

РЕШЕНИЕ № 69
о привлечении к ответственности за
совершение налогового правонарушения

г.Озерск

10 октября 2008г.

Заместитель начальника Инспекции Федеральной налоговой службы по городу Озерску Челябинской области, сотрудник государственной гражданской службы Российской Федерации 2 класса Кононенко Наталья Андреевна, рассмотрев Акт выездной налоговой проверки от 01 августа 2008 года №57 Озерской городской социально-экологической организации «Планета надежд» (ОГСЭОО «Планета надежд») ИНН 7422025863 КПП 742201001 в отсутствие представителя лиц, в отношении которого проведена выездная проверка, извещенного надлежащим образом, что подтверждается уведомлением о рассмотрении материалов выездной налоговой проверки от 01.08.2008г. № 11-25/17100, направленным по адресу: г.Озерск, а/я13, доставка которых подтверждается письмом Кыштымского почтамта Челябинской области, полученным 02.10.2008г. вх.№15978 (вх.№1455 от 29.09.2008г.) (Приложение к решению №1). Президенту ОГСЭОО «Планета надежд» сотрудниками УВД МВД России в г.Озерске 14.09.2008 также была вручена повестка о необходимости явиться в ИФНС России по г.Озерску, что подтверждается письмом УВД МВД России в г.Озерске от 17.09.2008 №215/7-6316 от 17.09.2008г. (Приложение к решению №2).

УСТАНОВИЛА:

По данным единого государственного реестра юридических лиц (ЕГРЮЛ), руководителем Озерской городской социально-экологической организации «Планета надежд» (ОГСЭОО «Планета надежд») является Кутелова Надежда Львовна. В нарушение пп.9 п.1 ст.23, пп.2п.1 ст.31 НК РФ, руководитель Озерской городской социально-экологической общественной организации «Планета надежд» (ОГСЭОО «Планета надежд») Кутелова Надежда Львовна отказалась получить решение о проведении выездной налоговой проверки от 22 января 2008 №5. По адресу регистрации: г. Озерск, ул.Спердлова, д.42, ОГСЭОО «Планета надежд» никогда не находилась и не находилась, что подтверждается протоколом осмотра от 22.01.2008 и объяснениями свидетеля Тушипской С.М., пояснившей, что по вышеуказанному адресу находится муниципальное учреждение культуры «Центр культуры и досуга молодежи», а ОГСЭОО «Планета надежд» никогда не арендовала помещений, принадлежащих этому учреждению. В связи с тем, что организация не находится по юридическому адресу, адрес фактического осуществления деятельности налоговому органу не известен, проверяющие предприняли попытку вручить решение о назначении проверки Кутеловой Н.Л. по месту ее прописки: г.Озерск, ул.Гайдара, д.26, кв.340. Руководитель ОГСЭОО «Планета надежд» отказалась от ознакомления с решением и его подписания, о чем в соответствии с п.3 ст.91 НК РФ составлен акт от 22.01.2008, подписать который Кутелова Н.Л. также отказалась (приложение №3 к акту). Решение о проведении выездной налоговой от 22 января 2008 №5, а также требование о представлении документов от 22.01.2008 №5 было направлено почтой по юридическому адресу ОГСЭОО «Планета надежд» (сопроводительные письма от 23.01.2008 №11-25/905 и от 29.01.2008 №11-25/905), а также по адресу прописки Кутеловой Н.Л. (сопроводительные письма от 23.01.2008 №11-25/904 и от 29.01.2008

№11-25/4146), письма были возвращены почтовым отделением в связи с истечением срока хранения, что подтверждается наличием почтовых конвертов с соответствующей отметкой.

