

В результате неправомерно заявленного вычета по НДС, организация не уплатила в бюджет порядка 1,4 миллиона рублей

В 2016 году организация представила в Бийскую налоговую инспекцию первичную декларацию по налогу на добавленную стоимость за 4 квартал 2015 года с суммой к уплате в бюджет 1 118 791,00 руб.

Позднее, в 2017 и 2018 году плательщик не однократно подавал уточненные декларации за этот же налоговый период с суммами к уплате в бюджет и к возмещению НДС из бюджета. И так, в сравнении с первичной налоговой декларацией, сумма налога к уплате в бюджет была уменьшена на 1 057 526 руб.

Согласно статьи 88 Налогового кодекса Российской Федерации инспекцией была проведена камеральная налоговая проверка. В ходе проведенных мероприятий налогового контроля камеральный отдел установил, что налогоплательщиком было допущено нарушение налогового законодательства, повлекшее за собой неполную уплату в бюджет налога на добавленную стоимость. Проверяемой организацией неправомерно были приняты к вычету суммы НДС, исчисленные с сумм полученной предоплаты, подлежащие вычету у продавца с даты отгрузки соответствующих товаров, которые ранее не были исчислены и уплачены.

В ходе проведенного анализа книги покупок инспектор установил, что заявленные к вычету налогоплательщиком счета-фактуры по отработанным авансам с полученной предоплаты в размере 1 057 526,00 руб. не были отражены в книге продаж в соответствующем периоде.

По факту выявленных нарушений, в адрес налогоплательщика было направлено требование о представлении пояснений. В ответ на данное требование пояснения и документы нарушитель не представил. Уже в ответ на требование инспекции о предоставлении документов, направленное в соответствии со статьей 93 НК РФ, ООО представило следующий пакет документов: счета-фактуры, платежные поручения, акты сверок, книгу продаж, книгу покупок; оборотно-сальдовую ведомость по счету.

Согласно этих документов, поступление предварительной оплаты в адрес организации осуществлялось тремя контрагентами, однако что по данным счетов-фактур авансы исчислены и уплачены в бюджет не были.

Для получения дополнительных доказательств в соответствии со статьей 93.1 НК РФ в Инспекции, в которых состоят на учете контрагенты проверяемой ООО, были направлены запросы на предоставление документов данных контрагентов. Согласно поступившим ответам - поставок товаров от ООО по спорным счетам-фактурам не осуществлялось.

Таким образом, в нарушение пункта 4 статьи 164 НК РФ, пунктов 1 и 3 статьи 168 НК РФ, статьи 171 НК РФ, пунктов 6 и 9 статьи 172 НК РФ, Постановления Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» (с изменениями и дополнениями), организация в 4 квартале 2015 года неправомерно приняла к вычету отработанные авансы на сумму 1 057 526,00 руб. и неправомерно применила налоговый вычет по НДС. В результате чего допустило неуплату налога в размере 1,1 млн. руб., а также, начисленной в соответствии со статьей 75 НК РФ, пени порядка 132 тыс. руб.

ООО согласилось с выводами Инспекции, указанными в Решении о привлечении к ответственности за налоговое правонарушение, и сумма доначисленного налога, пеней и штрафов взыскана с расчетного счета организации путем списания денежных средств.

Начальник
отдела камеральных проверок №1
Межрайонной ИФНС России №1 по Алтайскому краю

Т.Н. Бухарская