МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
УФНС РОССИИ ПО САНКТ-ПЕТЕРБУРГУ
МЕЖРАЙОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ № 21 ПО САНКТ-ПЕТЕРБУРГУ
(Межрайонная ИФНС России № 21 по Санкт-Петербургу)
ул. Большая Пороховская, 12/34, Санкт-Петербург, 195027
Телефон: (812) 335-46-01; Телефакс: (812) 227-24-46;
www.nalog.ru

ООО "ТЕКОМ"
7806531031/780601001

195279, Россия, г. Санкт-Петербург, пр-кт. Ириновский, дом 9.

ИНФОРМАЦИОННОЕ ПИСЬМО №04-06/337 от 09.10.2019г.

Межрайонной ИФНС России № 21 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:

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

при проведении мероприятий налогового контроля и камеральной налоговой проверки деклараций по НДС за периоды: 1 квартал 2017г., 2 квартал 2017г., 4 квартал 2017г., 3 квартал 2018г., 2 квартал 2019г., поданных Вами в установленный законодательством срок, подписанных законным представителем ООО "ТЕКОМ" 7806531031/780601001 (далее «выгодоприобретатель») Дорошенко Вячеславом Витальевичем, выявлены контрагенты ООО "КРИСТАЛЛ" ИНН 7802620964, ООО "НПП ЭЛМОТО" ИНН 7807384069, ООО "ФОРМАТ" ИНН 4704084653, ООО "ЭНИ СТРОЙ" ИНН 7813588166, ООО "ТД "СКИФ" ИНН 7813367590 (далее «поставщики»), в отношении которых Вами неправомерно применен налоговый вычет по операциям в цепочке сомнительных (схемных) операций от налогоплательщиков «поставщиков» до «выгодоприобретателя».

В связи с этим Обществу предлагается представление уточненных налоговых деклараций по налогу на добавленную стоимость за периоды: 1 квартал 2017г., 2 квартал 2017г., 4 квартал 2017г., 3 квартал 2018г., 2 квартал 2019г., показатели которых будут свидетельствовать об отказе его от совершения сомнительных (схемных) операций путем увеличения суммы налоговых обязательств, подлежащих уплате в бюджет при условии исключения налоговых вычетов со ссылкой на счета - фактуры проблемных налогоплательщиков «поставщиков», а именно:

По декларации за 1 кв. 2017г.

Источник	Расхождение			
	Номер СФ	Дата СФ	Вид расхождения	Сумма расхождения (руб.)
Раздел 8 (КнПок)	041708	14.02.2017	Разрыв	112 413.42
Раздел 8 (КнПок)	040171	17.01.2017	Разрыв	119 885.18
Раздел 8 (КнПок)	114667	20.03.2017	Разрыв	113 230.00

По декларации за 2 кв. 2017г.

Источник	Расхождение				Контрагент				
	Номер СФ	Дата СФ	Вид расхождения	Сумма расхождения (руб.)	Источник	ИНН	Наименование	Тип документа	Признак НД
Раздел 8 (КнПок)	17	20.06.2017	Разрыв	136 519.02		7802620964	ООО "КРИСТАЛЛ"	Декларация	К уплате
Раздел 8 (КнПок)	48	31.05.2017	Проверка НДС	155 593.22	Раздел 9 (КнПрод)	7807384069	ООО "НПП ЭЛМОТО"	Декларация	К уплате

По декларации за 4 кв. 2017г.

Источник	Расхождение				Контрагент				
	Номер СФ	Дата СФ	Вид расхождения	Сумма расхождения (руб.)	Источник	ИНН	Наименование	Тип документа	Признак НД
Раздел 8 (КнПок)	31	27.10.2017	Разрыв	70 169.49	Раздел 9 (КнПрод)	7806531031	ООО "ТЕКОМ"	Декларация	К уплате
Раздел 8 (КнПок)	33	28.11.2017	Разрыв	70 169.49	Раздел 9 (КнПрод)	7806531031	ООО "ТЕКОМ"	Декларация	К уплате

По декларации за 3 кв. 2018г.

