

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

УФНС России по Санкт-Петербургу

Межрайонная инспекция Федеральной налоговой

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ  
О

www.nalog.gov.ru

(полное наименование организации (ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков (при наличии статуса в проверяемый период), (Ф.И.О.<sup>1</sup> индивидуального предпринимателя (при наличии статуса в проверяемый период), физического лица) – налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента), ИНН/КПП<sup>2</sup>, адрес)

№

На №

## Требование №

о представлении пояснений

(дата)

Межрайонная ИФНС России. по Санкт-Петербургу

(наименование налогового органа)

в соответствии с абз.1 п.3 ст.88<sup>3</sup> Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) сообщает, что в ходе проведения камеральной налоговой проверки на основе Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость,

(наименование налоговой декларации (расчета))

(номер корректировки 0), представленной Вами за 3 квартал 2025 года, в которой

(указывается период)

выявлены ошибки и (или) противоречия между сведениями, содержащимися в документах, либо несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, имеющимся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля:

Налоговыми органами установлено включение ООО в состав налоговых вычетов налоговой декларации по НДС за 3 квартал 2025г. счетов-фактур от контрагентов (далее - Контрагент):

ООО с участием которых источник НДС в бюджет по цепочкам взаимосвязанных операций сформирован не в полном объеме, которое приводит в соответствии с п.3, 8.1 ст. 88 НК РФ к противоречиям, несоответствиям, свидетельствующим о занижении суммы НДС, подлежащей уплате в бюджетную систему РФ.

В ходе проведения мероприятий налогового контроля, анализа данных, содержащихся в информационных системах налоговых органов, анализа показателей налоговой и бухгалтерской отчетности, а также информации (сведений) и документов, относящихся к финансово-хозяйственной деятельности данного Контрагента, установлено ведение данным Контрагентом финансово-хозяйственной деятельности с высокими налоговыми рисками: минимальная сумма НДС к уплате в бюджет при значительной сумме исчисленного НДС, высокий удельный вес налоговых вычетов, в том числе отсутствие трудовых и материальных ресурсов для выполнения данным Контрагентом возложенных на него обязательств.

Вследствие выявленных противоречий, несоответствий при ведении ООО финансово-хозяйственной деятельности в 3 квартале 2025г. налоговыми органами усматриваются признаки нарушения ООО положений, регулирующих пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы (суммы налога) (ст. 54.1 НК РФ), в соответствии с которой:

1) 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 (п. 1 ст. 54.1 НК РФ);

2) налогоплательщик не вправе уменьшать налоговую базу и (или) сумму подлежащего уплате налога, в случае несоблюдения следующих условий, указанных в п. 2 ст. 54.1 НК РФ,

-основной целью совершения сделки (операции) не являются неуплата (неполная уплата) и (или) зачет (возврат) суммы налога;

-обязательство по сделке (операции) исполнено не лицом, являющимся стороной договора, заключенного с налогоплательщиком, и (или) не лицом, которому обязательство по исполнению сделки (операции) передано по договору или закону.

На основании вышеизложенного, предлагаем рассмотреть вопрос внесения соответствующих исправлений, путём представления уточнённой налоговой декларации по НДС за 3 квартал 2025г., с исключением суммы принятых вычетов по НДС от данных Контрагентов и доплатой соответствующей суммы в бюджет или представить следующие пояснения по вопросам:

1. Каким образом и посредством использования каких источников ООО было осведомлено (информировано) о существовании данных Контрагентов?

2. С какого периода осуществляются финансово-хозяйственные взаимоотношения между ООО и данными Контрагентами (указать период и предмет сделок)

3. Имеются ли сведения по какому адресу фактически располагается офисное помещение/исполнительный орган/рабочие места сотрудников данных Контрагентов (если да, то указать адрес с указанием арендодателя и собственника указанного помещения)?