В соответствии со ст.36, ст.95 НК РФ, ст.5 Закона РФ от 21 марта 1991 г. N 943-1 «О налоговых органах Российской Федерации» Соглашением о взаимодействии Министерства внутренних дел Российской Федерации и Министерства Российской Федерации по налогам и сборам, объявленное приказом МНС РФ и МВД РФ от 22.01.2004г. N 77/АС-3-06/36, Инструкцией о порядке взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов при осуществлении выездных налоговых проверок, утвержденную приказом МВД РФ и МНС РФ от 22.01.2004г. N 76/АС-3-06/37, Указом Президента РФ от 14.12.1996г. N1680 «Об участии органов внутренних дел Российской Федерации в работе по обеспечению поступлений налогов и других обязательных платежей в бюджеты» в Озерский МРО ОРЧ УИП ГУВД было направлено письмо от 11.02.2008 №11-25/3211 об оказании содействия в розыске Кутеповой Н.Л. и вручении ей решения о проведении выездной налоговой проверки. Ответ получен 03 марта 2008 №215 в котором сообщается, что установить местонахождение Кутеповой Н.Л. не представилось возможным, в связи с чем копия решения вручена не была (Приложение № 4 к акту).

ИФНС России по г.Озерску Челябинской области было направлено письмо в Прокуратуру ЗАТО г.Озерск от 29.02.2008 №11-25/4786 с просьбой принять меры прокурорского реагирования в отношении руководителя ООО «Планета надежд». Ответ получен 25.03.2008 №11-91в-08 от 20.03.2008, в нем сообщается, что копия решения о проведении выездной налоговой проверки была вручена Кутеповой Н.Л., однако от получения и ознакомления с решением Кутепова Н.Л. отказался в присутствии понятых, что было зафиксировано путем внесения записи в копию решения о проведении выездной налоговой проверки от 22.01.2008г. №5 (Приложение №16 к акту).

В телефонном разговоре с представителем налогового органа Кутепова Н.Л. просила направлять корреспонденцию по адресу: абонентский ящик №13, г. Озерск, Челябинская область, 456780. Телефонный разговор с Кутеповой Н.Л. записан на диктофон. Инспекцией направлен запрос от 17.03.2008 №11-25/5692 на Главпочтамт г.Озерск о предоставлении информации, касающейся принадлежности а/я 13 в г.Озерске. Ответ получен 25.03.2008 №74.59.12-34, в нем сообщается, что а/я 13 пользуется ООО «Планета надежд». Оплата за пользование ячейкой произведена за период с 01.01. 2008 по 30.06.2008, вся корреспонденция в адрес ООО «Планета надежд» вкладывается в а/я №13 и периодически забирается. По адресу абонентский ящик №13, г. Озерск, Челябинская область, 456780 были направлены копия решения о проведении выездной налоговой проверки и копия требования о предоставлении документов (сопроводительное письмо от 06.03.2008 №11-25/5189), а также дополнительное требование о предоставлении документов от 26.03.2008 №11-25/6328.(Приложение к акту №22).

В ответе Управления Федеральной регистрационной службы по Челябинской области от 21.04.2008 вх.№6933 от 14.04.2008 №10423 на запрос от 26.03.2008 №11-25/6270 об оказании содействия в получении информации о деятельности ООО «Планета надежд» (приложение к акту № 25) сообщается, что данная организация осуществляет свою деятельность по адресу: г.Озерск, пр. Карла Маркса, 11 а, офис 306, при этом соответствующие изменения не внесены в Единый государственный реестр юридических лиц, о чем организация указано в предупреждении № 848 от 17.01.2007г., направленном УФРС по Челябинской области. В ходе выездной

налоговой проверки был произведен осмотр помещения по адресу: г. Озерск, пр. Карла Маркса, 11а, офис 306, в результате которого установлено, что данное помещение находится в аренде у ООО «Партнер» и в субаренде у ОГСЭОО «Планета надежды», на момент осмотра представители организации отсутствовали, дверь офиса была закрыта (приложение к акту №28). Требование о предоставлении документов, а также копии решения о проведении выездной налоговой проверки №5 от 22.01.2008, о приостановке выездной налоговой проверки от 29.02.2008 №5/1, о возобновлении проведения выездной налоговой проверки от 14.05.2008 №5/2 направлены 14.05.2008 по адресу г. Озерск, пр. Карла Маркса, д. 11а, офис 306.

