



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ
СЛУЖБА

УФНС РОССИИ ПО САНКТ-ПЕТЕРБУРГУ
МЕЖРАЙОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ
ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ № 19
ПО САНКТ-ПЕТЕРБУРГУ
(Межрайонная ИФНС России № 19 по Санкт-Петербургу)
Трамвайный пр., 23 корп. 1, Санкт-Петербург, 198216
Телефон: (812) 635-52-93; Телефакс: (812) 335-47-33;
www.r78.nalog.ru

ООО "Юла"
ИНН 7814491270 КПП 780501001
АДРЕС: Химический пер, 1, АВ, 501,
Санкт-Петербург г, 198095

13 апреля
2018 г.

№ 21980

На № _____

ИНФОРМАЦИОННОЕ ПИСЬМО №21980

Межрайонной ИФНС России № 19 по Санкт-Петербургу, в рамках исполнения обязанностей по контролю за соблюдением налогоплательщиками законодательства о налогах и сборах в соответствии со статьей 31, 82, 88 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ), уведомляет Вас о ставших известными налоговому органу фактах совершения сомнительных (схемных) операций, в которых усматривается злоупотребление правом применения налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость, путем принятия к вычету первичных и иных документов по несовершенным операциям по цепочке взаимосвязанных сделок (операций), об отсутствии должной осмотрительности при выборе контрагента, не обладающего признаками реального хозяйствующего субъекта.

В ходе проведенного анализа данных декларации по НДС за 3 квартал 2017г., с помощью программного комплекса АСК НДС-2, выявлены следующие факты и обстоятельства, которые могут свидетельствовать о нарушении руководимой Вами организацией налогового законодательства: **ведение финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском, а именно** - использование в качестве поставщиков организаций, обладающих признаками «транзитных», не осуществляющих реальных хозяйственных операций:

ООО "АДАМАНТ" ИНН 3123411334 КПП 312301001

Налогоплательщик обладает признаками «транзитной» организации (отсутствует имущество, транспортные средства, трудовые ресурсы, по адресу регистрации организация отсутствует, финансово-хозяйственную деятельность не осуществляет, удельный вес налоговых вычетов по НДС 99%).

Согласно сведениям из книги покупок ООО «Юла» ИНН 7814491270 КПП 780501001 в 3-м квартале 2017 г., вычеты предъявлены по счетам-фактурам 74 от 12.09.2017г., 76 от 20.09.2017г., на общую сумму **1 753 983,00 руб.**, в т.ч. НДС **267 556,72 руб.**

В связи с чем, налоговый орган доводит до Вашего сведения информацию о не проявлении должной осмотрительности при выборе контрагента, реально не осуществляющего финансово-хозяйственную деятельность. Как следствие Вами, неправомерно, в нарушение статей 169,171, 172 НК РФ предъявлены к вычету суммы НДС по счетам-фактурам, полученным от организации ООО "АДАМАНТ" ИНН 3123411334 КПП 312301001.

В связи с установлением указанных фактов ведения деятельности с высоким налоговым риском, предлагается рассмотреть вопрос о внесении изменений в налоговую отчетность с целью корректировки сумм налога, предъявленного к вычету по контрагенту ООО "АДАМАНТ" ИНН 3123411334 КПП 312301001. Обращаем Ваше внимание, что согласно статье 81 НК РФ при обнаружении налогоплательщиком в поданной им в налоговый орган налоговой декларации факта не отражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате в бюджет, налогоплательщик обязан внести

необходимые изменения в налоговую отчетность и представить в налоговый орган уточненную налоговую декларацию.

В связи с вышеуказанным, Вам необходимо провести анализ данных налоговых деклараций по налогу на добавленную стоимость, представленных за предшествующие периоды, в целях самостоятельной проверки правильности формирования налоговой базы и правомерности применения налоговых вычетов. В случае выявления ошибок, приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, представить уточненные налоговые декларации за соответствующие налоговые периоды, руководствуясь принципом добросовестности, сформулированным в Постановлении Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды».

В случае непринятия налогоплательщиком мер по устранению установленных налоговым органом фактов совершения сомнительных (схемных) операций, в которых усматривается злоупотребление правом применения налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость, вопрос полноты и правильности исчисления налога на добавленную стоимость будет рассмотрен на рабочем совещании по легализации объектов налогообложения. По результатам рабочего совещания будет рассмотрен вопрос о проведении углубленного предпроверочного анализа финансово-хозяйственной деятельности организации и назначении выездной налоговой проверки.

В связи с вышеуказанным, Вам необходимо провести анализ данных налоговых декларации по налогу на добавленную стоимость, представленных за 2017г. Представить пояснения и/или внести соответствующие исправления в налоговую отчетность путем представления уточненных налоговых деклараций по НДС за соответствующие периоды.

В течение 10 рабочих дней со дня получения настоящего информационного письма Вам предлагается представить в Инспекцию письменные пояснения по установленным в ходе анализа в отношении Вашей организации рискам совершения налоговых правонарушений, либо внести соответствующие исправления в налоговую отчетность путем представления уточненных налоговых деклараций. **Пояснения представляются со ссылкой на номер настоящего информационного письма. Уточненные налоговые декларации представляются с Пояснительной запиской, описывающей причину представления уточненных налоговых деклараций (Возможный вариант пояснительной записки приведен в приложении), и также со ссылкой на номер настоящего информационного письма.**

Приложение: Пояснительная записка на 1 листе.

Заместитель начальника
МИ ФНС России № 19 по Санкт-Петербургу,
Советник государственной гражданской
службы Российской Федерации 2 класса

Н.И. Ефимова

“ _____ ” _____ 20 ____ г.
№ _____

Пояснительная записка
к уточненной (уточненным) налоговой декларации (налоговым декларациям)
(_____)
(налогоплательщик)

ИНН _____ КПП _____
Представленной (представленным) в связи с выявлением фактов ведения
финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском

Настоящим сообщая, что за период с “ _____ ” _____ по “ _____ ” _____
организация осуществляла _____
(фактический вид деятельности)

При самостоятельной оценке рисков установлены факты недостаточных документальных свидетельств должной осмотрительности при выборе некоторых контрагентов по ряду сделок, осуществленных нашей организацией за вышеуказанный период.

С целью исключения налоговых рисков в части возможности квалификации налоговыми органами таких операций как соответствующих (идентичных, аналогичных по своему содержанию) способам ведения деятельности с высоким налоговым риском, размещенным на сайте ФНС России,

(наименование налогоплательщика)

проведен перерасчет налоговых обязательств с учетом выявленных фактов и представлена(ы) следующая(ие) уточненная(ые) налоговая(ые) декларация(и):

№ п.п.	Наименование налога (сбора)	Отчетный период

Принимая во внимание, что данные факты не носят системного характера и не связаны с умыслом получить необоснованную налоговую выгоду, а также то, что

(наименование налогоплательщика)

иные способы, соответствующие информации, размещенной на сайте ФНС России, не применялись, прошу учесть добровольно предпринятые меры по снижению налоговых рисков при отборе объектов для проведения выездных налоговых проверок.

Руководитель организации