|  |  |
| --- | --- |
| **Исх.№\_\_\_\_\_\_ от «20» сентября 2024г.** | **ЗАКАЗЧИКУ:**  ***ООО "ТТК-ТРАНС",***  ***ИНН 6150101094, КПП 615001001*** |

Исполнитель направляет письменную консультацию по поставленным вопросам.

**3.Требование о представлении док-в (информации) №** **3312 от 03.09.2024, выставленное МИФНС №13 по Ростовской Области в адрес ООО "ТТК-ТРАНС", ИНН 6150101094, КПП 615001001** .

Данное требование выставлено на основании ст. 93 НК РФ в связи с проведением в ООО "ТТК-ТРАНС" камеральной налоговой проверки первичной Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость за 2 квартал 2024.

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/" \l "/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/).

***Приводим возможный образец ответа(отказа)на №3312***

***ЕСЛИ В ДЕКЛАРАЦИИ БЫЛА СУММА НДС К УПЛАТЕ В БЮДЖЕТ***

|  |  |
| --- | --- |
| **Исх.№\_\_\_ от 00.09.2024**  **На №3312 от 03.09.2024** | **В МИФНС №13**  **по Ростовской Области** |

***ПОЯСНЕНИЯ***

***к Требованию, выставленному по ст.93 НК РФ***

***ООО "ТТК-ТРАНС" (далее-Общество), рассмотрев Требование*** ***МИФНС №13 по Ростовской Области (далее-Инспекция) №3312 от 03.09.2024 о представлении документов (информации), считает необходимым сообщить следующее.***

1. ***Данное требование выставлено на основании ст.93 НК РФ в связи с камеральной налоговой проверкой первичной Налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость за 2 квартал 2024, представленной Обществом.***

***Указанным требованием были запрошены договоры, счета-фактуры, транспортные и товарно-транспортные накладные, Акты выполненных работ/оказанных услуг, путевые листы и заявки на перевозку, а также Акты о зачете взаимных требований (взаимозачет) и Документы, подтверждающие оплату услуг, оказанных на основании УПД, по взаимоотношениям с ООО "ТК АВТОРЕЙС" ИНН 7733373038, ООО "АСК ТГ" ИНН 9718147937, ООО "ТЕПЛОСТРОЙ" ИНН 5047158112, ООО "ТРАНСПОРТНЫЕ РЕШЕНИЯ" ИНН 9705148348 и ООО "МЕЧТА" ИНН 7734439475 за период 2 квартала 2024 года.***

***2.Статьей 93 НК РФ предусмотрен общий формат требования, выставляемого в адрес налогоплательщика в ходе налоговой проверки. При проведении камеральной налоговой проверки по НДС налоговый орган должен учитывать ограничения, установленные статьей 88 НК РФ.***

***Поскольку Обществом при подаче первичной 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).***

***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.***

***3.Как указано в части третьей статьи 88 НК РФ, если проверкой выявлены ошибки в заполнении документов или противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах, то об этом сообщается налогоплательщику с требованием внести соответствующие исправления в установленный срок.***

***Следовательно, если камеральной проверкой налоговой декларации и документов, обязанность представления которых предусмотрена налоговым законодательством и законодательством о бухгалтерском учете, не выявлено противоречий, правовых оснований для истребования документов - исходя из понятия и сущности камеральной проверки - и замены тем самым одной формы контроля другой не имеется.***

***Истребование всех первичных документов для подтверждения соответствия налоговой отчетности фактическому состоянию дел означает превращение камеральных проверок в выездные, причем у налогового инспектора отсутствует необходимость выходить на предприятие для проверки документов и там находиться в период проведения проверки: Общество само представит в налоговый орган необходимые для проверки документы.***

***Такая подмена приводит, в том числе, к несоблюдению гарантий, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации для налогоплательщиков, связанных с процедурой проведения выездной проверки, и, в первую очередь, запрета проведения повторной выездной проверки.***

***Предоставленное налоговому органу в части четвертой статьи 88, а также статье 93 НК РФ право истребовать у налогоплательщика при проведении камеральной проверки дополнительные сведения, получить объяснения и документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты налогов, с учетом анализа вышеприведенных норм позволяет сделать вывод о том, что это право ограничено сущностью камеральной проверки, в связи с чем налоговым органом могут быть истребованы только документы, имеющие непосредственное отношение к обнаруженным налоговым органом ошибкам в представленных налогоплательщиком декларациях или иных документах.***

***Таким образом, требование Инспекции №3312 от 03.09.2024 о представлении Обществом первичных документов (договоры, счета-фактуры, транспортные и товарно-транспортные накладные, Акты выполненных работ/оказанных услуг, путевые листы и заявки на перевозку, а также Акты о зачете взаимных требований (взаимозачет) и Документы, подтверждающие оплату услуг) по взаимоотношениям с ООО "ТК АВТОРЕЙС, ООО "АСК ТГ", ООО "ТЕПЛОСТРОЙ", ООО "ТРАНСПОРТНЫЕ РЕШЕНИЯ" и ООО "МЕЧТА") в ходе проведения камеральной проверки при невыявлении ошибок в заполнении документов или противоречий между сведениями, содержащимися в представленных документах, противоречит понятию камеральной проверки, приведенному в части первой статьи 88 НК РФ.***

***4.***  ***Инспекция истребовала договоры (контракты, соглашения), заключенные со всеми перечисленными контрагентами.*** ***Однако договоры на приобретение товаров (работ, услуг) не подтверждают правомерность налоговых вычетов и не указаны в качестве таковых в ст. 172 НК РФ.***

***Акты сверок и акты о зачете взаимных требований представляют собой документы, отражающие состояние расчетов (исполнение обязательств) между сторонами договора. Однако ст. 172 НК РФ не связывает применение вычетов по НДС с фактом оплаты приобретенных товаров (работ, услуг). Кроме того, зачет встречных требований в силу ст. 410 ГК РФ является односторонней сделкой, в связи с чем не требует составления акта.***

***Положениями пункта 1 статьи 172 НК РФ предусмотрено, что право на применение налоговых вычетов поставлено в зависимость лишь от наличия у налогоплательщика счетов-фактур и первичных документов, подтверждающих принятие на учет (работ, услуг), имущественных прав.***

***Если Инспекция полагает, что эти документы, указанные в 172 НК, не подтверждают «наличие договорных отношений и статус исполнения взаимных обязательств» между Обществом и ООО "ТК АВТОРЕЙС, ООО "АСК ТГ", ООО "ТЕПЛОСТРОЙ", ООО "ТРАНСПОРТНЫЕ РЕШЕНИЯ" и ООО "МЕЧТА", то обращаем внимание, что положения статьи 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 и информации, 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 №3312 от 03.09.2024, свидетельствуют о попытке Инспекции обойти ограничения, установленные пунктом 7 статьи 88 НК РФ.***

***5.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 "ТТК-ТРАНС" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_***

Заказчик (ООО "ТТК-ТРАНС") 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.