



Формулируем ответы на разные
требования ИФНС

Какие бывают требования

Требование о представлении пояснений (п. 3 ст. 88 НК РФ) – Приложение N 4 к приказу ФНС России от 07.11.2018 N ММВ-7-2/628@. Требование о представлении пояснений выставляется в рамках камеральных налоговых проверок при наличии ошибок или расхождений, выявленных при проверке отчетности и документов.

Требование о представлении документов (информации) (ст. 88, 89 и 93.1 НК РФ) - Приложение N 4 к приказу ФНС России от 07.11.2018 N ММВ-7-2/628@. Требование о представлении документов выставляется в рамках камеральных налоговых проверок, выездных налоговых проверок и вне рамок налоговых проверок.

Какие бывают требования

Подавать пояснения нужно, если инспекция направила вам такое требование. Это возможно в следующих случаях (п. п. 3, 6, 8.8 ст. 88, п. 3.1 ст. 105.27, п. п. 2, 3 ст. 105.29 НК РФ):

- при камеральной проверке, если:
 - проверяющие нашли ошибки или противоречия в декларации или расчете;
 - проверяющие нашли несоответствия между сведениями в отчетности и данными, которые есть у них;
 - вы заявили в уточненной декларации (расчете) сумму к уплате меньше, чем изначально;
 - вы заявили в отчетности убыток;
 - вы заявили льготы;
 - вы заявили инвестиционный налоговый вычет в декларации по налогу на прибыль;
- при проведении налогового мониторинга.

Какие бывают требования

Содержание пояснений зависит от того:

- какую информацию запросила инспекция;
- какие расхождения и ошибки она нашла;
- по какому налогу их запрашивают.

Но независимо от этого вам нужно в первую очередь самим проверить, есть ли ошибки в вашей декларации (расчете) или нет.

Если ошибок нет, то в пояснениях так и укажите: ошибок, противоречий и несоответствий в декларации нет, а также нет и оснований для подачи "уточненки". Обязательно распишите причины расхождений и почему вы считаете, что ошибок нет. К пояснениям вы можете приложить подтверждающие документы (п. 4 ст. 88 НК РФ). Например, выписки из регистров налогового и бухгалтерского учета.

Если ошибки есть, но налог не занижен, то напишите об этом и укажите правильные данные, если нужно - приложите подтверждающие документы. Вместо пояснений вы можете подать "уточненку" (п. 1 ст. 81, п. 3 ст. 88 НК РФ). Но это ваше право, а не обязанность. Тут нужно помнить, что по "уточненке" начнется новая камеральная проверка (п. 9.1 ст. 88 НК РФ).

Если ошибки есть и из-за них занижен налог, то вы должны подать "уточненку" (п. 1 ст. 81, п. 3 ст. 88 НК РФ). Пояснения составлять не обязательно.

Требование

Шаг 1. Проверьте требование

При камеральной проверке в требовании о предоставлении документов инспекторы должны указать:

- сведения об организации;
- на каком основании запрашиваются документы, какая проверка проводится;
- какие документы нужны ИФНС, когда их нужно отдать;
- сведения о контрагенте и сделке, по которой нужны документы;
- отметку о получении требования.

В требовании представить пояснения инспекторы сообщают, какие ошибки и противоречия выявили в отчетности, предлагают объясниться в письменном виде или представить уточненку. В документе указывают срок ответа, есть место для отметки о получении. Обычно ответить можно в произвольной форме, но для пояснений по НДС действует особый порядок.

При выездной проверке на территории организации инспекторы предъявляют письменное требование о предоставлении копий, а оригиналы запрашивают устно. При проверках на территории ИФНС требование представить документы оформляют в письменном виде, но запросить могут копии и подлинники. Обязательные сведения в письменном требовании такие же, как при камеральной проверке.

Требование с нарушениями. ФНС поручила инспекциям усилить контроль за оформлением требований, чтобы снизить количество жалоб на нарушения при истребовании документов. Инспекторов обязали контролировать, есть ли в требовании обязательные сведения и реквизиты, исключить истребование документов и информации, которые не относятся к предмету проверки или не связаны с конкретной сделкой, указанной в требовании. Об этом – письмо ФНС от 23.12.2021 № СД-4-2/18103.

Если ИФНС выслала требования с нарушениями, запрашиваемые документы и информацию можно не предоставлять. Однако, чтобы избежать штрафа, не игнорируйте требование. Безопаснее ответить инспекторам, даже если они ошиблись в ИНН организации или прислали требование, адресованное другому налогоплательщику. Это снизит риск споров с инспекцией и штрафов. Чтобы пояснить инспекторам, почему отказываетесь представить документы, или сообщить, что не располагаете запрошенными бумагами, отправьте в ИФНС письменное уведомление.

Требование

Камеральная проверка. Во время камеральной проверки ИФНС вправе запрашивать информацию по налогу, который проверяет, и в рамках периода, охватываемого проверкой. Это следует из пункта 1 статьи 88 НК. ИФНС не должна требовать документы, выходящие за рамки проверяемого периода. Однако арбитражная практика свидетельствует о том, что такое требование инспекторы могут обосновать.

В постановлении от 22.03.2019 № Ф09-781/19 по делу № А60-7088/2018 суд указал, что инспекция обоснованно потребовала документы за III квартал 2014 года при камеральной проверке декларации по НДС за IV квартал 2016 года. Перечень документов при проверке обоснованности вычета по НДС не является закрытым, поэтому ИФНС вправе запросить любые документы, которые подтверждают право на вычет. В рассматриваемом деле организация заявила вычет по возврату товара, который был отгружен в 2014 году, следовательно, запрошенные документы непосредственно связаны с периодом камеральной проверки.

Требование

Например, инспекция вправе запросить у вас документы в следующих случаях (п. п. 6 - 8.1, 8.3, 8.6 - 8.9 ст. 88 НК РФ):

- вы не подали документы вместе с отчетностью, хотя должны были это сделать. К примеру, вы зачли уплату налога на имущество за рубежом и к декларации не приложили документы о его уплате за границей (ст. 386.1 НК РФ);
- заявили в декларации налоговую льготу. У вас могут запросить документы о праве на нее. Вы вправе представить в электронной форме реестр подтверждающих документов;
- подали декларацию по НДС с налогом к возмещению. Инспекция может запросить документы, подтверждающие вычеты;
- применили пониженные тарифы по страховым взносам или заявили необлагаемые выплаты. У вас могут запросить документы, которые их подтверждают;
- подали уточненную декларацию (расчет) после истечения двух лет от срока сдачи первичной отчетности и уменьшили налог (увеличили убыток). У вас вправе требовать первичные и другие документы, регистры налогового учета, подтверждающие изменение сведений;
- применили в декларации по НДС вычеты по налогу в рамках системы tax-free. У вас могут запросить документы, которые подтверждают их правомерность. Но только при условии, что сведения в декларации по НДС не соответствуют сведениям, которые есть у налогового органа;
- заявили инвестиционный вычет в декларации по налогу на прибыль. Инспекция может запросить документы, которые его подтверждают;
- в вашей декларации по НДС или в декларации контрагента есть противоречия, из-за которых может быть занижен ваш налог или завышено возмещение. У вас могут запросить счета-фактуры, первичные и иные документы по операциям, сведения о которых расходятся;
- инспекция выявит несоответствия сведений по прослеживаемым товарам. Налоговый орган вправе требовать у вас счета-фактуры, первичные и иные документы по операциям с этими товарами.

Требование

Выездная проверка. В рамках выездной проверки ИФНС вправе потребовать документы за период, который не выходит за рамки трех календарных лет, предшествующих году принятия решения о проведении выездной проверки (абз. 2 п. 4 ст. 89 НК). Конкретные периоды выездной проверки должны быть указаны в решении инспекции о проведении проверки (абз. 7 п. 2 ст. 89 НК). Поэтому ИФНС не должна присылать требование о представлении документов за период, который выходит за рамки проверяемого периода.

Встречная проверка. При встречной проверке инспекторы вправе запросить любые документы и за любой период, в том числе относящиеся к периоду более чем трехлетней давности. Если организация не представит требуемые документы, ее оштрафуют (п. 6 ст. 93.1, п. 2 ст. 126 НК, письмо Минфина от 10.07.2017 № 03-02-08/43465). Подтверждает это арбитражная практика.

Уведомление об отказе представить документы. Если налогоплательщик готов оспаривать требование о представлении документов за период, который превышает проверяемый, направьте инспекторам мотивированный отказ. Обоснуйте, почему считаете требование незаконным.

