

2. Описательная часть.

Налоговой проверкой установлено следующее:

Налогоплательщик Никишин Алексей Валерьевич ИНН 752901663128 зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя с 02.03.2018 года.

В ходе камеральной проверки налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (по форме 3-НДФЛ) за 2021 год проанализирован вопрос правомерности применения общей системы налогообложения.

Основным видом деятельности индивидуального предпринимателя является Выращивание овощей, бахчевых, корнеплодных и клубнеплодных культур, грибов и трюфелей (ОКВЭД 01.13).

10.08.2022 налогоплательщиком представлена первичная налоговая декларация по налогу на доходы физических лиц (по форме 3-НДФЛ) за 2021 год, без отражения результатов финансово-хозяйственной деятельности.

В соответствии с п. 1 п. 1, п. 5 ст. 227, ст. 223 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Налоговый кодекс) индивидуальные предприниматели по суммам доходов, полученных от предпринимательской деятельности, самостоятельно производят исчисление и уплату НДФЛ на основании поданной ими в налоговый орган по месту своего учета налоговой декларации.

В соответствии с абз. 1 п. 1 ст. 221 Налогового кодекса индивидуальные предприниматели имеют право при исчислении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц на получение профессионального налогового вычета в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с извлечением доходов.

Таким образом, для включения расходов в сумму профессионального налогового вычета требуется одновременное выполнение нескольких условий, а именно: расходы должны быть фактически произведены, документально подтверждены и непосредственно связаны с извлечением доходов.

Учет расходов индивидуальными предпринимателями для целей исчисления налога на доходы физических лиц без наличия документов, подтверждающих их оплату (квитанции, чеки, выписка с расчетного счета), не предусмотрен.

При этом согласно абз. 4 п. 1 ст. 221 Налогового кодекса, если налогоплательщик не в состоянии документально подтвердить свои расходы, связанные с деятельностью в качестве индивидуального предпринимателя, профессиональный налоговый вычет производится в размере 20 процентов общей суммы доходов, полученной индивидуальным предпринимателем от предпринимательской деятельности.

Налоговая ставка установлена в размере 13 %.

Проведен анализ движения денежных средств за период с 01.01.2021 по 31.12.2021, поступающих на счета Никишина Алексей Валерьевича в ПАО "Сбербанк" (основание: запрос в банк от 03.11.2022 № 83414, ответ в электронном виде), из которого установлено, что по расчетному счету 40802810818350020092 проверяемому налогоплательщику поступают денежные средства, что свидетельствует о совершении хозяйственных операций:

Номер документа-основания операции	Дата документа - основания операции	Наименование плательщика/получателя денежных средств	ИНН (КИО) плательщика/получателя	Сумма операции по кредиту счета, в ед. валюты счета	Назначение платежа или код перевода
2	14.01.2021	ООО "ЛОТОС"	2463218992	89830	Оплата за зелень по счету № 31 от 05.11.20 № 36 от 24.11.2020 № 37 от 21.12.2020 г Сумма 89 830-00 НДС не облагается.