

Требование № 3725
о представлении документов (информации)

08.07.2019

(дата)

В соответствии со

статьей 93 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) необходимо
представить в течение 10 рабочих дней со дня получения

*(основания для истребования документов (информации)
и срок представления документов (информации))*

настоящего Требования

1) документы:

- 1.1 Договоры, со всеми изменениями, приложениями с компаниями «Oracle EMEA» (отражено в регистрах принимаемых расходов), «Borlas Group» LLC (отражено в регистрах принимаемых расходов), «DWI», «FORS - Development Center»; ;
- 1.2 Акты приемки-сдачи работ (услуг), акты выполненных работ (оказанных услуг), к договорам, указанным в п. 1 настоящего требования;;
- 1.3 Справки о стоимости выполненных работ к договорам, указанным в п. 1 настоящего требования; ;
- 1.4 Счета-фактуры к договорам, указанным в п. 1 настоящего требования; ;
- 1.5 Товарно-транспортные накладные, к договорам указанным в п. 1 настоящего требования;;
- 1.6 Товарные накладные к договорам указанным в п.1 настоящего требования;;
- 1.7 Регистры налогового учета, карточки бухгалтерских счетов в которых отражены финансово-хозяйственные взаимоотношения с организациями, указанными в п. 1 настоящего требования (в электронном виде);;
- 1.8 Список заказчиков, подрядчиков, с указанием исходных данных (наименование, ИНН, КПП, адрес) выполнявших работы, оказывавших услуги, осуществляющих поставку товаров, строй-материалов по договорам указанным в п. 1 настоящего требования;;
- 1.9 Реестр учета объектов основных средств;;
- 1.10 Карточки учета объектов основных средств;;
- 1.11 Оборотно-сальдовая ведомость по счетам: 60, 62, 76 в разрезе контрагентов и договоров за 2016-2017 гг. (в т.ч. в электронном виде); ;
- 1.12 Договоры по выданным и полученным займам и кредитам, а также расчет начисленных % по указанным договорам за проверяемый период 2016-2017 гг. поквартально;;
- 1.13 Регистр учета капитализируемых процентов за 2016-2017 гг. (в т.ч. в электронном виде);;
- 1.14 Учредительные документы, свидетельства о постановке на учет, а также снятии с учета обособленных подразделений иностранной организации на территории РФ; ;
- 1.15 Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета за 2016-2017 гг.; ;
- 1.16 Приказы о назначении руководителя и главного бухгалтера организации и доверенности, подтверждающие полномочия указанных лиц за 2016-2017 гг.; ;
- 1.17 Штатное расписание за 2016-2017 гг. с заполнением; ;
- 1.18 Приказы о премировании сотрудников Иностранной организации; ;
- 1.19 Положения об оплате труда и премировании сотрудников за 2016-2017 гг.; ;
- 1.20 Расчетную ведомость по заработной плате сотрудников за 2016-2017 гг. с

