|  |  |
| --- | --- |
| **Исх.№\_\_\_\_\_\_ от «04» октября 2024г.** | **ЗАКАЗЧИКУ:**  ***ООО "СД ГРУПП",***  ***ИНН 5250074702, КПП 525001001*** |

Направляем письменную консультацию по поставленным вопросам.

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

**1.Требование о представлении док-в (информации) № 09/6067 от 27.09.2024, выставленное МИФНС №6 по Нижегородской Области (**Кстово**) в адрес ООО "СД ГРУПП"/ИНН 5250074702, КПП 525001001/.**

Данное требование выставлено на основании ст. 93 НК РФ в связи с проведением в ООО "СД ГРУПП" камеральной налоговой проверки **первичной** Налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость **за 2 квартал 2024**.

Запрашиваются документы и информация по взаимоотношениям с ООО "МИФ-АВТО", ИНН 7717597418, КПП 772601001.

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Наименование налогового органа** |
| **ООО "СД ГРУПП" ИНН 5250074702 КПП 525001001** | **МИФНС №6 по Нижегородской Области** |
| **Дата внесения сведений в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства: 10.03.2021 (Микропредприятие)** |  |
| ООО "МИФ-АВТО" ИНН 7717597418 КПП 772601001 | ИФНС № 26 по г.Москве |
|  | |

***Приводим возможный образец ответа(отказа)на №09/6067***

|  |  |
| --- | --- |
| **Исх.№\_\_\_ от 00.09.2024**  **На №09/6067 от 27.09.2024** | **В МИФНС №6**  **по Нижегородской Области** |

**ПОЯСНЕНИЯ**

к Требованию, выставленному по ст.93 НК РФ

**ООО "СД ГРУПП"** (далее-Общество), рассмотрев Требование МИФНС №6 по Нижегородской Области (далее-Инспекция) №09/6067 от 27.09.2024 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 **все возможные к оформлению документы** – либо по принятию на учет товаров, либо по оказанным работам (услугам), в том числе: договоры, счета-фактуры, товарные и товарно-транспортные накладные, Акты выполненных работ, доверенности, журналы, сертификаты соответствия, паспорта качества на товар, а также документы бухгалтерского учета Акт сверки расчетов, Акт зачета взаимных требований платежные документы, приказы, штатное расписание, Карточки счетов 10, 41, 43, 60, 76, 90 в разрезе субконто (по контрагенту и к счет-фактурам) и прочая информация - по взаимоотношениям с ООО "МИФ-АВТО", ИНН 7717597418 за период с 01.04.2024 по 30.06.2024г.

Требованием были **запрошены также следующие документы**:

– по п.1.4. – «подтверждающие списание материалов в производство (накладная на отпуск материалов в производство, нормы расхода и производственные отчеты по продукции, изготовленной с использованием материалов, приобретенных у вышеуказанного контрагента (контрагентов) к счет-фактурам указанным в п.1.1.»;

– по п.1.5. – «подтверждающие дальнейшую реализацию товара, приобретенного у вышеуказанного контрагента (контрагентов) (договор, счет-фактура, товарная накладная, ТТН или транспортная накладная».

ООО "СД ГРУПП" обращает внимание, что абсолютно очевидно отсутствие какой-либо связи между договорами на реализацию товаров (работ, услуг) с налоговыми вычетами по НДС. Даже договоры на приобретение товаров (работ, услуг) не подтверждают правомерность налоговых вычетов и не указаны в качестве таковых в статье 172 НК РФ (***например, Постановление 13ААС по Делу №А56-38742/2020***).

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.

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 №09/6067 от 27.09.2024 о представлении Обществом первичных документов (договоров, счетов-фактур, товарно-транспортных накладных, документов бухгалтерского учета и пр. -по взаимоотношениям с ООО "МИФ-АВТО" ИНН 7717597418) 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. Обращаем внимание, что ООО "СД ГРУПП" с 10.03.2021 является субъектом малого предпринимательства (категория "микропредприятие"), что подтверждается данными Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства.

В соответствии с пунктом 1 части 4 статьи 6 Закона № 402-ФЗ субъекты малого предпринимательства вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства утверждены Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N 64н (далее - Типовые рекомендации), согласно которым малые предприятия могут использовать рабочий План счетов бухгалтерского учета, не предусматривающий обязанность вести счета 15, 44, 45, 62, 66, 67 и 91. Ведение малым предприятием главной книги и оборотно-сальдовых ведомостей Типовыми рекомендациями не предусмотрено.

В качестве регистров бухгалтерского учета по счетам 01, 02, **10**, 19, **41**, 50, 51, 52, **60, 76 и 90** **Типовыми рекомендациями установлены не карточки счетов, а ведомости**.

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

**Кроме того, 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 "МИФ-АВТО" ИНН 7717597418, то обращаем внимание, что **положения статьи 54.1 НК РФ не регулируют порядок проведения камеральных налоговых проверо**к, которые должны проводится по правилам ст.88 НК РФ (например, ***Постановление АС СЗО по делу N А56-38742/2020***, где 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 №09/6067 от 27.09.2024, 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.

???? PS. Несмотря на допущенные проверяющим нарушения порядка истребования документов при камеральной проверке по НДС, **Общество подтверждает взаимоотношения с организацией ООО "МИФ-АВТО" ИНН 7717597418, которая оказывала транспортные услуги**. Подтверждающие первичные документы будут представлены Обществом при получении требования, оформленного в соответствии с требованиями ст.88 НК РФ.

С уважением,

Генеральный директор

ООО "СД ГРУПП" " \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Заказчик (ООО "СД ГРУПП") 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.