

Акт № 28
выездной налоговой проверки
Общества с ограниченной ответственностью
«Кемерово-Евро-Моторс» ИНН 4205121490 КПП 420501001
(ООО «Кемерово-Евро-Моторс»).

г. Кемерово

17 апреля 2010 г.

Мной, Горбуновым Александром Григорьевичем, главным государственным налоговым инспектором, советником государственной гражданской службы РФ 3 класса, руководителем проверяющей группы, Сюсюкиной Еленой Александровной, государственным налоговым инспектором, секретарем государственной гражданской службы РФ 2 класса на основании решения и.о. заместителя начальника Инспекции ФНС России по г. Кемерово Усмановой Елены Владимировны, советника государственной гражданской службы Российской Федерации 2 класса от 02 ноября 2009 г. № 958 проведена выездная налоговая проверка Общества с ограниченной ответственностью «Кемерово-Евро-Моторс» ИНН 4205121490 КПП 420501001 (далее по тексту ООО «Кемерово-Евро-Моторс») по вопросам:

правильности исчисления и своевременности уплаты налогов и сборов:

- налога на прибыль организаций за период с 25.01.2007г. по 31.12.2008г.;
- налога на имущество организаций за период с 25.01.2007г. по 31.12.2008г.;
- налога на добавленную стоимость за период с 25.01.2007г. по 31.12.2008г.;
- транспортного налога за период с 25.01.2007г. по 31.12.2008г.;
- единого налога на вмененный доход с 25.01.2007г. по 31.12.2008г.;
- налога на доходы физических лиц за период с 25.01.2007 г. по 31.10.2009 г.;
- единого социального налога, а также по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в соответствии со статьей 2 и пунктом 1 статьи 25 Федерального закона от 15.12.2001г. №167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в РФ» за период с 25.01.2007 г. по 31.12.2008 г.

Проверка проведена в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, иными актами законодательства о налогах и сборах.

1. Общие положения

1.1. Место проведения проверки: территория проверяемого лица по адресу: 650070, г. Кемерово, ул. Тухачевского, 40.

1.2. Проверка начата 02.11.2009 г.,

выездная налоговая проверка приостановлена с 10.11.2009 года на основании решения и.о. заместителя начальника ИФНС России по г. Кемерово Усмановой Е.В. от 09.11.2009 г. № 978 в связи с необходимостью истребования документов (информации) у ООО «Фольксваген Групп Рус» ИНН/КПП 5042059767/402901001,

выездная налоговая проверка возобновлена с 04.12.2009 года на основании решения заместителя начальника ИФНС России по г. Кемерово Латкиной Л.А. от 04.12.2009 № 1065/1,

выездная налоговая проверка приостановлена с 24.12.2009 года на основании решения заместителя начальника ИФНС России по г. Кемерово Латкиной Л.А. от 24.12.2009 г. № 1145 в связи с необходимостью истребования документов (информации) у ООО «Качество, сертификация, метрология» ИНН/КПП 4205006025/420501001,

выездная налоговая проверка возобновлена с 04.02.2010 года на основании решения заместителя начальника ИФНС России по г. Кемерово Латкиной Л.А. от 04.02.2010 № 87.

выездная налоговая проверка приостановлена с 05.02.2010 года на основании решения заместителя начальника ИФНС России по г. Кемерово Латкиной Л.А. от 05.02.2010 г. № 96 в связи с необходимостью истребования документов (информации) у ООО «Сибирь-Инвест» ИНН/КПП 5404294524/540401001,

выездная налоговая проверка возобновлена с 05.03.2010 года на основании решения заместителя начальника ИФНС России по г. Кемерово Латкиной Л.А. от 05.03.2010 № 190.

выездная налоговая проверка окончена 01.04.2010 года.

1.3. Должностными лицами организации в проверяемом периоде являлись:

Директор:

с 25.01.2007 г. по 03.07.2009 г – Халезин Сергей Александрович (приказ № 1ЛС от 25.01.2007 г.);

с 03.07.2009 г. по 04.11.2009 г. – Нестеров Алексей Владимирович (приказ № 30 от 03.07.2009 г);

с 05.11.2009 г. по 14.12.2009 г. – Зубков Константин Сергеевич (приказ № 10ПР от 05.11.2009 г);

с 15.12.2009 г. по настоящее время - Семенова Любовь Сергеевна (приказ № 18 ПР от 15.12.2009 г.)

1.4. Место осуществления деятельности организации: г. Кемерово, ул. Тухачевского, 40.

