

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

УФНС России по Нижегородской области

**Межрайонная инспекция Федеральной налоговой
службы № 20 по Нижегородской области**(Межрайонная ИФНС России № 20 по
Нижегородской области)„6,Юлиуса Фучика ул.,Нижний Новгород
г.,Нижегородская обл,603004,

Телефон: (831) 224-89-48;

www.nalog.gov.ru

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТЕХНОСТРОЙ",
ИНН/КПП 5257131766/525801001****АДМИРАЛА НАХИМОВА УЛИЦА, 9, ОФИС 3,
НИЖНИЙ НОВГОРОД Г,НИЖЕГОРОДСКАЯ
ОБЛ, 603073**

*(полное наименование организации (ответственного
участника консолидированной группы налогоплательщиков
(при наличии статуса в проверяемый период), (Ф.И.О.¹
индивидуального предпринимателя (при наличии статуса в
проверяемый период), физического лица) – налогоплательщика
(плательщика сбора, налогового агента), ИНН/КПП², адрес)*19.08.2024 № 23725

На №

Требование № 23725**о представлении пояснений**19.08.2024*(дата)*Межрайонная ИФНС России № 20 по Нижегородской области*(наименование налогового органа)*

в соответствии с абз.1 п.3 ст.88³ Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) сообщает,
что в ходе проведения камеральной налоговой проверки на основе Налоговая декларация по налогу на
добавленную стоимость,

(наименование налоговой декларации (расчета))

(номер корректировки 0), представленной Вами за 2 квартал 2024 года, в которой

(указывается период)

выявлены ошибки и (или) противоречия между сведениями, содержащимися в документах, либо
несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, имеющимся у налогового
органа, и полученным им в ходе налогового контроля:

В рамках проведения мероприятий налогового контроля налоговой декларации по НДС, представленной
Обществом за 2 кв. 2024 г., в нарушении норм ст. 169, 171, 172 НК РФ, установлен факт не правомерного
включения в состав налоговых вычетов сумм по НДС по счетам - фактурам, выставленных от следующих
контрагентов:

- ООО "СТРОЙ-ПРОГРЕСС" ИНН 7719495468 счета-фактуры (№ 2СП2404003 от 02.04.2024, №
2СП2404004 от 02.04.2024) на общую сумму 3 129 900.00 руб., в т.ч. НДС 521 650.00 руб.;

- ООО "ПРОФИЛЬ-СЕРВИС" ИНН 6453052463 счета-фактуры (№ ПС240401001 от 01.04.2024, №
ПС240405001 от 05.04.2024) на общую сумму 3 072 000.00 руб., в т.ч. НДС 512 000.00 руб.;

- ООО "ТРЕЙД ГРУПП" ИНН 7726724052 счета-фактуры (№ ТГ053024001 от 30.05.2024, № ТГ061424001 от 14.06.2024) на общую сумму 1 744 820.00 руб., в т.ч. 290 803.34 руб.;

- ООО "ГИДРОСТРОЙИЗЫСКАНИЯ" ИНН 7726464380 счета-фактуры (№ ГИ040224001 от 02.04.2024, № ГИ051324002 от 13.05.2024, № ГИ061024001 от 10.06.2024) на общую сумму 1 376 400.00 руб., в т.ч. 229 400.00 руб.;

- ООО "ИМПУЛЬС" ИНН 1327015920 счета-фактуры № И240426003 от 26.04.2024, № И240520005 от 20.05.2024) на общую сумму 1 149 000.00 руб., в т.ч. 191 500.00 руб.;

Вышеуказанные организации имеют признаки «транзитных» организаций, имитирующих финансово-хозяйственную деятельность на основе формального документооборота, созданной для участия в схемах уклонения от уплаты налогов на добавленную стоимость, на что указывают следующие обстоятельства: отсутствие материальных, трудовых ресурсов и расходов, связанных с ведением предпринимательской деятельности, транзитный характер операций, не соответствие данных налоговой декларации по НДС и данных выписки по операциям на расчетных счетах за тот же период, как по суммам доходных и расходных операций, так и по составу контрагентов. На основании проводимых мероприятий налогового контроля установлено, что организации являются "звеном" в цепочке сомнительных финансовых операций и используется для создания условий применения налоговых вычетов по НДС.

Учитывая, что взаимоотношения ООО "ТЕХНОСТРОЙ" ИНН 5257131766 с вышеуказанными организациями основаны на формальном документообороте и выставлении счетов-фактур с выделенной суммой НДС, налогоплательщик получил необоснованную налоговую выгоду в размере 1 745 353.34 руб.

В соответствии с п. 3 ст. 88 НК РФ предлагаем в течение 5 рабочих дней представить уточненную декларацию.

Заместитель начальника Инспекции,
Советник государственной
гражданской службы РФ 2 класса

М.А. Ермакова

Вершинина Юлия Юрьевна
+7 (831) 224-89-48
8(52) 55-59

(причины направления настоящего Требования)

В течение 5⁴ рабочих дней со дня получения настоящего Требования⁵ необходимо представить пояснения или внести соответствующие исправления⁶.

Требование о представлении пояснений получил⁷

(дата; подпись; Ф.И.О.¹ лица, получившего документ; для представителя указывается основание представительства (наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия))

¹ Отчество указывается при наличии.

² КПП указывается для организаций.

³ Указывается одно из оснований для направления настоящего Требования - абзац и пункт статьи 88 или 105.27 Кодекса или статьи 105.29 Кодекса.

⁴ Указывается срок, установленный пунктом 8 статьи 25.14 и статьей 88 Кодекса, на основании которой направляется настоящее Требование.

⁵ На основании пункта 5.1 статьи 23 Кодекса лицо, на которое пунктом 3 статьи 80, пунктом 5 статьи 174 Кодекса возложена обязанность представлять налоговую декларацию (расчет) в электронной форме, обязано при получении настоящего Требования по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота в течение шести рабочих 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 рабочих 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 рабочего дня, следующего за наиболее ранней из следующих дат: день передачи в порядке, предусмотренном пунктом 5.1 статьи 23 Кодекса, квитанции о приеме настоящего Требования о представлении пояснений; день представления пояснений.

Непредставление (несвоевременное представление) лицом в налоговый орган предусмотренных пунктом 3 статьи 88 Кодекса пояснений в ответ на настоящее Требование в случае непредставления в установленный срок уточненной налоговой декларации, при отсутствии признаков налогового правонарушения, предусмотренного статьей 126 Кодекса, влечет ответственность, предусмотренную пунктами 1 и 2 статьи 129.1 Кодекса.

⁶ Указывается одно из требований, предусмотренных статьями 88, или 105.27, или 105.29 Кодекса.

⁷ Заполняется в случае вручения документа на бумажном носителе.

