|  |  |
| --- | --- |
| **Исх.№\_\_\_\_\_\_ от «01» октября 2024г.** | **ЗАКАЗЧИКУ:**  ***ООО"ЛЕГИОН",***  ***ИНН 5256050360, КПП 526301001*** |

Направляем письменную консультацию по поставленным вопросам.

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

**1. Требование о представлении документов (информации) от 25.09.2024 № 14-09/2/12963, выставленное МИФНС №21 по Нижегородской области в адрес ООО "ЛЕГИОН" (ИНН/КПП 5256050360/526301001) по Поручению ИФНС по Нижегородскому району г.Нижнего Новгорода от 23.09.2024 №6414 на основании п.1 статьи 93.1 в связи с камеральной налоговой проверкой первичная Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость за 2 квартал 2024.**

Указано, что **Данные документы (информация**) запрашивается по цепочке взаимодействия ООО "КАРТЕХ" ИНН 5260452128 - ООО "АЛЮР" ИНН 7728470124 - ООО "ЛЕГИОН" ИНН 5256050360 (где ООО "ЛЕГИОН" ИНН 5256050360 **является покупателем товаров** (работ/услуг) ООО "АЛЮР" ИНН 7728470124), **касающиеся деятельности ООО "АЛЮР",** ИНН 7728470124, КПП772701001.

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Наименование налогового органа** |
| **ООО "КАРТЕХ" ИНН 5260452128 КПП 526001001** | **ИФНС по Нижегородскому району г.Нижнего Новгорода** |
| ООО "АЛЮР" ИНН 7728470124 КПП 772701001 | ИФНС № 27 по г.Москве |
| ООО "ЛЕГИОН" ИНН 5256050360 КПП 526301001 | МИФНС №21 по Нижегородской области |

**КОММЕНТАРИЙ:**

Изданных требований следует, что ИФНС по Нижегородскому району г.Нижнего Новгорода проводит камеральную налоговую проверку **первичной** Налоговой декларации по НДС за 2 квартал 2024, представленной **ООО "КАРТЕХ"** ИНН 5260452128 КПП 526001001.

Согласно пункту 1 статьи 93.1 НК РФ должностное лицо ИФНС по Нижегородскому району г.Нижнего Новгорода, проводящее налоговую проверку в ООО "КАРТЕХ", вправе истребовать у контрагента или у иных лиц, располагающих документами (информацией), касающимися деятельности проверяемого налогоплательщика ООО "КАРТЕХ", эти документы (информацию).

В пункте 2.10 Требования **Инспекция обратила внимание** на Определение Верховного суда Российской Федерации от 20 февраля 2015г. № 305-КГ14-7282, в котором определено, что положения статьи 93.1Налогового кодекса Российской Федерации не содержат оснований для ограничения истребования документов (информации) только по контрагентам первого уровня Проверяемого налогоплательщика и запрета на истребование документов (информации) по цепочке сделок, связанных с первичной сделкой, у последующих организаций (контрагентов второго, третьего и последующих уровней).

Однако, поскольку срок представления первичной декларации по НДС за 2 квартал 2024 – не позднее 25 июля 2024, **то камеральная проверка в ООО "КАРТЕХ" должна была быть завершена 25 сентября 2024**, или 25 октября 2024 в случае если проверка была продлена до 3-х месяцев. **Однако Поручения ИФНС по Нижегородскому району г.Нижнего Новгорода от 23.09.2024 №6414 не содержат сведений о продлении КНП до 3-х месяцев** (нет ссылок на номер и дату решения, которым была продлена проверка в ООО "КАРТЕХ").

Само по себе **указанное обстоятельство** не является основанием для отказа в исполнении требования. И ООО "ЛЕГИОН" могут привлечь к налоговой ответственности за непредставление документов, указав, что достаточно наличия ссылки на проводимую КНП по НДС за 2 квартал 2024.

Вместе с тем, проверяя ООО "КАРТЕХ" по НДС, налоговые органы требуют подтверждающие документы **не у поставщиков товаров** в ООО "КАРТЕХ", **а у покупателей товаров** у ООО "КАРТЕХ": ООО "АЛЮР" ИНН 7728470124 и ООО "ЛЕГИОН" ИНН 5256050360.