В УФНС Челябинской области Филиал ФГУП «Почта России» 14.05.2008 направлен запрос №11-25/9796 о предоставлении информации, подтверждающей доставку корреспонденции из ИФНС России по г. Озерску Челябинской области по почтовому адресу: ул. Гайдара, д.26, кв.340, а/я13 (приложение к акту №51) Ответ получен 06.06.2008 вх.№9668, исх. 74.59.12-34 №841 от 26.05.2008г., в котором сообщается о том, что на основании Почтовых Правил простая корреспонденция не регистрируется, вследствие чего предоставить информацию о доставке простых писем по вышеперечисленным адресам не представляется возможным.

Вышеизложенные факты, свидетельствуют о том, что ИФНС по г.Озерску Челябинской области были предприняты все возможные действия с целью ознакомления уполномоченных лиц ОГСЭОО «Планета надежды» с документами, регламентирующими проведение выездной налоговой проверки, и требованиями о предоставлении документов.

На момент написания акта, требования о предоставлении документов ОГСЭОО «Планета надежды» не исполнены.

Всего по требованию от 26.03.2008 №11-25/6328 не представлено 323 документа:

| Наименование документа | Дата | Количество |
|--|------------------------|--------------|
| Приказы о назначении на должность | | 2 |
| Главные книги | 2005,2006,2007 | 3 |
| Приказы об учетной политике | 2005,2006,2007 | 3 |
| Карточки по учету НДС/П | 2005, 2006, 2007 | 8 14 5 |
| Индивидуальные карточки учета сумм полученных выплат и иных вознаграждений, сумм начисленного социального налога | 2005, 2006, 2007 | 8 14 5 |
| Карточки балансовых счетов 01, 02, 04, 05, 08, 10, 19, 20, 26, 50, 51, 52, 60, 62, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76, 90, 91, 94, 96 | 2005-2007 | 75 |
| Ведомости аналитического учета по балансовым счетам 01, 02, 04, 05, 08, 10, 19, 20, 26, 50, 51, 52, 60, 62, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76, 90, 91, 94, 96 | 2005-2007 | 75 |
| Книги покупок | 2005-2007 | 12 |
| Книги продаж | 2005-2007 | 12 |
| Журналы учета счетов-фактур | 2005-2007 | 12 |
| Налоговые декларации по НДС | 2005-2007 | 12 |
| Налоговые декларации по налогу на прибыль | 2005,2006 | 2 |
| Штатное расписание, расчеты средней численности | 2005,2006 | 4 |

| | | | |
|--|--|--|-----|
| Договоры о предоставлении средств наряду с финансированием | 2005,2006 | | 6 |
| Договор на оказание банковских услуг | 2005,2006 | | 2 |
| Авансовые отчеты | 2005,2006,2007 | | 3 |
| Приказы о направлении в командировки | 2005,2006,2007 | | 1 |
| Командировочные удостоверения | 2005,2006,2007 | | 1 |
| Договоры на оказание услуг с ЧАЭ ОАО «Уралсвязьинформ» | 2005,2006 | | 2 |
| Договор на оказание услуг с ООО «Южно-Уральский сотовый телефон» | 2006 | | 1 |
| Приказы о предоставлении услуг сотовой связи сотрудникам с утвержденными лимитами | 2006 | | 1 |
| Трудовые договоры | 2005,2006 | | 3 |
| Договор с ИП Бакиным на размещение счета, счета-фактуры, акты об оказании услуг | 2006 | | 3 |
| Договор с ООО «Партнер» на аренду помещения счета-фактуры, акты об оказании услуг | 2005,2006 | | 6 |
| Договор на оказание услуг связи с ФГУП ПО «Малюк», счета-фактуры, акты об оказании услуг | 2005,2006 | | 6 |
| Договор с ИП Галузиным В.В. на оказание иллекторских услуг | 2006 | | 1 |
| Счета, акты об оплате услуг ИП Галузиным | 23.06.2006, 24.03.2006, 26.06.2006 | | 6 |
| Договор №1 с «АК Ивана Павлова» | 25.02.2005 | | 1 |
| Счет и акт о выполнении услуг по договору с «АК Ивана Павлова» | 2006 | | 2 |
| Счет 54П, счет 629 от ЛБЮЛ Полякова за канцтовары | 08.02.2007 13.04.2006 | | 2 |
| Договор с ООО «Алма-Авто РСМ» на оказание услуг автостопки, акт об оказании услуг, счета-фактуру | 2006 | | 3 |
| Договор на оказание услуг Кузнецкой НЛ на 2006г акты об оказании услуг, счета | 2006 | | 3 |
| Итого | | | 323 |

В силу пп.5,7 п.ст.23 НК РФ налогоплательщики обязаны представлять налоговым органам и их должностным лицам в случаях, предусмотренных НК РФ, документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов.

