вручения ответственному участнику этой группы, если не была подана апелляционная жалоба в порядке, предусмотренном ст. 139.1 Кодекса.

В соответствии с п.2, 5 ст. 6.1 Кодекса течение срока начинается на следующий день после календарной даты или наступления события (совершения действия), которым определено его начало. Срок, исчисляемый месяцами, истекает в соответствующие месяц и число последнего месяца срока. Если окончание срока приходится на месяц, в котором нет соответствующего числа, то срок истекает в последний день этого месяца.

Настоящее решение в соответствии со ст. 101.2, 139.1 Кодекса до момента вступления в силу может быть обжаловано путем подачи апелляционной жалобы в письменной форме в УФНС России по г. Москве, по адресу: 125284, г.Москва, Хорошевское ш., д.12А.

Апелляционная жалоба в соответствии с п.1 ст. 139.1 Кодекса подается в вынесший решение налоговый орган: ИФНС России № 9 по г. Москве по адресу: 109147, г. Москва, Марксистская ул., д.34, корп.6 (адрес для сдачи корреспонденции: г. Москва, Волгоградский проспект, д.42, к.26), который обязан в течение трех дней со дня поступления указанной жалобы направить ее со всеми материалами в вышестоящий налоговый орган.

В случае подачи апелляционной жалобы на решение налогового органа настоящее решение вступает в силу в порядке, предусмотренном ст. 101.2 Кодекса.

В случае обжалования настоящего решения в апелляционном порядке оно вступает в силу в части, не отмененной вышестоящим налоговым органом, и в необжалованной части со дня принятия вышестоящим налоговым органом решения по апелляционной жалобе.

В случае, если вышестоящий налоговый орган, рассматривающий апелляционную жалобу, отменит решение нижестоящего налогового органа и примет новое решение, такое решение вышестоящего налогового органа вступает в силу со дня его принятия.

В случае, если вышестоящий налоговый орган оставит без рассмотрения апелляционную жалобу, решение нижестоящего налогового органа вступает в силу со дня принятия вышестоящим налоговым органом решения об оставлении апелляционной жалобы без рассмотрения, но не ранее истечения срока подачи апелляционной жалобы.

Вступившее в силу настоящее решение, которое не было обжаловано в апелляционном порядке, в соответствии со ст. 139 Кодекса может быть обжаловано в течение одного года с момента его вынесения путем подачи письменной жалобы в УФНС России по г. Москве, по адресу: 125284, г.Москва, Хорошевское ш., д.12А.

Жалоба в соответствии с п. 1 ст.139 Кодекса подается в вынесший решение налоговый орган ИФНС России № 9 по г. Москве по адресу: 109147, г. Москва, Марксистская ул., д.34, корп.6 (адрес для сдачи корреспонденции: г. Москва, Волгоградский проспект, д.42, к.26), который обязан в течение трех дней со дня поступления указанной жалобы направить ее со всеми материалами в вышестоящий налоговый орган.

Приложения: на _____ листах в 1 экземпляре

Заместитель начальника инспекции,
Советник государственной гражданской службы
РФ 2 класса

ИФНС России №9 по г. Москве

(наименование налогового органа)

(подпись)

(Ф.И.О.)

Решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения получило:

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