Источник	Расхождение							
	Номер СФ	Дата СФ	Вид расхождения	Сумма расхождения (руб.)	ИНН	Наименование	Тип документа	Признак НД
Раздел 8 (КнПок)	142544	10.07.2018	Разрыв	147 596.48				
Раздел 8 (КнПок)	128	25.09.2018	Разрыв	342 457.20				
Раздел 8 (КнПок)	147959	18.09.2018	Разрыв	147 488.33				
Раздел 8 (КнПок)	ФО1828091	28.09.2018	Разрыв	406 105.64	4704084653	ООО "ФОРМАТ"	Декларация	Нулевая
Раздел 8 (КнПок)	ФО1829082	29.08.2018	Разрыв	493 382.13	4704084653	ООО "ФОРМАТ"	Декларация	Нулевая
Раздел 8 (КнПок)	ФО1831071	31.07.2018	Разрыв	394 551.45	4704084653	ООО "ФОРМАТ"	Декларация	Нулевая
Раздел 8 (КнПок)	145116	17.08.2018	Разрыв	146 729.12				
Раздел 8 (КнПок)	00000006	15.09.2018	Разрыв	40 573.22	7813588166	ООО "ЭНИ СТРОЙ"	Декларация	Нулевая
Раздел 8 (КнПок)	00000003	24.08.2018	Разрыв	38 440.68	7813588166	ООО "ЭНИ СТРОЙ"	Декларация	Нулевая

По декларации за 2 кв. 2019г.

Источник	Расхождение				Контрагент				
	Номер СФ	Дата СФ	Вид расхождения	Сумма расхождения (руб.)	Источник	ИНН	Наименование	Тип документа	Признак НД
	00000082	06.06.2019	Разрыв	777 500.00	Раздел 8 (КнПок)	5001048893	ООО "САМ - МБ"	Декларация	К уплате
Раздел 8 (КнПок)	160334	26.04.2019	Разрыв	90 393.00					
Раздел 8 (КнПок)	461	20.06.2019	Проверка НДС	6 746.67	Раздел 9 (КнПрод)	7813367590	ООО "ТД "СКИФ"	Декларация	К уплате

при проведении мероприятий налогового контроля и камеральной налоговой проверки деклараций по НДС за периоды: 4 квартал 2016г., 2 квартал 2017г., 2 квартал 2019г., поданных Вами в установленный законодательством срок, подписанных законным представителем ООО "ТЕКОМ" 7806531031/780601001 (далее «выгодоприобретатель») Дорошенко Вячеславом Витальевичем, выявлены контрагенты ООО "ТДШ" ИНН 7813488041, ООО 'ПОДКОВА' ИНН 2223602940, ООО "САМ - МБ" ИНН 5001048893 (далее «покупатели»), в отношении которых Вами неправомерно не отражена реализация по операциям, в цепочке операций от налогоплательщика «покупателя» до «выгодоприобретателя», учитывая, что при сопоставлении сведений об операциях в налоговых декларациях налогоплательщика «поставщика» и «выгодоприобретатель» выявлены расхождения вида «разрыв».

В связи с этим Обществу предлагается представление уточненных налоговых деклараций по налогу на добавленную стоимость за периоды: 4 квартал 2016г., 2 квартал 2017г., 2 квартал 2019г., показатели которых будут свидетельствовать об увеличения суммы налоговых обязательств, подлежащих уплате в бюджет при условии включения счетов - фактур налогоплательщиков «покупателей», а именно:

По декларации за 4 кв. 2016г.

Источник	Расхождение				Контрагент				
	Номер СФ	Дата СФ	Вид расхождения	Сумма расхождения (руб.)	Источник	ИНН	Наименование	Тип документа	Признак НД
Раздел 9 (КнПрод)	00000085	03.10.2016	Проверка НДС	721 334.75	Раздел 8 (КнПок)	7813488041	ООО "ТДШ"	Декларация	К уплате

По декларации за 2 кв. 2017г.

Источник	Расхождение				Контрагент				
	Номер СФ	Дата СФ	Вид расхождения	Сумма расхождения (руб.)	Источник	ИНН	Наименование	Тип документа	Признак НД
	35	17.05.2017	Разрыв	88 932.20	Раздел 8 (КнПок)	2223602940	ООО 'ПОДКОВА'	Декларация	К уплате

По декларации за 2 кв. 2019г.