На основании пп.1 п.1 ст.31 НК РФ налоговые органы вправе требовать от налогоплательщика или налогового агента документы по формам, установленным государственными органами и органами местного самоуправления, служащие основанием для исчисления и уплаты (удержания и перечисления) налогов, а также пояснения и документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты налогов.

В соответствии со ст.93 НК РФ лицо, которому адресовано требование о предоставлении документов обязано отправить или выдать их налоговому органу в десятидневный срок. Документы предоставляются в виде заверенных должным образом копий.

Согласно п.7 ст.9 Федерального закона от 21.11.1996 года №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» первичные и сводные учетные документы могут составляться на бумажных и машинных носителях информации. В последнем случае организация

обязана изготовить за свой счет копии таких документов на бумажных носителях для других участников хозяйственных операций, а также по требованию органов, осуществляющих контроль в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Обязанность налогоплательщика иметь документы, истребованные на основании указанного требования, предусмотрена также п. 1 ст. 172 НК РФ, и п. 3 ст. 169 НК РФ.

В нарушение п. 5, п. 7 ст. 23, п. 1 ст. 93 НК РФ, п. 7 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» ОГСЭОО «Планета надежда» не предоставлены в установленные сроки запрошенные налоговым органом по требованию 26.03.2008 №11-25/6328 документы по формам, установленным государственными органами и органами местного самоуправления, пояснения, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты налогов и информация о хозяйственной деятельности организации.

Из анализа указанных норм Налогового кодекса РФ следует, что налогоплательщик обязан вести и иметь указанные документы, оформленные в установленном законом порядке. Указанное требование Инспекции содержало не только перечень запрашиваемых для выездной проверки документов, но и их конкретные родовые признаки. Данное требование содержало только перечень тех документов, которые относятся к предмету выездной налоговой проверки, указанному в решении о ее назначении.

Позиция Инспекции подтверждается сложившейся положительной судебной арбитражной практикой правомерности применения налоговыми органами налоговой ответственности, предусмотренной ст. 126 НК РФ, изложенной в Постановлениях Федеральных Арбитражных судов: Уральского округа от 14.12.2005г., №Ф09-5734/05-С-7, Западно-Сибирского округа от 24.10.2005г., №Ф04-8423/2005, от 13.10.2005г., №Ф04-7165/2005, от 29.06.2005г., №Ф04-40585 от 21.02.2006г., №Ф04-530/2006 (19818-А70-32), Восточно-Сибирского округа от 13.01.2006г., №А33-6094/2005-02 6811/05-С1, от 15.12.2005г., №А19-10747/05-Ф02-5985/05-С1, от 27.02.2006г., №А19-13947/05-30-Ф02-610/06-С1.

Кроме того, Определением Конституционного Суда РФ от 04.12.2003 №418-О подтверждено, что в соответствии со ст. 93 НК РФ должностное лицо налогового органа, проводящее налоговую проверку, наделено правом, истребовать у проверяемого налогоплательщика необходимые для проверки документы путем вынесения соответствующего требования; данное предписание налогоплательщик обязан исполнить в десятидневный срок; отказ от представления запрашиваемых при проведении налоговой проверки документов или непредоставление их в установленные сроки признается налоговым правонарушением и влечет ответственность, предусмотренную статьей 126 НК РФ.

Таким образом, непредоставление в установленный срок налогоплательщиком в налоговый орган документов или иных сведений, в соответствии с п. 1 ст. 126 НК РФ влечет взыскание штрафа в размере 50 рублей за каждый непредоставленный документ.

Исходя из вышеизложенного, доступ в помещение, где осуществляется фактическая деятельность ОГСЭОО «Планета надежда» должностным лицам налогового органа для проведения выездной налоговой проверки не обеспечен, о чем имеются акты (приложения к акту №19, №21), документы для проверки в налоговую инспекцию не представлены, в соответствии с п. 3 ст. 9) НК РФ налоговый орган по

опираемся у него данным о проверяемом лице или по аналогии вправе самостоятельно определить сумму налога, подлежащую уплате.