По мнению судов, при проведении камеральной проверки декларации по НДС налоговый орган вправе потребовать первичку и счета-фактуры и **не вправе настаивать на представлении договоров, актов сверок и зачета взаимных требований, оборотно-сальдовых ведомостей и т.д.** Если в требовании перечислены "лишние" документы, суд признает его незаконным (***например, Постановление АС СЗО от 18.01.2021 N Ф07-15509/2020 по делу N А56-38742/20***20).

Судьи указывают: согласно п. 1 ст. 172 НК РФ право на применение налоговых вычетов поставлено в зависимость от наличия у налогоплательщика счетов-фактур и первичных документов, подтверждающих принятие на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав. Какие-либо иные документы (в том числе договоры и регистры бухгалтерского учета) в качестве основания для применения налогового вычета в ст. 172 НК РФ не упоминаются.

**Арбитры отклоняют ссылку инспекций на ст. 54.1 НК РФ, отмечая, что она не регулирует порядок проведения камеральных налоговых проверок и не расширяет допустимый объем истребуемых документов, установленный п. 8 ст. 88 НК РФ.**

Налоговый орган истребовал договоры (контракты, соглашения), заключенные ООО "ЛЕГИОН" с контрагентом-продавцом ООО "АЛЮР" ИНН 7728470124. **Отсутствие какой-либо связи между этими договорами на реализацию товаров (работ, услуг) с вычетами по НДС в НД ООО "КАРТЕХ" абсолютно очевидно.**

Налоговый орган истребовал также счета-фактуры, полученные обществом ООО "ЛЕГИОН". Однако счета-фактуры, выданные организацией ООО "АЛЮР" ИНН 7728470124 своим покупателям, **не имеют никакого отношения к налоговым вычетам** (тем более к налоговым вычетам у ООО "КАРТЕХ"), **в связи с чем их истребование противоречит закону**.

**Общий Образец ответа (отказа):**

**(На № 14-09/2/12963 (по ООО "АЛЮР" )**

|  |  |
| --- | --- |
| ***Исх.№\_\_\_ от 00.10.2024***  ***На № 14-09/2/12963 от 25.09.202е*** | ***В МИФНС №21***  ***по Нижегородской области*** |

**ОТВЕТ НА ТРЕБОВАНИЕ**

**ООО "ЛЕГИОН"** (далее-Общество), рассмотрев **Требования** о представлении документов (информации) **№14-09/2/12963** (*по ООО "АЛЮР"*), выставленное МИФНС №21 по Нижегородской области в адрес ООО "ЛЕГИОН" (ИНН/КПП 5256050360/526301001) по Поручению ИФНС по Нижегородскому району г.Нижнего Новгорода **от 23.09.2024 №6414** на основании п.1 статьи 93.1 в связи с камеральной налоговой проверкой в **ООО "КАРТЕХ" ИНН 5260452128** по первичной Налоговой декларации по НДС за 2 квартал 2024., **считает необходимым сообщить:**

**1.** Поскольку срок представления первичной декларации по НДС за 2 квартал 2024 – не позднее 25 июля 2024, **то камеральная проверка в ООО "КАРТЕХ" должна была быть завершена 25 сентября 2024**, или 25 октября 2024 в случае если проверка была продлена до 3-х месяцев. **Однако Поручение ИФНС по Нижегородскому району г.Нижнего Новгорода от 23.09.2024 №6414 не содержат сведений о продлении КНП до 3-х месяцев** (нет ссылок на номер и дату решения, которым была продлена проверка в ООО "КАРТЕХ").

Таким образом, в любом случае и получение требований **00.10.2024** (указать дату отправки квитанций об поличении/открытии) и срок их исполнения **00.10.2024** находятся за пределами 2-х месячного срока проведения камеральной проверки первичной декларации по НДС за 3 квартал 2022, **что не соответствует нормам НК РФ**.