Источник	Расхождение				Контрагент				
	Номер СФ	Дата СФ	Вид расхождения	Сумма расхождения (руб.)	Источник	ИНН	Наименование	Тип документа	Признак НД
	00000082	06.06.2019	Разрыв	777 500.00	Раздел 8 (КнПок)	5001048893	ООО "САМ - МБ"	Декларация	К уплате

ведение финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском:

при проведении мероприятий налогового контроля и камеральной налоговой проверки декларации по НДС за период 3 квартала 2018г. поданной Вами в установленный законодательством срок, подписанной законным представителем ООО "ТЕКОМ" 7806531031/780601001 (далее «выгодоприобретатель») Дорошенко Вячеславом Витальевичем, выявлен контрагент ООО "ФОРМАТ" 4704084653/783901001 (далее «поставщик»), в отношении которого Вами неправомерно применен налоговый вычет по операциям в цепочке сомнительных (схемных) операций от налогоплательщика «поставщика» до «выгодоприобретателя».

В связи с этим Обществу предлагается представление уточненной налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость за период 3 квартала 2018г., показатели которой будут свидетельствовать об отказе его от совершения сомнительных (схемных) операций путем увеличения суммы налоговых обязательств, подлежащих уплате в бюджет при условии исключения налоговых вычетов со ссылкой на счета - фактуры проблемного налогоплательщика «поставщика», а именно:

СФ		Сведения о продавце				
№ (стр. 020)	Дата (стр. 030)	ИНН (стр. 130)	КПП (стр. 130)	Наименование	Стоимость покупок с НДС (стр. 170)	Сумма НДС (стр. 180)
ФО1831071	31.07.2018	4704084653	780501001	ООО "ФОРМАТ"	2 586 504.00	394 551.45
ФО1829082	29.08.2018	4704084653	780501001	ООО "ФОРМАТ"	3 234 394.00	493 382.13
ФО1828091	28.09.2018	4704084653	780501001	ООО "ФОРМАТ"	2 662 248.00	406 105.64
Итого:	-	-	-	-	**8 483 146.00**	**1 294 039.22**

В результате проводимых мероприятий налогового контроля за период 2016-2018гг., совместно с инспекциями ФНС России по территориальной принадлежности, установлено отсутствие ведения реальной финансово-хозяйственной деятельности ООО "ФОРМАТ" 4704084653/783901001, ООО "ЭНИ СТРОЙ" ИНН 7813588166 не в соответствии с их действительным экономическим смыслом, а лишь с целью занижения налогооблагаемой базы по НДС в проверяемом периоде, т.е. за счет налоговой выгоды в отсутствие намерения осуществлять реальную экономическую деятельность.

На основании вышеизложенных фактов, свидетельствующих о проведении сомнительных («схемных») финансово-хозяйственных операций, а также руководствуясь общедоступными Критериями самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, утвержденными Приказом ФНС России от 30.05.2007г. ММ-3-06/333@ (далее – Критерии), Межрайонная ИФНС России №21 по Санкт-Петербургу уведомляет ООО "ТЕКОМ" 7806531031/780601001 о необходимости проведения самостоятельной оценки рисков в отношении с ООО "ФОРМАТ" 4704084653/783901001, ООО "ЭНИ СТРОЙ" ИНН 7813588166.

При оценке вышеуказанных показателей Инспекция проанализировала в отношении Вашей организации возможность извлечения либо наличие необоснованной налоговой выгоды, в том числе по обстоятельствам, указанным в статье 54.1 НК РФ, а также 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, рассчитается 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 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 письм

В случае выявления нарушений Вам необходимо в течение 10 рабочих дней со дня получения настоящего Информационного письма представить уточнённые налоговые декларации. Данные уточнённые налоговые декларации представляются с Пояснительной запиской, описывающей причину представления уточнённых налоговых деклараций, а также с указанием номера настоящего Информационного письма.

Для идентификации цели подачи данных уточнённых налоговых декларации *(снижение/исключение рисков)*:

1. **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

И.о заместителя начальника Межрайонной
ИФНС России №21 по Санкт-Петербургу,
Советник государственной гражданской
службы Российской Федерации 3 класса А.А. Гусев

Исп.: Спиридонов И.В. т.3354592