В ходе проверки правильности исчисления налога на прибыль установлено следующее:

По данным вкладки банка на расчетный счет организации поступили денежные средства (Приложение к акту №23):

2005 г.

| Дата | Сумма | Валюта | Сумма (руб.) | Наименование контрагента |
|------------|--------|-----------|--------------|---|
| 01.03.2005 | 695,50 | Евро | 25538,76 | Worship in Europe For a Common Future |
| 05.03.2005 | 7500 | Долл. США | 208178,50 | National Endowment for Democracy (Национальный фонд в поддержку демократии) |
| 10.03.2005 | 8000 | Долл. США | 224000,00 | National Endowment for Democracy (Национальный фонд в поддержку демократии) |
| 17.03.2005 | 1400 | Долл. США | 28484,60 | American University |
| 25.04.2005 | 4250 | Долл. США | 117854,20 | American University |
| 06.06.2005 | 8000 | Долл. США | 227008,80 | National Endowment for Democracy (Национальный фонд в поддержку демократии) |
| 20.06.2005 | 7500 | Долл. США | 214380,75 | National Endowment for Democracy (Национальный фонд в поддержку демократии) |
| 05.09.2005 | 5000 | Долл. США | 140588,50 | National Endowment for Democracy (Национальный фонд в поддержку демократии) |
| 03.11.2005 | 8000 | Долл. США | 228644,00 | National Endowment for Democracy (Национальный фонд в поддержку демократии) |
| Итого | | | 1425038,11 | |

2006г.

| Дата | Сумма | Валюта | Сумма (руб.) | Наименование контрагента |
|------------|-------|-----------|--------------|--|
| 01.02.2006 | - | - | 710473,14 | Посольство Канады в РФ |
| 10.03.2006 | 8000 | Долл. США | 223956,00 | National Endowment for Democracy (Национальный фонд в поддержку демократии) |
| 06.06.2006 | 8000 | Долл. США | 216522,09 | National Endowment for Democracy (Национальный фонд в поддержку демократии) |
| 15.09.2006 | 8000 | Долл. США | 214412,00 | National Endowment for Democracy (Национальный фонд в поддержку демократии) |
| 02.11.2006 | 10000 | Долл. США | 267285,00 | National Endowment for Democracy (Национальный фонд в поддержку демократии) |
| 01.08.2006 | - | - | 700000,00 | Местная общественная организация Первичная профессиональная организация Федерального агентства по атомной энергии Российского профессионального союза работников атомной энергетики и промышленности |
| Итого | | | 2332648,24 | |

В соответствии с п.14 ст.251 НК РФ при определении налоговой базы не учитываются доходы в виде имущества, полученного в рамках целевого финансирования. К средствам целевого финансирования относится имущество, полученное налогоплательщиком и использованное им по назначению, определенному организацией – источником целевого финансирования, в частности в виде полученных грантов. Грантами признаются денежные средства или иное имущество в случае, если их передача (получение) удовлетворяет следующим условиям:

- гранты предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основе российскими физическими лицами, некоммерческими организациями, а также иностранными и международными организациями по перечню таких организаций, утвержденному Правительством РФ (Приложение к акту №24), на осуществление конкретных программ в области образования, искусства, культуры, охраны здоровья населения, охраны окружающей среды, защиты прав и свобод человека и гражданина, предусмотренных законодательством РФ, социального обслуживания маломощные и социально незащищенных категорий граждан, а также на проведение конкретных научных исследований.

ОГСЭОО «Планета надежд» были получены денежные средства от следующих международных и российских организаций, не включенных в Перечень, утвержденный Постановлением Правительства РФ от 24.12.2002 №923 «О перечне иностранных и международных организаций, гранты которых не учитываются в целях налогообложения в доходах российских организаций – получателей грантов» (далее Перечень).

В 2005 году:

- Women in Europe For a Common Future - 25538 руб. 76 коп.,
- National Endowment for Democracy (Национальный фонд в поддержку демократии) – 1243160 руб. 55 коп.