Руководителю ИФНС России № 3
по Москве Н.Т. Куроедову
от ООО «Альфа»
ИНН 7703123321
КПП 770312345

Адрес (юридический и фактический):
125009, Москва, ул. Тверская, д. 4

Исх. № 100 от 14.06.2022

Уведомление

В ответ на Требование ИФНС России № 3 по Москве от 10.06.2021 № А-58 о предоставлении документов в рамках камеральной проверки декларации по налогу на прибыль за 2020 год сообщаю следующее. В рамках камеральной налоговой проверки могут быть запрошены лишь документы, относящиеся к поданной налоговой декларации и к проверяемому периоду. Это следует из пункта 1 статьи 88 НК РФ. В требовании от 10.06.2021 № А-58 указано, что документы истребуются в рамках проведения камеральной проверки поданной налоговой декларации по налогу на прибыль за 2020 год. В то же время в перечне требуемых документов указаны транспортные накладные за 2018 и 2019 годы. Поскольку в требовании указаны документы, которые относятся к другому налоговому периоду, руководствуясь статьей 88 НК, организация оставляет требование о представлении документов от 10.06.2021 № А-58 без исполнения.

Генеральный директор

ООО «Альфа» Директор А.В. Давыдов

Требование

Налоговый орган может выставить требование в любой день в пределах срока камеральной проверки (Письмо Минфина России от 18.02.2009 N 03-02-07/1-75).

Поэтому, даже если вы получили требование в последний день проверки, его нужно исполнить.

Отметим, что запросить документы за пределами срока камералки инспекция вправе только в одном случае: если после окончания проверки принято решение провести дополнительные мероприятия налогового контроля (п. 6 ст. 101 НК РФ, Письмо Минфина России от 18.02.2009 N 03-02-07/1-75).

В других случаях запрашивать документы за пределами срока камеральной проверки инспекция не вправе. Документы, истребованные за пределами сроков камералки либо допмероприятий, не могут быть учтены при рассмотрении материалов проверки (п. 4 ст. 101 НК РФ, п. 27 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 N 57).

Информационное письмо или уведомление

Документы по информационному письму или уведомлению можно не представлять, санкций быть не должно.

Требование по неутвержденной форме незаконно, а неправомерные требования налоговых инспекций можно не выполнять (подп. 11 п. 1 ст. 21 НК). Требование представить документы и пояснения при проверке, документы и информацию вне рамок проверки ИФНС должна направить по унифицированной форме из приложения № 17 к приказу ФНС от 07.11.2018 № ММВ-7-2/628.

Для электронных требований по ТКС инспекторы должны использовать 10-й тип документооборота «Документооборот, используемый налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах». Об этом – письмо ФНС от 20.05.2021 № ЕА-4-26/6895@. При получении таких документов нужно отправить квитанцию о получении (п. 5.1 ст. 23 НК).

За отказ представить документы по запросу, который оформлен в виде простого или информационного письма или уведомления, налогоплательщика нельзя оштрафовать по статье 126 НК, а за непредставленные пояснения или информацию – по статье 129.1 НК. Но не игнорируйте запрос ИФНС, даже если он оформлен как уведомление, простое или информационное письмо. Это снизит риск споров с инспекцией.

Направьте мотивированный отказ, если вместо требования о представлении документов, информации или пояснения ИФНС прислала запрос в форме информационного письма, уведомления или сообщения. Укажите, что требование не по форме, но вы готовы его исполнить, когда получите унифицированное требование. Информационное сообщение могут направить, когда ИФНС уже не вправе направить требование (например, истек срок камеральной проверки). Письма направляют также, чтобы что-то разъяснить налогоплательщику.

Информационное письмо или уведомление

ООО «Альфа» получило информационное письмо от 10.06.2022 № А-61 о необходимости представить документы и информацию по сделке с ООО «Гермес».

Требование представить документы и пояснения при проверке, документы и информацию вне рамок проверки ИФНС должна направлять по унифицированной форме из приложения № 17 к приказу ФНС от 07.11.2018 № ММВ-7-2/628. Требование не по утвержденной форме незаконно (подп. 11 п. 1 ст. 21 НК).

Просим прислать требование по унифицированной форме и сообщить, по какой сделке нужно представить документы: нет ни реквизитов договора, ни реквизитов первичных документов.

Требование

Шаг 2. Определите срок для ответа

По общему правилу требование о представлении документов исполняют в течение 10 рабочих дней и при камеральных, и при выездных проверках. Если требование в рамках встречной проверки, срок – пять рабочих дней. Пояснения представляют также в течение пяти рабочих дней (п. 3 ст. 88 НК). Более продолжительные сроки – при проверках нулевой ставки по НДС, контроле сделок между взаимозависимыми лицами, для участников консолидированной группы налогоплательщиков и иностранных организаций.

Если получили требование по ТКС, в течение шести дней отправьте в инспекцию квитанцию о приеме. Это можно сделать даже в последний шестой день, тогда в запасе будет больше времени на ответ.

Требование

Что требует инспекция

Как получено требование

Срок ответа на требование (в рабочих днях)

Инспекция прислала требование в рамках **камеральной** или **выездной** проверки

Документы	Лично в ИФНС	10 дней с даты, когда получено требование (п. 3 ст. 93 НК)
	По почте	16 дней с даты, когда инспекция отправила требование (п. 4 ст. 31, п. 3 ст. 93 НК)
	По ТКС	10 дней с даты отправки квитанции о приеме требования (п. 3 ст. 93 НК)
	Через личный кабинет на сайте ФНС	11 дней с даты размещения требования (п. 4 ст. 31, п. 3 ст. 93 НК)

Пояснения	Лично в ИФНС	5 дней с даты, когда получено требование (п. 3 ст. 88 НК)
	По почте	11 дней с даты, когда инспекция отправила требование (п. 4 ст. 31, п. 3 ст. 88 НК)
	По ТКС	5 дней с даты отправки квитанции о приеме требования (п. 3 ст. 88 НК)
	Через личный кабинет на сайте ФНС	6 дней с даты размещения требования (п. 4 ст. 31, п. 3 ст. 88 НК)

Инспекция прислала требование в рамках **встречной** проверки

Документы по контрагенту или информацию по конкретной сделке	Лично в ИФНС	5 дней с даты, когда получено требование (п. 5 ст. 93.1 НК)
	По почте	11 дней с даты, когда инспекция отправила требование (п. 4 ст. 31, п. 5 ст. 93.1 НК)
	По ТКС	5 дней с даты отправки квитанции о приеме требования (п. 5 ст. 93.1 НК)
	Через личный кабинет на	6 дней с даты размещения требования (п. 4 ст. 31, п. 5 ст. 93.1 НК)

Требование

Шаг 3. Получите отсрочку

Если не успеваете подготовить все истребованные документы по требованию о предоставлении документов, просите ИФНС продлить срок на их представление. Нет гарантии, что срок увеличат. Но в суде это поможет уменьшить штраф за несвоевременное представление документов.

Форма. Чтобы получить отсрочку при камеральной и выездной проверках, нужно подать уведомление. Форма уведомления о невозможности представить документы в срок утверждена приказом ФНС от 24.04.2019 № ММВ-7-2/204. В уведомлении нужно указать причины, по которым истребуемые документы не могут быть представлены в установленные сроки, и сроки, когда налогоплательщик может представить документы.

Срок. Уведомление с просьбой предоставить отсрочку надо направить не позднее следующего дня после того, как получили требование о предоставлении документов. Это предусмотрено в пункте 3 статьи 93 НК.