4. С кем из представителей от данных Контрагентов ООО (представитель) велись переговоры перед заключением договора? Каким образом представители контрагентов подтвердили свои полномочия? Кто от имени выступал в качестве представителей от каждой из сторон сделок (указать ФИО, занимаемую должность, контактные данные)?

5. Каким образом (посредством каких источников) ООО (представитель) удостоверился перед заключением договоров в возможности выполнения данными Контрагентами, возложенные на них обязательств?

6. Запрошены ли ООО «\_\_\_\_\_» (представителем) копии учредительных документов данных Контрагентов и документов, свидетельствующих об отсутствии внесенных записей о недостоверности сведений в ЕГРЮЛ в отношении данных Контрагентов?

7. Велась ли между представителем ООО «\_\_\_\_\_» и представителем данных Контрагентов деловая переписка? (если да, то указать каким способом и с использованием каких технических устройств велась переписка; кто выступал представителем от каждой из сторон сделок; из каких источников была получена контактная информация (адреса электронных почт, номера сотовых, рабочих телефонов), необходимая для ведения деловой переписки).

8. Каким образом ООО «\_\_\_\_\_» (представителем) было установлено, что данные Контрагенты имеют необходимый опыт (навыки, материальные ресурсы) для выполнения возложенных на них обязательств?

9. Укажите предмет сделок между ООО «\_\_\_\_\_» и данными Контрагентами за 3 квартал 2025 с указанием Заказчика. Были ли привлечены ООО «\_\_\_\_\_» и иные контрагенты для выполнения обязательств в адрес данных Заказчиков (указать наименование организации, реквизиты, ФИО представителя)?

10. Имели ли право данные Контрагенты привлекать иные организации для выполнения в адрес ООО «\_\_\_\_\_», возложенных на него обязательств? (если да, то указать наименование, реквизиты привлекаемых организаций, способ получения данной информации от Контрагентов).

11. Требовалось ли согласование ООО «\_\_\_\_\_» и (или) Заказчиком привлечение иных организаций 2, 3-го уровней (если да, то указать формы согласования; способ получения данной информации от Контрагентов, и способ передачи данной информации в адрес конечных Заказчиков; ФИО представителей, представивших данную информацию)?

12. Кто фактически выполнял возложенные на данных Контрагентов обязательства? (указать наименование организации с реквизитами/ список сотрудников с отображением ФИО, принадлежности к той или иной организации, занимаемую должность, контактные данные/ в том числе указать реквизиты основных средств, используемых и задействованных при выполнении возложенных обязательств).

13. Кто из сотрудников ООО «\_\_\_\_\_» контролировал процесс выполнения возложенных на данных Контрагентов обязательств? (указать ФИО, занимаемую должность, контактные данные).

14. Кто из сотрудников ООО «\_\_\_\_\_» принимал результат возложенных на данных Контрагентов обязательств? (указать ФИО, занимаемую должность, контактные данные).

15. Кто из сотрудников данных Контрагентов сдавал результат возложенных ООО «\_\_\_\_\_» обязательств? (указать ФИО, занимаемую должность, контактные данные)

16. Осуществлена ли ООО «\_\_\_\_\_» оплата в адрес данных Контрагентов в 3 квартале 2025года? Имеется ли на дату получения настоящего требования взаимная задолженность каждой из сторон перед вторым участником сделки (указать текущую сумму задолженности; период и предмет сделки; принятые меры, направленные на погашения задолженности).

17. Какие организации выполняли обязательства, идентичные обязательствам, которые были возложены ООО «\_\_\_\_\_» на данных Контрагентов, в адрес ООО «\_\_\_\_\_» в 3 квартале 2025года и в предыдущих налоговых периодах (указать наименование организации, реквизиты, ФИО представителя).

18. Какое количество сотрудников на начало и на конец 3 квартала 2025года,

работало в штате ООО «\_\_\_\_\_»? Были ли привлечены ООО «\_\_\_\_\_» в 3 квартале 2025года сотрудники по договорам ГПХ (если да, то указать ФИО, функциональные обязанности с указанием адреса рабочего места, контактные данные)?