2. Согласно пункту 8.1 статьи 88 НК РФ, налоговый орган вправе истребовать у **налогоплательщика** (у ООО "КАРТЕХ") счета-фактуры, первичные и иные документы, относящиеся к операциям, по которым выявлены противоречия либо несоответствия сведений об операциях, содержащихся в налоговой декларации по НДС, представленной налогоплательщиком, сведениям об указанных операциях, содержащимся в налоговой декларации по НДС, представленной в налоговый орган другим налогоплательщиком, или в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур, в случае, если такие противоречия, несоответствия свидетельствуют о занижении суммы НДС, подлежащей уплате в бюджетную систему Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 8 статьи 88 НК РФ налоговый орган в рамках камеральной налоговой проверки декларации по налогу на добавленную стоимость, в которой заявлено право на возмещение налога, вправе истребовать у **налогоплательщика** (у ООО "КАРТЕХ") документы, подтверждающие в соответствии со статьей 172 НК РФ правомерность применения налоговых вычетов.

Соответственно, ООО "ЛЕГИОН" считает, что по пункту 1 статьи 93.1 НК РФ должностное лицо ИФНС по Нижегородскому району г.Нижнего Новгорода, проводящее налоговую проверку в ООО ООО "КАРТЕХ" ИНН 5260452128, вправе истребовать аналогичные документы лишь у его **контрагентов-поставщиков**, подтверждающие в соответствии со статьей 172 НК РФ правомерность применения налоговых вычетов Обществом "КАРТЕХ".

3. ООО "ЛЕГИОН" считает, **что истребование документов и информации по взаимоотношениям Общества с ООО "АЛЮР" ИНН 7728470124** (*как с предыдущими покупателями товаров, согласно приведенных в поручении цепочек взаимодействий: -ООО "КАРТЕХ" ИНН 5260452128 - ООО "АЛЮР" ИНН 7728470124 - ООО "ЛЕГИОН" ИНН 5256050360 (где ООО "ЛЕГИОН" ИНН 5256050360 является покупателем товаров (работ/услуг) ООО "АЛЮР" ИНН 7728470124*)) **- не соответствует законодательству, и не является со стороны Общества умышленным воспрепятствованием проведению мероприятий налогового контроля сотрудникам налогового органа по следующим основаниям**:

Из нормы статьи 172 НК РФ следует, что право на применение налоговых вычетов поставлено в зависимость от наличия у налогоплательщика (у ООО "КАРТЕХ") счетов-фактур и первичных документов, **подтверждающих принятие на учет (работ, услуг), имущественных** прав. Какие-либо иные документы (в том числе, акты сверок, паспорта качества, сертификаты, счета-фактуры и договора Общества с поставщиками и **прочие документы по дальнейшей реализации товаров покупателям**) в качестве основания для применения налогового вычета в этой статье НК РФ не упоминаются.

Если **ИФНС по Нижегородскому району г.Нижнего Новгорода** полагает, что эти документы, не указанные в 172 НК, подтверждают «наличие договорных отношений и статус исполнения взаимных обязательств», то обращаем внимание, что положения статьи 54.1 НК РФ не регулируют порядок проведения камеральных налоговых проверок и, соответственно, не могут трактоваться, как устраняющие ограничения, установленные пунктом 7 статьи 88 НК, а равно, как расширяющие допустимый объем истребуемых документов, установленный пунктом 8 статьи 88 НК (см.Дело № А56-38742/2020).

Вместе с тем, проверяя ООО "КАРТЕХ" по НДС, налоговые органы требуют подтверждающие документы не у поставщиков товаров в ООО "КАРТЕХ", а у покупателей товаров у ООО "КАРТЕХ": ООО "АЛЮР" ИНН 7728470124 и ООО "ЛЕГИОН" ИНН 5256050360.

Так, налоговый орган истребовал договоры (контракты, соглашения), заключенные ООО "ЛЕГИОН" с контрагентом-продавцом ООО "АЛЮР" ИНН 7728470124. **Отсутствие какой-либо связи между этими договорами на реализацию товаров (работ, услуг) с вычетами по НДС в НД ООО "КАРТЕХ" абсолютно очевидно**.

Налоговый орган истребовал также счета-фактуры и иные документы, полученные обществом ООО "ЛЕГИОН". Однако счета-фактуры, выданные организацией ООО "АЛЮР" ИНН 7728470124 своим покупателям, **не имеют никакого отношения к налоговым вычетам (тем более к налоговым вычетам у ООО "КАРТЕХ**"), в связи с чем их истребование противоречит закону.

4. 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.

Учитывая изложенное, Ваши Требования исполнению не подлежит.

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.