

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СТРОЙМЕТ"
ИНН/КПП 7814117201/781401001
197227, РОССИЯ, Санкт-Петербург г, , , пр-кт
Комендантский, 4, литер А,
(полное наименование организации
(ответственного участника консолидированной
группы налогоплательщиков, (Ф.И.О.
индивидуального предпринимателя, физического
лица) - налогоплательщика (плательщика сбора,
плательщика страховых взносов, налогового
агента), ИНН, КПП, адрес)

**Уведомление № 8964
о вызове в налоговый орган
налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов,
налогового агента)**

20.03.2020

(дата)

Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №26 по
Санкт-Петербургу

(наименование налогового органа)

в соответствии с подпунктом 4 пункта 1 статьи 31 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) вызывает на основании настоящего уведомления в налоговый орган, находящийся по адресу:

,197183,Санкт-Петербург г,,,Савушкина ул,71лит.А,, , кабинет № 216

(адрес и номер кабинета)

пн-чт с 9.00 до 18.00, пт с 9.00 до 16.45

(дата и время или приемные дни и часы)

для дачи пояснений по вопросу:

Межрайонная ИФНС России № 26 (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), проведен анализ информационных ресурсов и налоговых деклараций по налогу на прибыль организаций за 2018 год, по вопросу правильности отражения внереализационных расходов в виде процентов по долговым обязательствам, в том числе с учетом норм, предусматривающих особенности контролируемой задолженности в виде процентов по заемным средствам.

В связи с выявлением признаков наличия контролируемой задолженности, вам необходимо представить:

- 1) Расшифровку расходов в виде процентов по долговым обязательствам (строка 201 приложения № 2 к листу 02 налоговой декларации по налогу на прибыль организаций за 2018 год (с указанием сумм и займодавцев);
- 2) Копии договоров займов с приложениями и соглашениями, а так же платежные документы, подтверждающие факт перечисления денежных средств по процентным займам на счета организаций, представивших заемные средства;
- 3) Справку расчет предельного размера процентов, включенных в состав внереализационных расходов по контролируемой задолженности;
- 4) Справку-расчет процентов, включенных в состав внереализационных расходов по контролируемой задолженности (в случае отличия от предельного размера).

В случае самостоятельно выявленных нарушений, необходимо представить уточненную декларацию по налогу на прибыль организаций за 2018 год, с учетом нижеуказанных требований к налоговому учету контролируемой задолженности.

В соответствии с п.1 ст. 269 НК РФ под долговыми обязательствами понимаются кредиты, товарные и коммерческие кредиты, займы, банковские вклады, банковские счета или иные заимствования независимо от способа их оформления. В целях статьи 269 НК РФ контролируемой задолженностью признается непогашенная задолженность налогоплательщика - российской организации по долговым обязательствам этого налогоплательщика (если иное не предусмотрено данной статьей), указанным в пункте 2 статьи 269 НК РФ:

- 1) по долговому обязательству перед иностранным лицом, являющимся взаимозависимым лицом налогоплательщика - российской организации в соответствии с подпунктом 1, 2 или 9 пункта 2 статьи 105.1 НК РФ, если такое иностранное лицо прямо или косвенно участвует в налогоплательщике - российской организации, указанной в абзаце первом пункта 2 статьи 269 НК РФ;
- 2) по долговому обязательству перед лицом, признаваемым в соответствии с подпунктом 1, 2, 3 или 9 пункта 2 статьи 105.1 НК РФ взаимозависимым лицом иностранного лица, указанного в подпункте 1 пункта 2 статьи 269 НК РФ, если иное не предусмотрено пунктом 8 статьи 269 НК РФ;
- 3) по долговому обязательству, по которому иностранное лицо, указанное в

подпункте 1 пункта 2 статьи 269 НК РФ, и (или) его взаимозависимое лицо, указанное в подпункте 2 указанного пункта, выступают поручителем, гарантом или иным образом обязуются обеспечить исполнение этого долгового обязательства налогоплательщика - российской организации, если иное не предусмотрено пунктом 9 статьи 269 НК РФ.

