

ПРОТОКОЛ №12/1

Рабочего совещания по финансово-хозяйственной деятельности

ООО «ЭКОПЛАТ» ИНН 7802323986 КПП 780201001

Межрайонная ИФНС России
по Санкт-Петербургу № 30

03 ноября 2023 года

Совещание началось в 14 часов 00 минут

Председательствовала: Бокова Татьяна Андреевна - начальник отдела предпроверочного анализа и планирования налоговых проверок № 2 Межрайонной ИФНС России по Санкт-Петербургу № 30.

Присутствовали от Межрайонной ИФНС России № 30 по Санкт-Петербургу:

Дукич Александра Олеговна – главный государственный налоговый инспектор отдела предпроверочного анализа и планирования налоговых проверок № 2 Межрайонной ИФНС России по Санкт-Петербургу № 30.

ООО «ЭКОПЛАТ» ИНН 7802323986 КПП 784201001:

Генеральный директор - Кутузова Валентина Михайловна

Повестка дня:

- обсуждение оценки налоговых рисков по результатам финансово-хозяйственной деятельности ООО «ЭКОПЛАТ» ИНН 7802323986 КПП 784201001 в соответствии с положениями «Концепции Системы Планирования Выездных Налоговых проверок», утвержденной Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@.

Бокова Татьяна Андреевна - начальник отдела предпроверочного анализа и планирования налоговых проверок № 2 Межрайонной ИФНС России по Санкт-Петербургу № 30:

- озвучила информацию об установленных рисках совершения налоговых нарушений ООО «ЭКОПЛАТ» ИНН 7802323986 КПП 784201001.

Сумма вычетов по НДС по сомнительным операциям, заявленная налогоплательщиком в книгах покупок в 1-4 кварталах 2020 года, 1-4 кварталах 2021 года, 1-4 кварталах 2022 года, 1-2 кварталы 2023 года **составила 1 794 187 руб.** (см. Приложение №1 «Расшифровка рисков» к настоящему протоколу).

По результатам анализа сделок ООО «ЭКОПЛАТ» ИНН 7802323986 КПП 784201001 установлено ведение финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском - построение финансово-хозяйственной

деятельности на основе заключения договоров с организацией, имеющей признак «сомнительного» контрагента.

Инспекция, так же уведомляет, что установленные риски по ведению финансово-хозяйственной деятельности с контрагентом ООО «КОМПАНИЯ «МОСТ» ИНН 4703042763 могут повлечь неуплату налога на прибыль в сумме **1 508 320 руб.** (расчет проведен без представления налогоплательщиком расшифровки регистров по налогу на прибыль за 2020, 2021, 2022 годы).

- предложила должностным лицам организации самостоятельно провести оценку рисков по результатам финансово-хозяйственной деятельности за период с 2020 по 3 квартал 2023г. в соответствии с общедоступными критериями самостоятельной оценки рисков, утвержденными Приказом ФНС России от 30.05.2017 № ММ-3-06/333@;

- разъяснила, что:

~налогоплательщик не вправе уменьшать налоговую базу и (или) сумму подлежащего уплате налога в результате искажения сведений о фактах хозяйственной жизни (совокупности таких фактов), об объектах налогообложения, подлежащих отражению в налоговом и (или) бухгалтерском учете либо налоговой отчетности налогоплательщика (пунктом 1 статьи 54.1 НК РФ);

~налогоплательщик не вправе уменьшать налоговую базу и (или) сумму подлежащего уплате налога, в случае несоблюдения условий, указанных в пункте 2 статьи 54 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), а именно, что обязательство по сделке (операций) исполнено не лицом, являющимся стороной договора, заключенного с налогоплательщиком, и (или) не лицом, которому обязательство по исполнению сделки (операции) передано по договору или закону;

~в соответствии с пунктом 3 статьи 122 НК РФ умышленная неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора) в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога (сбора) или других неправомерных действий (бездействия), если такое деяние не содержит признаков налоговых правонарушений, предусмотренных статьями 129.3 и 129.5 Кодекса, влечет взыскание штрафа в размере 40 процентов от неуплаченной суммы налога (сбора).

Кроме того, налогоплательщику разъяснено, что эффективным инструментом налогоплательщика в части исключения возможных налоговых рисков при заключении договоров с контрагентами является указание в договоре о «налоговых оговорках» (см. дело № А43-38611/2018, А45-31548/2018, № А53-14535/2018, № А27-7380/2018, № А53-22858/2016).

