

Решение № _____
о привлечении к ответственности
за совершение налогового правонарушения

(дата)

1. Вводная часть (Общие положения).

1.1. Лицо, в отношении которого проведена налоговая проверка

Общество с ограниченной ответственностью _____

(ООО _____) ИНН _____

/КПП _____

(полное и сокращенное наименования организации или полное и сокращенное наименования организации и филиала (представительства) организации; Ф.И.О.² индивидуального предпринимателя, физического лица, ИНН, КПП³, адрес)

1.2. Основание для проведения выездной (повторной выездной) налоговой проверки:
решение заместителя начальника Межрайонной инспекции ФНС России № _____ по _____ области, Советника государственной гражданской службы РФ 2 класса _____

(наименование налогового органа)

о проведении выездной налоговой проверки **ООО _____** **ИНН _____**

от _____ № _____

(реквизиты решения)

1.3. Предмет и период, за который проведена налоговая проверка: по всем налогам и сборам за период с _____ г. по _____ г.

1.4. Срок проведения:

дата начала налоговой проверки _____ г. ;

(дата)

дата окончания налоговой проверки _____ г. .

(дата)

Срок проведения выездной налоговой проверки продлен до четырех месяцев на основании Решения № _____ от _____ г. Заместителя руководителя УФНС России по _____ области Советника государственной гражданской службы Российской Федерации 1 класса _____

Срок проведения выездной налоговой проверки приостанавливался на основании решения Межрайонной ИФНС России № _____ по _____ области о приостановлении проведения выездной налоговой проверки № _____ от _____ г.

Срок проведения выездной налоговой проверки возобновлялся на основании решения Межрайонной ИФНС России № _____ по _____ области о возобновлении проведения выездной налоговой проверки № _____ от _____ г.

Срок проведения выездной налоговой проверки приостанавливался на основании решения Межрайонной ИФНС России № _____ по _____ области о приостановлении проведения выездной налоговой проверки № _____ от _____ г.

Срок проведения выездной налоговой проверки возобновлялся на основании решения Межрайонной ИФНС России № _____ по _____ области о возобновлении проведения выездной налоговой проверки № _____ от _____ г.

Срок проведения выездной налоговой проверки приостанавливался на основании решения Межрайонной ИФНС России № _____ по _____ области о приостановлении проведения выездной налоговой проверки № _____ от _____ г.

Срок проведения выездной налоговой проверки возобновлялся на основании решения Межрайонной ИФНС России № _____ по _____ области о возобновлении проведения выездной налоговой проверки № _____ от _____ г.

Справка о проведенной выездной налоговой проверке № [] от [] г. вручена налогоплательщику [] г.

1.5. Сведения о рассмотренных материалах налоговой проверки:

- Акт выездной налоговой проверки от [] г. № []
(реквизиты Акта)

- Материалы проверки.

- Справка № [] от [] г. по итогам проведенных дополнительных мероприятий налогового контроля в отношении ООО [] ИНН [] КПП []

- Материалы дополнительных мероприятий налогового контроля.

2. Описательная часть.

Выездной налоговой проверкой установлено следующее:

2.1. Налог на прибыль организаций.

При проведении выездной налоговой проверки объектами контроля являлись:

- 1) Данные декларации по налогу на прибыль;
- 2) бухгалтерская отчетность: бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках;
- 3) данные регистров по счетам бухгалтерского учета [];
- 4) регистры налогового учета;
- 5) первичные учетные документы и др.

В [] году ООО [] (покупатель) заключен договор поставки № [] от [] г. с ООО [] (поставщик). Предметом договора является поставка товара в количестве и ассортименте, определенном в счетах на товар, в обусловленном договором срок. Срок действия договора условиями договора не установлен.

Спецификацией к договору сторонами определено наименование, цена и единица измерения товара (арматура [] по цене [] руб. с НДС (18%) за тонну). Также, в спецификации определен адрес поставки товара, срок поставки (3 месяца с момента оплаты товара) и условия доставки товара (грузоперевозчиком). Количество товара в спецификации не определено (приложение № [] к акту ВНП).

