

ИНФОРМАЦИОННОЕ ПИСЬМО

Межрайонной ИФНС России №2 по Санкт-Петербургу (далее – *Инспекция*), в рамках исполнения обязанностей по контролю за соблюдением налогоплательщиками законодательства о налогах и сборах в соответствии со статьей 32 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – *НК РФ*), проведён анализ показателей налоговой и бухгалтерской отчётности, представленной Вашей организацией, а также информации и документов, относящихся к деятельности Вашей организации, с учётом положений "Концепции Системы Планирования Выездных Налоговых проверок", утверждённой Приказом Министерства Финансов Российской Федерации (Федеральной Налоговой Службы) от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@.

В результате установлено, что:

- 1) по данным налоговых деклараций по налогу на прибыль, Вашей организацией заявлена минимальная налоговая нагрузка по налогу на прибыль: в 2013 г. - 0.89%; в 2014 г. - 0.03%; в 2015 г. - 0.02%; в текущем периоде 2016 г. - 0.06%;
- 2) по данным налоговых деклараций по налогу на прибыль, Вашей организацией заявлен опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров (работ, услуг): в 2014 г. - 1.05;
- 3) по данным бухгалтерской отчётности, Вашей организацией заявлен опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров (работ, услуг): в 2014 г. - 1.03;
- 4) по данным налоговых деклараций, Вашей организацией заявлена минимальная налоговая нагрузка по всем налогам в 2013 г. – 2,69 %; 2014 г. - 2,49 %; 2015г-2,13%. При этом максимальная (среднеотраслевая) налоговая нагрузка в Санкт-Петербурге, соответствующая Вашему виду экономической деятельности, составляет за 2013 г. - 34.38% (2.03%); за 2014 г. - 41.35% (2.32%);

Налоговый разрыв до среднеотраслевого составляет 2 026 141 тыс.руб.

5) по данным бухгалтерской отчетности уровень рентабельности проданных товаров, продукции (работ, услуг) значительно ниже среднеотраслевого уровня и составляет: в 2013 г. - 4.74%; в 2014 г. - 1.51%. Рентабельность проданных товаров, продукции (работ, услуг) в среднем по отрасли составляет в 2013 г. - 9%; в 2014 г. - 8.9%;

6) по данным бухгалтерской отчетности уровень рентабельности активов значительно ниже среднеотраслевого уровня и составляет: в 2014 г. - 0.17%. Рентабельность активов в среднем по отрасли составляет в 2014 г. - 1.2%;

7) по данным налоговых деклараций по налогу на добавленную стоимость, Вашей организацией заявлен удельный вес налоговых вычетов: в 2013 г. - 91.15%; в 2015 г. - 89.85%, что выше среднего уровня по Санкт-Петербургу и выше 89%;

8) в соответствии с данными справок 2-НДФЛ, размер среднемесячной заработной платы на одного работника в Вашей организации за 2013 г. - 9615.26 руб., что ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в Санкт-Петербурге. При этом среднеотраслевой уровень заработной платы на одного работника по соответствующей отрасли в Санкт-Петербурге составляет в 2013 г. - 43134.25 руб.;

Кроме того, в ходе мероприятий налогового контроля, проведенных в отношении Вашей организации, выявлены следующие факты и обстоятельства, которые могут свидетельствовать о нарушении руководимой Вами организацией налогового законодательства:

При оценке вышеуказанных показателей Инспекция проанализировала в отношении Вашей организации возможность извлечения либо наличие необоснованной налоговой выгоды, в том числе по обстоятельствам, указанным в Постановлении Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 12.10.2006 N 53.

В соответствии с подпунктом 4 пункта 1 статьи 32 НК РФ налоговые органы обязаны бесплатно информировать *(в том числе в письменной форме)* налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и о принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также представлять формы налоговых деклараций *(расчётов)* и разъяснять порядок их заполнения.

Обращаем внимание, что согласно статье 81 НК РФ при обнаружении налогоплательщиком в поданной им в налоговый орган налоговой декларации факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, налогоплательщик обязан внести необходимые изменения в налоговую декларацию и представить в налоговый орган уточнённую налоговую декларацию.

Дополнительно предлагаем Вам самостоятельно провести оценку рисков по результатам своей финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с Общедоступными критериями самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, используемыми налоговыми органами в процессе отбора

объектов для проведения выездных налоговых проверок, утверждёнными приказом ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@. Показатель налоговая нагрузка, рассчитывается как отношение суммы начисленных налогов (*кроме агентских*) к доходам организации по данным бухгалтерской отчётности. С данными о среднеотраслевых и максимальных показателях налоговой нагрузки по Санкт-Петербургу можно ознакомиться на компьютере общего доступа в Инспекции, а также на официальном сайте ФНС России (www.nalog.ru) в разделе электронные сервисы Санкт-Петербурга, воспользовавшись сервисом "Налоговый калькулятор по расчету налоговой нагрузки" для налогоплательщиков, применяющих общую систему налогообложения.