Вместе с тем, до налогоплательщика доведена информация:

- о возможности заключения Медиативного соглашения, предусмотренного ФЗ № 193 от 27.07.2010 гг. "ОБ АЛЬТЕРНАТИВНОЙ ПРОЦЕДУРЕ УРЕГУЛИРОВАНИЯ СПОРОВ";

- о том, что при получении от регистрирующего органа информации о «внутренней» миграции юридического лица, акцептованного в качестве

выгодоприобретателя по «сложным» разрывам, в течение 22 рабочих дней с момента представления заявления об изменении адреса юридического лица налоговый орган Санкт-Петербурга по прежнему месту учёта обеспечивает назначение выездной налоговой проверки.

Руководитель ООО «ЭКОПЛАТ» ИНН 7802323986 КПП 784201001:

- указал на готовность рассмотрения представленной на Рабочем совещании информации о «сомнительных» контрагентах для оценки рисков при ведении финансово-хозяйственной деятельности и о рисках связанных с не полнотой уплаченных сумм страховых взносов и налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма № 6-НДФЛ);

- сообщил о готовности по итогам проведения внутреннего аудита при выявлении неблагонадежных контрагентов **в срок до 13.11.2023** года представить в налоговый орган пояснения и (или) документы по финансово-хозяйственной деятельности с вышеуказанными контрагентами и в случае необходимости представить уточненные налоговые декларации, а также уточненные Расчеты по страховым взносам с внесением в них необходимых исправлений.

Обсуждение: представители сторон.

РЕШИЛИ:

ООО «ЭКОПЛАТ» ИНН 7802323986 КПП 784201001 предлагается:

В срок до 13.11.2023 года оценить озвученные на комиссии налоговые риски в соответствии с Концепцией системы планирования налоговых проверок, утвержденной приказом ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ (с изменениями и дополнениями). По итогам оценки исключить сомнительные финансово-хозяйственные операции. При необходимости, представить уточнённые налоговые декларации и уплатить соответствующую сумму налога в бюджет, или в налоговый орган по месту учета представить аргументированные пояснения и (или) документы, по финансово-хозяйственной деятельности с сомнительными контрагентами.

- самостоятельно провести оценку рисков по результатам финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2020 по 31.03.2023 в соответствии с общедоступными критериями самостоятельной оценки рисков, утвержденными Приказом ФНС России от 30.05.2017 № ММ-3-06/333@ и рассмотреть вопрос о представлении уточненных расчетов по СВ и НДФЛ и уплате СВ и НДФЛ.

Налогоплательщик проинформирован о том, что согласно Приказу ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ «Об утверждении концепции системы планирования выездных налоговых проверок» (в ред. Приказов ФНС России от 14.10.2008 № ММ-3-2/467@, от 22.09.2010 № ММВ-7-2/461@, от 08.04.2011 № ММВ-7-2/258@, от 10.05.2012 № ММВ-7-2/297@) «Ведение финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском» факт подачи налогоплательщиком уточненной декларации с целью снижения (исключения) рисков по пункту 12 Критериев (пункт 12 »Ведение финансово-хозяйственной

деятельности с высоким налоговым риском») налоговые органы учитывают в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок (или корректировки уже утвержденных планов выездных налоговых проверок) в сочетании с другими Критериями.

Межрайонной ИФНС России № 30 по Санкт-Петербургу предлагается:

- в случае неисполнения налогоплательщиком рекомендаций комиссии, в срок не позднее 20.11.2023 года рассмотреть вопрос о назначении выездной налоговой проверки ООО «ЭКОПЛАТ» ИНН 7802323986 КПП 784201001 по установленным рискам.

Совещание закончилось в 14 часов 30 минут

Председательствующий:

Начальник отдела
предпроверочного анализа
и планирования налоговых проверок №2
Межрайонной ИФНС России №30
по Санкт-Петербургу



Т.А. Бокова

Главный государственный инспектор отдела
предпроверочного анализа
и планирования налоговых проверок №2
Межрайонной ИФНС России №30
по Санкт-Петербургу



А.О. Дукич

Протокол с Приложение №1 «Расшифровка рисков» (2 листов) получен на руки:

03.11.23 (дата)  (подпись) Кудрякова И.М. (расшифровка)

Состоит на налоговом учете в Межрайонной ИФНС России № 17 по Санкт-Петербургу.