Требование

Приложение N 1
к приказу ФНС России
от 24.04.2019 N ММВ-7-2/204@

Форма по КНД 1125045

ИФНС России № 20 по г. Москве, 7720
(наименование налогового органа,
направившего требование
о представлении документов
(информации), код налогового органа)

Уведомление N 1
о невозможности представления в установленные сроки
документов (информации)

14.06.2022
(дата)

Общество с ограниченной ответственностью «Альфа», ИНН 7708123459, КПП
770801009

(полное наименование организации (ответственного участника
консолидированной группы налогоплательщиков), (Ф.И.О. <1> физического
лица) - налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых
взносов, налогового агента), ИНН <2>, КПП <3>)
уведомляет, что не имеет возможности представить в установленный
требованием о представлении документов (информации) от 10 июня 2022 г. N 64
(дата)
срок следующие запрашиваемые документы (информацию):

<5>

1) документы:

- 1. Договор поставки с ООО «Торговая фирма «Гермес» от 20.02.2020 № 59а;*
- 2. Счета-фактуры и товарно-транспортные накладные по указанному выше договору за период с 20.02.2020 по 10.06.2022*

(номера пунктов, наименования, реквизиты, иные
индивидуализирующие признаки документов, указанных в
требовании о представлении документов (информации) <4>

2) информацию:

(номера пунктов, сведения, позволяющие идентифицировать сделку,
указанные в требовании о представлении документов (информации) <4>

по причине отпуска бухгалтера по расчету заработной платы Ивановой
А.М.
(указываются конкретные причины необходимости продления)

срока исполнения требования о представлении документов (информации)

В этой связи указанные документы (информация) могут быть
представлены в срок не позднее 12.07.2022 г.
(дата)

Требование

Шаг 4. Подготовьте документы и пояснения

При камеральной проверке ИФНС вправе требовать от организации документы, предусмотренные в НК. Иные документы в ИФНС можно не отправлять — представьте мотивированный отказ.

Инспекторы не обязаны указывать точные реквизиты всех запрашиваемых документов. Поэтому право не исполнять требование, в котором не указано, какие именно документы и в каком количестве затребованы, придется отстаивать в суде.

Непонятно, какие документы представлять, — попросите ИФНС уточнить запрос и продлить срок представления бумаг.

Требование

Инспекция вправе затребовать от вас любые документы, которые касаются проверяемых налогов (взносов) и относятся к проверяемым периодам (п. 12 ст. 89, п. 1 ст. 93 НК РФ, Письма Минфина России от 12.05.2017 N 03-03-06/1/28744, ФНС России от 25.07.2013 N АС-4-2/13622 (п. 5.1)). Это могут быть регистры бухгалтерского и налогового учета, договоры, акты, счета, платежные документы, счета-фактуры, книги покупок и продаж, накладные, путевые листы и т.д.

При этом у вас могут истребовать только те регистры учета, которые вы обязаны вести или которые закреплены у вас в учетной политике. Если требуемых регистров у вас нет или вы их вести не должны, представлять их не нужно (Письмо Минфина России от 11.05.2010 N 03-02-07/1-228).

В ходе проверки у вас могут также запросить пояснительные записки по расхождениям, выявленным за проверяемый период. То, что эти документы не являются первичными, не означает незаконности требования инспекции. Эти сведения необходимы для проведения налоговой проверки и их истребование соответствует положениям ст. 93 НК РФ (Постановление Верховного Суда РФ от 06.09.2021 N 5-АД21-70-К2).

Требование

Шаг 5. Заверьте копии

Бумажные копии документов и для камеральной, и для выездной проверки заверяйте по новым правилам:

- разделите копии на тома;
- пронумеруйте листы;
- сшейте;
- заверьте каждый том на обороте последнего листа.

Надпись «Верно» и отметку о месте хранения оригиналов не обязательно ставить на заверительную наклейку. ФНС подтвердила, что копии документов для инспекций могут не соответствовать ГОСТу Р 7.0.97-2016.

Электронные документы передайте в инспекцию в формате xml-файлов или виде скан-образов. При отправке подпишите документы усиленной квалифицированной электронной подписью организации или ее представителя.

Требование

Шаг 6. Составьте сопроводительное письмо и отправьте документы

Передать документы и сведения при камеральной и выездной проверке можно:

на бумаге — лично или по почте заказным письмом;

электронные — по ТКС или через личный кабинет налогоплательщика (для пояснений по НДС — единственный способ).

Дополнительно к копиям оформите сопроводительное письмо, в котором укажите реквизиты требования, в ответ на которое передаете документы, его дату и номер. Составьте опись документов, которая может быть частью письма или приложением к нему.

Какие документы и информацию вправе запросить вне рамок проверки

Документы и информация	Судебное решение
Договор, соглашение, контракт, спецификации	Постановления арбитражных судов Волго-Вятского округа от 15.06.2022 № Ф01-2640/2022 по делу № А43-3874/2021, Дальневосточного округа от 09.03.2022 № Ф03-468/2022 по делу № А51-9240/2021, Центрального округа от 26.01.2022 № Ф10-6255/2021 по делу № А09-3904/2021, Западно-Сибирского округа от 27.01.2022 № Ф04-7899/2021 по делу № А27-4100/2021 и от 01.02.2022 по делу № А70-6808/2021, Московского округа от 05.04.2022 № Ф05-5359/2022 по делу № А40-69393/2021
Товарно-транспортные и товарные накладные, акты приемки-сдачи работ (услуг)	
Счета-фактуры, книги покупок и продаж, выписки из книг	
Справки о выполненных работах	Постановления арбитражных судов Волго-Вятского округа от 15.06.2022 № Ф01-2640/2022 по делу № А43-3874/2021, Западно-Сибирского округа от 21.05.2019 № Ф04-1292/2019 по делу № А70-9661/2018, Дальневосточного округа от 25.07.2018 № Ф03-2969/2018 по делу № А24-6927/2017
Акты приема-передачи	Постановления арбитражных судов Центрального округа от 26.01.2022 № Ф10-6255/2021 по делу № А09-3904/2021, Западно-Сибирского округа от 01.02.2022 по делу № А70-6808/2021, Дальневосточного округа от 21.03.2017 № Ф03-712/2017 по делу № А51-14515/2016
Карточки бухгалтерских счетов; регистры бухучета по расчетам с контрагентами; регистры налогового и бухгалтерского учета по расходам	Постановления арбитражных судов Волго-Вятского округа от 15.06.2022 № Ф01-2640/2022 по делу № А43-3874/2021, Московского округа от 05.04.2022 № Ф05-5359/2022 по делу № А40-69393/2021
Ведомости аналитического учета по счетам	Постановление арбитражного суда Уральского округа от 01.08.2018 № Ф09-4410/2018 по делу № А76-34609/201
Платежные поручения, векселя, акты приема-передачи векселей, платежные документы	Постановления арбитражных судов Волго-Вятского округа от 15.06.2022 № Ф01-2640/2022 по делу № А43-3874/2021, Московского округа от 05.04.2022 № Ф05-5359/2022 по делу № А40-69393/2021,
Акты сверки расчетов	Постановления арбитражных судов Волго-Вятского округа от 15.06.2022 № Ф01-2640/2022 по делу № А43-3874/2021, Центрального округа от 26.01.2022 № Ф10-6255/2021 по делу № А09-3904/2021, Западно-Сибирского округа от 27.01.2022 № Ф04-7899/2021 по делу № А27-4100/2021 и от 01.02.2022 по делу № А70-6808/2021, Московского округа от 05.04.2022 № Ф05-5359/2022 по делу № А40-69393/2021

Какие документы и информацию вправе запросить вне рамок проверки

Документы и информация	Судебное решение
Акты инвентаризации	Постановления арбитражных судов Северо-Кавказского округа от 22.02.2019 № Ф08-213/2019 по делу № А32-23758/2018, Поволжского округа от 23.12.2016 № Ф06-16020/2016 по делу № А65-12057/2016
Отчеты, предусмотренные договорами Приказ о назначении директора контрагента, копия его паспорта Приказы о назначении лиц, имеющих право подписи на документах ТМЦ	Постановление Арбитражного суда Московского округа от 05.04.2022 № Ф05-5359/2022 по делу № А40-69393/2021
Документы по руководителю и сотрудникам, их персональные данные	Постановления арбитражных судов Московского округа от 05.04.2022 № Ф05-5359/2022 по делу № А40-69393/2021, Дальневосточного округа от 10.03.2022 № Ф03-280/2022 по делу № А51-2524/2021
Информация о том, кому реализован товар, как доставлялся, чей использовался транспорт, место хранения товара, каким образом и где происходила передача товара, номенклатура доставляемого товара	Постановления арбитражных судов Дальневосточного округа от 09.03.2022 № Ф03-468/2022 по делу № А51-9240/2021, Московского округа от 05.04.2022 № Ф05-5359/2022 по делу № А40-69393/2021
Информация об обстоятельствах, при которых стороны заключили и исполнили договор, где искали и как выбирали контрагента, результаты мониторинга рынка товаров, работ, и услуг Информация о том, где находится контрагент, складские, производственные и торговые площади, есть ли лицензии или свидетельства СРО о допуске к определенным видам работ	Постановление Арбитражного суда Московского округа от 05.04.2022 № Ф05-5359/2022 по делу № А40-69393/2021

Требование

Истребование большого объема документов не повод, чтобы признать требование незаконным. При оценке правомерности штрафа УФНС и суды учитывают:

- необходимость в требуемых документах и информации;
- возможность инспекторов изучить запрошенный объем бумаг;
- возможность изготовить и представить копии в большом объеме;
- наличие ходатайства о продлении срока сдачи бумаг.