В ходе проверки ООО [] представлены следующие документы в отношении контрагента ООО [] ИНН []:

- договор поставки № [] от [] г. и спецификация к нему (приложение № [] к акту ВНП);

- заявка на поставку товара № [] от [] г.;

- товарные накладные: № [] от [] г, № [] от [] г, № [] от [] г (приложение № [] к акту ВНП);

- счета-фактуры: № [] от [] г, № [] от [] г, № [] от [] г (приложение № [] к акту ВНП);

- акты сверок расчетов на [] г. и на [] г. (приложение № [] к акту ВНП);

- платежные поручения на оплату товара № [] от [] г, № [] от [] г, № [] от [] г, № [] от [] г, № [] от [] г, № [] от [] г (приложение № [] к акту ВНП);

- карточка счета [] за период: [] г.

- [] г. (приложение № [] к акту ВНП).

Поставка товара в адрес ООО [] согласно представленным налогоплательщиком товарным накладным (приложение № [] к акту ВНП), произведена в [] года:

№ пп	№ товарной	Дата товарной	№ счета-	Дата счета-	Стоимость товаров	
					Всего	в т.ч. НДС

	накладной	накладной	фактуры	фактуры	(руб.)	(руб.)
1						
2						
3						

Согласно карточке счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по контрагенту ООО (приложение № к акту ВМП) стоимость материалов (арматуры) без НДС, в размере руб., отнесена в дебет счета 10.08

Согласно п. 3.1.2. Учетной политики ООО для целей бухгалтерского учета на , утвержденной Приказом руководителя № от г. (приложение № к акту), затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы, отражаются непосредственно на счете 10 , формируя фактическую себестоимость материалов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество, и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (п. 3.2.1 «Учет списания материалов»).

Согласно Рабочему плану счетов (приложение № к Приказу № от г. «Об утверждении Учетной политики для целей бухгалтерского учета») к счету организацией используются следующие субсчета:

2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали
3. Топливо
4. Тара и тарные материалы
5. Запасные части
6. Прочие материалы
7. Материалы, переданные в переработку на сторону
8. Строительные материалы
9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности
10. Специальная оснастка и специальная одежда на складе
11. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации.

Согласно п. 3.3.1. Учетной политики ООО для целей налогообложения на г., утвержденной Приказом руководителя № от г. (приложение № к акту ВМП), в перечень прямых расходов организации, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются (пп. 1-3):

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);

- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;

- прочие материальные затраты;

(пп. 1 п.1 ст. 254 НК РФ, пп.4 п.1 ст. 254 НК РФ, п. 5-7 ст. 254 НК РФ)

Согласно данным бухгалтерского учета проверяемого лица по оборотно-сальдовой ведомости (ОСВ) счета (приложение № к акту ВМП) в году оприходовано (принято к учету) тонн арматуры марки на сумму руб. Из них оприходовано тн арматуры данной марки на сумму руб. от ООО Следовательно, согласно данным ОСВ по счету 10.08, от ООО принято к учету % от общего количества арматуры ().

Сумма списания (расхода) арматуры _____ составила _____ руб. Следовательно, _____ руб. из них составляет доля списанной арматуры данной марки от поставщика ООО _____ (_____).

Таким образом, в _____ году ООО _____ списана в материальные расходы арматура марки _____ на сумму _____ руб. от поставщика ООО _____.

Все вышеперечисленные документы по данной сделке со стороны поставщика подписаны от имени генерального директора ООО _____.

Для подтверждения сведений первичных учетных документов, представленных налогоплательщиком к проверке, в отношении ООО _____, проведены следующие мероприятия налогового контроля:

1) Направлено Поручение № _____ от _____ г. в ИФНС России № _____ по г. _____ об истребовании документов у ООО _____ ИНН _____ КПП _____.

