ООО «Управляющая Компания «Финансовая Перспектива»

ОГРН: 1127847297478; ИНН: 7805590429; КПП: 780501001

*198216, город Санкт-Петербург, проспект Народного Ополчения,*

*дом 10, литера А, помещение 159 Н*

*Тел.: 8 (812) 309-54-94,* [*www.financial-perspective.ru*](http://www.financial-perspective.ru)*,* [*info@uk-fp.ru*](mailto:info@uk-fp.ru)

*расчетный счет:40702810855000018634 в СЕВЕРО-ЗАПАДНОМ БАНКЕ ПАО СБЕРБАНК;*

*корр. счет: 30101810500000000653; БИК: 044030653*

|  |  |
| --- | --- |
| **Исх.№\_\_\_\_\_\_ от «19» сентября 2024г.** | **ЗАКАЗЧИКУ из Н/Н для:** |

ООО «УКФП», в рамках исполнения **ДОГОВОРА № \_\_\_\_\_\_\_\_ от «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2023г.** на оказание комплексных консультационных услуг, направляет письменную консультацию по поставленным вопросам.

1. **Уведомление о вызове на 26.09.2024 (15:30) в налоговый орган налогоплательщика № 08-10/4070 от 09.09.2024, выставленное МИФНС №21 по Нижегородской области в адрес ООО "ЛЕГИОН" (ИНН/КПП 5256050360/526301001) для дачи пояснений в соответствии с пп4. п1. ст.31 НК РФ.**

**Комментарии:**

Налоговики на основании **подпункта 4 пункта 1 статьи 31 НК** имеют право вызывать к себе налогоплательщиков для дачи пояснений. Чтобы налоговики не путались, заполняя уведомления на вызов, для них ФНС России разработало **специальный справочник**.

**В уведомлении обязательно должно быть:**

• основание вызова (уплата налогов, налоговая проверка, другие случаи);

• вид области контроля (КНП, ВНП, вне рамок проверок и т.д.);

• для дачи пояснений по какому вопросу вызывается налогоплательщик с конкретизацией мотива вызова.

Справочник оснований и причин вызова был доведен до сведения территориальных налоговых органов **письмом ФНС от 09.08.2022 № ЕА-4-15/10350**.

**Из Приложения к № ЕА-4-15/10350**

**ДАННЫЕ**

**ДЛЯ ФОРМИРОВАНИЯ СПРАВОЧНИКА ОСНОВАНИЙ ДЛЯ ВЫЗОВА НП**

**В НО В СООТВЕТСТВИИ С ПП. 4 П. 1 СТ. 31 НК РФ**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **N п/п** | **Основание в соответствии с подпунктом 4 пункта 1 статьи 31 НК РФ** | **Наименование области контроля для направления Уведомления** | **Формулировка в Справочнике** | |
|  |  |  | **Основание (в т.ч. ссылка на документ, норму НК РФ) "для дачи пояснений по вопросу:"** | **Причины (уточняющая информация)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **1** | в связи с налоговой проверкой | **камеральная налоговая проверка** | непредставления пояснений по Требованию о представлении пояснений ([п. 3 ст. 88](consultantplus://offline/ref=C74520EF1EDF8ACF8068F88D4C765DD16C05D1807EF3D1C52EA7AF9FA81375D87B74335AD279DEA6855012613AC1AFE65DBD3E9C3567j4W0O) НК РФ) от XX.XX.XXXX N XXXXXXXXXXX | Не представлены пояснения по следующим вопросам:  Перечисляются вопросы (информация) требующие пояснений. |
|  |  |  | **выявленных налоговых рисков и операций**, обладающих признаками, влекущими неуплату (неполную уплату) налогов (сборов, страховых взносов) | - по взаимоотношениям с контрагентом (**наименование контрагента ИНН/КПП, налоговый (отчетный) период, реквизиты счета-фактуры (УПД**))  - иное (указывается вид риска) |

В своем уведомлении МИФНС №21 по Нижегородской области указывает в качестве оснований для вызова:

|  |  |
| --- | --- |
| **№ 08-10/4070 от 09.09.2024** |  |
| **Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость (первичная декларация)**  **От 25.07.2024 за 2 квартал,2024**  для дачи пояснений по вопросу: |  |

**Таким образом, фактически для вызова (согласно справочника) Инспекцией указано проведение КНП первичной декларации по НДС за 2 квартал 2024 (*срок проверки с 25.07.2024 по 25.09.2024, если не будет продлена по решению на еще 1 месяц*), в связи с установлением использования в деятельности ООО "ЛЕГИОН" (ИНН/КПП 5256050360/526301001) организаций, не осуществляющих реальной финансово-хозяйственной деятельности, с целью завышения сумм налоговых вычетов по налогу на**

