

АКТ №14-11/А/9
выездной налоговой проверки
Общества с ограниченной ответственностью «Камея»
(ИНН 0814111817 / КПП 770701001)

г. Москва

12 мая 2009 года

Нами, руководителем проверяющей группы - главным государственным налоговым инспектором отдела выездных проверок №3 ИФНС России № 7 по г. Москве, советником государственной гражданской службы РФ 3 класса Постарнак В.Ф., и членом проверяющей группы: специалистом 1 разряда отдела выездных проверок №2 ИФНС России № 7 по г. Москве, секретарем государственной гражданской службы РФ 3 класса Гафтковичем Д.Л. на основании решения о проведении выездной налоговой проверки заместителя начальника Инспекции ФНС России № 7 по г. Москве, советника государственной гражданской службы РФ 3 класса Поповой Т.А. от 12.01.2009 г. №14-11/РП/6 (*Приложение №1 к настоящему акту на 1 листе*) проведена выездная налоговая проверка ООО «Камея» ИНН 0814111817 КПП 770701001 по вопросам правильности исчисления и своевременности уплаты (удержания, перечисления) всех налогов и сборов и правильности исчисления и уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в соответствии со ст. 2 и п. 1 ст. 25 Федерального закона от 15.12.2001 г. №167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» за период с 01.01.2006 г. по 31.12.2007 г.

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

1. Общие положения

1.1. Проверка начата 12.01.2009 года, окончена 12.03.2009 года.

Проверка проводилась в помещении Инспекции ФНС России №7 по г. Москве на основании уведомления о проведении выездной налоговой проверки по месту нахождения налогового органа №14-11/У/1 от 06.02.2009 г. (*Приложение №2 к настоящему Акту на 1 листе*).

По окончании выездной налоговой проверки в соответствии со ст. 89 Налогового Кодекса РФ проверяющими составлена Справка о проведенной выездной налоговой проверке №14-11/С/7 от 12.03.2009 г. (*Приложение № 3 к настоящему Акту на 1 листе*).

1.2 Должностными лицами ООО «Камея» в проверяемом периоде являлись:

Руководитель:

Черкасов И.С. с 01.12.2005 г. (протокол общего собрания участников №16 от 28.11.2005 г.) по настоящее время;

главный бухгалтер:

Черкасов И.С. с 01.12.2005 г. (приказ б/н от 01.12.2005 г.) по настоящее время.

1.3 Адрес местонахождения в соответствии с учредительными документами: 127473, г. Москва, Краснопролетарская ул., д. 30, стр. 1, 4 эт. Адрес фактического местонахождения и осуществления деятельности организации: не установлено.

1.4 Общество с ограниченной ответственностью «Камея» (ООО «Камея») зарегистрировано 23.07.1999 г. за №Э-ХХ-123. ООО «Камея» присвоен ОГРН: 1020800755447. Присвоен ИНН 0814111817. Поставлено на налоговый учет в ИФНС России №7 по г. Москве 16.08.2005 г.

1.5 В соответствии с учредительными документами, учредителями общества являются:

- ООО «Байкал-М» ИНН 0814112257 (358000, Калмыкия, г. Элиста ул. Ленина, д. 301, офис 15)- размер вклада 3 143 386 руб. (что составляет 51% УК),

- Компания Жода Лимитед (республика Кипр, 16 Кириаку Мацис Авеню, Игл Хаус, 10 этаж, Никосия, Кипр) - размер вклада 3 020 116 руб. (что составляет 49% УК).

Уставный капитал составляет 6 163 502 руб.

15.03.2006 г. ООО «Байкал-М» прекращает деятельность в результате реорганизации в форме присоединения к ООО «Камея». Доля уставного капитала передается в распоряжение к ООО

«Камя». Учредителем ООО «Камя» является Компания Жода Лимитед с уставным капиталом в размере 3 020 116 руб. (что составляет 49% УК).

18.12.2006 г. зарегистрировано уменьшение уставного капитала до 10 000 руб.

1.6 ООО «Камя» в проверяемом периоде не имело филиалов и обособленных структурных подразделений.