ИФНС России № _____ по г. _____ вернуло без исполнения поручение об истребовании документов (информации) от _____ г. № _____. Получено Уведомление об отказе в исполнении поручения исх. № _____ от _____ г. (приложение № _____ к акту ВНП).

Причина неисполнения поручения: лицо снято с учета по иным основаниям. Дата снятия с учета - _____. Код причины снятия - _____. Правопреемник ООО _____, ИНН _____ КПП _____.

2) Направлено Поручение № _____ от _____ г. в ИФНС России по г. _____ об истребовании документов у ООО _____ ИНН _____.

Получен ответ (исх. № _____ ДСП от _____ г.):

ИФНС России по _____ в связи с истребованием документов (информации), сообщает о том, что в адрес Общества с ограниченной ответственностью _____ выставлено требование о предоставлении документов № _____ от _____ г.

До настоящего времени документы по указанному требованию в ИФНС России по _____, не представлены. О результатах истребования документов (информации) будет сообщено в кратчайшие сроки.

Также, в своем письме № _____ от _____ г. (приложение № _____ к акту ВНП) ИФНС России по _____ сообщила:

ООО _____, ИНН _____ состоит на учете в ИФНС России по _____ с _____ г. Последняя налоговая отчетность в ИФНС России по _____ представлена за _____ года. Бухгалтерская отчетность в ИФНС России по _____ с момента регистрации и до настоящего времени не представлена.

3) По данным Единого государственного реестра юридических лиц (ЕГРЮЛ) ООО _____ ИНН _____ исключен из ЕГРЮЛ _____ г. на основании прекращения деятельности при присоединении к ООО _____ ИНН _____ (_____, _____) – организация, которая является правопреемником 20 юридических лиц.

Учредителем и лицом, имеющим право действовать без доверенности от имени ООО _____ является ООО _____ ИНН _____, в свою очередь которое _____ г. прекратило деятельность при присоединении к ООО _____ ИНН _____).

ООО _____ ИНН 3 _____ ликвидировано _____ г. по решению его учредителей (участников) либо органа юридического лица, уполномоченного на то учредительными документами.

Лицом, имеющим право действовать без доверенности от имени ООО _____ является ООО _____ ИНН _____.

_____ в лице руководителя общества – _____ ООО _____ представлены сведения в ИФНС о начале процедуры реорганизации юридического лица в форме присоединения к другому юридическому лицу _____ г.

сведения о процедуре реорганизации ООО [] внесены в ЕГРЮЛ.

Выписки из ЕГРЮЛ по вышеперечисленным организациям прилагаются (приложение № [] к акту ВМП).

4) В соответствии со статьей 86 Налогового Кодекса РФ направлен запрос № [] от [] г. в КБ [] о представлении выписки по расчетному счету № [] ООО [].

Получен ответ из КБ [] (исх. № [] от [] г.) с приложением выписки по расчетному счету ООО [].

Согласно выписки банка ООО [] в адрес ООО [] в [] году перечислено [] руб.

№ пп	Дата оплаты по р/счету	Дата платежного поручения	Дата платежного документа	Сумма платежа	
				Всего (руб.)	в т.ч. НДС (руб.)
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
			Итого:		

Полученные от ООО [] денежные средства направлены в адрес двух контрагентов:

- ООО [] ИНН [] По данным Единого государственного реестра юридических лиц (ЕГРЮЛ) организация исключена из ЕГРЮЛ [] на основании п.2 ст. 21.1 Федерального закона № 129-ФЗ от 08.08.2001г. "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей";

- ООО [] ИНН [] По данным Единого государственного реестра юридических лиц (ЕГРЮЛ) принято решение о предстоящем исключении недействующего юридического лица (ООО []) [] г.

Данные из выписки банка по р/счету ООО [] прилагаются (приложение № [] к акту ВМП).

Выписки из ЕГРЮЛ по вышеперечисленным организациям прилагаются (приложение № [] к акту ВМП).