Если ИФНС в требовании пренебрегает этими принципами, это дает право отказать в представлении запрошенных данных и сослаться в отказе на разъяснения ФНС. Даже если ИФНС впоследствии оштрафует, суд такой штраф может отменить или существенно снизить с учетом смягчающих обстоятельств. ИФНС вправе запросить данные, когда в них есть обоснованная необходимость (письмо ФНС от 27.06.2017 № ЕД-4-2/12216). Инспекторы должны соблюдать принципы целесообразности и разумности и не истребовать документы и информацию произвольно. Например, не запрашивать документы в объеме, который сами не смогут проверить.

Требование

Если проигнорировать запрос ИФНС или представить документы и информацию по требованию вне рамок налоговой проверки с опозданием, выпишут штраф. За непредставление документов вне рамок проверки штрафуют по статье 126 НК, за непредставление информации – по статье 129.1 НК. Должностное лицо, например руководителя, могут также привлечь к административной ответственности по статье 15.6 КоАП. Штраф может составить от 300 до 500 руб.

Двойной штраф грозит, когда ИФНС в одном требовании запрашивает и документы, и информацию, а налогоплательщик не исполняет требование. Такой порядок следует из пункта 5 статьи 114 НК и подтвержден в письме Минфина от 01.06.2022 № 03-02-07/51429 и арбитражной практикой.

Судьи поддержали двойной штраф, например, в определении Верховного суда от 16.01.2020 № 310-ЭС19-25112 по делу № А09-640/2019 и постановлениях арбитражных судов Западно-Сибирского округа от 01.02.2022 по делу № А70-6808/2021, Центрального округа от 16.10.2019 № Ф10-3735/2019 по делу № А09-640/2019, Восточно-Сибирского округа от 12.11.2018 № Ф02-5065/2018 по делу № А33-16694/2017.

Требование

В качестве смягчающих обстоятельств могут быть приведены объективные причины невозможности представления запрошенных документов в пятидневный срок, в частности:

- большое количество истребуемых документов;
- нахождение части документов в обособленном подразделении организации;
- одновременное получение нескольких требований;
- технические и кадровые сложности изготовления заверенных копий;
- подача уведомления о невозможности представления документов в установленный срок и т.п.

При наличии хотя бы одного смягчающего обстоятельства размер штрафа подлежит уменьшению не меньше чем в два раза по сравнению с установленным размером, но не может быть снижен до 0 руб. (п. 3 ст. 114 НК РФ, п. 30 Обзора судебной практики Верховного Суда Российской Федерации N 2 (2019), утв. Президиумом Верховного Суда РФ 17.07.2019).

Как минимизировать количество документов

А) Определить, какие документы вами уже представлены ранее по любому основанию (выездная, камеральная или встречная проверка). Сослаться на опись, или реестр документов, и на протокол отправки документов по ТКС.

«На ваше требование № 5 от 05.08.2022 сообщаем, что накладные за 1 квартал 2022 года ранее были представлены в ответ на требование № 2 от 30.04.2022 с сопроводительным письмом № 12 от 15.05.2022 (см. приложение – реестр и протокол)».

Б) Определить, какие документы можно безопасно не представлять

Что можно не представлять

1. Налоговую и бухгалтерскую отчетность;
2. Сведения о численности работников, их доходов;
3. Сведения о виде деятельности;
4. Сведения о транспорте, земельных участках и недвижимости на балансе компании;
5. Сведения о суммах уплаченных налогов;
6. Аналогичные сведения, которыми налоговый орган располагает в силу закона, так как является администратором таких данных.

Когда можно не представлять документы на камералке

Пункт 7 статьи 88 НК РФ

При проведении камеральной налоговой проверки налоговый орган не вправе истребовать у налогоплательщика дополнительные сведения и документы, если иное не предусмотрено настоящей статьей или если представление таких документов вместе с налоговой декларацией (расчетом) не предусмотрено настоящим Кодексом.

Документы для камеральной проверки истребуются только при наличии прямых оснований, указанных в ст. 88 НК РФ

Камеральная проверка дебиторской задолженности

1. Проверить есть ли основания выставлять требование о представлении документов.
2. Если оснований нет, выставляется требование о представлении пояснений – в случае ошибок или расхождений (как правило их нет).

Варианты ответа на требование:

1. Указать что налоговым органом не могут быть выявлены ошибки и расхождения по дебиторской задолженности и отказать в даче пояснений.
2. Предоставить пояснений или карточку счета 91 о списании дебиторской задолженности.

Отказ в предоставлении пояснений.

На Ваше требование № 45 от 20.04.2021 о представлении пояснений сообщаем, что согласно п. 3 ст. 88 НК РФ требование выставляется при наличии установленных ошибок или расхождений между отчетностью налогоплательщика и документами, имеющимися в инспекции.

Налоговым органом не указано какие ошибки или расхождения им обнаружены по данному вопросу. В связи с чем, налоговый орган без наличия оснований подменяет процедуру истребования пояснений процедурой истребования документов, указывая на необходимость представления карточек счетов, расшифровок и актов инвентаризации дебиторской задолженности.

На основании пп. 11 п. 1 ст. 21 НК РФ налогоплательщик вправе не исполнять данное требование.

Когда нужно представлять документы вне рамок проверок

Вне рамок проведения налоговых проверок вы должны по требованию инспекции представлять документы и информацию в следующих случаях:

1) истребованы документы (информация) о конкретной сделке (п. 2 ст. 93.1 НК РФ):

- стороной которой вы являетесь;
- стороной которой вы не являетесь, но располагаете документами или информацией о ней.

Например, инспекция может прислать требование представить документы о приобретении товаров у конкретного поставщика в течение определенного периода.

Налоговый орган вправе истребовать документы по нескольким сделкам. В требовании, выставленном вне рамок проверок, реквизиты документов могут не указываться (Определение ВС РФ от 26.10.2017 N 302-КГ17-15714, Письмо УФНС России по г. Москве от 01.04.2020 N 15-19/063226@). В этом случае представьте все документы по сделке (сделкам), в отношении которой выставлено требование (Письмо Минфина России от 15.10.2018 N 03-02-07/1/73833).

Когда нужно представлять документы вне рамок проверок

Вне рамок проведения налоговых проверок вы должны по требованию инспекции представлять документы и информацию в следующих случаях:

2) инспекция приняла решение о взыскании недоимки на сумму свыше 1 млн руб., но оно не было исполнено в течение 10 дней с даты принятия (п. 2.1 ст. 93.1 НК РФ).

В таком случае инспекция может истребовать у должника документы (информацию) о его имуществе, имущественных правах и обязательствах по Перечню, утвержденному Приказом ФНС России от 10.02.2020 N ЕД-7-8/85@.

Если в установленный срок документы не будут представлены, инспекция вправе истребовать документы (информацию) об имуществе или имущественных правах должника у иного лица, располагающего такими документами (информацией).

Налоговый орган может запросить у лица, которое ведет реестр владельцев ценных бумаг, документы (информацию), связанные с его ведением. Это возможно при наличии запроса уполномоченного органа иностранного государства в случаях, предусмотренных международными договорами (п. 2 ст. 93.1 НК РФ).

Когда нужно представлять документы вне рамок проверок

Документы (информацию), которые вы уже представляли в инспекцию, повторно подавать не нужно, за исключением следующих случаев (п. 5 ст. 93 НК РФ):

- ранее вы представляли подлинники документов и инспекция вернула их;
- инспекция утратила документы вследствие обстоятельств непреодолимой силы (например, пожара или наводнения).

В иных случаях подавать документы повторно не надо. Вместо этого в ответ на требование инспекции вам необходимо направить уведомление (п. 3 ст. 93 НК РФ). Сделать это нужно в течение срока, отведенного на исполнение требования представить уведомление.

Форма этого уведомления и Формат представления в электронном виде утверждены Приказом ФНС России от 24.04.2019 N ММВ-7-2/204@.

