

МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
УФНС РОССИИ ПО ХАНТЫ-МАНСИЙСКОМУ
АВТОНОМНОМУ ОКРУГУ – ЮГРЕ

МЕЖРАЙОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ
ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ № 6
ПО ХАНТЫ-МАНСИЙСКОМУ АВТОНОМНОМУ
ОКРУГУ – ЮГРЕ

(Межрайонная ИФНС России № 6 по Ханты-
Мансийскому автономному округу – Югре)
ул. Менделеева, 13, г. Нижневартовск,
Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, 628606
Телефон: (3466) 49-70-00; Телефакс: (3466) 41-53-15;
www.nalog.gov.ru

08.07.21 № 13-дл/

Руководителю

ООО

ИНН

628600, г. Нижневартовск, ул.
Индустриальная,

На № _____

О направлении уведомления о вызове
налогоплательщика

УВЕДОМЛЕНИЕ

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

В соответствии с подпунктом 4 пункта 1 статьи 31 Налогового кодекса
Российской Федерации (далее – Налоговый кодекс) Межрайонная ИФНС России №
6 по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре вызывает на основании
настоящего Уведомления в налоговый орган, находящийся по адресу:

г. Нижневартовск, ул. Менделеева, д. 13, кабинет № 204

(место нахождения налогового органа и № комнаты)

20 июля 2021 года в 11-00 часов

(указать день и время)

представителей общества с ограниченной ответственностью
ИНН КПП 860301 (далее – Общество,
ООО) для дачи пояснений по следующим вопросам.

ООО в 1 квартале 2021 года в книге покупок
отразило счета-фактуры, полученные от следующего контрагента:

ИНН	Наименование	Счета-фактуры	Стоимость покупок с НДС	Сумма НДС
ООО	"	№ от 11.20, № 10 от 03.20		

В соответствии с пунктом 1 статьи 30 Налогового кодекса налоговые органы
составляют единую централизованную систему контроля за соблюдением
законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и
своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской

Федерации налогов, сборов, страховых взносов, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации иных обязательных платежей. В указанную систему входят федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов, сборов, страховых взносов, и его территориальные органы.

Межрайонной ИФНС России № 6 по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре (далее Инспекция), в рамках исполнения обязанностей по контролю за соблюдением налогоплательщиками законодательства о налогах и сборах в соответствии со статьей 32 Налогового кодекса, проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО " " на основании сведений, имеющихся в Инспекции, из внешних источников и информации, поступившей в ходе проводимых мероприятий налогового контроля.

В ходе проведения мероприятий налогового контроля установлено, что ООО " " является участником схемных операций по формированию и передаче заинтересованным лицам первичных документов, дающих право применения вычетов по налогу на добавленную стоимость, без фактического исполнения данных сделок. Кроме того, установлены факты осуществления участниками схемы незаконной банковской деятельности, с целью предоставления услуг по обналичиванию денежных средств через расчетные счета созданных (перекупленных) подконтрольных формально легитимных юридических.

Инспекцией письмом от 30.03.2021 № " " 1916 получена информация от 2 отдела СХМАО Регионального Управления Федеральной службы безопасности Российской Федерации по Тюменской области согласно которой деятельность указанной группы в ходе проведения оперативных мероприятий подтверждена.

В отношении группы лиц – организаторов указанной схемы 01.06.2021 Следственной частью по расследованию организованной преступной деятельности Следственного управления УМФД России по ХМАО-Югре возбуждено уголовное дело по п. «б», ч. 2, ст. 172 Уголовного кодекса РФ.

У " " отсутствуют материально-технические ресурсы для выполнения договорных обязательств перед ООО " ". Согласно проведенному анализу выписок банков по расчетным счетам у контрагента отсутствуют реальные поставщики, которых могли привлечь контрагентов для выполнения договорных обязательств перед ООО " ".

Не явка без объяснения причин на неоднократные вызовы на допрос в Налоговый орган руководителя/учредителя.

О не представлении документов (информации) по взаимоотношениям с ООО " " со стороны контрагента.

ООО " " не представлена декларация по налогу на добавленную стоимость за 1 квартал 2021 года.