Налогоплательщик обязан на последнее число каждого отчетного (налогового) периода исчислять предельную величину признаваемых расходом процентов по контролируемой задолженности путем деления суммы процентов, начисленных налогоплательщиком в каждом отчетном (налоговом) периоде по контролируемой задолженности, на коэффициент капитализации, рассчитываемый на последнюю отчетную дату соответствующего отчетного (налогового) периода.

Величина контролируемой задолженности определяется в отношении каждой отдельной организации исходя из всех долговых обязательств перед данной организацией.

В соответствии с абзацем 3 пункта 2 статьи 269 НК РФ коэффициент капитализации определяется путем деления величины соответствующей непогашенной контролируемой задолженности на величину собственного капитала (разница между суммой активов и величиной обязательств налогоплательщика), соответствующую доле прямого или косвенного участия этой иностранной организации в уставном (складочном) капитале (фонде) российской организации, и деления полученного результата на три (для банков и организаций, занимающихся лизинговой деятельностью, - на двенадцать с половиной).

Предельный размер процентов, подлежащих включению в состав расходов, по контролируемой задолженности исчисляется налогоплательщиком на последнее число каждого отчетного (налогового) периода путем деления суммы процентов, начисленных этим налогоплательщиком в каждом отчетном (налоговом) периоде по контролируемой задолженности, на коэффициент капитализации, рассчитываемый на последнюю отчетную дату соответствующего отчетного (налогового) периода. При этом в случае изменения коэффициента капитализации в последующем отчетном периоде или по итогам налогового периода по сравнению с предыдущими отчетными периодами предельный размер процентов, подлежащих включению в состав расходов, по контролируемой задолженности за предыдущий отчетный период изменению не подлежит.

Положительная разница между начисленными процентами и предельными процентами, исчисленными в соответствии с п. 4 НК РФ, приравнивается в целях налогообложения к дивидендам, уплаченным иностранному лицу, указанному в пп. 1 п. 2 ст.269 НК РФ, и облагается налогом в соответствии с абзацем вторым пункта 3 ст. 224 или пунктом 3 ст. 284 НК РФ.

Дивиденды, выплачиваемые иностранной организации - акционеру (участнику) российских организаций, относятся к доходам иностранной организации от источников в России и подлежат обложению налогом. В этом случае исчислять и удерживать налог должен налоговый агент, за исключением случаев, указанных в п. 2 ст. 310 НК РФ (пп. 1 п. 1 ст. 309, п. 2 ст. 310 НК РФ).

Ваша организация в соответствии с Концепцией системы планирования выездных налоговых проверок, утвержденной приказом ФНС России от 30.05.2007 г. № ММ-3-06/333 (с учетом изменений от 14.10.2008 № ММ-3-2/167, размещенной на

сайте ФНС России www.nalog.ru, раздел «правовые акты»), попадает в группу налогоплательщиков, показатели деятельности которых, соответствуют критериям, используемым налоговыми органами для отбора хозяйствующих субъектов для проведения выездных налоговых проверок.

Информацию необходимо представить в срок до 31.03.2020.

В теме ответа просим указать: "На уведомление №*** дата*** для исполнителя ***")

Исполнитель – Хохлова Ольга Вильгельмовна 740-48-54

(подробное описание оснований для вызова налогоплательщика
(плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента)

Заместитель начальника
Межрайонной инспекции
Федеральной налоговой службы №
26 по Санкт-Петербургу

(должность, наименование налогового

Гензик Н. А.

(подпись)

(Ф.И.О.)

Телефон: (812)740-48-54

Уведомление о вызове в налоговый орган налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента) получил

(дата, подпись, Ф.И.О. лица, получившего документ;
для представителя указывается основание представительства
(наименование и иные реквизиты документа, подтверждающего полномочия)