



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

УПРАВЛЕНИЕ
ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ
ПО ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

(УФНС России по Иркутской области)

РУКОВОДИТЕЛЬ УПРАВЛЕНИЯ

ул. Декабрьских Событий, 47, г. Иркутск, 664007,
Телефон: (3952) 28-94-71; Телефакс: (3952) 33-46-86;
www.nalog.gov.ru

ИП [REDACTED]
по телекоммуникационным каналам связи

Начальнику ИФНС России по
Центральному округу г. Братска
Иркутской области
Е.А. Рупотовой

28.06.2021 № 26-15/0122650

На № _____

РЕШЕНИЕ

об отмене решения налогового органа полностью и принятии по делу нового решения

Управление Федеральной налоговой службы по Иркутской области, рассмотрев жалобу индивидуального предпринимателя [REDACTED] на решение ИФНС России по Центральному округу г. Братска Иркутской области (далее – инспекция) от 29.03.2021 № 07-02/984 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения,

УСТАНОВИЛО:

по результатам камеральной налоговой проверки представленной предпринимателем налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) за 3 квартал 2018 года инспекцией принято оспариваемое решение, которым ИП [REDACTED] привлечен к налоговой ответственности, предусмотренной пунктом 1 статьи 119 Налогового кодекса Российской Федерации, в виде штрафа в размере 77 224,58 руб., пунктом 1 статьи 122 Налогового кодекса Российской Федерации, в виде штрафа в размере 12 870,76 руб. (с учетом обстоятельств, смягчающих ответственность).

Основанием привлечения к ответственности явились выводы налогового органа о необоснованном применении налогоплательщиком налоговых вычетов по НДС при реализации транспортного средства.

Заявитель в порядке, предусмотренном статьей 139.1 Налогового кодекса Российской Федерации, обратился в Управление Федеральной налоговой службы по Иркутской области с апелляционной жалобой, в которой решение инспекции от 29.03.2021 № 07-02/984 просит отменить в связи с тем, что налоговый вычет заявлен в налоговой декларации на основании пункта 3 статьи 154 Налогового кодекса Российской Федерации, в связи с превышением цены покупки транспортного средства над ценой продажи.

В соответствии с пунктом 14 статьи 101 Налогового кодекса Российской Федерации нарушение существенных условий процедуры рассмотрения материалов налоговой проверки является основанием для отмены вышестоящим налоговым органом или судом решения налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решения об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения. К таким существенным условиям относится обеспечение

возможности лица, в отношении которого проводилась проверка, участвовать в процессе рассмотрения материалов налоговой проверки лично и (или) через своего представителя и обеспечение возможности налогоплательщика представить объяснения.

При исследовании материалов жалобы Управлением Федеральной налоговой службы по Иркутской области установлено, что инспекцией составлен акт камеральной налоговой проверки от 21.12.2020 № 07-02/4886, который 28.12.2020 передан ИП [REDACTED] по телекоммуникационным каналам связи (далее – ТКС), получен им согласно квитанции о приеме 15.01.2021.

Решениями от 19.02.2021 № 510, от 18.03.2021 № 816 срок рассмотрения материалов налоговой проверки продлен. Извещением от 18.03.2021 № 2354 рассмотрение материалов проверки назначено на 29.03.2021.

Вместе с тем, в материалах дела отсутствуют доказательства надлежащего уведомления предпринимателя о времени и месте рассмотрения материалов налоговой проверки - извещение от 18.03.2021 № 2354 передано ИП [REDACTED] по ТКС 25.03.2021, согласно квитанции о приеме получено 06.04.2021, то есть после даты рассмотрения материалов проверки.

В силу пункта 5 статьи 140 Налогового кодекса Российской Федерации вышестоящий налоговый орган, установив по результатам рассмотрения жалобы нарушение существенных условий процедуры рассмотрения материалов налоговой проверки, вправе отменить решение, вынесенное в порядке, предусмотренном статьей 101 Налогового кодекса Российской Федерации, рассмотреть указанные материалы, документы, подтверждающие доводы лица, подавшего жалобу, дополнительные документы, представленные в ходе рассмотрения жалобы, и материалы, представленные нижестоящим налоговым органом, в порядке, предусмотренном статьей 101 Налогового кодекса Российской Федерации, и вынести решение, предусмотренное пунктом 3 статьи 140 Налогового кодекса Российской Федерации.