1.7 Предыдущая выездная налоговая проверка ООО «Камя» проводилась сотрудниками ИФНС России по г. Элиста РК по вопросам соблюдения законодательства о налогах и сборах (налог на прибыль, НДС, сбора на содержание муниципальной милиции, транспортного налога, налога на землю, НДФЛ, проверка соблюдения валютного законодательства и проведения инвентаризации основных средств) за период 2002-2004 гг. (Решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения №10-67/193 от 23.11.2005 года).

1.8 Фактически за проверяемый период ООО «Камя» осуществляло деятельность по купле - продаже ценных бумаг.

1.9. ООО «Камя» в проверяемом периоде не имело лицензий.

1.10. Для проведения выездной налоговой проверки ООО «Камя» выставлены требования о предоставлении документов №14-11/Т/6 от 12.01.2009 г., №13/Т/5 от 12.01.2009 г. (Приложение №4 к настоящему акту на __ листах). Документы организацией представлены.

1.11. Настоящая налоговая проверка проведена сплошным методом проверки первичных документов за 2006-2007 год:

- первичных банковских и кассовых документов,
- договоров финансово-хозяйственной деятельности,
- ведомостей аналитического и синтетического учета и других документов ООО «Камя».

1.12. В ходе настоящей налоговой проверки инвентаризация имущества ООО «Камя» не проводилась. Осмотр (обследование) помещения не осуществлялся.

1.13. При осуществлении мероприятий налогового контроля в целях получения дополнительной информации о финансово-хозяйственной деятельности ООО «Камя» были проведены следующие контрольные мероприятия:

1) направлен запрос № 14-05/00573 от 14.01.2009 г. в ОВД 2 отдел СЧ ГСУ при ГУВД по г. Москве о предоставлении первичных документов, изъятых у ООО «Камя». Получен ответ № 17/СЧ-4571 от 12.03.2009 г. о невозможности представить документы.

2) направлен повторный запрос № 14-09/12738 от 10.04.2009 г. в Следственный комитет при МВД России о предоставлении документов ООО «Камя» для ознакомления. Ответ не получен, документы не представлены.

3) направлен запрос № 14-05/00588 от 14.01.2009 г. в Фондовую биржу РТС о предоставлении информации о рыночной стоимости ценных бумаг. Получен ответ №53 от 15.01.2009 г. о невозможности предоставления информации.

4) направлен запрос № 14-05/1145 от 20.01.2009 г. в НП Фондовую биржу г. Санкт-Петербурга о предоставлении информации о рыночной стоимости ценных бумаг. Получен ответ №49 от 28.01.2009 г. Информация предоставлена.

5) направлен запрос от 12.03.2009 г. № 14-09/08608 в депозитарно-операционное управление АБ «Газпромбанк» (ЗАО) о предоставлении выписок по счетам ДЕПО, информации о продавцах акций ОАО «Газпром», о владельцах акций ОАО «Газпром» реализованных ООО «Камя», копий поручений, уведомлений о регистрации поручений, отчетов об исполнении поручений. Ответ получен №14-3/985 от 20.04.2009 г.

6) направлен запрос № 14-09/08290 от 10.03.2009 г. в ООО «Эйч-эс-би-си Банк (РР)» о предоставлении выписки по счетам ООО «Камя» за период с момента открытия по 10.03.2009 г. Ответ получен №09-110/1036-1 от 17.04.2009 г., выписки представлены за период начиная с 01.01.2004 г.

7) направлен запрос № 14-09/08341 от 11.03.2009 г. в ООО «Эйч-эс-би-си Банк (РР)» о предоставлении выписок по счетам ООО «Лори» за период с момента открытия по 10.03.2009 г.

Ответ получен №09-110/1024 от 16.04.2009 г., выписка не представлена, в связи с тем, что расчетный счет организации закрыт 03.12.2003 г., т.е. период превышающий установленные сроки хранения.

8) направлен запрос № 14-09/08342 от 11.03.2009 г. в ООО «Эйч-эс-би-си Банк (РР)» о предоставлении выписки по счетам ООО «Байкал-М» за период с момента открытия по 10.03.2009 г. Ответ получен №09-110/1059 от 16.04.2009 г. с предоставлением выписок по счетам за период с даты открытия по 28.03.2006 г.