В 2006 году:

- Посольство Канады в РФ – 710473 руб. 14 коп.,
- National Endowment for Democracy (Национальный фонд в поддержку демократии) – 922175 руб.,
- Местная общественная организация-Первичная профсоюзная организация Федерального агентства по атомной энергии Российского профессионального союза работников атомной энергетики и промышленности – 700000 руб.

Сумма 156338 руб. 80 коп. получена от American University, включенного в Перечень.

ОГСЭОО «Планета надежд» не представило на проверку договоры, в соответствии с которыми, от вышеперечисленных организаций на расчетный счет предприятия поступали денежные средства. Финалом АК СБ РФ Озёрского отделения №7597 Уральского банка на запрос от 17.04.2008г. №11-25-7913 представлен ответ от 28.04.2008 №23/2854 в котором сообщается, что в банк ОГСЭОО «Планета надежд» были представлены следующие договоры:

- National Endowment for Democracy (Национальный фонд в поддержку демократии) №2005-632.0 №2006-839.0 (на английском языке);
- American University (Американский университет) #11-282501-34536-10 (на английском языке);
- Women in Europe For a Common Future от 22.02.2005г. (на английском языке).

Других договоров, по которым поступают денежные средства от нерезидентов ОПСЭОО «Планета надежда» в банк не представляла. Поскольку Положение Банка России от 29 июня 2007 №308-П «О порядке передачи уполномоченными банками информации о нарушенных лицам, осуществляющими валютные операции, актов валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования» вступило в силу с 01.10.2007г., воздействовать на клиента не представлялось возможным. (Приложение к акту №25).

На запрос о проведении встречной проверки Women in Europe For a Common Future получен ответ Контрольного управления ФНС России от 08.09.2008 №2-7-07/294 деп, содержащий информацию о взаимоотношениях ОПСЭОО «Планета надежда» и некоммерческой организации Women in Europe For a Common Future, из которой следует, что существует структурная сеть некоммерческих организаций аналогичного назначения в различных европейских странах. Платеж на имя ОПСЭОО «Планета надежда» производится не германской организацией, а за счет средств другой организации данной структурной сети. Лишь платежный ордер был дан лицом, являвшимся членом упомянутой германской организации (приложение к решению №3), что подтверждает поступление в адрес ОПСЭОО «Планета надежда» денежных средств от организации, не упомянутой в Перечне.

Ответы на запросы о проведении встречных проверок других организаций-грантодателей, зарегистрированных в иностранных государствах на момент вынесения решения не получены.

На запрос от 13.03.2008 №11-27/5567 в ИФНС России №6 по г.Москве, 24.04.2008г. получен ответ вх. 7153@, в котором инспекция сообщает, что Местная общественная организация- Первичная профсоюзная организация Федерального агентства по атомной энергии Российского профессионального союза работников атомной энергетики и промышленности (от которой ОПСЭО «Планета надежда» была получена благотворительная помощь в сумме 700 тыс руб.) относится к категории налогоплательщиков представляющих «нулевую» отчетность, адрес организации является адресом массовой регистрации. 23.05.2008 в Инспекцию поступило сопроводительное письмо от 29.04.2008 №25-09/11861 из ИФНС России №6 по г.Москве, в котором сообщается об исполнении Местной общественной организацией- Первичная профсоюзная организация Федерального агентства по атомной энергии Российского профессионального союза работников атомной энергетики и промышленности требования о представлении документов, подтверждающих финансово-хозяйственные отношения с ОПСЭОО «Планета надежда». На проверку представлены следующие документы:

- договор целевого финансирования (благотворительности) от 30.06.2006, в соответствии с которым ОПСЭОО «Планета надежда» перечислены денежные средства в сумме 700 тыс.руб.;

- приказ Федерального Агентства по атомной промышленности от 24.04.2006 №186 о проведении открытого конкурса по реализации проектов, направленных на усиление защищенности населения, проживающих в районах реки Теча;

- протокол от 14.06.2006 №3 заседания Конкурсной комиссии, в соответствии с которым конкурс признан несостоявшимся, т.к. к участию допущена только одна конкурсная заявка от ОПСЭОО «Планета надежда», на основании чего контракт передан именно этой организации;

- письмо Председателя Местной общественной организации- Первичная профсоюзная организация Федерального агентства по атомной энергии Российского профессионального союза работников атомной энергетики от 15.10.2007 №8-195/07 в

Управление Федеральной регистрационной службы по Челябинской области, в котором сообщается, что ОГСЭОО «Планета надежда» не представило благотворителю финансовых документов, подтверждающих целевое использование перечисленных денежных средств. Этот же факт подтверждается в письме от 15.04.2008 №8-102/07, направленном в ИФНС России №6 по г.Москве. (приложение к акту №14).