При указанных обстоятельствах решение от 29.03.2021 № 07-02/984 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения подлежит отмене.

В соответствии с подпунктом 4 пункта 1 статьи 31, статьей 140 Налогового кодекса Российской Федерации Управлением Федеральной налоговой службы по Иркутской области ИП [REDACTED] по ТКС передано уведомление от 17.06.2021 № 26-15/011627@ о времени и месте рассмотрения апелляционной жалобы и материалов по акту камеральной налоговой проверки от 21.12.2020 № 07-02/4886. Также о времени и месте рассмотрения заявитель уведомлен посредством телефонной связи, что подтверждается соответствующей телефонограммой.

Апелляционная жалоба и материалы камеральной налоговой проверки рассмотрены 28.06.2021 в 10-30 руководителем Управления Федеральной налоговой службы по Иркутской области Т.В. Шафран в отсутствие ИП [REDACTED] представителей.

В соответствии с пунктом 4 статьи 346.26 Налогового кодекса Российской Федерации индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее – ЕНВД), не признаются налогоплательщиками НДС только в отношении операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с главой 21 Налогового кодекса Российской Федерации и осуществляемых в рамках предпринимательской деятельности, облагаемой ЕНВД.

Перечнем видов предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться система налогообложения в виде ЕНВД, установленным пунктом 2 статьи 346.26 главы 26.3 Налогового кодекса Российской Федерации, деятельность, связанная с осуществлением операций по реализации объектов основных средств, не предусмотрена.

В связи с изложенным, операция по реализации транспортного средства, осуществляемая индивидуальным предпринимателем, уплачивающим ЕНВД, подлежит налогообложению НДС в общеустановленном порядке.

В соответствии с пунктом 3 статьи 154 Налогового кодекса Российской Федерации при реализации имущества, подлежащего учету с учетом уплаченного НДС, налоговая база по НДС определяется как разница между ценой реализуемого имущества, исчисляемой с учетом положений статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации, с учетом НДС, акцизов (для подакцизных товаров), и стоимостью реализуемого имущества (остаточной стоимостью с учетом переоценок).

Таким образом, при реализации индивидуальным предпринимателем, уплачивающим ЕНВД, автомобиля, принятого на учет по стоимости, включающей уплаченный НДС, налоговая база по этому налогу определяется в порядке, установленном указанным пунктом 3 статьи 154 Налогового кодекса Российской Федерации.

- В соответствии с пунктом 1 статьи 119 Налогового кодекса Российской Федерации непредставление налогоплательщиком в установленный законодательством о налогах и сборах срок налоговой декларации в налоговый орган по месту учета влечет взыскание штрафа в размере 5 процентов неуплаченной суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основании этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30 процентов указанной суммы и не менее 1 000 рублей.

Согласно пункту 1 статьи 122 Налогового кодекса Российской Федерации неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора) в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога (сбора) или других неправомерных действий (бездействия) влечет взыскание штрафа в размере 20 процентов от неуплаченной суммы налога (сбора).

17.09.2020 ИП ██████████ в инспекцию представлена первичная декларация по НДС за 3 квартал 2018 года, в которой сумма НДС от реализации 24.07.2018 транспортного средства уменьшена на сумму его первоначального приобретения, сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет составила 0 рублей. Аналогичные показатели отражены в представленных 21.09.2020, 25.09.2020, 06.10.2020 уточненных налоговых декларациях с номерами корректировок 1-3.

25.03.2021 налогоплательщиком представлена уточненная налоговая декларация с номером корректировки 4, в которой НДС к уплате исчислен в размере 1 215 000 рублей.

Материалами проверки установлено, что ИП ██████████ состоит на учете в качестве индивидуального предпринимателя с 25.11.2016, в качестве налогоплательщика ЕНВД с 25.11.2016 по 24.08.2018 и с 08.10.2018 по 31.12.2020. С 25.11.2016 по 24.08.2018 осуществлял финансово-хозяйственную деятельность в соответствии с кодом ОКВЭД 49.41 «Деятельность автомобильного грузового транспорта».

