

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СОЛИД"
ИНН/КПП 7811581101/780101001
13-Я В.О. ЛИНИЯ, 72, ЛИТЕР А, ПОМЕЩЕНИЕ 1-
Н №35, САНКТ-ПЕТЕРБУРГ Г, 199178

*(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 № 20/8275

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

08.06.2022

(дата)

Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №16 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:

,199178, Санкт-Петербург г.,,, Большой В.О. пр-кт, 55б,, , кабинет № 40

(адрес и номер кабинета)

пн-чт с 09.00 до 18.00; пт с 09.00 до 16.45,

(дата и время или приемные дни и часы)

для дачи пояснений по вопросу:

В соответствии с пунктами 3 и 4 статьи 88 части первой НК РФ, необходимо со дня получения (вручения) настоящего уведомления в течение 5 рабочих дней представить письменные пояснения, относительно превышения суммы произведенных расходов над суммой полученных доходов, в том числе выписки из регистров налогового и (или) бухгалтерского учета и (или) иные документы, подтверждающие достоверность данных, представленной налоговой декларации по налогу на прибыль за 3 месяца, кварталный 2022 года:

1. пояснительную записку с анализом объективных причин образования убытка;
2. наличие взаимозависимости с поставщиками, покупателями, займодавцами и кредиторами;
3. расшифровка сумм по стр. 010, 020, 030, 040 листа 02 (постатейно) деклараций по налогу на прибыль;
4. подробные расшифровки перечня прямых и косвенных расходов (в разрезе статей расходов и сумм), в том числе детализацию расходов, связанных с производством и реализацией, с указанием наименования контрагентов, ИНН, КПП, номера и даты договоров, сумм;
5. расшифровка активов (кратко);
6. структуру дебиторской и кредиторской задолженности с указанием наименований кредиторов, должников, ИНН, суммы задолженности и срока возникновения задолженности (сведения бухгалтерских счетов 60, 62, 66, 76 и др.);
7. подробную расшифровку внереализационных расходов (в разрезе статей расходов и сумм), с указанием наименования контрагентов, ИНН, КПП, номера и даты договоров, сумм, в том числе налоговые регистры расчетов по основной сумме долга и начисленным процентам, по полученным долговым обязательствам (кредитам, договорам займов) по состоянию на 31.03.2022 (при наличии обязательств) с указанием ИНН, КПП займодавцев, и номера и

даты договоров и первичных документов, подтверждающих получение займа. Представить пояснения целевого назначения займа;

8. налоговые регистры по начисленным суммам амортизации по состоянию на 31.03.2022;

9. представить письменные пояснения (расшифровки) относительно формирования отдельных сумм расходов, операций, результаты по которым учтены при расчете налоговой базы по налогу на прибыль: (строки 041,042,043,047,052,070,080, 090,100,110,200,201,202,203,204,205,300,301,302, (приложения №2 к листу 02 налоговой декларации) письменные пояснения представить с указанием №, даты документов, наименования контрагентов, с указанием ИНН, КПП, номера и даты договоров, или копии договоров), наименование документов, расчетов, актов сверки и др., на основании, которых затраты списаны на себестоимость.

В соответствии ст. 252 НК РФ расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком. Расходами считаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Таким образом, условиями признания расходов в целях налогообложения прибыли являются их экономическая обоснованность, факт наличия соответствующих оправдательных документов, служащих основанием для признания таких расходов, а также связь с деятельностью, направленной на получение доходов.

Дополнительно сообщаем, что в соответствии с п.1 ст.2 Гражданского Кодекса РФ предпринимательской является самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном законом порядке.

В связи с изложенным, предлагаем Вам перепроверить правильность формирования величины налоговой базы по налогу на прибыль и выявления причин отражения убытков в строгом соответствии с требованиями главы 25 Налогового кодекса РФ и в соответствии с представленной бухгалтерской отчетностью.

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 уточненную налоговую декларацию. За представление сведений в неполном или искаженном виде предусмотрена административная ответственности по ст. 15.6 КоАП.

При представлении уточненной налоговой декларации представить пояснительную записку по форме приложение 5 к приказу от 30.05.2007 №ММ-3-06/333@ с указанием номера настоящего уведомления.

Информацию (уточненную налоговую декларацию) представить в письменном (электронном) виде по телекоммуникационным каналам связи, без личного присутствия налогоплательщика.

Жукова Е.Н 740-40-20(*8958)

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

Заместитель начальника
Межрайонной инспекция
Федеральной налоговой службы №16
по Санкт-Петербургу

Перекрестова С. В.

(должность, наименование налогового органа)

(подпись)

(Ф.И.О.)

Телефон: (812)335-45-51

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)*