В уведомлении нужно указать (п. 5 ст. 93 НК РФ):

- какие из истребованных документов (информации) ранее были представлены, в том числе привести реквизиты документов;
- наименование налогового органа, в который были поданы эти документы (информация).

Уведомление можно подать одним из следующих способов, например (п. 3 ст. 93 НК РФ):

- подать лично или через представителя;
- разместить в личном кабинете налогоплательщика;
- направить по почте заказным письмом. Этот способ можно выбрать, только если вы не обязаны подавать налоговые декларации в электронной форме.

Требование вне рамок проверки

Пункт 2 статьи 93.1 НК РФ предполагает истребование документов и информации только по конкретной сделке. Должны быть указаны ее реквизиты, предмет и условия ее совершения (Письма ФНС России от 30.09.2014 № ЕД-4-2/19869, 27.06.2017 № ЕД-4-2/12216@).

Можно не представлять документы, не имеющие отношения к сделке с контрагентом, например:

- Ваши налоговые регистры и карточки всех счетов с 01 по 99;
- Кадровые документы по всем вашим сотрудникам;
- Иные документы, в которых не расписывается ваш контрагент.

Истребование документов

ФНС России сообщила о нарушениях, которые встречаются при составлении требований о представлении документов (информации) во время проведения налоговых проверок.

Речь идет в том числе и о нарушениях в поручениях об истребовании. В частности, допускаются такие нарушения:

- не отражается мероприятие налогового контроля, при проведении которого возникла необходимость в представлении документов (информации);
- не указываются сведения, позволяющие идентифицировать истребуемые документы, информацию или сделку;
- запрашиваются документы (информация), которые не относятся к предмету проверки;
- документы запрашиваются за пределами срока проведения налоговой проверки.

Поручено усилить контроль за составлением и направлением требований и поручений об истребовании документов (информации).

Письмо ФНС России от 23.12.2021 N СД-4-2/18103@

Истребование документов

Конституционный Суд РФ пояснил некоторые аспекты истребования документов вне рамок налоговых проверок.

Согласно п. 2 ст. 93.1 НК РФ документы (информация) как предмет истребования должны относиться именно к сделке, а не ко всей деятельности налогоплательщика (ее части), не к периоду (налоговому периоду) и т.п. Налоговый орган может определить предмет истребования по любому ясному и недвусмысленному признаку, позволяющему понять, по какой конкретно сделке налогоплательщик обязан представить документы (информацию). Таким признаком может быть, в частности, переданный (подлежащий передаче) конкретный товар (партия), выполненные работы (оказанные услуги), время поставки и приема-передачи и т.д.

Недопустимо требовать документы (информацию), которые нельзя связать с теми или иными сделками.

При этом у налогоплательщика нет оснований отказать в представлении документов (информации) лишь на том основании, что налоговый орган не указал в требовании, например, номер или дату заключения договоров.

Количество запросов (требований) положениями НК РФ не ограничено. Налоговый орган может истребовать документы (информацию), относящиеся как к одной, так и к нескольким конкретным сделкам.

Суды, принимая решение о правомерности привлечения к ответственности за непредставление документов (информации), должны учитывать как реальную необходимость их истребования (разумность и обоснованность требований инспекции), так и реальную возможность проверяющих изучить эти документы. Если объем документов (информации) велик, налоговый орган должен быть готов аргументированно пояснить свой запрос вышестоящему налоговому органу или суду.

Определение Конституционного Суда РФ от 07.04.2022 N 821-О

Истребование документов

ФНС России разъяснила, как инспекция истребует документы, касающиеся деятельности проверяемой организации (ИП), у третьего лица.

Сделать это территориальный налоговый орган может только через инспекцию, в которой такое третье лицо состоит на налоговом учете. Затребовать и получить необходимые документы (информацию) у данного лица напрямую нельзя. Исключений из этого правила не предусмотрено.

Письмо ФНС России от 03.08.2022 N СД-4-22/10067@

**Прогноз
налоговых поступлений на май–декабрь 2019 года**

Организация «Альфа» в ответ на письмо ИФНС России № 20 по г. Москве от 27.04.2019 сообщает следующее. Прогнозируемые платежи по налогам на май–декабрь 2019 года приведены в таблице. Фактические платежи могут отличаться от прогнозируемых. По нашему мнению, отклонения возможны в пределах 10–15 процентов. Отклонения связаны с тем, что возможно уменьшение объема продаж на 10 процентов и рост цен на товары у основных поставщиков на 5–7 процентов.

Налог	Прогнозируемая сумма, руб.	
	Май–июнь 2019 года	Июль–декабрь 2019 года
НДС	2 150 000	2 150 000
Налог на прибыль в федеральный бюджет	315 000	302 760
Налог на прибыль в региональный бюджет	2 835 000	2 724 840
НДФЛ	580 450	575 550

Организация не планирует в мае–декабре 2019 года возмещать НДС, возвращать или зачитывать переплату по налогам.

Директор

А.В. Львов

Основания для пояснений в ИФНС

1. Не понравится убыток в декларации: причину его возникновения лучше продумать заранее

Причем объяснить причины возникновения убытка нужно и тогда, когда соответствующее требование получено после окончания камеральной проверки. Например, в случае вызова компании на комиссию по легализации налоговой базы.

2. Обратят внимание на льготные операции: подготовьте подтверждающие документы

3. Найдут арифметические ошибки в расчете авансовых платежей: перепроверьте цифры и подготовьте пояснения

4. Корректировка ошибок прошлых периодов в декларации за 9 месяцев 2022 года: убедитесь, что они привели к переплате налога в бюджет. Компания вправе исправить ошибки, допущенные в прошедших периодах, в декларации по налогу на прибыль в текущем периоде в следующих случаях (п. 1 ст. 54, п. 7 ст. 78 НК РФ, Писем Минфина России от 06.04.2020 N 03-03-06/2/27064, от 11.11.2019 N 03-03-06/2/86738):

- период совершения ошибки определить невозможно;

- ошибка привела к переплате налога в бюджет.

1) декларация за текущий период является "прибыльной", а не "убыточной";

2) допущенные ошибки привели к излишней уплате налога;

3) на дату представления декларации за текущий период со дня уплаты налога по декларации с ошибкой не прошло трех лет.

Корректировка базы по налогу на прибыль в этом случае отражается по строке 400 Приложения N 2 к листу 02 (п. 7.3 Порядка заполнения декларации по налогу на прибыль).

Основания для пояснений в ИФНС

5. Забывают или не успевают отразить доходы или расходы;
6. Указывают неверный код отчетного периода;
7. Не заполняют строку 060 Приложения N 2 к листу 02 при наличии выручки от реализации прочего имущества;
8. При наличии убытка по итогам прошлых периодов заполняют Приложение N 4 к листу 02 декларации внутри года;
9. При отсутствии показателей по строкам 070 - 090 листа 02 декларации (убыток) неверно заполняют строку 100 листа 02 декларации;
10. Не выполняют контрольные соотношения между строками декларации по налогу на прибыль и по другим налогам;
11. Вместо отгрузки по счету 62 делают проводку по счету 60 как на покупку;
12. Неверно указывают номер ИФНС, ИНН, КПП или ОКТМО;
13. Задваивают показатели выручки от реализации и прямых расходов, относящихся к реализованным товарам;
14. На момент отправки декларации по ТКС достоверность главбуха недействительна.

Пояснения к декларации по налогу на прибыль

1. Просят объяснить, почему снижена налоговая нагрузка, укажите причины этого. Например, для привлечения покупателей были снижены цены на продаваемые товары или из-за сезонности упал спрос, поставщики увеличили цены на продукцию.

Привлечь внимание инспекции можно и в случае, если налоговая нагрузка по налогу на прибыль ниже среднеотраслевого показателя по вашему региону. Чтобы сопоставить свои данные со среднеотраслевыми, воспользуйтесь сервисом "Налоговый калькулятор по расчету налоговой нагрузки" на сайте ФНС России (см. Письмо ФНС России от 11.02.2019 N БА-4-1/2308@).

Если данные о показателях налоговой нагрузки за нужный год отсутствуют, вы можете использовать данные за последний год, в отношении которого утверждены такие показатели.

Пояснения к декларации по налогу на прибыль по налоговой нагрузке

Руководителю
ИФНС России N 37 по г. Москве
от общества с ограниченной
ответственностью "Ромашка"
ОГРН 1097712345675,
ИНН 7727098760, КПП 772701001
Адрес: 117418, г. Москва,
ул. Царева, д. 12, корп. 9

Исх. N 221 от 13.05.2021
На N 08-18/002321 от 12.05.2021

Пояснения по факту снижения налоговой нагрузки

В ответ на информационное письмо о проведении анализа налоговой отчетности за 2020 г. в целях самостоятельной проверки правильности формирования налоговой базы и выявления причин низкой налоговой нагрузки за указанный период сообщаем следующее.