19. Сколько единиц (объектов) основных средств принадлежало ООО «\_\_\_\_\_» на правах собственности на начало и на конец 3 квартала 2025года (указать в разрезе объектов основных средств с отображением производственного назначения)?

**Формальная «замена» одного контрагента, отвечающего признакам «технической компании», с участием которого по цепочке взаимосвязанных операций источник НДС в бюджет не сформирован, на другого аналогичного, без цели доплаты НДС в бюджет, может свидетельствовать об умышленном злоупотреблении правом на предоставление уточнённой налоговой декларации, совершение повторных действий, направленных на уменьшение суммы подлежащего уплате налога на добавленную стоимость.**

Одновременно сообщаем, что ООО «\_\_\_\_\_» вправе представить счета-фактуры, первичные и иные документы, относящиеся к операциям с вышеуказанными Контрагентами (договоры со всеми приложениями; товаросопроводительные документы; карточки счетов бухгалтерского учёта; акты сверок взаиморасчетов; акты зачета взаимных однородных требований; расшифровку кредиторской задолженности в разрезе контрагентов; результаты инвентаризации; детализированные отчёты о выполненных работах, деловую переписку и пр. документы (пояснения), подтверждающие реальность осуществления финансово-хозяйственной деятельности с вышеперечисленными Контрагентами).

---

*(причины направления настоящего Требования)*

В течение 5<sup>4</sup> рабочих дней со дня получения настоящего Требования<sup>5</sup> необходимо представить пояснения или внести соответствующие исправления<sup>6</sup>.

Требование о представлении пояснений получил<sup>7</sup>

---

*(дата; подпись; Ф.И.О.<sup>1</sup> лица, получившего документ; для представителя указывается основание представительства (наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия))*

---

<sup>1</sup> Отчество указывается при наличии.

<sup>2</sup> КПП указывается для организаций.

<sup>3</sup> Указывается одно из оснований для направления настоящего Требования - абзац и пункт статьи 88 или 105.27 Кодекса или статьи 105.29 Кодекса.

<sup>4</sup> Указывается срок, установленный пунктом 8 статьи 25.14 и статьей 88 Кодекса, на основании которой направляется настоящее Требование.

<sup>5</sup> На основании пункта 5.1 статьи 23 Кодекса лицо, на которое пунктом 3 статьи 80, пунктом 5 статьи 174 Кодекса возложена обязанность представлять налоговую декларацию (расчет) в электронной форме, обязано при получении

настоящего Требования по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота в течение шести рабочих дней со дня его отправки налоговым органом передать налоговому органу в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота квитанцию о приеме указанного документа.

В случае неисполнения обязанности по передаче налоговому органу квитанции о приеме настоящего Требования в установленном порядке руководитель (заместитель руководителя) налогового органа в соответствии с пунктом 3 статьи 76 Кодекса в течение 10 рабочих дней со дня истечения срока для передачи квитанции о приеме может принять решение о приостановлении операций указанного лица по счетам в банке и переводов электронных денежных средств.

Согласно пункту 3.1 статьи 76 Кодекса указанное решение отменяется не позднее одного рабочего дня, следующего за наиболее ранней из следующих дат: день передачи в порядке, предусмотренном пунктом 5.1 статьи 23 Кодекса, квитанции о приеме настоящего Требования о представлении пояснений; день представления пояснений.

Непредставление (несвоевременное представление) лицом в налоговый орган предусмотренных пунктом 3 статьи 88 Кодекса пояснений в ответ на настоящее Требование в случае непредставления в установленный срок уточненной налоговой декларации, при отсутствии признаков налогового правонарушения, предусмотренного статьей 126 Кодекса, влечет ответственность, предусмотренную пунктами 1 и 2 статьи 129.1 Кодекса.

<sup>6</sup> Указывается одно из требований, предусмотренных статей 88, или 105.27, или 105.29 Кодекса.

<sup>7</sup> Заполняется в случае вручения документа на бумажном носителе.