Согласно п.1 ст. 21.1 Федерального закона № 129-ФЗ от 08.08.2001г. "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" юридическое лицо, которое в течение последних двенадцати месяцев, предшествующих моменту принятия регистрирующим органом соответствующего решения, не представляло документы отчетности, предусмотренные законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, и не осуществляло операций хотя бы по одному банковскому счету, признается фактически прекратившим свою деятельность (далее - недействующее юридическое лицо). Такое юридическое лицо может быть исключено из единого государственного реестра юридических лиц в порядке, предусмотренном настоящим Федеральным законом.

При наличии одновременно всех указанных в п. 1 статьи 21.1 Федерального Закона № 129-ФЗ от 08.08.2001г. признаков недействующего юридического лица регистрирующий орган принимает решение о предстоящем исключении юридического лица из единого государственного реестра юридических лиц (п.2 ст. 21.1 Федерального Закона № 129-ФЗ от 08.08.2001г.).

Таким образом, проверкой установлено, что денежные средства, полученные от проверяемого лица ООО [] перечислило в адрес проблемных организаций.

В соответствии со статьей 86 Налогового Кодекса РФ направлены запросы в КБ

8) В соответствии со статьей 82 Налогового Кодекса РФ направлен запрос (исх. № [REDACTED] от [REDACTED] г.) в РЭО ОГИБДД МУ МВД России [REDACTED] с просьбой представить сведения о транспортных средствах, зарегистрированных на следующих юридических лиц:

- ООО [REDACTED] ИНН [REDACTED];
 - ООО [REDACTED] ИНН [REDACTED],
 - ООО [REDACTED] ИНН [REDACTED],
 - ООО [REDACTED] ИНН [REDACTED],
 - ООО [REDACTED] ИНН [REDACTED],
 - ООО [REDACTED] ИНН [REDACTED] и др.

Получен ответ РЭО ОГИБДД МУ МВД России [REDACTED] (приложение № [REDACTED] к акту ВНП) – справки из базы данных [REDACTED] об отсутствии данных по следующим организациям:

ООО [REDACTED] ИНН [REDACTED]
 - ООО [REDACTED] ИНН [REDACTED]
 - ООО [REDACTED] ИНН [REDACTED]

В рамках настоящей проверки проведен анализ произведенных расходов и документов, представленных ООО [REDACTED] в обоснование понесенных обществом расходов. ООО [REDACTED] не располагает материальными и трудовыми ресурсами, необходимыми для поставки ТМЦ в адрес проверяемого лица.

ООО [REDACTED] оприходован товар от юридического лица (ООО [REDACTED]), прекратившего свою деятельность за год до поставки товаров. Первичные учетные документы на поставку товаров и счета-фактуры по данной сделке подписаны не уполномоченным на это лицом.

В соответствии с п.1 ст. 254 НК РФ к материальным расходам относятся затраты налогоплательщика на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг). Также, согласно п.2 ст. 254 НК РФ, к материальным затратам налогоплательщика относятся и затраты налогоплательщика на приобретение материалов, используемых для упаковки и иной подготовки произведенных и реализуемых товаров (включая предпродажную подготовку).

В соответствии с пунктом 1 статьи 252 Налогового Кодекса РФ в целях исчисления налога на прибыль, полученные доходы уменьшаются на сумму произведенных расходов, которыми признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные налогоплательщиком).

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, (а в случаях, предусмотренных статьей 265 Налогового Кодекса РФ), убытки, осуществленные налогоплательщиком, оценка которых выражена в денежной форме.

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором). Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Согласно ст. 313 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основании данных налогового учета.

Налоговый учет - система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ.

Налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога.

Система налогового учета организуется налогоплательщиком самостоятельно, исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета. Порядок ведения налогового учета устанавливается налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения.

Данные налогового учета должны отражать порядок формирования суммы доходов и расходов, порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде.

В ст. 318 НК РФ отражено, что налогоплательщик определяющий доходы и расходы по методу начисления, расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, подразделяются на прямые и косвенные. К прямым расходам могут быть отнесены, материальные затраты, определяемые в соответствии с пп. пп. 1, 4 п. 1 ст. 254 НК РФ. К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со ст. 265 НК РФ, осуществляемых налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода.

