Заместитель руководителя УФНС России по субъекту Российской Федерации, рассмотрев апелляционную жалобу Х от 08.11.2013 на решение Межрайонной ИФНС России по субъекту Российской Федерации (далее – Инспекция) от 11.10.2013 «О привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения», а также материалы камеральной налоговой проверки,

**УСТАНОВИЛ:**

По результатам камеральной налоговой проверки уточненной налоговой декларации Х по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) за 4 квартал 2012 года, Инспекцией составлен акт камеральной налоговой проверки от 06.08.2013, который вручен 05.09.2013 уполномоченному представителю Х по доверенности от 04.09.2013

05.09.2013 уполномоченному представителю Х по доверенности от 04.09.2013 вручено уведомление от 04.09.2013 о рассмотрении материалов проверки 09.10.2013 в 9.30 часов.

01.10.2013, Инспекцией получены возражения от 30.09.2013 на акт камеральной налоговой проверки от 06.08.2013.

09.10.2013 заместителем начальника Инспекции с участием уполномоченного представителя Х по доверенности от 08.10.2013 рассмотрены материалы проверки по акту от 06.08.2013 и возражения Х от 30.09.2013.

По результатам рассмотрения материалов проверки заместителем начальника Инспекции объявлен перерыв, о чем составлен протокол от 09.10.2013 года.

09.10.2013 уполномоченному представителю Х по доверенности от 08.10.2013 вручено извещение от 09.10.2013 о рассмотрении материалов проверки 11.10.2013 в 10.00 часов.

11.10.2013 заместителем начальника Инспекции с участием уполномоченного представителя Х по доверенности от 08.10.2013 рассмотрены материалы проверки по акту от 06.08.2013 и возражения Х от 30.09.2013.

По результатам рассмотрения материалов проверки заместителем начальника Инспекции принято решение от 11.10.2013 «О привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения», согласно которому Х привлечено к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения, предусмотренного пунктом 1 статьи 122 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), с учетом смягчающих обстоятельств, в виде штрафа в размере 540 334 рубля.

Решение Инспекции от 11.10.2013 вручено 17.10.2013 уполномоченному представителю Х по доверенности от 08.10.2013

Не согласившись с решением Инспекции от 11.10.2013, Х подана апелляционная жалоба от 08.11.2013, в которой налогоплательщик просит отменить решение Инспекции от 11.10.2013 по следующим основаниям:

Х, со ссылкой на статьи 81 и 78 НК РФ, утверждает, что за период с 01.01.2013 по дату представления уточненной налоговой декларации по НДС за 4 квартал 2013 года (24.04.2013) у Х имеется переплата по налогу на прибыль организаций, перекрывающая сумму недоимки по НДС и подлежащая зачету в счет уплаты НДС, возникшей по уточненной налоговой декларации по НДС, на основании заявления от 24.04.2013, поданного одновременно с уточненной декларацией. Указанное заявление полностью принято Инспекцией к исполнению, о чем свидетельствует извещение от 14.05.2013.

Изучив доводы Х и Инспекции, Управление приходит к следующим выводам:

В соответствии с [пунктами 1](consultantplus://offline/ref=BFD5A466974AE23E9A6B2621040605C37F97DCC4E688AF71175DD548B95A7851338FA8B3D0tFH8X), [4](consultantplus://offline/ref=BFD5A466974AE23E9A6B2621040605C37F97DCC4E688AF71175DD548B95A7851338FA8B3D6tFH4X) статьи 23 НК РФ налогоплательщик обязан уплачивать законно установленные налоги, представлять в налоговый орган по месту учета в установленном порядке налоговые декларации по тем налогам, которые он обязан уплачивать. Невыполнение или ненадлежащее выполнение возложенных на налогоплательщика обязанностей влечет ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Порядок исчисления налога установлен в [статье 52](consultantplus://offline/ref=BFD5A466974AE23E9A6B2621040605C37F97DCC4E688AF71175DD548B95A7851338FA8B0D3F8tDHDX) НК РФ, в соответствии с которой налогоплательщик самостоятельно исчисляет сумму налога, подлежащую уплате за налоговый период, исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот.

Как следует из материалов дела, Х на основании [статей 146](consultantplus://offline/ref=BFD5A466974AE23E9A6B2621040605C37F97D3C4E18EAF71175DD548B95A7851338FA8B0D3F0D035tAH4X), [143](consultantplus://offline/ref=BFD5A466974AE23E9A6B2621040605C37F97D3C4E18EAF71175DD548B95A7851338FA8B0D3F1D836tAHBX) НК РФ является плательщиком НДС.

В силу положений [статьи 54](consultantplus://offline/ref=BFD5A466974AE23E9A6B2621040605C37F97DCC4E688AF71175DD548B95A7851338FA8B0D3F1DD35tAH1X) НК РФ налогоплательщики-организации исчисляют налоговую базу по итогам каждого налогового периода на основе данных регистров бухгалтерского учета и (или) на основе иных документально подтвержденных данных об объектах, подлежащих налогообложению либо связанных с налогообложением.