**добавленную стоимость, путем заключения договоров с такими организациями.**

**В нарушение ст. 171 НК РФ сумма неправомерно заявленных налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость за 2 кв. 2024 г. составляет 3 531 199 руб.**

**Таким образом, уведомление № 08-10/4070 от 09.09.2024, выставленное в адрес ООО "ЛЕГИОН", формально составлено с учетом требований ФНС России (*но не приведены******реквизиты счетов-фактур (УПД) по указанным контрагентам*) , и в принципе подлежит исполнению (рекомендуем).**

**Согласно сложившейся практики, направление такого Уведомления предшествует проведению в Инспекции рабочего совещания/встречи.**

**Целью вызова является побуждение**  **ООО "ЛЕГИОН" к самостоятельному представлению уточненной декларации** по НДС за 2 кв. 2024г. и доплате в бюджет НДС в размере **3 531 199** руб., до окончания срока камеральной проверки (*м.б. чтобы не составлять Акт проверки и не вести далее всю процедурную работу до вынесения решения о привлечении к налоговой ответственности*).

**Может быть, что Представителю ООО "ЛЕГИОН" даже вручат подготовленный Протокол рабочего совещания/встречи, в котором будет предложено (скорее всего в 10-ти дневный срок) представить свои пояснения и/или сдать уточненные декларации (исключив операции с указанными контрагентами), в противном случае пугая продлением КНП до 3-х месяцев и составлением Акта камеральной проверки,**

**А может быть пугая назначением в дальнейшем ВНП.**

**А чтобы Налоговая смогла взыскать суммы рисков за 4 кв.2024 выездная проверка может быть назначена не позднее декабря 2027 (*Три года 2024-2025-2026 предшествующие 2027 году в котором будет назначена ВНП*). Так что времени у Инспекции ещё достаточно мониторить ООО "ЛЕГИОН" и копить общую сумму рисков, достаточную для назначения ВНП.**

**ПОКА МОЖНО ОТСРОЧИТЬ ПОХОД, НАПРАВИВ, НАПРИМЕР, ТАКОЙ ОТВЕТ по ТКС (что скорее всего приведет к продлению камеральной проверки до 25.10.2024).**

**Образец ответа (отказа) на № 08-10/4070 от 09.09.2024**

|  |  |
| --- | --- |
| ***Исх.№\_\_\_ от 00.09.2024***  ***На № 08-10/4070 от 09.09.2024*** | ***В МИФНС №21***  ***по Нижегородской области*** |

**ПОЯСНЕНИЯ**

**к Уведомлению № 08-10/4070 от 09.09.2024**

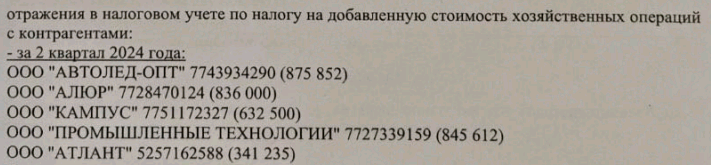
**ООО "ЛЕГИОН"** (далее-Общество), рассмотрев Уведомление №08-10/4070 от 09.09.2024 о вызове в налоговый орган для дачи пояснений, выставленное **МИФНС №21 по Нижегородской области**  со ссылкой на подпункт 4 пункта 1 статьи 31 НК РФ, **считает необходимым сообщить:**

**1.** В соответствии с подпунктом 4 пункта 1 статьи 31 НК РФ налоговые органы вправе вызывать налогоплательщиков, плательщиков сборов или налоговых агентов для дачи пояснений в связи с уплатой (удержанием и перечислением) ими налогов и сборов либо в связи с налоговой проверкой, а также в иных случаях, связанных с исполнением ими законодательства о налогах и сборах.

Норма подпункта 4 пункта 1 статьи 31 НК РФ предполагает обязанность налогового органа **четко обосновать мотивы вызова** налогоплательщика, что подтверждается приложением № 2 к Приказу ФНС России от 07.11.2018 N ММВ-7-2/628@, согласно которому в уведомлении должно быть указано подробное описание оснований для вызова налогоплательщика.

ФНС России в рамках реализации единообразного подхода территориальных налоговых органов к заполнению **формы уведомления о вызове** налогоплательщика для дачи пояснений, направляемого в соответствии с подпунктом 4 пункта 1 статьи 31 НК РФ был сформирован **справочник оснований и причин вызова** (Письмо № ЕА-4-15/10350 от 09.08.2022).