1.5. ООО «Кемерово-Евро-Моторс» состоит на налоговом учете в инспекции ФНС по г. Кемерово с 25.01.2007 г., действующее свидетельство серия 42, номер 002558127 от 25.01.2007 г.;

1.6. Основным видом деятельности ООО «Кемерово-Евро-Моторс» является:

- торговля автотранспортными средствами;

1.7. Настоящая налоговая проверка проведена выборочным методом проверки представленных первичных бухгалтерских документов, журналов-ордеров, налоговых регистров, ведомостей аналитического и синтетического учета, главных книг, договоров, книг покупок и продаж и т.д.;

1.8. Учет операций по финансово – хозяйственной деятельности ведется по журнально-ордерной форме путем двойной записи по счетам бухгалтерского учета;

1.9. Ранее выездная налоговая проверка организации не проводилась;

1.10. Уставный капитал организации составляет 10 000 руб., сформирован полностью.

Учредителем общества с 13.05.2009 г. является:

Люст Александр Адамович (иностранный паспорт серия 6111151684) – 80 %.

Халезин Сергей Александрович ИНН 420600020588 – 20%;

1.11. В ходе настоящей налоговой проверки проведены следующие мероприятия налогового контроля:

1.11.1. В соответствии с пунктом 1 статьи 93 Налогового кодекса РФ проверяемой организации направлено

требование о предоставлении документов от 02.11.2009 г. по сроку представления 17.11.2009 г.;

требование о предоставлении документов от 15.03.2010 г. по сроку представления 29.03.2010 г.;

1.11.2. В соответствии со статьей 93.1 Налогового кодекса РФ направлены поручения об истребовании документов (информации), касающиеся деятельности ООО «Кемерово-Евро-Моторс»:

- от 10.11.2009г. № 16-21-26/075084@ с ООО «Фольксваген Груп Рус» ИНН/КПП 5042059767/402901001, получен ответ – вх. № 018921дсп от 03.12.2009 г.;

области» (исх. №21-26/015783 от 12.03.2010 г.) с просьбой предоставить следующую информацию:

1. Существовал ли в г. Кемерово адрес: г. Кемерово, ул. Тухачевского, 36;
2. Зарегистрировано ли какое – либо здание и на какую организацию с 14.12.2007 г. и по сегодняшний день по адресу: г. Кемерово, ул. Тухачевского, 36.

Получен ответ вх. № 024383 от 22.03.2010 г.:

«Производственная служба Государственного предприятия Кемеровской области «Центр технической инвентаризации Кемеровской области» (далее - ПС ГП КО «ЦТИ КО») на запрос N21-26/015783 от 12.03.2010 г., относительно предоставления информации о нахождении в г. Кемерово здания, расположенного по адресу: г. Кемерово, ул. Тухачевского, 36, сообщает следующее.

В соответствии с П.15 Положения об организации в Российской Федерации государственного технического учета и технической инвентаризации объектов капитального строительства, утв. Постановлением Правительства РФ от 04 декабря 2000 года N 921, организации (органы) по государственному техническому учету и (или) технической инвентаризации объектов капитального строительства предоставляют физическим и юридическим лицам сведения (документы) об объектах учета, техническую инвентаризацию которых они осуществляют.

Архивный фонд ГП КО «ЦТИ КО» образуют инвентарные дела, которые содержат технические паспорта, оценочную и иную учетно-техническую документацию по объектам учета и сформированы отдельно на каждый объект капитального строительства по адресному признаку.

Архив ПС ГП КО «ЦТИ КО» не содержит инвентарного дела, оформленного на объект, который бы имел почтовый адрес: г. Кемерово, ул. Тухачевского, 36, а также не содержит сведений о том имелся ли ранее на территории г. Кемерово объект капитального строительства с указанным почтовым адресом.

В целях получения дополнительных сведений о наличии в г. Кемерово указанного почтового адреса с запросом Вы можете обратиться в Управление архитектуры и градостроительства Администрации г. Кемерово (650099, г. Кемерово, ул. Красная, 9)».

Инспекция ФНС России по г. Кемерово направила запрос в Управление архитектуры и градостроительства Администрации г. Кемерово (исх. № 21-26/016074 от 15.03.2010 г.) с просьбой предоставить следующую информацию:

1. Существовал ли с 14.12.2007 г. в г. Кемерово адрес: г. Кемерово, ул. Тухачевского, 36?;
2. Зарегистрировано ли право собственности с 14.12.2007 г. на какое-либо здание (автостоянка, ангар) по адресу: г. Кемерово, ул. Тухачевского, 36 за организацией ООО ПСК «Креатор», ИНН 5406339756 и какой площади это здание?