Обществом с ограниченной ответственностью "Ромашка" проведен анализ результатов коммерческой деятельности, а также налоговой отчетности за налоговые (отчетные) периоды 2020 г. По итогам анализа факты неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибки, приводящие к занижению подлежащих уплате сумм налога, в налоговой отчетности, представленной за налоговые (отчетные) периоды 2020 г., не выявлены.

В связи с этим нет оснований для представления уточненных налоговых деклараций за указанные периоды.

По факту снижения налоговой нагрузки ООО "Альфа" за 2020 г. по сравнению со среднеотраслевым уровнем поясняем, что руководством организации было принято решение о снижении с 1 сентября 2020 г. на 10% отпускных цен на реализуемые товары. Данная мера принята по результатам анализа ситуации, сложившейся на рынке сбыта, с целью привлечения покупателей и получения конкурентного преимущества.

Снижение цен отрицательно сказалось на размере выручки, полученной во втором полугодии 2020 г. При этом расходы организации, связанные с основной деятельностью, возросли на 3% по сравнению с первым полугодием 2020 г. В результате указанные факторы привели к снижению сумм налога на прибыль и НДС, подлежащих уплате в бюджет.

В настоящее время ООО "Ромашка" принимает меры по снижению расходов.

Приложение:

- 1) копия приказа ООО "Ромашка" от 27.08.2020 N 125-п о снижении отпускных цен на реализуемые товары;
- 2) пояснительная справка по результатам анализа доходов и расходов ООО "Ромашка" за первое и второе полугодия 2020 г.;
- 3) копия приказа ООО "Ромашка" от 12.01.2021 N 1-п об утверждении плана по снижению расходов на 2021 г.

Директор ООО "Ромашка"

Смирнов

А.А. Смирнов

Пояснения к декларации по налогу на прибыль по налоговой нагрузке

Общество с ограниченной ответственностью «Компания»

ИНН 7710222222, КПП 771001001
ОГРН 1234567890123

127015, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 10, офис 70
Тел.: (495) 925-00-00
Эл. почта: info@company.ru

Руководителю ИФНС России № 10 по г. Москве

Исх. № 220 от 15.06.2020

Пояснения о причинах низкой налоговой нагрузки

В ответ на требование о представлении пояснений от 11.06.2020 № 111 ООО «Компания» сообщает следующее.

Основной вид деятельности ООО «Компания» — 47.2 «Розничная торговля пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями в специализированных магазинах». Общая налоговая нагрузка за 2019 год составила 3,2%, что меньше среднего уровня для розничной торговли — 3,7%. Причина низкой налоговой нагрузки — ведение ООО «Компания» нескольких видов деятельности.

В 2019 году одновременно с розничной торговлей ООО «Компания» осуществляет и оптовую торговлю. Код ОКВЭД — 46.3 «Оптовая торговля пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями». По итогам 2019 года на оптовую торговлю пришлось чуть менее половины продаж за год.

Средняя налоговая нагрузка по оптовой торговле за 2019 год — 2,5%. При расчете налоговой нагрузки в разрезе розничной и оптовой торговли показатели ООО «Компания» соответствуют средним показателям по отрасли и составляют:

- по розничной торговле — 3,8%;
- оптовой торговле — 2,6%.

Приложение: расчет налоговой нагрузки за 2019 год на 1 листе в 1 экз.

Генеральный директор
ООО «Компания»

Иванов

И.И. Иванов

Главный бухгалтер
ООО «Компания»

Петрова

В.В. Петрова

**Пояснения к
декларации
по налогу на
прибыль по
налоговой
нагрузке**

13 августа 2022 года организация «Альфа» получила из налоговой инспекции сообщение от 12 августа 2022 года № 08/198 о том, что уровень налоговой нагрузки по налогу на прибыль во II квартале 2022 года уменьшился по сравнению с I кварталом 2022 года и по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

В ответ на вышеуказанное сообщение поясняем, что уровень налоговой нагрузки по налогу на прибыль во II квартале 2022 года снизился по сравнению с I кварталом 2022 года в результате уменьшения доходов за счет сезонного снижения спроса на продукцию.

По сравнению с прошлым годом налоговая нагрузка снизилась из-за того, что у организации увеличились расходы. Из-за срочного ремонта складского помещения появились дополнительные расходы по аренде склада. Себестоимость продукции увеличилась, так как растет стоимость сырья и материалов.

Приложение:

Регистр расходов за II квартал 2022 года.

Пояснения к декларации по налогу на прибыль

2. По убыткам, в том числе у новой организации, причина может крыться в закупке дорогого оборудования, расходах на запуск производства и рекламу продукции, какой-то чрезвычайной ситуации, расторжении договоров и пр. Помните, что сами по себе убытки не говорят о занижении налоговой базы, ведь они могут возникнуть из-за объективных причин. Важно донести это до налогового органа.

Пояснения по убыткам к декларации по налогу на прибыль

Руководителю
ИФНС России № 37 по г. Москве
от общества с ограниченной
ответственностью "Ромашка"
ОГРН 1097712345675,
ИНН 7727098760, КПП 772701001
Адрес: 117418, г. Москва,
ул. Царева, д. 12, корп. 9

Исх. № 17-04/2021 от 16.07.2021
На № 08-17/026987 от 09.07.2021

Пояснения по факту отражения убытков в отчетности

В ответ на Ваше информационное письмо о проведении анализа налоговой отчетности за 2019 - 2020 гг. в целях самостоятельной проверки правильности формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций и выявления причин отражения убытков сообщаем следующее.

Обществом с ограниченной ответственностью "Ромашка" проведен анализ результатов коммерческой деятельности, а также налоговой отчетности за 2019 - 2020 гг. по налогу на прибыль организаций. По итогам анализа факты неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибки, приводящие к занижению подлежащих уплате сумм налога, в декларациях по налогу на прибыль организаций, представленных за налоговые (отчетные) периоды 2019 - 2020 гг., не выявлены.

В связи с этим нет оснований для представления уточненных налоговых деклараций по налогу на прибыль организаций за указанные периоды.

Убытки по результатам деятельности ООО "Ромашка" за 2019 - 2020 гг. возникли из-за неоднократного повышения поставщиком цен на приобретаемые у него для перепродажи товары. ООО "Ромашка" не имеет возможности реагировать на указанное повышение цен соответствующим увеличением отпускных цен для своих покупателей в связи с высокой конкуренцией на рынке сбыта и возможным падением спроса. В результате себестоимость реализуемых товаров в 2019 г. возросла на 15% по сравнению с предыдущим годом. В 2020 г. рост себестоимости по сравнению с 2019 г. составил 20%. Выручка от продаж за 2019 г. увеличилась на 7% по сравнению с 2018 г., а в 2020 г. снизилась на 1,5% по отношению к аналогичному показателю 2019 г.

С целью преодоления сложившейся ситуации руководством организации планируется в 2021 г. постепенное увеличение отпускных цен на товары. Кроме того, генеральным директором ООО "Ромашка" утвержден план по сокращению расходов организации в 2021 г. Таким образом, по итогам 2021 г. ООО "Ромашка" планирует получить прибыль.

Приложение:

- 1) копия дополнительного соглашения от 22.03.2019 № 1 к договору поставки с ООО "Бета" от 14.01.2019 № 1;
- 2) копия дополнительного соглашения от 29.06.2020 № 2 к договору поставки с ООО "Бета" от 14.01.2019 № 1;
- 3) копия дополнительного соглашения от 04.12.2020 № 3 к договору поставки с ООО "Бета" от 14.01.2019 № 1;
- 4) аналитическая справка по результатам сравнения показателей отчета о финансовых результатах ООО "Ромашка" за 2019 и 2020 гг.;
- 5) аналитическая справка по результатам сравнения показателей отчета о финансовых результатах ООО "Ромашка" за 2019 и 2020 гг.;
- 6) копия приказа ООО "Ромашка" от 11.01.2021 № 3-п об установлении отпускных цен на реализуемые товары в 2021 г.;
- 7) копия приказа ООО "Ромашка" от 14.01.2021 № 2-п об утверждении плана по сокращению расходов организации на 2021 г.