- отражением начисленных и удержанных сумм НДФЛ (помесячно, в электронном виде); ;
- 1.21 Рабочий план счетов за 2016-2017 гг. (в электронном виде); ;
- 1.22 Карточки счетов, оборотно-сальдовые ведомости, анализ счетов (бухгалтерского и налогового учета): по всем счетам с субсчетами в разрезе договоров и контрагентов за 2016-2017 гг. (в электронном виде: Excel); ;
- 1.23 Налоговые регистры, подтверждающие формирование налоговой базы по налогу на прибыль с детальной расшифровкой доходов и расходов за налоговые периоды 2016-2017 гг. (в электронном виде); ;
- 1.24 Журналы регистрации выставленных и полученных счетов-фактур за 2016-2017 гг.; ;
- 1.25 Расшифровку строк: А- Расходы на оплату труда, В- Сырье и материалы, С1- Работы и услуги сторонних организаций, С1 - Работы и услуги субподрядных организаций Д- Арендная плата, К- Начисленная амортизация, L- Суммы единого социального налога, зачисляемые в государственные внебюджетные фонды, М- Другие расходы, внереализационных доходов и расходов в налоговой декларации по налогу на прибыль Иностранной организации за 2016-2017 гг.; ;
- 1.26 Методику ведения раздельного учета по НДС (или любой документ его заменяющий), в связи с осуществлением операций освобождаемых от уплаты НДС, так же предоставить письменные пояснения по следующим вопросам: Какие расходы относятся к облагаемой и не облагаемой НДС деятельности? Какие расходы подлежат распределению? предоставить расчет пропорции по суммам НДС, принимаемым к вычету и подтвердить данные расчет регистрами бухгалтерского и налогового учета; ;
- 1.27 Расчет доли облагаемых операций в общем объеме реализации и подтвердить данный расчет регистрами бухгалтерского и налогового учета; ;
- 1.28 Договоры с дополнениями, изменениями и приложениями, действовавшие в 2016-2018 гг., акты выполненных работ (оказанных услуг), счета-фактуры, инвойсы, платежные документы, авизо и иные документы в отношении контрагентов не состоящем на учете на территории РФ, а так же по организациям местом реализации работ (услуг) которых не признается территория РФ; ;
- 1.29 Предоставить платежные и иные документы по расчетам с покупателями и продавцами осуществляемые через головной офис Иностранной организации за период 2016-2017 гг.; ;
- 1.30 Договоры кредита, займа, ипотеки, поручительства со всеми изменениями, дополнениями, приложениями, действовавшие в период 2016-2017 гг., а также документы, подтверждающие взаимное исполнение обязательств по указанным договорам (акты сверки взаиморасчетов, платежные поручения, авизо, графики платежей с обязательным приложением сумм уплаченных процентов и основного долга ежемесячно с разбивкой по годам, меморандумы, решения акционеров, иные документы); ;
- 1.31 Приказы о списании дебиторской задолженности за 2016-2017 гг., приказы о проведении инвентаризации дебиторской задолженности, акты инвентаризации дебиторской задолженности за 2016-2017 гг.; ;
- 1.32 Справка об имуществе, принадлежащем налогоплательщику на праве собственности и не находящегося под обременением, на момент составления по форме, указанной в приложении. ;

(наименование документа; период, к которому он относится; при наличии указываются реквизиты или иные индивидуализирующие признаки документов)

2) информацию:

- 2.1 Предоставить информацию за период с 2016 года по настоящее время об учредителях, акционерах, бенефициарных собственниках, конечных получателях дохода Иностранной организации «ОРАКЛ НЕДЕРЛАНД Б.В.» ИНН 9909010764 КПП 773851001;;
- 2.2 Реестр контрагентов с указанием полного наименования и ИНН в разрезе договоров и сумм за 2016-2017 гг.; ;
- 2.3 Сведения о наличии зарубежных представительств (страна, адрес); ;

- 2.4 Сведения о наличии счетов за рубежом и зарубежных активов (указать какие именно счета и активы, страна); ;
- 2.5 Сведения о наличие зарубежных контрактов (указать перечень и предмет); ;
- 2.6 Сведения о выплате дивидендов в период за 2016-2017 гг. (наименование (ФИО) получателей и сумма); ;
- 2.7 Сведения о наличии торговых марок, фирменных наименований и т.д. (на праве собственности, лицензионному договору); ;
- 2.8 Сведения о наличии нормируемых расходов (указать вид и сумму); ;
- 2.9 Сведения о наличии госконтрактов; ;
- 2.10 Сведения о наличии контролируемых сделок (указать какие именно); ;
- 2.11 Сведения о наличии контролируемой задолженности; ;
- 2.12 Предоставить пояснения относительно того, что налоговая нагрузка на доходы по уплате и по начислению ниже среднеотраслевых показателей по данному виду отрасли в 2016-2017 гг.;;

(истребуемая информация; в случае истребования информации относительно конкретной сделки указываются также сведения, позволяющие идентифицировать эту сделку)

в связи с Выездной налоговой проверкой

(наименование мероприятия налогового контроля, при проведении которого возникла необходимость в представлении документов (информации))

В соответствии с пунктом 2 статьи 93 Кодекса истребуемые документы могут быть представлены в Межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы № 47 по г. Москве ,127006,Москва г.,,,,Долгоруковская ул,33,стр.1,

(наименование налогового органа и его место нахождения или наименование и место нахождения территориально обособленного подразделения налогового органа)

направлены по почте заказным письмом или переданы в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика.

Главный государственный налоговый
инспектор Межрайонной инспекции
Федеральной налоговой службы № 47
по г. Москве

Тындык С. С.

(должность, наименование налогового органа)

(подпись)

(Ф.И.О.)