Получен ответ вх. № 026917 от 29.03.2010 г.:

«Согласно Положения № 30 от 05.03.2005 г. «Об адресном плане г. Кемерово и порядке регистрации адресов строений», каждому объекту недвижимости присваивается уникальный адрес на территории города Кемерово.

Адрес объекта недвижимости: ул. Тухачевского, 36 в Адресном плане города Кемерово не регистрировался».

Инспекция ФНС России по г. Кемерово направила запрос в Управление Федеральной регистрационной службы по Кемеровской области (исх. № 21-26/016075 от 15.03.2010 г.) с просьбой предоставить следующую информацию:

1. Существовал ли с 14.12.2007 г. в г. Кемерово адрес: г. Кемерово, ул. Тухачевского, 36?;

2. Зарегистрировано ли право собственности с 14.12.2007 г. на какое-либо здание (автостоянка, ангар) по адресу: г. Кемерово, ул. Тухачевского, 36 за организацией ООО ПСК «Креатор», ИНН 5406339756 и какой площади это здание?

Получен ответ вх. № 026606 от 26.03.2010 г. с приложением «Уведомления об отсутствии в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним запрашиваемых сведений», в котором сказано: На основании запроса от 15.03.2010 г. № 21-26/016075, поступившего на рассмотрение 22 марта 2010 г., в соответствии с п. 2 ст. 7 Федерального закона от 21 июля 1997 г. № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» отсутствует следующая запрошенная Вами информация о правах отдельного лица на имеющиеся у него объекты недвижимого имущества Общества с ограниченной ответственностью ПСК «Креатор» ИНН 5406339756.

Из приведенных выше ответов следует, что адрес: г. Кемерово, ул. Тухачевского, 36 не существует, ни каких строений (ангаров) по указанному адресу не расположено. само Общество с ограниченной ответственностью ПСК «Креатор» (арендатор) прав на объекты недвижимого имущества не имеет.

Инспекцией ФНС России по г. Кемерово в соответствии с правами, предоставленными подпунктом 6 пункта 1 статьи 31 и статьей 92 Налогового кодекса РФ произведен осмотр территории ул. Тухачевского с № 30 по № 39. Составлен протокол осмogra территорий, помещений, документов, предметов № 16 от 26 марта 2010 г. В результате осмотра установлено следующее: «В г. Кемерово по ул. Тухачевского расположены следующие здания, имеющие нумерацию с № 30 по № 39:

№ 30 – жилой дом;

№ 31 – жилой дом;

№ 31а – жилой дом;

№ 31б – жилой дом;

№ 31в – жилой дом;

№ 31г – жилой дом;

№ 31д – жилой дом;

№ 32 – «Кемеровский кооперативный техникум»;

№ 32а – жилой дом;

№ 33 – «Кемеровский государственный университет» - центр повышения квалификации;

№ 33а – жилой дом;

№ 34 – жилой дом;

№ 35 – жилой дом;

№ 35а – жилой дом;

№ 36а – ООО «Кемеровогражданстрой»;

№ 37а – жилой дом;

№ 38/1 – жилой дом;

№ 38/2 – жилой дом;

№ 38/3 – жилой дом;

№ 38а – Профессиональный лицей № 1;

№ 38б – Общежитие Кемеровской ГРЭС;

№ 39 – жилой дом;

№ 39а – Детский сад;

Среди нумерации зданий по ул. Тухачевского с № 30 по № 39 строение (ангар) по адресу: ул. Тухачевского, 36 отсутствует».

В соответствии со ст. 93.1 Налогового кодекса РФ Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Кемерово направлено поручение об истребовании документов у ПСК ООО «Креатор» ИНН 5406339756 по хозяйственно-финансовым отношениям с ООО «Кемерово-Евро-Моторс» за период с 25.01.2007 г. по 31.12.2008 г. в ИФНС по Центральному району г. Новосибирска (исх. № 16-21-26/005869 от 4.12.2010 г.).

Из полученного ответа (вх. № 026611 от 26.03.2010 г.) следует, что ООО ПСК «Креатор» ИНН 5406339756 КПП 540601001 состоит на учете в инспекции с 25.01.06 г. Юридический адрес: 630091 г. Новосибирск, ул. Советская, 64. Руководитель, Криницын Владимир Витальевич. По выставленному требованию о предоставлении документов № 1719 от 11.02.2010 г. документы представлены не были. На юридический адрес ООО ПСК «Креатор» направлено требование о предоставлении документов № 1719 от 11.02.10 г. Документы по настоящее время не получены. Конверты с юридического адреса возвращаются со штампом «организация не значиться». Адрес регистрации массовый. По неоднократным повесткам руководитель в ИФНС не явился.

