

**Требование № 14-09/2/12963
о представлении документов (информации)**

25.09.2024

(дата)

В соответствии со
статьей 93, пунктом 1 статьи 93.1, абзацем первым пункта 5 статьи 93.1 Налогового кодекса
Российской Федерации (далее - Кодекс) необходимо представить в течение пяти рабочих дней со
дня получения

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

настоящего Требования

1) документы:

1.1 Счета-фактуры или универсальные передаточные документы № АЛ240528006 от 28.05.2024, № АЛ240605001 от 05.06.2024, № АЛ240605002 от 05.06.2024, № АЛ240605003 от 05.06.2024, № АЛ240605004 от 05.06.2024, № АЛ240605005 от 05.06.2024, № АЛ240605006 от 05.06.2024, № АЛ240605007 от 05.06.2024, № АЛ240605008 от 05.06.2024, № АЛ240611002 от 11.06.2024, № АЛ240611003 от 11.06.2024, № АЛ240611004 от 11.06.2024, № АЛ240611005 от 11.06.2024, № АЛ240611006 от 11.06.2024, № АЛ240611007 от 11.06.2024, № АЛ240611008 от 11.06.2024, № АЛ240611009 от 11.06.2024, № АЛ240617002 от 17.06.2024, № АЛ240617003 от 17.06.2024, № АЛ240617004 от 17.06.2024, № АЛ240617005 от 17.06.2024, № АЛ240617006 от 17.06.2024, № АЛ240617007 от 17.06.2024, № АЛ240617008 от 17.06.2024, № АЛ240617009 от 17.06.2024, № АЛ240626001 от 26.06.2024, № АЛ240626002 от 26.06.2024, № АЛ240626003 от 26.06.2024, № АЛ240626004 от 26.06.2024, № АЛ240626005 от 26.06.2024, № АЛ240626006 от 26.06.2024, № АЛ240626007 от 26.06.2024, № АЛ240626008 от 26.06.2024 по взаимоотношениям с контрагентом ООО "АЛЮР" ИНН 7728470124;

1.2 Договоры со всеми приложениями, дополнительными соглашениями, с перечнем объектов заказчиков, перечнем объектов проведения работ, оказания услуг, поставки ТМЦ (с адресами объектов заказчиков) по сделкам, указанным в счетах-фактурах или УПД (пункт 1.1), и иные договоры в рамках вышеуказанной сделки в п. 1.1;

1.3 Первичные документы, на основании которых составлены счета-фактуры или УПД, указанные в пункте 1.1 (Товарные накладные, акты приемки выполненных работ (оказанных услуг), акты приемки-передачи и иные, перечень не является закрытым);

1.4 Акты приема-передачи за период 01.04.2024 - 30.06.2024 г. по взаимоотношениям с ООО "АЛЮР" ИНН 7728470124;

1.5 Акты выполненных работ за период 01.04.2024 - 30.06.2024 г. по взаимоотношениям с ООО "АЛЮР" ИНН 7728470124;

1.6 Акт сверки взаиморасчетов за период 01.04.2024 - 30.06.2024 г. по взаимоотношениям с ООО "АЛЮР" ИНН 7728470124;

1.7 В случае поставки ТМЦ предоставить паспорта, сертификаты и т.д. на товар (материалы, ОС);

1.8 Оборотно-сальдовые ведомости по счетам (субсчетам) 01, 08, 10, 41, 19, 43, 44, 50, 51, 60, 62, 70, 76, 90, 91, забалансовые счета: с 001-005 в разрезе субсчетов, контрагентов,

товаров, материалов, номенклатуры в случае закупки/реализации товара за период с 01.04.2024 года по 30.06.2024 года;

1.9 Оборотно-сальдовые ведомости по счетам (субсчетам) 01, 08, 10, 19, 50, 51, 60, 62, 70, 76, 90, 91, забалансовые счета с 001-005, с 007-011 в разрезе субсчетов, контрагентов, номенклатуры при СМР, за период с 01.04.2024 года по 30.06.2024 года;

1.10 Карточки счетов (субсчетов) 01, 08, 10, 41, 19, 43, 44, 50, 51, 60, 62, 70, 76, 90, 91, забалансовые счета: с 001-005 в разрезе субсчетов, контрагентов, товаров, материалов, номенклатуры в случае закупки/реализации товара, за период с 01.04.2024 года по 30.06.2024 года;

1.11 Карточки счетов (субсчетов) 01, 08, 10, 19, 50, 51, 60, 62, 70, 76, 90, 91, забалансовые счета с 001-005, с 007-011 в разрезе субсчетов, контрагентов, номенклатуры при СМР, за период с 01.04.2024 года по 30.06.2024 года;

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

2) информацию:

2.1 Заявки на оказание услуг, выполнение работ, поставки ТМЦ в соответствии со счетами-фактурами или УПД, указанными в пункте 1.1 (к каждому договору отдельно);

2.2 Информацию о заказчиках работ (услуг), поставки ТМЦ для выполнения которых привлекалась Ваша организация, в соответствии со счетами-фактурами или УПД, указанными в пункте 1.1 (к каждому договору и объекту отдельно);