46.73 Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием

ОКВЭД

Сегмент налогоплательщика

2020 - ОСН; 2021 - ОСН; 2022 - ОСН

Дата регистрации

24.05.2005

Руководитель

КУТУЗОВА ВАЛЕНТИНА МИХАЙЛОВНА

Учредитель

АВДОЧЕНКО АННА ВЛАДИМИРОВНА

ЦЕННО ДМИТРИЙ

Иющество
2 ТС

Имущество		2 IC		Федеральный реестр выгодоприобретателей (источник информации: акцент - сложные расхождения), руб.													Статус контрагента согласно данным ЕГРЮЛ	
				1 кв. 2020	2 кв. 2020	3 кв. 2020	4 кв. 2020	1 кв. 2021	2 кв. 2021	3 кв. 2021	4 кв. 2021	1 кв. 2022	2 кв. 2022	3 кв. 2022	4 кв. 2022	1 кв. 2023	2 кв. 2023	ИТОГО
Наименование		ИНН																
		4703042763	0	0	0	0	0	279 108	0	0	0	0	0	0	0	0	279 108	Действующее
ООО КОМПАНИЯ МОСТ			0	0	0	0	0	279 108	0	0	0	0	0	0	0	0	279 108	
ИТОГО			0	0	0	0	0	279 108	0	0	0	0	0	0	0	0	279 108	

ИТОГО		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	Статус контрагента согласно данным ЕГРЮЛ
ПЛОЩАДКА, руб.																	
Итого		1 кв. 2020	2 кв. 2020	3 кв. 2020	4 кв. 2020	1 кв. 2021	2 кв. 2021	3 кв. 2021	4 кв. 2021	1 кв. 2022	2 кв. 2022	3 кв. 2022	4 кв. 2022	1 кв. 2023	2 кв. 2023	Итого	
Наименование		ИНН															
ИТОГО		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

Федеральный реестр выгодоприобретателей (источник информации: автопечочки), руб.																	Статус контрагента согласно данным ЕГРЮЛ	
ИТОГО			0															
Наименование	ИНН	1 кв. 2020	2 кв. 2020	3 кв. 2020	4 кв. 2020	1 кв. 2021	2 кв. 2021	3 кв. 2021	4 кв. 2021	1 кв. 2022	2 кв. 2022	3 кв. 2022	4 кв. 2022	1 кв. 2023	2 кв. 2023	ИТОГО		
ИТОГО		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		

Федеральный реестр выгодоприобретателей (источник информации: комментарии), руб.																	Статус контрагента согласно данным ЕГРЮЛ	
ИТОГО			0															
Наименование	ИНН	1 кв. 2020	2 кв. 2020	3 кв. 2020	4 кв. 2020	1 кв. 2021	2 кв. 2021	3 кв. 2021	4 кв. 2021	1 кв. 2022	2 кв. 2022	3 кв. 2022	4 кв. 2022	1 кв. 2023	2 кв. 2023	ИТОГО		
		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
ИТОГО																		

Прямые расхождения, руб.																	Статус контрагента согласно данным ЕГРЮЛ	
ИТОГО	0		0		0		0		0		0		0		0		ИТОГО	0
Наименование	ИНН	1 кв. 2020	2 кв. 2020	3 кв. 2020	4 кв. 2020	1 кв. 2021	2 кв. 2021	3 кв. 2021	4 кв. 2021	1 кв. 2022	2 кв. 2022	3 кв. 2022	4 кв. 2022	1 кв. 2023	2 кв. 2023	ИТОГО	0	
ИТОГО		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

		"Сомнительные" контрагенты "Контроль НДС", руб.															Статус контрагента согласно данным ЕГРЮЛ																						
ИТОГО		0		0		0		0		0		0		0		0		0		ИТОГО		Действующее		Действующее															
Наименование		ИНН		1 кв. 2020		2 кв. 2020		3 кв. 2020		4 кв. 2020		1 кв. 2021		2 кв. 2021		3 кв. 2021		4 кв. 2021		1 кв. 2022		2 кв. 2022		3 кв. 2022		4 кв. 2022		1 кв. 2023		2 кв. 2023		ИТОГО		Действующее		Действующее			
ООО КОМПАНИЯ МОСТ		4703042763		247 587		243 152		243 152		250 076		245 245		0		0		0		0		0		0		0		0		0		285 867		285 867		1 239 212		1 239 212	
ООО "ЛОТАРИОН"		7811552929		0		0		0		0		0		0		0		0		0		0		0		0		0		0		285 867		285 867		1 515 079		1 515 079	
ИТОГО		247 587		243 152		243 152		243 152		250 076		245 245		0		0		0		0		0		0		0		0		0		285 867		285 867		1 515 079		1 515 079	

ИТОГО РИСКОВ: 3 302 507 руб.

По налогу на добавленную стоимость (2020-2023гг.) 1 794 187 руб.

Итого рисков по критерию "Сложное" за 2021: 279 108 руб.

ИТОГО РИСКОВ всего по НДС за 2020: 983 967 руб.

ИТОГО РИСКОВ по ФРПВ: 279 108 руб.

Предполагаемая сумма рисков с учетом установления нарушений в части исчисления и уплаты налога на прибыль (расчет проведен без представления налогоплательщиком расшифровок регистров по налогу на прибыль за 2020, 2021, 2022 годы)

1 508 320 руб.