9) направлен запрос № 14-09/08339 от 11.03.2009 г. в ООО «Эйч-эс-би-си Банк (РР)» о предоставлении выписки по счетам ООО «АДР-2007» за период с момента открытия по 10.03.2009 г. Ответ получен №09-110/1026 от 16.04.2009 г. о том, что счета указанному лицу не открывались.

10) направлен запрос № 14-09/08609 от 12.03.2009 г. в ЗАО КБ «СитиБанк» о предоставлении выписок по счетам «ГИГГС ЭНТЕРПРАЙЗЕС ЛИМИТЕД» (Giggs Enterprises Limited) за период с момента открытия счета до 10.03.2009 г. Ответ получен б/н от 20.04.2009 г. с предоставлением выписок по расчетным счетам организации с даты открытия (30.09.2005 г.) по дату закрытия счетов (23.03.2007 г.).

11) направлен запрос № 14-09/08337 от 11.03.2009 г. в ЗАО КБ «СитиБанк» о предоставлении выписок по счетам Компании Zhoda Limited за период с момента открытия счетов по 10.03.2009 г. Ответ не получен.

12) направлено (по почте) требование о предоставлении документов (информации) № 14-09/08340 от 11.03.2009 г. в адрес ООО «Лори» (ИНН 0814111790 КПП 770701001). Ответ не получен.

13) с использованием открытых баз данных www/mcit.gov.ce/drcor/ получена информация в отношении Giggs Enterprises Limited и Zhoda Limited (Кипр).

2. Настоящей проверкой установлено:

2.1. Выручка от реализации товаров (работ, услуг).

Согласно положению об учетной политике ООО «Камея» на 2006 год, утвержденной приказом руководителя б/н от 29.12.05 г., в соответствии с которой дата реализации для целей налогообложения по налогу на прибыль определялась по методу начисления.

Бухгалтерский учет ведется с применением компьютерной программы «1:С Предприятие», адаптированной с учетом специфики работы ООО.

В организации ведутся регистры налогового учета. Основной доход организации сформирован за счет выручки от реализации ЦБ, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг.

Проверкой правильности определения выручки от реализации товаров (работ, услуг) для целей налогообложения за 2006-2007 года нарушений не установлено.

Учетная политика на 2007 год организацией не представлена.

2.1.1. За 2006 год.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) отсутствует.

2.1.2. За 2007 год.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) отсутствует.

2.2. Расходы, связанные с производством и реализацией.

2.2.1. За 2006 год.

По данным налоговой декларации по налогу на прибыль, представленной в Инспекцию за 2006 год, расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации, заявлены в размере 593 258 руб.

Основным расходом организации, формирующим налоговую базу по налогу на прибыль в 2006 году являлись:

- консультационные услуги,
- госпошлина за перерегистрацию,
- публикация в журнале.

Проверкой правильности формирования расходов, связанных с производством и реализацией, и учитываемых при определении налоговой базы за 2006 год для исчисления налога на прибыль нарушений не установлено.

2.2.2. За 2007 год.

По данным налоговой декларации по налогу на прибыль, представленной в Инспекцию за 2007 год, расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации, заявлены в размере 85 938 руб.

Основным расходом организации, формирующим налоговую базу по налогу на прибыль являлась:

- консультационные услуги.

Проверкой правильности формирования расходов, связанных с производством и реализацией, и учитываемых при определении налоговой базы за 2007 год для исчисления налога на прибыль нарушений не установлено.

2.3. Внереализационные доходы и расходы.

Проверкой правильности определения внереализационных доходов и расходов установлено следующее.

2.3.1. За 2006 год.

Согласно налоговой декларации по налогу на прибыль, представленной в Инспекцию за 2006 год.

Внереализационные доходы заявлены в размере 101 953 921 руб.

Основными внереализационными доходами организации, формирующим налоговую базу по налогу на прибыль в 2006 году являлись:

- проценты к получению,
- курсовые разницы.

Проверкой правильности формирования внереализационных доходов нарушений не установлено.