ООО «Кемерово-Евро-Моторс» выставлено требование о предоставлении документов от 15.03.2010 г. по договору аренды крытой отапливаемой охраняемой автостоянки № б/н от 14.12.2007 г. между ООО ПСК «Креатор» ИНН 5406339756 (арендодатель) и ООО «Кемерово-Евро-Моторс» ИНН 4205121490 (арендатор) за период с 1-12.2007 г. по 31.12.2008 г.:

- платежные поручения, расходные кассовые ордера, протоколы взаимозачетов, договоры переуступки право требования, акты сверок;
- свидетельства, подтверждающие право собственности на арендуемое по договору здание (ангар), регистрационные документы на земельный участок на котором оно расположено, документы на прилегающий к зданию земельный участок;
- акт приема-передачи здания (ангара) в аренду.

Документы предоставлены не были.

В протоколе допроса № 17 от 31.03.2010 г. директору ООО «Кемерово-Евро-Моторс» Семеновой Л.С. были заданы следующие вопросы:

1. По договору аренды крытой отапливаемой охраняемой автостоянки № б/н от 14.12.2007 г. ООО «Кемерово-Евро-Моторс» ИНН 4205121490 арендует у ООО ПСК «Креатор» ИНН 5406339756 ангар на 94 легковых автомобиля по адресу: г. Кемерово, ул. Тухачевского, д. 36. Поясните для каких целей (хранение автомобилей, проведение каких-либо работ, услуг...) использовался данный ангар?
2. Были ли вы сами непосредственно в помещении данного ангара?
3. Существует ли по вашим данным в действительности данный ангар?
4. Существует ли в действительности по вашим данным адрес: г. Кемерово, ул. Тухачевского, 36?
5. Почему не предоставили для проверки документы к договору аренды крытой отапливаемой охраняемой автостоянки № б/н от 14.12.2007 г. платежные поручения, расходные кассовые ордера, протоколы взаимозачетов, свидетельство подтверждающее право собственности на арендуемое по договору здание (ангар), регистрационные документы на земельный участок, акты приема-передачи здания в аренду?

Семенова Л.С. на поставленные вопросы пояснила, что ей не известно для каких целей использовался ангар, сама она на месте нахождения ангара не была, по поводу адреса по ул. Тухачевского, 36 не знает, расходы по аренде приняты к учету, по оплате отсутствует.

В договоре аренды должны быть указаны данные, позволяющие определенно установить имущество, подлежащее передаче арендатору в качестве объекта аренды. При отсутствии этих данных в договоре условие об объекте, подлежащем передаче в аренду, считается не согласованным сторонами, а соответствующий договор не считается заключенным.

Договор аренды крытой отапливаемой охраняемой автостоянки № 6/н от 14.12.2007 г. не имеет юридическую силу и считается не заключенным или недействительным, т.к. в нарушение п. 3 ст. 607 Гражданского кодекса РФ отсутствует объект аренды.

Таким образом, установлено, что ООО «Кемерово-Евро-Моторс» необоснованно отнесены на расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации, расходы по аренде. Данные затраты не связаны с производством и реализацией. Сведения, содержащиеся в договоре аренды крытой отапливаемой охраняемой автостоянки № 6/н от 14.12.2007 г. и счетах-фактурах № 00000181 от 30.06.2008 г., № 00000715 от 12.12.2008 г. являются недостоверными в виду отсутствия объекта аренды.

ООО ПСК «Креатор» за аренду ангара выставило в адрес ООО «Кемерово-Евро-Моторс» следующие счета-фактуры:

№ 00000181 от 30.06.2008 г. на сумму 2 093 491 руб., НДС 376 828 руб;

№ 00000715 от 12.12.2008 г. на сумму 2 294 237 руб., НДС 412 962 руб.

Данные операции отражены в бухгалтерском учете и главной книге следующим образом:

июнь 2008 г.

Дебет 44 «Расходы на продажу» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 2 093 491 руб. – приняты к учету расходы по аренде;

Дебет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 376 828 руб. – отражен НДС;

Дебет 90 «Продажи» Кредит 44 «Расходы на продажу» 2 093 491 руб.- включение в себестоимость услуг по аренде;

Дебет 68.2 «Расчеты с бюджетом по НДС» Кредит 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» 376 828 руб. - возмещен из бюджета НДС.

декабрь 2008 г.

Дебет 44 «Расходы на продажу» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 2 294 237 руб. – приняты к учету расходы по аренде;

Дебет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 412 962 руб. – отражен НДС;

Дебет 90 «Продажи» Кредит 44 «Расходы на продажу» 2 294 237 руб.- включение в себестоимость услуг по аренде;

Налог на добавленную стоимость предъявлен к вычету организацией только за 2 квартал 2008 г. в сумме 376 828 руб.