В случае если руководимая Вами организация фактически не осуществляет деятельность, указанную в отчётности, представляемую в налоговые органы (ОКВЭД: 2013 г. - 71.21.1; 2014 г. - 71.21.1; 2015 г. - 71.21.1; текущий период 2016 г. - 71.21.1), Вам необходимо сообщить фактический вид осуществляемой деятельности (ОКВЭД) и указывать его в налоговой и бухгалтерской отчётности, представляемой в последующих налоговых периодах. Также Вам необходимо внести изменения по основному виду деятельности в учредительные документы и предоставить данную информацию в Межрайонную ИФНС России № 15 по Санкт-Петербургу. Согласно п. 2 ст. 17 Закона № 129-ФЗ в Межрайонную ИФНС России № 15 по Санкт-Петербургу представляется подписанное заявителем заявление по форме, утверждённой уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти (*форма N P14001, КНД 1111516*).

В случае если среднемесячная заработная плата, рассчитанная Инспекцией, не совпадает с рассчитанной Вами в организации, то необходимо обратить внимание на расчёт среднесписочной численности организации. Показатель среднесписочной численности рассчитывается в соответствии с указаниями, утверждёнными Приказом Росстата от 24.10.2011 г. № 435. В случае выявления несоответствий с представленными в Инспекцию ранее данными по форме "Сведения о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год", Вам необходимо представить пояснения с уточняющими данными о среднесписочной численности и среднемесячной заработной плате в Вашей организации, а также штатное расписание, действующее с 01.01.20.. г. по 31.12.20.. г., с 01.01.20.. г. по 31.12.20.. г., с 01.01.20.. г. по 31.12.20.. г.

В связи с указанным, Вам необходимо провести анализ налоговой и бухгалтерской отчётности, представленной за 2013 г., 2014 г., 2015 г. и текущий период 2016 г., в целях самостоятельной проверки правильности формирования налоговой базы, отражения убытков, низкой заработной платы и других вышеперечисленных рисков, учитывая нормы НК РФ.

В течение 10 рабочих дней со дня получения настоящего письма представить в Инспекцию письменные пояснения по установленным, в ходе анализа в отношении Вашей организации, рискам совершения налоговых

правонарушений, указанных настоящем письме. Данные пояснения представляются с указанием номера настоящего Информационного письма.

А также представить приложения постатейно расшифровок доходов и расходов, отражённых в налоговом и бухгалтерском учёте по налоговым периодам (годам).

В случае выявления нарушений Вам необходимо в течение 10 рабочих дней со дня получения настоящего Информационного письма представить уточнённые налоговые декларации, принять меры по повышению заработной платы до уровня не ниже среднеотраслевой по виду деятельности (*легализовать заработную плату*), погасить задолженность по НДФЛ. Данные уточнённые налоговые декларации, принятые меры по повышению заработной платы до уровня не ниже среднеотраслевой по виду деятельности (*легализация заработной платы*), погашение задолженности по НДФЛ, представляются с Пояснительной запиской, описывающей причину представления уточнённых налоговых деклараций, принятия мер по повышению заработной платы до уровня не ниже среднеотраслевой по виду деятельности (*легализации заработной платы*), погашения задолженности по НДФЛ, а также с указанием номера настоящего Информационного письма.

Для идентификации цели подачи данных уточнённых налоговых декларации, принятия мер по повышению заработной платы до уровня не ниже среднеотраслевой по виду деятельности (*легализации заработной платы*), погашения задолженности по НДФЛ (*снижение/исключение рисков*):

1. по пунктам № 1-11 Общедоступных критериев самостоятельной оценки рисков - Вашей организации предлагается одновременно с уточнённой налоговой декларацией, принятию мер по повышению заработной платы (*легализации заработной платы*), погашению задолженности по НДФЛ, представить Пояснительную записку по форме, рекомендуемой УФНС России по Санкт-Петербургу (*приложение к настоящему письму*);
2. по пункту № 12 Общедоступных критериев самостоятельной оценки рисков - Вашей организации предлагается одновременно с уточнённой налоговой декларацией необходимо представить Пояснительную записку по форме, рекомендуемой ФНС России (*Приложение N 5 к Приказу от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@*).

Документы необходимо представить в Инспекцию: по телекоммуникационным каналам связи, лично или направить по почте.

Приложение: на 1 листе, в 1 экземпляре

Зам начальника Межрайонной ИФНС
России № 2 по Санкт-Петербургу
Советник государственной гражданской службы
Российской Федерации 2 класса



Овчинникова В. В.

Юсупхаджиева Лианна Самвеловна
+7(812)740-48-71