Требование о представлении документов (информации) получил _____<1>.

*(дата, подпись, Ф.И.О. лица, получившего документ,
для представителя указывается основание представительства
(наименование и иные реквизиты документа, подтверждающего полномочия)*

Исполнитель:Власова И. С.,

тел.: (495)400-33-21

<1> Заполняется лицом, получившим документ, в случае личной передачи документа на бумажном носителе. При иных способах передачи документа не заполняется.

Представление документов на бумажном носителе производится в виде заверенных проверяемым лицом копий. Не допускается требование нотариального удостоверения копий документов, представляемых в налоговый орган (должностному лицу), если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации. Листы документов, представляемых на бумажном носителе, должны быть пронумерованы и прошиты в соответствии с требованиями, утверждаемыми федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Представление документов, составленных в электронной форме по форматам, установленным федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, осуществляется по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика.

Истребуемые документы, составленные на бумажном носителе, могут быть представлены в налоговый орган в электронной форме в виде электронных образов документов (документов на бумажном носителе, преобразованных в электронную форму путем сканирования с сохранением их реквизитов) по форматам, установленным федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика.

В случае представления истребуемых документов в налоговый орган в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи, такие документы должны быть заверены усиленной квалифицированной электронной подписью проверяемого лица или усиленной квалифицированной электронной подписью его представителя.

В случае представления истребуемых документов в налоговый орган через личный кабинет налогоплательщика в электронной форме налогоплательщиками, плательщиками сбора, плательщиками страховых взносов - физическими лицами (за исключением индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, арбитражных управляющих, оценщиков, медиаторов, патентных поверенных и иных лиц, занимающихся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой), такие документы должны быть подписаны усиленной неквалифицированной электронной подписью.

Лицо, на которое пунктом 3 статьи 80 Кодекса возложена обязанность представлять налоговую декларацию (расчет) в электронной форме, обязано при получении настоящего требования по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота на основании пункта 5.1 статьи 23 Кодекса в течение шести дней со дня его отправки налоговым органом передать налоговому органу в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота квитанцию о приеме указанного документа.

В случае неисполнения обязанности по передаче налоговому органу квитанции о приеме настоящего требования в установленном порядке, руководитель (заместитель руководителя) налогового органа в соответствии с пунктом 3 статьи 76 Кодекса в течение 10 дней со дня истечения срока для передачи квитанции о приеме, может принять решение о приостановлении операций указанного лица по счетам в банке и переводов электронных денежных средств. Согласно пункту 3.1 статьи 76 Кодекса указанное решение отменяется не позднее одного дня, следующего за наиболее ранней из следующих дат:

день передачи квитанции о приеме требования о представлении документов (информации);

день представления документов.

Непредставление в установленный срок налогоплательщиком (плательщиком сбора, налоговым агентом) в налоговые органы документов и (или) иных сведений, предусмотренных Кодексом и иными актами

законодательства о налогах и сборах, если такое деяние не содержит признаков налоговых правонарушений, предусмотренных статьями 119, 129.4 и 129.6 Кодекса, а также пунктом 1.1 статьи 126 Кодекса, непредставление в установленный срок налоговому органу сведений о налогоплательщике, отказ лица представить имеющиеся у него документы, предусмотренные Кодексом, со сведениями о налогоплательщике по запросу налогового органа либо представление документов с заведомо недостоверными сведениями, если такое деяние не содержит признаков нарушения законодательства о налогах и сборах, предусмотренного статьями 135.1 Кодекса, влечет ответственность, предусмотренную пунктами 1 и 2 статьи 126 Кодекса.

Неправомерное несообщение (несвоевременное сообщение) лицом сведений, которые в соответствии с Кодексом это лицо должно сообщить налоговому органу, при отсутствии признаков налогового правонарушения, предусмотренного статьями 126 Кодекса, влечет ответственность, предусмотренную статьями 129.1 Кодекса.

Непредставление в установленный законодательством о налогах и сборах срок либо отказ от представления в налоговые органы оформленных в установленном порядке документов и (или) иных сведений, необходимых для осуществления налогового контроля, а равно представление таких сведений в неполном объеме или в искаженном виде, за исключением случаев, предусмотренных частью 2 статьи 15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, влечет ответственность, предусмотренную частью 1 статьи 15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.