При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения).

Согласно [статье 80](consultantplus://offline/ref=BFD5A466974AE23E9A6B2621040605C37F97DCC4E688AF71175DD548B95A7851338FA8B4D5tFH7X) НК РФ налогоплательщики обязаны представлять в налоговые органы в установленные законодательством сроки налоговые декларации по уплачиваемым ими налогам, отражая в них сведения о полученных доходах и расходах, источниках доходов, налоговых льготах и сумме налога, подлежащей уплате.

В соответствии с [пунктом 1 статьи 81](consultantplus://offline/ref=BFD5A466974AE23E9A6B2621040605C37F97DCC4E688AF71175DD548B95A7851338FA8B4DAtFH7X) НК РФ при обнаружении в поданной декларации неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению подлежащей уплате суммы налога, налогоплательщик обязан внести необходимые изменения в налоговую декларацию. При этом согласно [пункту 4 статьи 81](consultantplus://offline/ref=BFD5A466974AE23E9A6B2621040605C37F97DCC4E688AF71175DD548B95A7851338FA8B7D3tFH1X) Налогового кодекса РФ налогоплательщик освобождается от ответственности при условии, что до представления уточненной налоговой декларация он уплатил недостающую сумму налога и соответствующие ей пени.

По материалам проверки установлено, что 21.01.2013 Х представлена налоговая декларация по НДС за 4 квартал 2012 год с суммой налога к уплате 4 642 915 руб., 23.04.2013 - уточненная налоговая декларация по НДС за 4 квартал 2012 года с доплатой налога в размере 8 105 011 рублей.

На дату представления уточненной налоговой декларации Х не уплачена сумма налога, что явилось основанием для привлечения Х к налоговой ответственности по статье 122 НК РФ в виде штрафа в размере 540 334 рубля.

Факт неуплаты НДС по уточненной налоговой декларации Х не оспаривается, при этом, Х утверждает, что на дату представления уточненной налоговой декларации у него имеется переплата по другому виду налога – налог на прибыль организаций, заявление о зачете переплаты по налогу на прибыль в счет уплаты НДС по уточненной налоговой декларации им подано одновременно с подачей уточненной налоговой декларации по НДС за 4 квартал 2012 года.

Исходя из материалов дела установлено, что 23.04.2013 Х представлена уточненная налоговая декларация по НДС за 4 квартал 2012 года с суммой налога к доплате в размере 8 105 011 рублей.

На дату представления уточненной налоговой декларации у Х имеется переплата в размере 310 123 руб., недостаточная для покрытия дополнительно начисленного налога, по сроку уплаты 20.01.2013 по НДС имеется переплата по налогу в размере 2 875 540 руб., которая учтена Инспекцией при вынесении оспариваемого решения. 24.04.2013 Х подано заявление о зачете переплаты по налогу на прибыль организаций в размере 7 347 163,14 руб. в счет недоимки по НДС. По результатам рассмотрения заявления Х Инспекцией приняты решения о зачете переплаты по налогу на прибыль организаций в счет недоимки по НДС в сумме 7 025 238,99 руб. и с пени по НДС на налог НДС в сумме 210 213,15 руб. Итого 7 235 452,14 рублей.

Согласно пункту 4 статьи 78 НК РФ зачет суммы излишне уплаченного налога в счет предстоящих платежей налогоплательщика поэтому или иным налогам осуществляется на основании письменного заявления (заявления, представленного в электронной форме с усиленной квалифицированной электронной подписью по телекоммуникационным каналам связи) налогоплательщика по решению налогового органа.

В соответствии с пунктом 4 статьи 78 НК РФ Инспекция не имеет правовых оснований для зачета излишне уплаченного налога на прибыль организаций в счет предстоящего платежа по НДС без соответствующего заявления налогоплательщика. Заявление о зачете переплаты в счет предстоящих платежей Х не подавалось. При этом, уточненная налоговая декларация по НДС за 4 квартал 2012 года представлена Х 23.04.2013, а заявление о зачете - 24.04.2013, по результатам которого Инспекцией проведены зачеты в счет уже существовавшей на эту дату недоимки, о чем свидетельствует извещение от 14.05.2013.

При таких обстоятельствах, Х не выполнено условие, закрепленное в пункте 4 статьи 81 НК РФ, об уплате до представления уточненной налоговой декларация недостающей суммы налога и соответствующих ей суммы пени.

На основании изложенного, жалоба Х не подлежит удовлетворению.

На основании изложенного, руководствуясь подпунктом 1 пункта 3 статьи 140 Налогового кодекса Российской Федерации,

**РЕШИЛ:**

Оставить апелляционную жалобу без удовлетворения.

Решение Межрайонной ИФНС России по субъекту Российской Федерации от 11.10.2013 «О привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения» вступает в силу со дня принятия настоящего решения.

Решение Инспекции в соответствии со статьями 137, 138 НК РФ и статьей 4 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации может быть обжаловано в Арбитражный суд субъекта Российской Федерации.