Внереализационные расходы заявлены в размере 46 103 руб.

Основными внереализационными расходами организации, формирующим налоговую базу по налогу на прибыль в 2006 году являлись:

- комиссия банка,
- курсовые разницы.

Проверкой правильности формирования внереализационных расходов нарушений не установлено.

2.3.2. За 2007 год.

Согласно налоговой декларации по налогу на прибыль, представленной в Инспекцию за 2007 год.

Внереализационные доходы заявлены в размере 83 руб.

Основными внереализационными доходами организации, формирующим налоговую базу по налогу на прибыль в 2007 году являлись:

- курсовые разницы.

Проверкой правильности формирования внереализационных доходов нарушений не установлено.

Внереализационные расходы заявлены в размере 36 966 руб.

Основными внереализационными расходами организации, формирующим налоговую базу по налогу на прибыль в 2007 году являлись:

- комиссия банка,
- курсовые разницы.

Проверкой правильности формирования внереализационных расходов нарушений не установлено.

2.4. Налог на прибыль.

На основании ст. 246 главы 25 части 2 НК РФ (в редакции изменений и дополнений) ООО «Камея» является плательщиком налога на прибыль.

Налоговые декларации по налогу на прибыль представлялись в Инспекцию ежеквартально на основании п. 2 ст. 285 НК РФ и п. 3 ст. 289 НК РФ.

2.4.1. За 2006 год.

Согласно налоговой декларации по налогу на прибыль, представленной в Инспекцию за 2006 год, организацией заявлены следующие показатели, принятые для формирования налоговой базы по налогу на прибыль:

Доходы от реализации – 0 руб.

Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации – 593 258 руб.

Внереализационные доходы – 101 953 921 руб.

Внереализационные расходы – 46 103 руб.

Налоговая база – 101 314 560 руб.

Сумма убытка, уменьшающего налоговую базу за налоговый период – 63 765 руб.

Налоговая база по налогу на прибыль по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг – 12 176 732 339 руб.

Налоговая база для исчисления налога – 12 277 983 134 руб.

Сумма налога на прибыль – 2 946 715 952 руб., в т.ч.:

- федеральный бюджет (6,5%) – 798 068 904 руб.,

- городской бюджет (17,5%) – 2 148 647 048 руб.

Проверкой правильности исчисления и уплаты налога на прибыль за 2006 год нарушений не установлено.

2.4.2. За 2007 год.

Согласно налоговой декларации по налогу на прибыль, представленной в Инспекцию за 2007 год, организацией заявлены следующие показатели, принятые для формирования налоговой базы по налогу на прибыль:

Доходы от реализации – 0 руб.

Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации – 85 938 руб.

Внереализационные доходы – 83 руб.

Внереализационные расходы – 36 966 руб.

Итого убыток – 122 821 руб.

Проверкой правильности исчисления и уплаты налога на прибыль за 2007 год нарушений не установлено.

2.5. Налог на имущество.

Проверкой правильности исчисления и уплаты налога на имущество за 2006-2007 год нарушений не установлено.

2.6. Налог на добавленную стоимость.

Проверкой правильности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость за 2006-2007 год нарушений не установлено.

ООО «Камея» в январе 2006 г. заявлена льгота по НДС по коду операции 1010243 в сумме 13 274 995,96 руб.

Проверкой правильности использования льготы по налогу на добавленную стоимость нарушений не установлено.

2.7. По налогу на доходы физических лиц.

В соответствии с п. 1 ст. 230 НК РФ организацией ведется учет доходов, полученных физическими лицами в налоговом периоде, по форме 1-НДФЛ «налоговая карточка учета доходов и налога на доходы физических лиц». Количество представленных налоговых карточек за 2006-2007гг. составило 1 шт.

В 2006-2007г. финансово хозяйственная деятельность в ООО «Камея» велась, но выплаты в пользу физических лиц не производились на основании внутренних писем б/н. от 26.01.2006г., и от 15.02.2008 г., в которых ООО «Камея» уведомляет о том, что в течение 2006-2007гг. заработная плата сотрудникам не начислялась и не выплачивалась. В связи с этим сведения о доходах физических лиц за 2006-2007 гг. не представляются.