**2.** Инспекция своим Уведомлением № 08-10/4070 вызывает представителя ООО "ЛЕГИОН" для дачи пояснений по вопросу:



Несмотря на то, что в соответствии с указаниями ФНС России, изложенных в Письме № ЕА-4-15/10350 от 09.08.2022, текст Уведомления содержит вид области контроля (камеральная проверка декларации по НДС за 2 кв.2024), **Уведомление** **не содержит реквизитов счетов-фактур (УПД) по поименованным контрагентам, но содержит неподтвержденные сведения (информацию) о том, что указанные контрагенты** **имеют признаки организаций, которые не ведут реальную финансово-хозяйственную деятельность.**

**ООО "ЛЕГИОН" отмечает по данному поводу следующее:**

-**Во-первых,** в законодательстве о налогах и сборах отсутствуют такое понятие, как **«сомнительный»** или «проблемный» контрагент, «техническое звено» и т.п. Из уведомления не усматривается, в чем именно заключаются претензии **конкретно к каждому** контрагенту.

**-Во-вторых**, Обществу абсолютно непонятно, на каком основании налоговый орган полагает, что на ООО "ЛЕГИОН" лежит обязанность устранить налоговые расхождения (если допустить, что они имели место) посредством отказа от заявленных налоговых вычетов.

**-В-третьих**, Правила проведения камеральной налоговой проверки по НДС, установленные статьей 88 НК РФ, содержат прямой запрет на истребование у налогоплательщика каких-либо документов и пояснений (пункт 7 данной статьи). **Обращаем внимание**, что ст. 54.1 НК РФ не регулирует порядок проведения камеральных налоговых проверок и не расширяет допустимый объем истребуемых документов и информации, установленный п. 8 ст. 88 НК РФ (например, Постановление АС СЗО от 18.01.2021 N Ф07-15509/2020 по делу N А56-38742/2020).

В пункте 1 **ОБЗОРА ПРАКТИКИ ПРИМЕНЕНИЯ АРБИТРАЖНЫМИ СУДАМИ ПОЛОЖЕНИЙ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О НАЛОГАХ И СБОРАХ, СВЯЗАННЫХ С ОЦЕНКОЙ ОБОСНОВАННОСТИ НАЛОГОВОЙ ВЫГОДЫ (утв. Президиумом Верховного Суда Российской Федерации «13» декабря 2023 года)** отмечается, что неблагоприятные последствия неисполнения налоговой обязанности другими участниками оборота не могут быть возложены на налогоплательщика, который не знал и не должен был знать о допущенных этими лицами нарушениях.

На **сервисе ФНС России «Прозрачный Бизнес»**, и в ЕГРЮЛ отсутствуют какие-либо записи о недостоверности сведений в отношении указанных юридических лиц.

Также отсутствуют сведения о налоговых правонарушениях и о публикации каких-либо сообщений в журнале «Вестник государственной регистрации».

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

**3.** В целях соблюдения баланса между правом налогового органа уведомлением вызывать налогоплательщика для дачи пояснений и обязанностью Общества его исполнить, содержание уведомления должно однозначно свидетельствовать о том, что обязанность Общества явиться и представить пояснения возложена на него законно и у налогового органа действительно имелась необходимость в их получении.

В соответствии с подпунктом 11 пункта 1 статьи 21 НК РФ налогоплательщик имеет право не выполнять незаконные требования налоговых органов, не соответствующие Кодексу или иным федеральным законам.

**Учитывая изложенное, Ваше Уведомление исполнению не подлежит.**

С уважением,

Генеральный директор

ООО "ЛЕГИОН" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1. **Требование о представлении пояснений № 08-10/14561 от 09.09.2024, выставленное МИФНС России №21 по Нижегородской области в адрес ООО "ЛЕГИОН" (ИНН/КПП 5256050360/526301001).**

Требование выставлено на основании абз.1 п.3 ст.88 НК РФ в связи с камеральной налоговой проверкой первичной (номер корректировки 0) декларации по НДС за 2 квартал 2024.

***Приводим образец пояснений на требование № 08-10/14561***

|  |  |
| --- | --- |
| ***Исх.№\_\_\_ от \_\_09.2024***  ***На № 08-10/14561 от 09.09.2024*** | ***В МИФНС №21***  ***по Нижегородской области*** |

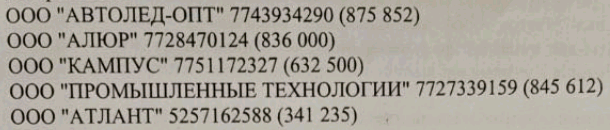
***ПОЯСНЕНИЯ***

***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:***



***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,***

***Генеральный директор***

***ООО "ЛЕГИОН" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_***

Заказчик (ООО "ЛЕГИОН") на основе предоставленной Исполнителем информации **самостоятельно проводит оценку** и направление в налоговый орган письменных пояснений по фактам, изложенным в требованиях и уведомлениях, без участия Исполнителя.

**Финансовый директор ООО «УКФП» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Соколова И.Е.**