2.3 Сведения о наличии писем, заявок, уведомлений, направленных в адрес вышеуказанного контрагента, о согласовании привлечения третьих лиц (субподрядчиков), для выполнения работ (услуг) в рамках исполнения договоров (к каждому договору и объекту отдельно), к счетам-фактурам или УПД, указанным в пункте 1.1. Информация о привлекаемых Вашей организацией субподрядчиках, в том числе сведения об организации или предпринимателе, привлекаемом для выполнения работ (оказания услуг), его адрес, наличие необходимых лицензий на выполнение работ и т. п.);

2.4 Сведения о способе расчета (безналичный/наличный), в полном ли объеме выполнен расчет за выполненные работы (оказанные услуги), поставки ТМЦ по договорам, заключенным с вышеуказанным контрагентом в соответствии со счетами-фактурами или УПД, указанными в пункте 1.1. В случае, если оплата за выполненные работы (оказанные услуги) не произведена, или произведена не полностью, указать по какой причине. В случае оплаты иными способами отличными от безналичного, предоставить информацию и подтверждающие документы иные формы оплаты.;

2.5 Деловая переписка с вышеуказанным контрагентом (указать адрес электронной почты, номера мобильных телефонов должностных лиц контрагента) по вышеуказанной сделке в п. 1.1.;

2.6 В случае выполнения работ, оказании услуг, указать адрес объекта работ (услуг), виды выполненных работ (услуг).;

2.7 Списки лиц (ЮЛ, ИП, ФЛ) привлеченных для выполнения работ (услуг), с указанием ФИО, должности.;

2.8 В случае поставки материала, указать адрес объекта поставки, адрес отгрузки и выгрузки, ответственных лиц со стороны ООО "ЛЕГИОН" ИНН 5256050360 и ООО "АЛЮР" ИНН 7728470124 за погрузку и отгрузку (адрес электронной почты, контактный телефон).;

2.9 Штатное расписание и табель, действовавшие во 2 квартале 2024 года (с обязательным указанием ФИО, подразделения, занимаемой должности и адреса рабочего места каждого сотрудника, а также контактные данные);

2.10 Обращаем Ваше внимание на Определение Верховного суда Российской Федерации от 20 февраля 2015г. № 305-КГ14-7282, в котором определено, что положения статьи 93.1 Налогового кодекса Российской Федерации не содержат оснований для ограничения истребования документов (информации) только по контрагентам первого уровня проверяемого налогоплательщика и запрета на истребование документов (информации) по цепочке сделок, связанных с первичной сделкой, у последующих организаций (контрагентов второго, третьего и последующих уровней). Данные документы (информация) запрашивается по цепочке взаимодействия ООО "КАРТЕХ" ИНН 5260452128 - ООО "АЛЮР" ИНН 7728470124 - ООО "ЛЕГИОН" ИНН 5256050360 (где ООО "ЛЕГИОН" ИНН 5256050360 является покупателем товаров (работ/услуг) ООО "АЛЮР" ИНН 7728470124)

;

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

касающиеся деятельности

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АЛЮР", ИНН 7728470124, КПП 772701001

(полное и сокращенное наименования организации, (участника (ответственного участника) консолидированной группы налогоплательщиков, Ф.И.О. индивидуального предпринимателя, физического лица, ИНН, КПП)

в связи с камеральной налоговой проверкой первичная Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость за 2 квартал 2024

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

Приложение:

копия поручения Инспекции Федеральной налоговой службы по Нижегородскому району г.Нижнего Новгорода

(наименование налогового органа)

об истребовании документов (информации) от 23.09.2024 №6414 на л.

В соответствии с пунктом 2 статьи 93 Кодекса истребуемые документы должны быть представлены в Межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы №21 по Нижегородской области ,603037,Нижегородская обл.,Нижний Новгород г.,Культуры ул,115,,

(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.

Старший государственный налоговый инспектор
Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №21 по Нижегородской области

(должность, наименование налогового органа)

(подпись)

Дудченко В. Н.

(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)*

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

Истребуемые документы могут быть представлены в налоговый орган проверяемым лицом лично или через представителя, направлены по почте заказным письмом либо переданы в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика.

Представление документов на бумажном носителе производится в виде заверенных проверяемым лицом копий. 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 целях упрощения процедуры идентификации документов (информации), представленных в налоговый орган в соответствии с требованием о представлении документов (информации) (далее - Требование), налогоплательщикам рекомендуется представлять документы (информацию) в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота с указанием конкретных пунктов Требования, по которым представляются документы (информация). В этих целях при представлении истребуемых документов (информации) в электронной форме налогоплательщикам рекомендуется формировать отдельный файл/файловый архив, содержащий документы (информацию) по каждому отдельному пункту Требования и направлять данный файл /файловый архив посредством опции «ответ на требование» (без использования опции «обращение в налоговый орган»).

Непредставление в установленный срок налогоплательщиком (плательщиком сбора, налоговым агентом) в налоговые органы документов (информации) влечет применение штрафных санкций, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации и иными актами.