Предприниматель для целей осуществления деятельности, облагаемой ЕНВД, по договору купли-продажи от 27.07.2016 № Э-217 приобрел у ООО ██████████ и принял по акту приема-передачи транспортное средство Scania R560CA6X4ENZ по цене 8 660 000 рублей.

По указанной сделке оформлен счет-фактура от 31.10.2016 № Э000005258 на сумму 8 660 000 руб. (НДС - 1 321 016,95 рублей). НДС к вычету предпринимателем при приобретении транспортного средства не предъявлялся.

Впоследствии ИП ██████████ по договору купли-продажи транспортного средства от 23.07.2018 продал рассматриваемое транспортное средство ██████████ за 6 750 000 рублей (без НДС).

В декларации по НДС за 3 квартал 2018 года налогоплательщик по операции реализации автомобиля учел налоговую базу в сумме 6 750 000 руб., исчислил с нее налог в сумме 1 215 000 руб. и применил налоговый вычет по счету-фактуре ООО ██████████

от 31.10.2016 № Э000005258 на сумму 8 660 000 руб. (НДС - 1 321 016,95 рублей). В результате предприниматель определил, что налог к уплате в бюджет отсутствует.

По результатам камеральной проверки декларации по НДС за 3 квартал 2018 года инспекцией сделан вывод, что налогоплательщиком необоснованно применены налоговые вычеты, сумма НДС к уплате занижена, кроме того, нарушен срок представления налоговой декларации на 23 месяца, что образует состав налоговых правонарушений, ответственность за которые предусмотрена пунктом 1 статьи 122, пунктом 1 статьи 119 Налогового кодекса Российской Федерации.

Вместе с тем, налоговым органом учтено, что 25.03.2021 налогоплательщиком представлена уточненная налоговая декларация с номером корректировки 4, в которой НДС к уплате исчислен в размере 1 215 000 руб., в связи с чем сумма налога к уплате по оспариваемому решению составляет 0 рублей.

Управление Федеральной налоговой службы по Иркутской области полагает, что налоговым органом неверно применены нормы законодательства о налогах и сборах, в рассматриваемом случае подлежит применению пункт 3 статьи 154 Налогового кодекса Российской Федерации. Исходя из косвенной природы НДС и его экономической составляющей действующим законодательством предусмотрено, что в случае учета товара по его стоимости без предъявления налоговых вычетов налоговая база определяется как разница между ценой реализуемого имущества и стоимостью реализуемого имущества и в рассматриваемом случае должна быть равна нулю (стоимость продажи имущества налогоплательщиком меньше стоимости его первоначального приобретения).

При таких обстоятельствах сумма НДС, заявленная по уточненной налоговой декларации с номером корректировки 4 от 25.03.2021, подлежит уменьшению.

Привлечение ИП [REDACTED] к ответственности, предусмотренной пунктом 1 статьи 122 Налогового кодекса Российской Федерации, в виде штрафа в размере 12 870,76 руб. не соответствует законодательству о налогах и сборах.

В бездействии ИП [REDACTED] отсутствуют признаки состава налогового правонарушения, предусмотренного пунктом 1 статьи 119 Налогового кодекса Российской Федерации, в связи с отсутствием обязанности по представлению налоговой декларации по НДС (по причине отсутствия налоговой базы).

На основании изложенного, руководствуясь статьей 140 Налогового кодекса Российской Федерации, Управление Федеральной налоговой службы по Иркутской области

РЕШИЛО:

1. решение ИФНС России по Центральному округу г. Братска Иркутской области от 29.03.2021 № 07-02/984 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения отменить полностью.

2. Предложить ИП [REDACTED] представить уточненную налоговую декларацию с исключением из раздела 9 (книга продаж) сведений о счете-фактуре от 24.07.2018 б/н, уменьшением суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет, на 1 215 000 рублей.

3. Настоящее решение в соответствии с пунктом 2 статьи 139 НК РФ может быть обжаловано в течение трех месяцев со дня его принятия путем подачи письменной жалобы в ФНС России по адресу: 127381, г. Москва, ул. Неглинная, 23.

Советник государственной гражданской
службы Российской Федерации 1 класса



Т.В. Шафран