

Акт № 16-14/235

**об обнаружении фактов, свидетельствующих
о предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации
налоговых правонарушениях (за исключением налоговых
правонарушений, дела о выявлении которых рассматриваются
в порядке, установленном статьей 101 Налогового кодекса
Российской Федерации)**

«31» октября 2019

1. Лицо, совершившее налоговое правонарушение, в отношении которого составлен акт:

МУНИЦИПАЛЬНОЕ ДОШКОЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ДЕТСКИЙ САД КОМБИНИРОВАННОГО ВИДА №9 Г. СОЧИ ИНН2319026166/КПП231901001 (далее по тексту – МДОУ ДЕТСКИЙ САД КОМБИНИРОВАННОГО ВИДА №9) адрес: 354066, РОССИЯ, Краснодарский край, г.Сочи, ул. Ростовская, д.10

(полное и сокращенное наименования организации; Ф.И.О. индивидуального предпринимателя, физического лица, ИНН, КПП, адрес)

2. Настоящий акт составлен на основании пункта 1 статьи 101.4 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс).

Сведения об обнаруженных фактах, свидетельствующих о нарушениях законодательства о налогах и сборах:

В ходе проведения мероприятий налогового контроля в соответствии с п. 2 ст. 93.1 НК РФ в связи с возникшей обоснованной необходимостью в получения документов (информации) относительно конкретной сделки вне рамок проведения налоговых проверок на основании поручения об истребовании документов (информации) № 1500ПА от 22.03.2019 поступившего от Межрайонной ИФНС №9 по Ставропольскому краю, по адресу места нахождения МДОУ ДЕТСКИЙ САД КОМБИНИРОВАННОГО ВИДА №9, содержащемся в Едином государственном реестре юридических лиц: 354066, РОССИЯ, Краснодарский край, г.Сочи, ул. Ростовская, д.10, 29.03.2019 по почте заказным письмом направлено требование о представлении документов (информации) №15/2-11/694 от 26.03.2019 в отношении деятельности ООО «ЧОП РУСЬ» ИНН2627800874 (далее по тексту - требование) (Приложение №1).

Согласно п.4 ст.31 НК РФ в случаях направления документа налоговым органом по почте заказным письмом датой его получения считается шестой день со дня отправки заказного письма.

Таким образом, в соответствии с выше изложенной нормой п.4 ст.31 НК РФ, датой получения налогоплательщиком требования о предоставлении документов (информации) №15/2-11/694 от 26.03.2019, направленного в адрес лица 29.03.2019 считается шестой день со дня отправки заказного письма, то есть 08.04.2019.

В соответствии с п.5 ст. 93.1 НК РФ лицо, получившее требование о представлении документов (информации), исполняет его в течение десяти дней со дня получения или в тот же срок сообщает, что не располагает истребуемыми документами (информацией).

В соответствии с указанной нормой последний день срока предоставления МДОУ ДЕТСКИЙ САД КОМБИНИРОВАННОГО ВИДА №9 документов по требованию №15/2-11/694 от 26.03.2019 является 22.04.2019.

Однако, в вышеуказанный срок истребуемые документы (информация) МДОУ ДЕТСКИЙ САД КОМБИНИРОВАННОГО ВИДА №9 в Межрайонную ИФНС России №8 по Краснодарскому краю (далее по тексту - Инспекция) предоставлены не были.

Сообщения об отсутствии истребуемых документов, а также ходатайства о продлении сроков предоставления документов (информации) от МДОУ ДЕТСКИЙ САД КОМБИНИРОВАННОГО ВИДА №9 в Инспекцию не поступали.

В нарушении ст. 93.1 НК РФ, истребуемые документы (информация) по требованию о предоставлении документов (информации) №15/2-11/694 от 26.03.2019 МДОУ ДЕТСКИЙ САД КОМБИНИРОВАННОГО ВИДА №9 в установленный срок в налоговый орган не предоставлены.

Налоговая ответственность за непредставление в установленный срок налоговому органу сведений о налогоплательщике, отказ лица представить имеющиеся у него документы, предусмотренные Налоговым Кодексом, со сведениями о налогоплательщике по запросу налогового органа предусмотрена п.1 ст. 129.1 НК РФ.

Обстоятельств смягчающих, отягчающих и исключających вину лица в совершении налогового правонарушения, налоговым органом не установлено. В действиях должностного лица общества усматривается вина в форме неосторожности.

3. Выводы и предложения должностного лица, обнаружившего факты нарушения законодательства о налогах и сборах, по устранению выявленных нарушений и применению налоговых санкций.

3.1. Привлечь к налоговой ответственности:

№	Пункт и статья Кодекса	Состав налогового правонарушения	Размер штрафа согласно Кодексу, руб. (справочно)	Код ОКТМ О	КБК	ИНН	КПП	Код налогового органа
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	п.1 ст. 129.1	Неправомерное несообщение лицом сведений, которые в соответствии с НК РФ это лицо должно сообщить налоговому органу.	5 000	03726000	18211603010 016000140	231706 4550	231701001	2367


3.2. Предложить МДОУ ДЕТСКИЙ САД КОМБИНИРОВАННОГО ВИДА №9 предоставить в Инспекцию истребуемые документы по требованию о предоставлении документов (информации) №15/2-11/694 от 26.03.2019.

3.3. В соответствии с пунктом 5 статьи 101.4 Кодекса лицо, совершившее налоговое правонарушение, вправе в случае несогласия с фактами, изложенными в настоящем Акте, а также с выводами и предложениями должностного лица, обнаружившего факт налогового правонарушения, в течение одного месяца со дня получения настоящего Акта представить в соответствующий налоговый орган письменные возражения по настоящему Акту в целом или по его отдельным положениям. При этом указанное лицо вправе приложить к письменным возражениям или в согласованный срок передать в налоговый орган документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность возражений.

Письменные возражения могут быть переданы в Межрайонную ИФНС России №8 по Краснодарскому краю по адресу: (354341, г. Сочи, ул. Кирова, 41).

3.4. Приложения: на 6 листах.
(количество)

Сведения о должностном лице налогового органа, обнаружившем факты, свидетельствующие о нарушениях законодательства о налогах и сборах, и его подпись:

Должность	Наименование налогового органа	Ф.И.О.	Подпись
Старший госналоговый	Межрайонная ИФНС России №8	Плотникова Маргарита	

инспектор отдела
предпроверочного
анализа и
истребования
документов

по Краснодарскому краю

Эдуардовна

Подпись лица, совершившего налоговое правонарушение (его представителя):

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

Лицо, совершившее налоговое правонарушение (его представитель), уклоняется от подписания настоящего Акта путем:

(обстоятельства уклонения от подписания документа)

Подпись должностного лица налогового органа:

Старший госналоговый инспектор
Отдела предпроверочного анализа и
истребования документов,
Межрайонной ИФНС России №8
по Краснодарскому краю



(подпись)

Плотникова М.Э.

Настоящий Акт получил _____

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

Лицо, совершившее налоговое правонарушение (его представитель), уклоняется от получения настоящего Акта путем:

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

Настоящий Акт направлен по почте заказным письмом _____

(дата)

(номер почтового идентификатора регистрируемого почтового отправления)

Подпись должностного лица налогового органа

Старший госналоговый инспектор
отдела предпроверочного анализа и
истребования документов,
Межрайонной ИФНС России №8
по Краснодарскому краю



(подпись)

Плотникова М.Э.

Отпечатано 2 экз.:

1-й – Межрайонной ИФНС России №8 по Краснодарскому краю;
2-й – налогоплательщику.