Таким образом, не представляется возможным установить на осуществление каких конкретных программ ОГСЭОО «Планета надежда» были получены денежные средства от вышеперечисленных организаций и получали ли организация- грантодатель отчеты о целевом использовании грантов.

На письмо в Управление Федеральной регистрационной службы по Челябинской области от 26.03.2008 №11-25/6270 об оказании содействия в получении информации о деятельности ОГСЭОО «Планета надежда» получен ответ 21.04.2008 вх. № 6933, исх. 14.04.2008 №10423 (Приложение к акту №25) в котором сообщается, что этим органом проведена проверка деятельности ОГСЭОО «Планета надежда» за 2006-2007 гг. в ходе которой установлено, что организация осуществляла свою деятельность за счет средств целевого финансирования (в т.ч. гранты) от иностранных организаций на основании следующих договоров:

- договор о финансировании на осуществление проекта «Межсекторное сотрудничество по реализации реформ ЖКХ в «закрытом» городе Озерске» от 30.01.2006 с Канадским фондом «Гражданское общество». Согласно условиям договора организация обязана предоставить промежуточный содержательный, финансовый и итоговый отчет Посольству.

- договор о финансировании №. 2006-839.0 с Национальным фондом в поддержку демократии, США, Вашингтон.

Согласно платежному поручению от 27.07.2006 №115 на расчетный счет организации от МОО - Первичная Профорганизация Росатома РП РАЭП поступили денежные средства в размере 700000 руб. В назначении платежа указано: на социальную реабилитацию и оздоровление, согласно письму от 03.07.2006 №147.

Документов, подтверждающих целевое расходование перечисленных денежных средств, полученных в качестве грантов, организацией на проверку не представлено.

В рамках проводимой Управлением Федеральной регистрационной службы был направлен запрос в МОО- Первичная Профорганизация Росатома РП РАЭП г.Москва с просьбой сообщить, подтвердила ли организация целевое расходование денежных средств в рамках заключенного договора от 30.06.2006г.

Однако отчета об использовании денежных средств, в размере 700000 руб., полученных на уставную деятельность, благотворителю также представлено не было.

Документов, подтверждающих целевое расходование перечисленных денежных средств по платежному поручению №115 от МОО - Первичная Профорганизация Росатома РП РАЭП, а именно, план работы, договор на оказание благотворительной помощи, сметы расходов, окончательный финансовый отчет по реализации программы, организацией на проверку Управлению представлено не было.

В отчете ОГСЭОО «Планета надежда», опубликованном в №101 газеты «Озерская панорама» от 29-31 декабря (Приложение к акту №26), организация выражает благодарность за финансовую поддержку: канадскому фонду «Гражданское общество», национальному Фонду в поддержку демократии, чем подтверждается ее сотрудничество с вышеуказанными фондами. Данных, подтверждающих целевое

2. Начислить пени по состоянию на 10.10.2008 года (Приложение к решению №4):

| № | Наименование налога (сбора) | Установленный срок уплаты | Пени, руб. | Код ОКАТО | Код бюджетной классификации |
|---------------|---|---------------------------|------------------|-------------|-----------------------------|
| | За несвоевременную уплату налога на прибыль за 2005г., в т.ч. «Федеральный бюджет и бюджеты субъектов РФ» | 28.03.2006 | 36739,54 | 75543000000 | 182 1 01 01011 01 2000 110 |
| | | | | 75543000000 | 182 1 01 01012 02 2000 110 |
| 2 | За несвоевременную уплату налога на прибыль за 2006г., в т.ч. «Федеральный бюджет и бюджеты субъектов РФ» | 28.03.2007 | 152812,93 | 75543000000 | 182 1 01 01011 01 2000 110 |
| | | | | 75543000000 | 182 1 01 01012 02 2000 110 |
| Итого: | | | 209572,29 | | |