Директор ООО "Ромашка"

Смирнов

А.А. Смирнов

Пояснения по убыткам к декларации по налогу на прибыль

Общество с ограниченной ответственностью «Компания»

ИНН 77 102 222 22, КПП 77 100 100 1
ОГРН 1234567890123

127015, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 10, офис 70
Тел.: (495) 925-00-00
Эл. почта: info@company.ru

Руководителю
ИФНС России №10 по г. Москве

Исх. №95 от 30.04.2021

Пояснения к декларации по налогу на прибыль за 2020 год

ООО «Компания» в ответ на требование ИФНС России №10 по г. Москве от 27.04.2021 №5262 о представлении пояснений сообщает, что в декларации по налогу на прибыль за 2020 год нет ошибок и противоречий. В указанной декларации отражен убыток в размере 678 201 руб. Он возник по следующим причинам.

Основной вид деятельности ООО «Компания» – предоставление услуг парикмахерскими и салонами красоты (код ОКВЭД 96.02). Этот код включен в перечень наиболее пострадавших от коронавируса отраслей российской экономики (постановление Правительства РФ от 03.04.2020 №434).

ООО «Компания» было вынуждено полностью приостановить свою деятельность с 28 марта по 8 июня 2020 года включительно. В указанный период в соответствии с требованиями мэрии г. Москвы все салоны красоты и парикмахерские в городе были закрыты (п. 3.2.2 указа мэра Москвы от 05.03.2020 №12-УМ). Они возобновили работу лишь с 9 июня 2020 года, но с целым рядом ограничений (п. 2.1 указа мэра Москвы от 08.06.2020 №68-УМ в первой редакции).

Во время вынужденного простоя с 28 марта по 8 июня 2020 года ООО «Компания» не получало доходов от реализации. Но продолжало нести текущие расходы, основные из которых:

- зарплата сотрудникам за нерабочие дни и страховые взносы с нее;
- плата за аренду помещений, в которых размещены парикмахерские и салоны красоты;
- коммунальные платежи;
- расходы на охрану помещений;
- банковские комиссии;
- проценты по кредитам;
- расходы на оплату услуг связи и интернета.

Все перечисленные расходы являются экономически обоснованными (п. 1 ст. 252 НК РФ). Поэтому ООО «Компания» правомерно признало их при расчете налога на прибыль за 2020 год (ст. 255, 264 и 265 НК РФ).

После возобновления деятельности выручка так и не вернулась к докарантинным показателям. В 2020 году она снизилась по сравнению с 2019 годом на 23%, а расходы выросли на 14%. Все эти обстоятельства привели к тому, что расходы за 2020 год превысили сумму полученных доходов. В итоге возник убыток в размере 678 201 руб., который и отражен в годовой декларации по налогу на прибыль.

В связи с вышеуказанным ООО «Компания» не обязано вносить исправления и представлять уточненную декларацию по налогу на прибыль за 2020 год.

Приложения:

- 1) копия приказа о временной приостановке деятельности от 26.03.2020 №66;
- 2) копия приказа о возобновлении деятельности от 08.06.2020 №77.

Генеральный директор
ООО «Компания»

Иванов

И.И. Иванов

Контактное лицо:

Петрова Валентина Владимировна, главный бухгалтер,
тел.: (916) 123-45-67

Пояснения к декларации по налогу на прибыль

3. Расхождения в данных о доходах от реализации товаров (работ, услуг) в декларациях по НДС и по налогу на прибыль. Причина может быть, например, в том, что в прибыли вы учли доходы, которые не облагаются НДС.

Сравнение выручки по НДС и прибыли декларация по прибыли

Налоговики сравнивают декларации НДС и прибыли для того чтобы найти доходы, которые компания забыла обложить НДС.

В самом простом случае (если мы анализируем 1-й квартал отчетного периода и у нас нет сложностей в учете) для сверки нам достаточно внимательно посмотреть обе декларации и сверить строки 010 + 020 (Лист 02) в Прибыли и строку 010 (Раздел 3) в декларации по НДС.

Сложности начинаются, если нам нужно сравнить показатели за 9 месяцев или за год. Прибыль посчитать легко — она указывается в декларациях нарастающим итогом. А вот с НДС уже проблема — отчетность квартальная, значит надо брать все декларации с начала года и суммировать их показатели.

Сравнение выручки по НДС и прибыли декларация по прибыли

Расхождения не обязательно означают ошибки — есть и «разрешенные» причины расхождений.

- возвраты поставщикам (увеличивают базу НДС, а прибыли — нет);
- возвраты покупателей (уменьшают доход в прибыли, а в НДС — нет);
- корректировки реализаций (различные варианты оформления вызывают различные расхождения);
- необлагаемые НДС доходы;
- разные периоды признания доходов при экспортных реализациях.

Сравнение выручки по НДС и прибыли декларация по прибыли

По результатам инвентаризации были оприходованы излишки

Выявленные излишки в налоговую базу по НДС не включаются. В декларации налогоплательщик их не отражает. В декларации по налогу на прибыль выявленные излишки возникают в момент завершения инвентаризации.

Что ответить в пояснении. Сообщите, что в декларации ошибки отсутствуют. Излишки товарно-материальных ценностей, которые были выявлены по результатам инвентаризации, были включены во внереализационные доходы (п. 20 ст. 250 НК РФ) и отражены в декларации по налогу на прибыль (строка 104 приложения 1 к листу 02). Исходя из п. 1 ст. 146 НК РФ, на момент оприходования излишков объекта налогообложения НДС не возникало.

Для подтверждения используйте акт инвентаризационной комиссии и выписку по счёту 91 «Прочие доходы и расходы».

Сравнение выручки по НДС и прибыли декларация по прибыли

Списание кредиторской задолженности по истечении срока исковой давности

Если компания списала задолженность перед контрагентом по истечении срока исковой давности, сумма списания не требует восстановления в декларации по налогу на добавленную стоимость. Также она не попадает в налоговую базу, однако её необходимо включить во внереализационные доходы по налогу на прибыль.

Что отвечать в пояснении. Сообщите, что в декларации ошибок нет. Расхождения возникли из-за внереализационного дохода в виде суммы просроченной кредиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока исковой давности. Данный доход был отражён в декларации по налогу на прибыль (строка 100 приложения 1 к листу 02). В соответствии с п. 3 ст. 149 и п. 1 ст. 146 НК РФ данная сумма вошла в налоговую базу по НДС.

В качестве подтверждающих документов используйте выписки по следующим счетам 90.01 «Выручка», 91.01 «Прочие доходы».

Сравнение выручки по НДС и прибыли декларация по прибыли

Положительные курсовые разницы

ООО «Море Криля» заключило договор поставки в Казахстан с частичной оплатой. Сумму НДС начислили с валютного аванса по курсу ЦБ РФ на дату отгрузки. При поступлении последующей оплаты сформировалась положительная курсовая разница.

В налоговой декларации по НДС положительная курсовая разница не исчисляется и не отражается (пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ). Но учитывается при формировании налоговой базы по прибыли в момент переоценки обязательств (п. 8 ст. 271, п. 10 ст. 272 НК РФ).

Как дать пояснение: Ошибок в декларации нет. Наша организация заключила договор поставки с частичной оплатой в Казахстан. Сумма НДС была начислена с валютного аванса, по курсу Банка России, действующему на дату отгрузки. При поступлении последующей оплаты положительная курсовая разница была включена во внереализационные доходы по налогу на прибыль и отражена в строке 100 приложения 1 к листу 2 (п. 8 ст. 271, п. 10 ст. 272 НК РФ). Таким образом, налоговая база по налогу на прибыль и по НДС различается на суммы курсовых разниц, так как в декларации по НДС эти суммы не отражаются (пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ).

Подтверждающие документы: выписки по счету 62 по субсчетам «Расчеты по авансам полученным», «Расчеты по отгруженным товарам»; по счету 91.1 «Прочие доходы».

Сравнение выручки по НДС и прибыли декларация по прибыли

Безвозмездная передача товаров, работ, услуг, имущественных прав

ООО «Дам в Дар» безвозмездно передало товары на сумму 10 000 рублей. Налоговая база по НДС возникла в момент передачи товаров (п.1 ст. 39, пп.1 п. 1 ст. 146 НК РФ). А вот налоговой базы по прибыли не было, поэтому бухгалтер не отразил её в декларации (ст. 249, ст. 250 НК РФ).