Так же в письмах б/н., от 09.10.2006г. и 15.02.2008г. ООО «Камея» уведомляет о том, что заработная плата сотрудникам не начислялась и не выплачивалась, в связи с отсутствием штата.

Таким образом, ООО «Камея» в 2006-2007гг. сдавала отчетность с «нулевыми» показателями по налогу на доходы физических лиц.

В ходе проведения контрольных мероприятий были выявлены факты нарушения трудового законодательства. Для проведения соответствующих контрольных мероприятий материалы в отношении ООО «Камея» письмом №13-27/09670 от 09.03.2009 г. были направлены в Государственную инспекцию труда по г. Москве.

2.8. По единому социальному налогу

В соответствии с п. 4 ст. 243 НК РФ ООО «Камея» велись индивидуальные карточки учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм начисленного ЕСН, а также сумм налоговых вычетов, и взносов на ОПС сотрудников за 2006-2007 гг. в количестве 1 шт.

В 2006-2007 г. финансово хозяйственная деятельность в ООО «Камея» велась, но выплаты в пользу физических лиц не производились на основании внутренних писем б/н., от 26.01.2006г., и от 15.02.2008 г. в которых ООО «Камея» уведомляет о том, что в течение 2006-2007гг. заработная плата сотрудникам не начислялась и не выплачивалась. В связи с этим сведения о доходах физических лиц за 2006-2007 гг. не представляются.

Так же в письмах б/н., от 09.10.2006г. и 15.02.2008г. ООО «Камея» уведомляет о том, что заработная плата сотрудникам не начислялась и не выплачивалась, в связи с отсутствием штата.

Таким образом, ООО «Камея» в 2006-2007гг. сдавала отчетность с «нулевыми» показателями по единому социальному налогу.

В ходе проведения контрольных мероприятий были выявлены факты нарушения трудового законодательства. Для проведения соответствующих контрольных мероприятий материалы в отношении ООО «Камея» письмом №13-27/09670 от 09.03.2009 г. были направлены в Государственную инспекцию труда по г. Москве.

2.9. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхования (ОПС).

В соответствии с пунктом 1 статьи 25 Закона № 167-ФЗ контроль за правильностью исчисления и уплатой страховых взносов на ОПС осуществляется налоговыми органами в порядке, определяемом законодательством РФ, регулирующим деятельность налоговых органов (в редакции Федерального закона от 20.07.2004 № 70-ФЗ).

Сведения о суммах начисленных и уплаченных взносов на обязательное пенсионное страхование сверены с данными учета налогового органа.

В проверяемом периоде с 01.01.2006 г. по 31.12.2007 г. нарушений не выявлено.

2.10. Транспортный налог.

Проверкой правильности исчисления и уплаты транспортного налога за 2006-2007 год нарушений не установлено.

3. Заключение

3.1. По результатам настоящей проверки нарушений не установлено.

3.1.1. Неуплата (не полная уплата) налогов не установлена.

4. В случае несогласия с фактами, изложенными в акте проверки, а также с выводами и предложениями проверяющих, налогоплательщик на основании п. 5 ст. 100 п. 5 гл. 13 части 1 НК РФ (в редакции изменений и дополнений) вправе в двухнедельный срок со дня получения акта проверки представить письменное объяснение мотивов отказа подписать акт или возражения по акту в целом или по его отдельным положениям.

Главный государственный налоговый инспектор ОВП №3 ИФНС РФ № 7 по г. Москве
Советник ГГС РФ 3 класса
Специалист 1 разряда ОВП №2 ИФНС России № 7 по г. Москве
Секретарь ГГС РФ 3 класса



Постарнак В.Ф.



Гафкович Д.Л.

Руководитель ООО «Камея»

Экземпляр Акта выездной налоговой проверки с приложениями на 13 листах получил:
Руководитель (лицо, исполняющее его обязанности) ООО «Камея»

Получено на руки по доверенности б/н от 13.05.09г.
(Ф.И.О.; подпись; дата)

Представитель ООО «Камея» Зайцев Я.М.



18.05.09.