ПРОТОКОЛ № 18-1/2311тго

Рабочего совещания по финансово-хозяйственной деятельности
ООО "АЧСК" ИНН 7805456261 КПП 781401001

Межрайонная ИФНС России № 30
по Санкт-Петербургу 23 ноября 2026 года

Совещание началось в 15 часов 30 минут

Председательствовала:

П. С. Дорофеев - начальник отдела выездных налоговых проверок №4 Межрайонной ИФНС России № 30 по Санкт-Петербургу

В.В. Гудкова – заместитель начальника отдела выездных налоговых проверок №4 Межрайонной ИФНС России № 30 по Санкт-Петербургу

А.В. Вакушина – главный государственный налоговый инспектор отдела выездных налоговых проверок №4 Межрайонной ИФНС России № 30 по Санкт-Петербургу

Представители ООО "АЧСК" ИНН 7805456261 КПП 781401001:
ВАВИЛОВ ДМИТРИЙ ВАДИМОВИЧ – генеральный директор

На повестке рабочего совещания проводилось обсуждение оценки налоговых рисков по результатам финансово-хозяйственной деятельности ООО "АЧСК" ИНН 7805456261 КПП 781401001 в соответствии с положениями «Концепции Системы Планирования Выездных Налоговых проверок», утвержденной Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@.

В.В. Гудкова – заместитель начальника отдела выездных налоговых проверок №4 Межрайонной ИФНС России № 30 по Санкт-Петербургу:

- озвучила информацию об установленных рисках совершения налоговых нарушений **ООО "АЧСК" ИНН 7805456261 (далее по тексту - Общество)**.

Обществом, в качестве заказчика/клиента, заключены договора и перечислены денежные средства, в том числе на оказания транспортно-экспедиционных услуг и иных аналогичных услуг в 2023-2025 годах со следующими контрагентами (иностранными организациями):

Уникальный номер контракта (договора)	Вид контракта (договора)	Наименование нерезидента	Номер контракта (кредитного договора)	Дата подписания контракта (кредитного договора)
20040055/1481/1309/4/1	Танкерный рейсовый чартер	CLIFF SHIPPING AND TRADING PTE. LTD.	БН	01.04.2020
22010001/0902/0000/4/1	Договор тайм-чартера/договор цессии	SVAROG SHIPPING AND TRADING CO	25/12/21	25.12.2021

22010001/0902/0000/4/1	Договор тайм-чартера/договор цессии	ООО «Мунай Инвест»	25/12/21	25.12.2021
22010001/0902/0000/4/1	Договор тайм-чартера/договор цессии	SVAROG SHIPPING AND TRADING COMPANY LTD	25/12/21	25.12.2021
22090001/0902/0000/3/1	Договор морского агентирования	CLIFF SHIPPING AND TRADING PTE. LTD.	29/07-22	29.07.2022
23010001/1481/1309/4/1	Тайм-чартер	CLIFF SHIPPING & TRADING PTE. LTD.	БН	30.12.2022
23020001/0902/0000/4/1	Тайм-чартер	CLIFF SHIPPING AND TRADING PTE. LTD.	БН	05.01.2023
23020006/1481/1309/4/1	Танкерный рейсовый чартер	Общество с ограниченной ответственностью "Мунай Инвест"	БН	27.01.2023
23070001/0902/0000/9/1	Смешанная сделка	ООО "ГРЕНТИС"	01-G2023	12.07.2023
23090004/1481/1309/4/1	Импорт услуг (работ)	Общество с ограниченной ответственностью "Мунай Инвест"	2	31.07.2023
23090003/1481/1309/4/1	Тайм-чартер	Общество с ограниченной ответственностью "Мунай Инвест"	1	31.07.2023
24010001/0902/0000/9/1	Танкерный рейсовый чартер/Договор цессии	ОсОО "МУНАЙ ИНВЕСТ"	БН	10.01.2023
24050003/0902/0000/4/1	Тайм-чартер	ОсОО "ПетроСкай"	БН	12.04.2024
24060002/0902/0000/4/1	Тайм-чартер	ОсОО "ПетроСкай"	31/05	31.05.2024
24080004/0902/0000/4/1	Танкерный рейсовый чартер	Seven Hills Shipping and Trading (SFZ)	БН	01.08.2024
24100002/0902/0000/4/1	Тайм-чартер	Seven Hills Shipping and Trading (SFZ) SPC	БН	30.09.2024
25120003/0902/0000/4/1	Тайм-чартер	Seven Hills Shipping and Trading (SFZ)	БН	10.12.2025

Выплаты в адрес иностранных организаций задекларированы в разделе 3 налогового расчета (в отношении доходы от источников в Российской Федерации, подлежащие налогообложению в соответствии с пунктом 1 статьи 309 Кодекса, код дохода указан - -21, 22, 23, 24, налог не исчислен.