Подводя итог всему вышеизложенному, Инспекция приходит к выводу о нереальности сделок между ООО " " и контрагентом ООО " ".

Обществом создан формальный документооборот при отсутствии фактически произведенных финансово-хозяйственных операций.

В связи с вышеуказанными обстоятельствами представителям ООО [redacted] ИНН [redacted] необходимо явиться в налоговый орган для представления пояснений по изложенным фактам. Необходимо владеть информацией по сделкам с вышеуказанными контрагентами. Также рекомендуем при себе иметь документы, подтверждающие факты финансово-хозяйственных взаимоотношений с указанными контрагентами.

Необходимо пояснить, приняты ли расходы по данному контрагенту при формировании налоговой базы по налогу на прибыль за 3 месяца 2021 года.

Неявка должностного лица организации в налоговый орган может квалифицироваться, как недобросовестное поведение, направленное на уклонение от исполнения обязанности, предусмотренной пунктом 1 статьи 23 Налогового кодекса, и влечет за собой ответственность, предусмотренную пунктом 1 статьи 19.4 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Предлагаем уточнить свои налоговые обязательства в порядке, установленном статьей 81 Налогового кодекса, и представить в налоговый орган уточненные налоговые декларации по НДС за 1 квартал 2021 года, а также по налогу на прибыль организаций за соответствующий период, уплатить соответствующие налог и пени.

Обращаем Ваше внимание на то, что отражение в бухгалтерской и налоговой отчетности несуществующих сделок, а также сделок, не отражающих действительную сущность, является искажением сведений о фактах хозяйственной жизни и об объектах налогообложения. Следует отметить, что за совершение умышленных деяний пунктом 3 статьи 122 Налогового кодекса Российской Федерации предусмотрена налоговая ответственность.

Инспекция сообщает, что Федеральной налоговой службой в практику введен риск-ориентированный подход к проведению выездных налоговых проверок. В случае исключения налогоплательщиком рисков в финансово-хозяйственной деятельности выездная налоговая проверка не назначается.

Учитывая вышеизложенное Инспекция рекомендует Вам самостоятельно провести оценку рисков финансово-хозяйственной деятельности ООО [redacted] в соответствии с Приказом ФНС России от 30 мая 2007 года № ММ-3-06/333@ «Об утверждении концепции системы планирования выездных налоговых проверок».

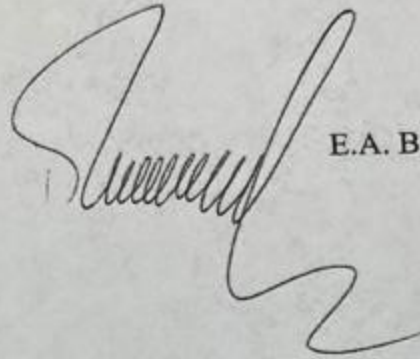
Явка может быть не обеспечена только при условии предоставления уточненных налоговых деклараций по НДС.

Для сведения Инспекция сообщает, что налоговый орган вправе рассмотреть вопрос о назначении выездной налоговой проверки с участием

сотрудников органов внутренних дел (в соответствии с пунктом 1 статьи 36 Налогового кодекса и пунктом 28 статьи 13 Федерального закона от 07.02.2011 № 3-ФЗ (ред. от 29.12.2020) «О полиции»), в том числе в отношении заказчиков ООО

Дополнительно сообщаем о том, что учредитель (руководитель) компании нарушивший принципы добросовестности и разумности при осуществлении своих прав и обязанностей и допустил совершение действий (например, одобрил заключение сделок с заведомо неспособным исполнить обязательства лицом), в результате которых появились признаки банкротства и утрачено имущество, за счет которого могли бы быть удовлетворены требования кредиторов (п. 1 ст. 61.11 Закона о банкротстве, п. 16 Постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации № 53 от 21.12.2017) привлекается к субсидиарной ответственности.

Заместитель начальника,
советник государственной гражданской
службы Российской Федерации 2 класса



Е.А. Вдовиченко

А.А. Корнева
(3466) 29-70-62
М.В. Ряхова
(3466) 49-70-27