Сумма расходов связанных с производством и реализацией уменьшающих сумму доходов от реализации определяется в соответствии со ст. 252 НК РФ с учетом положений ст. 272 НК РФ на дату признания доходов и расходов в соответствии с выбранным налогоплательщиком методом признания доходов и расходов для целей налогообложения.

Согласно ст. 9 Федерального закона от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ и №402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» и п.12 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998г., все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется учет. Требованием, предъявляемым к регистрам бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, является достоверность содержащейся в них информации. Аналогичное требование содержится в Положении о документах и документообороте в бухгалтерском учете от 29.07.1983 г. №105. Таким образом, первичные учетные документы, на основании которых ведется бухгалтерский учет, также должны содержать достоверную информацию.

Представление налогоплательщиком в налоговый орган всех надлежащим образом оформленных документов, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, в целях получения налоговой льготы является основанием для ее получения, если налоговым органом не доказано, что сведения, содержащиеся в этих документах, неполны, недостоверны и (или) противоречивы. Таким образом, в случае доказанности налоговым органом недостоверности представленных документов, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, налоговая льгота признается необоснованной.

Обстоятельства, указанные в настоящем акте свидетельствуют о невозможности контрагентами реального осуществления финансово-хозяйственной деятельности в результате отсутствия необходимых условий для достижения результатов соответствующей экономической деятельности.

В результате оценки в совокупности вышеуказанных обстоятельств, связанных с заключением и исполнением договора, следует вывод о несовершении хозяйственных операций и неправомерности принятия расходов в отношении ООО [REDACTED].

ООО [REDACTED] не располагало материальными и трудовыми ресурсами, необходимые для поставки товаров (материалов). Кроме того, на момент поставки [REDACTED] ([REDACTED]

в адрес проверяемого лица ((г., г., г.) ООО уже прекратило свою деятельность.

Налоговым органом представлены доказательства в полной мере, свидетельствующие об отсутствии хозяйственных операций ООО с поставщиком арматуры ООО . В связи с чем, представленные документы на поставку) от ООО неполны, недостоверны и противоречивы.

Вследствие вышеперечисленного, факт реальности осуществления хозяйственных операций ООО с ООО и правомерность принятия расходов, не подтверждается.

Таким образом, в нарушение положений ст. 252, 254, 313 НК РФ, ООО в г. неправомерно завышены расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации в размере руб.

Следовательно, сумма доначисленного ООО « » налога на прибыль организаций за г. составила руб. руб., их них:

- в федеральный бюджет – руб.
- в бюджеты субъектов РФ – руб.

На основании пункта 6 ст. 101 НК РФ в связи с необходимостью получения дополнительных доказательств для подтверждения факта совершения нарушений законодательства о налогах и сборах или отсутствия таковых заместителем начальника Межрайонной ИФНС России № по области принято решение № от г. о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля.

На основании Решения заместителя начальника Межрайонной ИФНС России № по области Советника государственной гражданской службы 2 класса от года № проведены следующие дополнительные мероприятия налогового контроля, а именно:

1. Проведен анализ документов, полученных в ходе мероприятий налогового контроля в соответствии со ст. 82 НК РФ в отношении контрагентов 2-го звена ООО « » и ООО « »
2. В соответствии со ст. 86 НК РФ направлены запросы в кредитные учреждения с целью получения выписок по расчетным счетам контрагентов 3-го звена ООО « » ИНН « », ООО « » ИНН « », ООО « » ИНН « »
3. Проведен анализ деклараций по налогу на прибыль организаций за год и НДС за г., представленных ООО « » ИНН « », ООО « » ИНН « », ООО « » ИНН « »

По итогам проведенных дополнительных мероприятий налогового контроля проверяющими составлена Справка № от г.