В соответствии с абз3.п.1 ст.246 Налогового Кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) иностранные организации получающие доходы от источников в Российской Федерации признаются налогоплательщиками налога на прибыль организаций.

Согласно п.3 ст.247 НК РФ объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций для иных иностранных организаций признаются доходы, полученные от источников в Российской Федерации. Доходы указанных налогоплательщиков определяются в соответствии со ст.309 НК РФ.

На основании п.1 ст.310 НК РФ налог с доходов, полученных иностранной организацией от источников в Российской Федерации, исчисляется и удерживается российской организацией выплачивающей такой доход иностранной организации при каждой выплате доходов, указанных в п.1 ст.309 НК РФ.

В соответствии с п.1 ст.24 НК РФ лица, на которых в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации, признаются налоговыми агентами.

Согласно пп.4 п.3 ст.24 НК РФ налоговые агенты обязаны представлять в налоговый орган по месту своего учета документы, необходимые для осуществления контроля за правильностью исчисления, удержания и перечисления налогов.

В соответствии с п. 2 ст. 310 НК РФ исчисление и удержание суммы налога с доходов, выплачиваемых иностранным организациям, производятся налоговым агентом по всем видам доходов, указанных в п. 1 ст. 309 НК РФ.

В соответствии с пп.7, пп.8 п.1 ст.309 НК РФ доходы от сдачи в аренду или субаренду имущества, используемого на территории Российской Федерации, в том числе доходы от лизинговых операций, доходы от предоставления в аренду или субаренду морских и воздушных судов и (или) транспортных средств, а также контейнеров, используемых в международных перевозках; доходы от международных перевозок (в том числе демереджи и прочие платежи, возникающие при перевозках), которые не связаны с ее предпринимательской деятельностью в Российской Федерации, относятся к доходам иностранной организации от источников в Российской Федерации и подлежат обложению налогом.

В соответствии с п.1 ст.310 НК РФ налог с доходов, указанных в пп.7, пп.8 п.1 ст.309 НК РФ, исчисляется по ставке 10% (предусмотренной пп.2 п.2 ст.284 НК РФ).

Таким образом, в отношении выплат Обществом не исполнены налоговые обязанности по исчислению, удержанию и перечислению в бюджет сумм налога на прибыль организации, в отношении доходов, полученных иностранными компаниями от источников в Российской Федерации, а также представлении налоговых расчетов в отношении вышеуказанных выплат.

С учетом вышеизложенного, Обществу предлагается самостоятельно провести оценку рисков по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2023 – 2025 годы в соответствии с общедоступными критериями самостоятельной оценки рисков, утвержденными Приказом ФНС России от 30.05.2017 № ММ-3-06/333@.

РЕШИЛИ:

ООО "АЧСК" ИНН 7805456261 КПП 781401001 предлагается:

- в течение 5 рабочих дней с момента получения Протокола оценить 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 финансово-хозяйственные операции. При необходимости, представить уточнённые налоговые декларации и уплатить соответствующую сумму налога в бюджет, или в налоговый орган по месту учета представить аргументированные пояснения и (или) документы, по финансово-

хозяйственной деятельности с сомнительными контрагентами, а также представить уточненные Налоговые расчеты, с отражением в них указанных выплат и применении в отношении данных выплат соответствующих ставок, или в налоговый орган по месту учета представить аргументированные пояснения и (или) документы, подтверждающие позицию Общества об отсутствии обязанности по отражению указанных сумм и удержанию с них налога на Прибыль.

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.

Межрайонной ИФНС России № 30 по Санкт-Петербургу предлагается:
- в случае неисполнения налогоплательщиком рекомендаций комиссии, рассмотреть вопрос о назначении выездной налоговой проверки ООО "АЧСК" ИНН 7805456261 КПП 781401001 по установленным рискам.

Совещание закончилось в 16.05

Начальник
отдела выездных налоговых проверок №4
Межрайонной ИФНС России № 30
по Санкт-Петербургу П. С. Дорофеев

Заместитель начальника
отдела выездных налоговых проверок №4
Межрайонной ИФНС России № 30
по Санкт-Петербургу В.В. Гудкова

Главный государственный налоговый инспектор
отдела выездных налоговых проверок №4
Межрайонной ИФНС России № 30
по Санкт-Петербургу А.В. Вакушина

Протокол получен на руки:
Представитель налогоплательщика:

_____(дата)_____(подпись)_____(расшифровка)