



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО РЕСПУБЛИКЕ КОМИ

ПРОТОКОЛ

Рабочего совещания по финансово-хозяйственной деятельности
ООО «Нэорециклинг»
ИНН 7811569672 КПП 781101001

Управление ФНС России
по Республике Коми

«27» апреля 2024 года

Совещание началось в 15 часов 00 минут

Председательствовал: Ипатова Наталья Васильевна, заместитель руководителя
Управления ФНС России по Республике Коми

Присутствовали:

от Управления ФНС России по Республике Коми:

- Милютина Виктория Алексеевна, заместитель начальника отдела предпроверочного анализа и планирования налоговых проверок № 2;
- Завьялова Татьяна Васильевна, заместитель начальника отдела выездных налоговых проверок № 2;
- Бабаева Анна Анатольевна, главный государственный налоговый инспектор отдела предпроверочного анализа и планирования налоговых проверок № 2.

от Межрегиональной ИФНС России по Северо-Западному федеральному округу:

- Прокушева Надежда Александровна, начальник контрольного отдела;
- Варнакова Алена Александровна, главный государственный налоговый инспектор контрольного отдела.

От ООО «Нэорециклинг» ИНН 7811569672:

- Солдатова Ирина Васильевна, представитель по доверенности
- Черномордов Максим Евгеньевич, представитель по доверенности

Повестка дня:

- обсуждение оценки налоговых рисков по результатам финансово-хозяйственной деятельности ООО «Нэорециклинг» ИНН 7811569672 в соответствии с положениями «Концепции Системы Планирования Выездных Налоговых проверок», утвержденной Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@.

Председатель комиссии в ходе проведения рабочей встречи с налогоплательщиком:

- озвучил информацию об установленных рисках совершения налоговых нарушений, а именно, ООО «Нэорециклинг» ИНН 7811569672 за период 2021 – 2023 годы неправомерно включило в состав налоговых вычетов по НДС и уменьшило сумму налога, подлежащую к уплате, в результате искажения сведений о фактах хозяйственной деятельности путем создания видимости, соблюдения требований статей 169, 171, 172 НК РФ и принятия к вычету счетов-фактур, полученных от ООО «СТСЗ» ИНН 7814738495, ООО «ЛСЦ» ИНН 7811646687, ООО «Балтийский щит» ИНН 1013009034, ООО «Строй Проект» ИНН 7814644007, ООО СК «Геометрия» ИНН 7810424508, ООО «Ш.А.Г.» ИНН 4712040184, ООО СК «Олимпстрой» ИНН 7104525340, ООО «Норсан Логистика» ИНН 7839130941, ООО «Оксазар» ИНН 7811342424, ООО «ГСЗ» ИНН 7806298314, ООО «Атлант» ИНН 9108122716, ООО «ГК ГИКС» ИНН 1215235660, ООО «Базис» ИНН 7814734885, ООО «АГ Транспорт Логистикс» ИНН 7811755911, ООО «СТИ» ИНН 7811705847, ООО «Эстим» ИНН 2466219271, ООО «Элком» ИНН 4707040213, ООО «ИСП» ИНН 5702014324, ООО «Агат» ИНН 6684036469, ООО «Экла Строй» ИНН 7806554247, ООО «Стройрент» ИНН 7811786130, ООО «Миланж» ИНН 9704154780 формирующих налоговые вычеты без осуществления реальных хозяйственных операций, на общую сумму **123 230 тыс. руб.** – Приложение № 1 к настоящему Протоколу.

По результатам проведенных мероприятий налогового контроля установлено отсутствие реальности сделок с данными контрагентами.

По результатам анализа сделок ООО «Нэорециклинг» ИНН 7811569672, установлено ведение финансово-хозяйственной деятельности с высокими налоговыми рисками: низкая налоговая нагрузка, высокий удельный вес налоговых вычетов, в том числе построение финансово-хозяйственной деятельности на основе заключения договоров с вышеуказанными контрагентами.

- предложил должностному лицу организации в соответствии с общедоступными критериями самостоятельной оценки рисков, утвержденными Приказом ФНС России от 30.05.2017 № ММ-3-06/333@ самостоятельно провести оценку рисков по результатам финансово-хозяйственной деятельности ООО «Нэорециклинг» ИНН 7811569672 и на основании данного анализа уточнить размер реальных налоговых обязательств без учета операций по сделкам с рассматриваемыми контрагентами за период 2021 – 2023 год.

