Федеральной налоговой службой получена жалоба индивидуального предпринимателя Х (далее – Х, Заявитель) на решение Межрайонной ИФНС России (далее – Инспекция) от 29.05.2019 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения (далее – Решение) и решение УФНС России (далее – Управление) от 28.08.2019.

Как следует из материалов, представленных Управлением, Инспекцией на основании решения от 05.04.2018 проведена выездная налоговая проверка Х.

По результатам выездной налоговой проверки Инспекцией составлен акт от 18.01.2019 (далее - Акт) и вынесено Решение, в соответствии с которым   
Х предложено уплатить недоимку по налогу на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) за 2016, 2017 годы, пени и штраф.

Х полагая, что Решение является необоснованным, в порядке, установленном главой 19 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс), обратился с апелляционной жалобой в Управление.

Решением Управления апелляционная жалоба Заявителя оставлена без удовлетворения.

Считая решения Инспекции и Управления необоснованными, Х обратился с жалобой в Федеральную налоговую службу.

Х полагает, что Инспекция превысила период выездной налоговой проверки, установленный решением от 05.04.2018 о ее проведении, увеличив проверяемый период по вопросу своевременности и полноты уплаты НДФЛ с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей.

Федеральная налоговая служба, рассмотрев жалобу Заявителя, исследовав и оценив материалы, представленные Управлением, сообщает следующее.

В силу пункта 2 статьи 89 Кодекса решение о проведении выездной налоговой проверки выносит налоговый орган по месту жительства физического лица, если иное не предусмотрено пунктом 2 статьи 89 Кодекса.

Решение о проведении выездной налоговой проверки должно содержать следующие сведения: полное и сокращенное наименования либо фамилия, имя, отчество налогоплательщика; предмет проверки, то есть налоги, правильность исчисления и уплаты которых подлежит проверке; периоды, за которые проводится проверка; должности, фамилии и инициалы сотрудников налогового органа, которым поручается проведение проверки.

Согласно пункту 4 статьи 89 Кодекса предметом выездной налоговой проверки является правильность исчисления и своевременность уплаты налогов, если иное не предусмотрено главой 14 Кодекса.

В рамках выездной налоговой проверки может быть проверен период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки, если иное не предусмотрено Кодексом.

В пункте 14 статьи 101 Кодекса несоблюдение должностными лицами налоговых органов требований, установленных Кодексом, может являться основанием для отмены решения налогового органа вышестоящим налоговым органом или судом.

Как следует из представленных Управлением документов, Инспекцией вынесено решение от 05.04.2018 о проведении выездной налоговой проверки в отношении Х   
(далее – решение от 05.04.2019). В решении от 05.04.2019 указан период проведения выездной налоговой проверки Заявителя по вопросу правильности исчисления, уплаты НДФЛ с доходов, полученных от осуществления предпринимательской деятельности, - с 01.01.2015 по 31.12.2016.

В ходе проведения налоговой проверки Инспекцией установлено нарушение в виде неправомерного применения Х ЕНВД в 2015 - 2017 годах, в связи с чем данный налогоплательщик переведен на общую систему налогообложения и ему доначислен НДФЛ за весь период необоснованного применения специального режима, в том числе 2017 год.

Вместе с тем, Управлением не представлены доказательства, подтверждающие внесение изменений в решение от 05.04.2018 относительно периода проверки по указанному вопросу.

При таких обстоятельствах Федеральная налоговая служба приходит к выводу об отсутствии у Инспекции правовых оснований для проверки Х по вопросу правильности исчисления НДФЛ с доходов, полученных от осуществления предпринимательской деятельности, за 2017 год.

На основании изложенного Федеральная налоговая служба считает доначисление Х Инспекцией НДФЛ с доходов, полученных от осуществления предпринимательской деятельности, за 2017 год, а также соответствующее начисление сумм пени и привлечение к ответственности необоснованными.

Учитывая изложенное, Федеральная налоговая служба, руководствуясь статьей 140 Налогового кодекса Российской Федерации, отменяет Решение о доначислении Заявителю НДФЛ с доходов, полученных от осуществления предпринимательской деятельности, за 2017 год, а также соответствующем начислении сумм пени и привлечении к ответственности и решение Управления от 28.08.2019.