В нарушение пункта 1,2 статьи 169 Налогового кодекса РФ, статьи 9 Федерального закона от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» сведения, содержащиеся в договоре аренды крытой отапливаемой охраняемой автостоянки № 6/н от 14.12.2007 г. и счетах-фактурах № 00000181 от 30.06.2008 г., № 00000715 от 12.12.2008 г. являются недостоверными в виду отсутствия объекта аренды.

В нарушение п. 1 ст. 172 Налогового кодекса РФ организацией приняты к учету предъявленные суммы услуг по аренде несуществующего объекта аренды.

В нарушение п. 2 ст. 171 Налогового кодекса РФ организация включила в вычеты сумму налога, предъявленную налогоплательщику при приобретении фактически не оказанных услуг по аренде, которые не участвовали формировании операций, признаваемых объектами налогообложения.

Таким образом, в результате этого нарушения неполная уплата налога на добавленную стоимость в бюджет составила за 2 квартал 2008 г. – 376 828 руб.

Нарушены: пункт 1 статьи 23, пункт 1 статьи 39, подпункт 1 пункта 1 статьи 140, пункт 1.2 ст. 169, пункт 2 статьи 171, пункт 1 статьи 172 Налогового кодекса РФ, статья 4 Федерального закона от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»

Факт нарушения законодательства о налогах и сборах подтверждается:

Договор аренды крытой отапливаемой охраняемой автостоянки № б н от 14.12.2007 г.;

Счета-фактуры № 00000181 от 30.06.2008 г., № 00000715 от 12.12.2008 г.;

Книга покупок за 2008 г.;

Главная книга 2008 г.;

Карточками по субконто в отношении ООО ПСК «Креатор» за 2008 г.;

Актами сверки взаимных расчетов между ООО ПСК «Креатор» и ООО «Кемерово-Евро-Моторс»;

Карточками счета 44 «Расходы на продажу» за июнь, декабрь 2008 г.;

Требование о предоставлении документов от 15.03.2010 г.;

Протокол допроса свидетеля Семеновой Л.С. № 17 от 31.03.2010 г.;

Письмо Государственного предприятия Кемеровской области «Центр технической инвентаризации Кемеровской области», вх. № 024383 от 22.03.2010 г.;

Письмо Управления архитектуры и градостроительства Администрации г. Кемерово, вх. № 026917 от 29.03.2010 г.;

Управление Федеральной регистрационной службы по Кемеровской области, вх. № 026606 от 26.03.2010 г.;

Протокол осмотра территорий, помещений, документов, предметов № 16 от 26 марта 2010 г.;

Письмо ИФНС по Центральному району г. Новосибирска (исх. № 16-21-26/005869 от 04.02.2010 г.).

(Копии документов прилагаются к 1 экз. акта)

Таким образом, предприятием совершено налоговое правонарушение, а именно: неполная уплата налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в бюджет за 2008 г. в сумме 828 624 руб., в том числе за 2 квартал 2008 г., в сумме 392 082 руб., за 3 квартал 2008 г., в сумме 355 424 руб., за 4 квартал 2008 г., в сумме 81 118 руб. в результате неправомерных действий, ответственность за которое предусмотрена п. 1 ст. 122 Налогового кодекса РФ.

Статьями 23, 44, 45 и пунктом 4 статьи 110 Налогового Кодекса РФ закреплено, что обязанность юридического лица по уплате налога прекращается уплатой им налога либо отменой налога.

Первично именно налогоплательщик обязан своевременно и в полном размере уплачивать налоги, вести бухгалтерский учёт и составлять отчёты о финансово-хозяйственной деятельности. В данном случае налогоплательщиком по налогу на добавленную стоимость является юридическое лицо – общество (статья 143 Налогового Кодекса РФ), и именно оно должно правильно исчислять и уплачивать налоги. ~~Неправильные действия должностных лиц проверяемой организации привели к неуплате (неполной уплате) налога на добавленную стоимость.~~

2.3. Налог на имущество.

В соответствии с пунктом 1 статьи 373 Налогового кодекса РФ ООО «Кемерово-Евро-Моторс» является плательщиком налога на имущество организаций.

Проверкой объектов основных средств, не включенных налогоплательщиком в налогооблагаемую базу не установлено.

Налоговые декларации по налогу на имущество представлены в ИФНС РФ по г. Кемерово своевременно.

Нарушений в правильности исчисления суммы налога на имущество не установлено.

2.4. Транспортный налог.