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 «20» сентября 2024г.** | **ЗАКАЗЧИКУ из Н/Н для:**  ***ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ***  ***ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АВТОКУМБА"***  ***ИНН/КПП 5257150310/526101001*** |

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

1. **Уведомление о вызове на 10.10.2024 (10:00) в налоговый орган налогоплательщика № 08-15/4229 от 19.09.2024, выставленное МИФНС №22 по Нижегородской области в адрес ООО "АВТОКУМБА" (ИНН/КПП 5257150310/526101001) 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) |

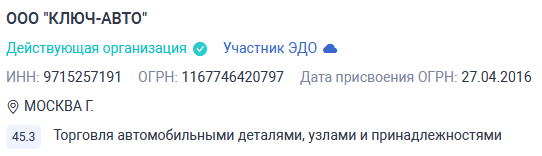
В своем уведомлении МИФНС №22 по Нижегородской области указывает в качестве оснований для вызова:

|  |  |
| --- | --- |
| **№ 08-15/4229 от 19.09.2024** |  |
| для дачи пояснений по вопросу:  наличия информации о сделках с **сомнительными** контрагентами  **2024 за 2 квартал**  9715257191 ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛЮЧАВТО"  Сумма риска 150 000 |  |

**Таким образом, фактически для вызова (согласно справочника) Инспекцией указано проведение КНП первичной декларации по НДС за 2 квартал 2024 –поскольку такая камеральная проверка проводится в срок с 25.07.2024 по 25.09.2024.**

**Данное уведомление о вызове выставлено 19.09.2024 в периоде КНП, однако вызов назначен на 10.10.2024 (после истечения 2-х месячного срока КНП).**

**Возможно, МИФНС №22 будет принято Решение о продлении срока КНП до 3-х месяцев (до 25.10.2024), в связи с наличием информации о сделках с сомнительным контрагентом ООО "КЛЮЧ-АВТО" 9715257191.**



**Таким образом, уведомление № 08-15/4229 от 19.09.2024, выставленное в адрес ООО "АВТОКУМБА", формально составлено с учетом требований ФНС России (*но не приведены******реквизиты счетов-фактур (УПД) по указанному контрагенту, и вид области контроля* ) , и в принципе подлежит исполнению (рекомендуем).**

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

**Целью вызова является побуждение**  **ООО "АВТОКУМБА" к самостоятельному представлению уточненной декларации** по НДС за 2 кв. 2024г. и доплате в бюджет НДС в размере **150 000** 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*).

Сейчас инспекторы применяют риск-ориентированный подход к отбору налогоплательщиков для проведения налоговых проверок. Нарушения могут быть выявлены как на этапе камерального контроля, так и в ходе выездных налоговых проверок, которые назначаются по результатам проведения предпроверочного анализа (ППА) деятельности компаний. Например, инспекторы анализируют данные о налогоплательщиках в своих информационно-аналитических системах, а также сведения и документы, которые предоставили банки, контрагенты компании либо другие ведомства.

В рамках анализа на предмет нарушений по [статье 54.1 НК](https://1gl.ru/#/document/99/901714421/XA00S102PK/) инспекторы проверяют:

* [реальность сделок](https://1gl.ru/#/document/86/578614/) – отражение сведений о не имевших места фактах хозяйственной жизни, в т.ч. и оплата контрагенту( **если она отсутствует, то это подтверждает не реальность сделки**);
* [деловую цель сделок](https://1gl.ru/#/document/86/578615/) – заключение сделки, целью которой явилась неуплата (возмещение) налога;
* [выбор контрагента](https://1gl.ru/#/document/86/578619/) – сделка со спорным контрагентом оформлена формально, а сделка с реальным исполнителем документально не оформлена.

При наличии рисков налоговики могут проверить взаимоотношения как с контрагентом первого звена, так и в целом по цепочке кооперации. Например, [субподрядчиков, которых подрядчик привлек для исполнения договора подряда](https://1gl.ru/#/document/86/578621/).

**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 № 08-15/4229 от 19.09.2024**

|  |  |
| --- | --- |
| ***Исх.№\_\_\_ от 00.09.2024***  ***На № 08-15/4229 от 19.09.2024*** | ***В МИФНС №22***  ***по Нижегородской области*** |

**ПОЯСНЕНИЯ**

**к Уведомлению № 08-15/4229 от 19.09.2024**

**ООО "АВТОКУМБА"** (далее-Общество), рассмотрев Уведомление №08-15/4229 от 19.09.2024 о вызове в налоговый орган для дачи пояснений, выставленное **МИФНС №22 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 № 08-15/4229 вызывает представителя ООО "АВТОКУМБА" для дачи пояснений по вопросу:

|  |
| --- |
| наличия информации о сделках с **сомнительными** контрагентами  **2024 за 2 квартал**  9715257191 ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ **"КЛЮЧ-АВТО"**  Сумма риска 150 000 |

В нарушение указаний ФНС России, изложенных в Письме № ЕА-4-15/10350 от 09.08.2022, текст Уведомления не содержит:

-**вида области контроля** (фактически -камеральная проверка декларации по НДС за 2 кв.2024),

**-реквизитов счетов-фактур** (УПД) по поименованному контрагенту ООО "КЛЮЧАВТО".

**Но при этом, содержит неподтвержденные сведения (информацию) о том, что ООО "КЛЮЧ-АВТО" имеет признаки «сомнительного» контрагента.**

**ООО "АВТОКУМБА" 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 ООО "КЛЮЧ-АВТО"**.

**-Во-вторых**, Обществу абсолютно непонятно, на каком основании налоговый орган полагает, что на ООО "АВТОКУМБА" 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 ООО "КЛЮЧ-АВТО" ИНН 9715257191.

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 "АВТОКУМБА" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Заказчик (ООО "АВТОКУМБА") 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.**