3. Предложить Озерской городской социально-экологической организации «Планета надежд»

3.1. Удлатить недоимку:

| № | Наименование налога (сбора) | Сумма, руб. | Код ОКАТО | Код бюджетной классификации |
|---------------|---|---------------|-------------|-----------------------------|
| 1 | Налог на прибыль за 2005 г., в том числе в: «Федеральный бюджет и бюджеты субъектов РФ» | 82466 | 75543000000 | 182 1 01 01011 01 2000 110 |
| | | 222022 | 75543000000 | 182 1 01 01012 02 2000 110 |
| 2 | Налог на прибыль за 2006 г., в том числе в: «Федеральный бюджет и бюджеты субъектов РФ» | 151622 | 75543000000 | 182 1 01 01011 01 2000 110 |
| | | 468217 | 75543000000 | 182 1 01 01012 02 2000 110 |
| Итого: | | 864323 | | |

3.2. Уплатить штрафные санкции, указанные в пункте 1 настоящего решения.

3.3. Уплатить пени, указанные в пункте 2 настоящего решения.

4. Озерской городской социально-экологической организации «Планета надежды» внести необходимые исправления в документы бухгалтерского и налогового учета.

Настоящее решение в соответствии с пунктом 9 статьи 101 НК РФ вступает в силу по истечении 10 рабочих дней со дня его вручения лицу (его представителю), в отношении которого оно вынесено, если не была подана апелляционная жалоба в порядке, предусмотренном статьей 101³ НК РФ.

Настоящее решение в соответствии со статьей 101³ НК РФ до момента вступления в силу может быть обжаловано путем подачи апелляционной жалобы в письменной форме в Управление Федеральной налоговой службы России по Челябинской области на имя руководителя Управления Ф.Д. Хорошего по адресу: 454080, г. Челябинск, пр-т Ленина, д. 79.

Апелляционная жалоба в соответствии с пунктом 3 статьи 139 НК РФ подается в вынесший решение налоговый орган, а именно в Инспекцию Федеральной

письменной форме в Управление Федеральной налоговой службы России по Челябинской области на имя руководителя Управления О.Д. Хорошего по адресу 454080 г. Челябинск, пр-т Ленина, д. 79

Апелляционная жалоба в соответствии с пунктом 3 статьи 139 НК РФ подается в вынесший решение налоговый орган, а именно в Инспекцию Федеральной налоговой службы по адресу 456780, ул. Студенческая, д. 6 г. Озерск Челябинская область, который обязан в течение трех рабочих дней со дня поступления указанной жалобы направить ее со всеми материалами в вышестоящий налоговый орган.

В случае подачи апелляционной жалобы, в соответствии с п. 2 ст. 101 НК РФ в случае, если вышестоящий орган, рассматривающий апелляционную жалобу, не отменит настоящее решение, настоящее решение вступает в силу с даты его утверждения вышестоящим налоговым органом. В случае, если вышестоящий орган, рассматривающий апелляционную жалобу, изменит настоящее решение, настоящее решение, с учетом внесенных изменений, вступает в силу с даты принятия соответствующего решения вышестоящим налоговым органом.

Вступившее в силу настоящее решение, которое не было обжаловано в апелляционном порядке, в соответствии с пунктом 3 статьи 101.2 и п. 2 ст. 139 НК РФ может быть обжаловано в течение одного года с момента его вынесения путем подачи письменной жалобы в Управление Федеральной налоговой службы России по Челябинской области на имя руководителя Управления О.Д. Хорошего по адресу 454080, г. Челябинск, пр-кт Ленина, д. 79.

Заместитель начальника ИФНС России по г. Озерску Челябинской области советник государственной гражданской службы Российской Федерации 2 класса



Н.А. Кононенко
(Ф.И.О.)

Копию Решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения получил:

(должность, Ф.И.О. руководителя организации (ее филиала или представительства) или Ф.И.О. физического лица) (Ф.И.О. (их представителю))

(дата)