По результатам проведенных дополнительных мероприятий налогового контроля установлено:

1. Проведен анализ документов, полученных в ходе мероприятий налогового контроля в соответствии со ст. 82 НК РФ в отношении контрагентов 2-го звена ООО « » и ООО « »

В соответствии со статьей 82 Налогового Кодекса РФ направлены запросы в территориальные органы МВД о проведении допросов физических лиц, являющихся руководителями вышеперечисленных контрагентов 2-го звена:

- Направлен запрос № от г. в ОМВД России по району с просьбой установить местонахождение и провести опрос , являющегося генеральным директором ООО « » ИНН « »

3. Резолютивная часть.

На основании статьи 101 Налогового кодекса РФ

3.1. Привлечь ООО _____ **ИНН** _____ **к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения, а также начислить пени по состоянию на** _____ **г.**
(дата)

№	Пункт и статья Налогового кодекса Российской Федерации	Состав налогового правонару- шения	Наимено- вание налога (сбора)	Срок уплаты налога, сбора, установ- ленный законода- тельством о налогах и сборах	Штраф, рублей	Недоимка, рублей	Пени, рублей	Код бюджетной классифика- ции	Код ОКТМО	ИНН	КПП	Код налого- вого органа
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1	П. 1 ст. 122 НК РФ	Неуплата или неполная уплата сумм налога	Налог на прибыль организаци й, Федеральны й бюджет									
2	П. 1 ст. 122 НК РФ	Неуплата или неполная уплата сумм налога	Налог на прибыль организаци й, бюджеты субъектов РФ									
3	П. 1 ст. 122 НК РФ	Неуплата или неполная уплата сумм налога	НДС									
4	П. 1 ст. 126 НК РФ	Непредставл ение в установленн ый срок налогоплате льщиком документов в налоговые органы	(39 ед. х 200 руб.)									
Итого:					778 628	3 713 887	642 925					

Примечание. Недоимка указана без учета состояния расчетов с бюджетами; пени рассчитаны по состоянию на дату принятия настоящего решения на основании данных, приведенных в описательной части и приложениях к настоящему решению.

3.2. Предложить Обществу с ограниченной ответственностью ООО _____ ИНН _____:

- уплатить указанные в пункте 3.1 настоящего решения недоимку, пени и штрафы;
- внести необходимые исправления в документы бухгалтерского и налогового учета.

Иные предложения: _____

(выводы и предложения, направленные на устранение выявленных нарушений, корректировку бухгалтерского и налогового учета, о возможности представления уточненных налоговых деклараций (расчетов) с внесенными изменениями, с учетом выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах, иное)

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

Настоящее решение в соответствии с пунктом 9 статьи 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 статьей 139.1 Кодекса.

В соответствии с пунктами 2, 5 статьи 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 статьями 101.2, 139.1 Кодекса до момента вступления в силу может быть обжаловано путем подачи апелляционной жалобы в письменной форме в Управление ФНС России по Московской области, по адресу: Москва, Хорошевское ш., дом 12, строение 1.

Апелляционная жалоба в соответствии с пунктом 1 статьи 139.1 Кодекса подается в вынесший решение налоговый орган: в Межрайонную ИФНС России № _____ по _____ области, по адресу: _____, 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 статьей 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 статьей 139 Кодекса может быть обжаловано в течение одного года с момента его вынесения путем подачи письменной жалобы в Управление ФНС России по _____ области, по адресу: _____

Жалоба в соответствии с пунктом 1 статьи 139 Кодекса подается в вынесший решение налоговый орган: в Межрайонную ИФНС России № _____ по _____ области, по адресу: _____, который обязан в течение трех дней со дня поступления указанной жалобы направить ее со всеми материалами в вышестоящий налоговый орган.

Приложения: на 8 - ми листах в 2-х экземплярах.
(количество)

Заместитель начальника Межрайонной
ИФНС России № _____ области
Советник государственной гражданской
службы РФ 2 класса
(наименование налогового органа)

Решение о привлечении к ответственности налогового
правонарушения получил: _____

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

(дата, подпись)