Кроме того, ООО «Нэорециклинг» ИНН 7811569672 предлагается провести анализ налоговых деклараций по налогу на прибыль за 2021 - 2023 год, в целях самостоятельной проверки правильности формирования налоговой базы, для целей выявления недостоверных данных, в случае если расходы по вышеуказанным контрагентам были учтены при формировании налоговой базы по налогу на прибыль, представить регистры налогового учета расходов за 2021-2023 год.

Председатель комиссии разъяснил, что:

- Управление ФНС России по Республике Коми в соответствии с Распоряжением ФНС России от 23.04.2021 №96@ является налоговым органом, уполномоченным на проведение выездных налоговых проверок на территории всех субъектов Российской Федерации;

- 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, №А43-38611/2018, №А27-7380/2018, №А53-22858/2016).

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.

Представитель ООО «Нэорециклинг» ИНН 7811569672:

- указал на готовность рассмотрения представленной на Рабочем совещании информации об обоснованности принятия к вычету счетов-фактур, полученных от рассмотренных на рабочем совещании контрагентов для оценки налоговых рисков при ведении финансово-хозяйственной деятельности;

- сообщил о готовности по итогам проведения внутреннего аудита при выявлении неблагонадежных контрагентов в срок до 31.05.2024 представить в налоговый орган пояснения и (или) документы по финансово-хозяйственным операциям с вышеуказанными контрагентами и в случае необходимости представить уточненные налоговые декларации с внесением в них необходимых исправлений.

Обсуждение: представители сторон.

РЕШИЛИ:

По согласованию с представителем ООО «Нэорециклинг» ИНН 7811569672 принято решение вручить Протокол рабочего совещания налогоплательщику лично.

ООО «Нэорециклинг» ИНН 7811569672 предлагается:

В срок до 31.05.2024 оценить озвученные на рабочем совещании 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 финансовые операции. При необходимости, представить уточненные налоговые декларации и уплатить соответствующую сумму налога в бюджет, или в налоговый орган по месту учета. Представить аргументированные пояснения и (или) документы, по финансово-хозяйственным операциям с рассмотренными на рабочем совещании контрагентами.

Совещание закончилось в 15 часов 35 минут

Заместитель руководителя
УФНС России
по Республике Коми



Н.В. Ипатова

С решением рабочего совещания Управления ФНС России по Республике Коми
ознакомлен:

Приложение №1
К протоколу Рабочего совещания
По финансово-хозяйственной деятельности
ООО «Нэорециклинг» ИНН 7811569672 КПП 781101001
тыс. руб.

Наименование, ИНН	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	3 кв. 2023	4 кв. 2023	ИТОГО
ООО "СТСЗ"			1 062	2 389	252								3 704
ИНН 7814738495													2 600
ООО "ЛСЦ"			1 328	1 272									10 903
ИНН 7811646687			5 424	5 479									216
ООО "БАЛТИЙСКИЙ ЦИТ"													12 280
ИНН 1013009034				216									2 252
ООО "СТРОЙ ПРОЕКТ"													
ИНН 7814644007			9 780	2 500									
ООО СК "ГЕОМЕТРИЯ"													
ИНН 7810424508													
ООО "П.А.Г."									2 252				
ИНН 4712040184													
ООО СК "ОЛИМПСТРОЙ"				1 080	2 879	2 217	4 721						10 897
ИНН 7104525340													
ООО "НОРСАН ЛОГИСТИКА"						180	810	487					1 476
ИНН 7839130941													1 715
ООО "ОКСАЗАР"			935	781									1 383
ИНН 7811342424			23	58	27	102	379	223	128	183	223		1 139
ООО "ГРСЗ"		38											810
ИНН 7806298314			1 041	99									715
ООО "АТЛАНТ"													262
ИНН 9108122716			810										6 545
ООО "ГК ГИКС"													2 447
ИНН 1215235660													2 177
ООО "БАЗИС"					715								2 024
ИНН 7814734885													27 050
ООО "АТ ТРАНСПОРТ-ЛОГИСТИКС"							262						
ИНН 7811755911													
ООО "СТИ"			6 267	13 833	2 571	883	1 801	1 695					
ИНН 7811705847													
ООО "ЭСТИМ"				3 000	3 545								
ИНН 2466219271													
ООО "ЭЛКОМ"			2 204	75			168						
ИНН 4707040213													
ООО "ИСТ"				720	1 383	74							
ИНН 5702014324													
ООО "АТ АТ"				2 024									
ИНН 6684036469													
ООО "ЭЖЛА СТРОЙ"			1 409										
ИНН 7806554247													
ООО "СТРОЙРЕНТ"													
ИНН 7811786130													
ООО "МИЛАНЖ"													
ИНН 9704154780													
ИТОГО		38	30 282	33 526	11 372	3 455	8 141	2 405	2 380	12 393	10 483	8 755	123 230