

# ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

## «ЛЕГИОН»

603157 г. Нижний Новгород, ул. Коминтерна, дом 35Б, офис 1.

ИНН 5256050360 КПП 526301001 Тел.: 8(831) 274-64-92, E-mail: legion\_auto@mail.ru

Исх. № 18 от 24.09.2024

В МИФНС №21

На № 08-10/14561 от 09.09.2024

по Нижегородской области

### ПОЯСНЕНИЯ

#### к Требованию, выставленному по п.3 ст.88 НК РФ

ООО "ЛЕГИОН" (далее-Общество), рассмотрев Требование МИФНС №21 по Нижегородской области (далее-Инспекция) № 08-10/14561 от 09.09.2024 о представлении пояснений, выставленному на основании п.3. ст.88 НК РФ при проведении камеральной налоговой проверки первичной (номер корректировки 0) декларации по НДС за 2 квартал 2024 года, считает необходимым сообщить следующее.

1.Основанием для направления данного требования Инспекцией послужили выводы, что при ведении финансово-хозяйственной деятельности во 2 квартале 2024г. усматриваются признаки нарушения ООО "ЛЕГИОН" положений ст. 54.1 НК РФ, регулирующих пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы (суммы налога), по причине того, что

в рамках проведения камеральной налоговой проверки выявлены обстоятельства, свидетельствующие о неправомерно заявленных вычетах в общей сумме 3 531 199 рублей, по контрагентам, не осуществляющих реальной финансово-хозяйственной деятельности:

ООО "АВТОЛЕД-ОПТ" 7743934290 (875 852)  
ООО "АЛЮР" 7728470124 (836 000)  
ООО "КАМПУС" 7751172327 (632 500)  
ООО "ПРОМЫШЛЕННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ" 7727339159 (845 612)  
ООО "АТЛАНТ" 5257162588 (341 235)

Однако, положения ст. 54.1 НК РФ не регулируют порядок проведения камеральных налоговых проверок, которые должны проводится по правилам ст.88 НК РФ.

Об этом свидетельствует и арбитражная практика. Так, например Арбитражный суд СЗО в своем Постановлении от 18 января 2021 г. по делу N А56-38742/2020 указал:

«Вместе с тем статья 54.1 НК РФ устанавливает пределы осуществления налогоплательщиком прав по исчислению налоговой базы и суммы налога. Ее положения не регулируют порядок проведения камеральных налоговых проверок и, соответственно, не могут трактоваться, как устраняющие ограничения, установленные пунктом 7 статьи 88 НК РФ, а равно, как расширяющие допустимый объем истребуемых документов, установленный пунктом 8 статьи 88 НК РФ.

Суд особо отметил, что согласно пункту 7 статьи 88 НК РФ при проведении камеральной налоговой проверки налоговый орган не вправе истребовать у налогоплательщика дополнительные сведения и документы, если иное не предусмотрено данной статьей или если представление таких документов вместе с налоговой декларацией (расчетом) не предусмотрено Кодексом».

Вопросы же поставленные в требовании № 08-10/14561 от 09.09.2024 свидетельствуют о попытке Инспекции обойти ограничения, установленные пунктом 7 статьи 88 НК РФ.

2.В ходе камеральной проверки декларация проходит автоматизированный контроль в системе АСК НДС, которая проверяет контрольные соотношения и сравнивает данные декларации с информацией, представленной другими налогоплательщиками.

Поскольку Обществом при подаче налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость за 2 квартал 2024 года не заявлялось право на возмещение налога, то при проведении камеральной налоговой проверки налоговый орган не вправе истребовать у Общества дополнительные сведения и документы (основание: п.7 ст.88 НК РФ).

Пунктом 3 статьи 88 НК РФ предусмотрено, что, если камеральной налоговой проверкой выявлены ошибки в налоговой декларации (расчете) и (или) противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах, либо выявлены несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, содержащимся в документах, имеющихся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля, об этом сообщается налогоплательщику с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок.

В приложении к требованию должны быть указаны операции, по которым выявлены расхождения, с указанием кода ошибки (основание: приложение к Письму ФНС России от 3 декабря 2018 г. N ЕД-4-15/23367@).

Таким образом, в случае, если запись об операции отсутствует в налоговой декларации контрагента, либо контрагент не представил налоговую декларацию по НДС за аналогичный отчетный период, либо контрагент представил налоговую декларацию с нулевыми показателями, либо допущенные ошибки не позволяют идентифицировать запись о счет-фактуре и, соответственно, сопоставить ее с контрагентом, то налоговый орган должен выставить требование с приложением, в котором должны быть указаны операции с кодом ошибки "1".



Следовательно, поскольку данное требование № 08-10/14561 от 09.09.2024 выставлено Обществу без приложения с выявленным кодом ошибки "1", либо иным, то утверждение Инспекции, что Обществом ООО "ЛЕГИОН" неправомерно заявлены налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость за 2 квартал 2024г. по указанным контрагентам – носит голословный характер, и противоречит положениям ст.88 НК РФ.

Обращаем внимание, что Налоговые органы обязаны соблюдать законодательство о налогах и сборах (пп.1 п.1 ст.32 НК РФ). Должностные лица налоговых органов обязаны действовать в строгом соответствии с настоящим Кодексом и иными федеральными законами (п.1 ст.33 НК РФ).

3.В соответствии с подпунктом 11 пункта 1 статьи 21 НК РФ налогоплательщик вправе не выполнять неправомерные акты и требования налоговых органов, иных уполномоченных органов и их должностных лиц, не соответствующие НК РФ или иным федеральным законам.

С уважением,

Директор

ООО "ЛЕГИОН"



*Леонов К.Н.*