Как дать пояснение: Ошибок в декларации нет. В 4 квартале 2019 года наша организация безвозмездно передала товары третьим лицам на сумму 10 000 рублей и отразила эти операции в декларации по НДС за соответствующий период в строке 030 раздела 3 (010, 020 в зависимости от ставки налога) (пп.1 п. 1 ст. 146 НК РФ). Налоговая база по прибыли не возникла и в декларации по прибыли не отражена (ст. 249, ст. 250 НК РФ).

Подтверждающие документы: выписка по счету 91.02 «Прочие расходы» и договор, по которому одна сторона обязуется предоставить что-либо другой стороне без получения от неё платы или иного встречного предоставления.

Сравнение выручки по НДС и прибыли декларация по прибыли

Безвозмездное получение товаров, работ, услуг, имущественных прав

ООО «Сюрприз» получило в подарок от контрагента товары на сумму 10 000 рублей. Налоговая база по НДС не возникла, в декларации операцию бухгалтер не отражал (пп.1 п. 1 ст. 146 НК РФ). В декларации по налогу на прибыль доход возникает в момент получения товаров (п. 8 ст. 250, пп. 1 п. 4 ст. 271 НК РФ).

Как дать пояснение: Ошибок в декларации нет. В 4 квартале 2021 года наша организация безвозмездно получила товары на сумму 10 000 рублей и отразила эту операцию в декларации по прибыли в строке 100, 103 приложения 1 к листу 02. (п. 8 ст. 250, пп. 1 п. 4 ст. 271 НК РФ). Налоговая база по НДС не возникла и в декларации не отражена (пп.1 п. 1 ст. 146 НК РФ).

Подтверждающие документы: выписка по счету 98.2 «Безвозмездные поступления».

Сравнение выручки по НДС и прибыли декларация по прибыли

Получение дивидендов и процентов по депозитам

ООО «Глория» вложило деньги в другое юрлицо и получает дивиденды. При определении налоговой базы по НДС они не участвуют и в декларации не отражаются (п. 1 ст. 39, пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ). В прибыли доход возникает в момент получения денег (п. 8 ст. 250, п. 1 ст. 271 НК РФ).

Как дать пояснение: В декабре 2021 наша организация получила дивиденды в размере 10 000 руб, которые отражены в декларации по налогу прибыль в строке 100 приложения 1 к листу 02, в строке 070 листа (п. 8 ст. 250, п. 1 ст. 271 НК РФ). В расчёте налоговой базы по НДС данная операция не участвует и в декларации не отражается (п. 1 ст. 39, пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ).

Подтверждающие документы: решение о выплате дивидендов, платежные поручения или кассовые документы на выплату дивидендов.

Сравнение выручки по НДС и прибыли декларация по прибыли

Штрафные санкции, не связанные с оплатой товаров, работ, услуг

Покупатель нарушил условия договора, предусматривающие поставку товаров, облагаемых НДС, и обязан перечислить неустойку (пени, штраф) продавцу. Сумма неустойки (ответственность за просрочку исполнения обязательств), полученная организацией от контрагента по договору, не связана с оплатой товара в смысле положения ст. 162 НК РФ, поэтому обложению НДС не подлежит. Она не отражается в налоговой декларации по НДС (письмо Минфина от 04.03.2013 № 03-07-15/6333), но включается в налоговую базу по прибыли и отражается в строке 100 приложения 1 к листу 02 (п. 3 ст. 250, подп. 4 п. 1 ст. 271 НК РФ).

Как дать пояснение: Ошибок в декларации нет. Полученная нами сумма неустойки по договору с контрагентом ООО «Янтарь», учтена в составе внереализационных доходов и отражена в декларации по налогу на прибыль в размере 10 000 рублей по строке 100 приложения 1 к листу 02 (п. 3 ст. 250, подп. 4 п. 1 ст. 271 НК РФ). При этом данная операция налогообложению НДС не подлежит (письмо Минфина от 04.03.2013 № 03-07-15/6333).

Подтверждающие документы: договор поставки с расчётом неустойки и выписка по счёту 91.01 «Прочие доходы».

Сравнение выручки по НДС и прибыли декларация по прибыли

Покупатель нарушил условия договора, предусматривающие поставку товаров, облагаемых НДС, и обязан перечислить неустойку (пени, штраф) продавцу. Сумма неустойки (ответственность за просрочку исполнения обязательств), полученная организацией от контрагента по договору, не связана с оплатой товара в смысле положения ст. 162 НК РФ, поэтому обложению НДС не подлежит. Она не отражается в налоговой декларации по НДС (письмо Минфина от 04.03.2013 № 03-07-15/6333), но включается в налоговую базу по прибыли и отражается в строке 100 приложения 1 к листу 02 (п. 3 ст. 250, подп. 4 п. 1 ст. 271 НК РФ).

Как дать пояснение: Ошибок в декларации нет. Полученная нами сумма неустойки по договору с контрагентом ООО «Янтарь», учтена в составе внереализационных доходов и отражена в декларации по налогу на прибыль в размере 10 000 рублей по строке 100 приложения 1 к листу 02 (п. 3 ст. 250, подп. 4 п. 1 ст. 271 НК РФ). При этом данная операция налогообложению НДС не подлежит (письмо Минфина от 04.03.2013 № 03-07-15/6333).

Подтверждающие документы: договор поставки с расчётом неустойки и выписка по счёту 91.01 «Прочие доходы».

Руководителю Инспекции Федеральной
налоговой службы № 1 по г. Москве
Царяевой Т.М.
адрес: г. Москва, ул. Земляной Вал, 9
Код налогового органа 7701

от Общества с ограниченной ответственностью
"Доброта" (ООО "Доброта")
ИНН 7701201171/КПП 770201001, ОГРН 7746301256997
адрес: г. Москва, ул. Профсоюзная, д. 29,
телефон: +7(495) 2115119,
адрес электронной почты: Dobromir@yandex.ru

Пояснения
на требование налогового органа о причинах расхождения
налоговой базы по НДС и налогу на прибыль

На Требование Инспекции Федеральной налоговой службы России № 1 по г. Москве № 17-01/101917 о предоставлении пояснений от "21" апреля 2021 г. по вопросу расхождения между доходами в декларациях ООО "Доброта" (ИНН 7701201171) по налогу на прибыль за 2020 г. и налоговой базой по НДС за 4-й квартал 2020 г. сообщаем следующее.

В налоговых декларациях ошибки отсутствуют. Разница в показателях по строкам декларации по налогу на прибыль и НДС за указанный период обоснована различным порядком налогообложения хозяйственных операций по реализации товаров (работ, услуг) для целей исчисления соответствующих налогов.

1. В 4-м квартале 2020 г. ООО "Доброта" осуществило безвозмездную передачу товаров. В связи с этим на основании пп. 1 п. 1 ст. 146 Налогового кодекса Российской Федерации исчислило со стоимости переданных товарно-материальных ценностей НДС. Операция отражена в графе 3 по строке 010 разд. 3 декларации по НДС за рассматриваемый период.

Вместе с тем в соответствии с п. 16 ст. 270 Налогового кодекса Российской Федерации стоимость безвозмездно передаваемых товаров не учитывается при формировании налогооблагаемой базы по налогу на прибыль. В связи с чем данная хозяйственная операция не нашла своего отражения в налоговой декларации за 2020 год.

2. В рассматриваемом периоде ООО "Доброта" по Договору от 25.10.2020 № 326-РВ реализовало три простых векселя. В соответствии с пп. 12 п. 2 ст. 149 Налогового кодекса Российской Федерации операции по реализации ценных бумаг освобождены от обложения НДС. В связи с этим денежные средства, полученные от продажи векселей в размере 775 917 рублей, не были включены в налоговую базу по НДС в 4-м квартале 2020 г. Одновременно в соответствии со ст. 280 Налогового кодекса Российской Федерации эта сумма включена в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль на дату перехода права собственности ценных бумаг (векселей) новому собственнику, т.е. в октябре 2020 г.

3. 27.08.2020 заключен Договор аренды имущества N 15-15/А, по которому в период с октября по декабрь промышленное оборудование предоставлялось в пользование за плату контрагенту. Сумма платы за рассматриваемый период учитывалась в составе выручки от реализации как внереализационные доходы согласно ст. 265 Налогового кодекса Российской Федерации и отражалась по строке 100 Приложения 1 к листу 02 налоговой декларации по налогу на прибыль за 2020 г.

В налоговой декларации по НДС за 4-й квартал 2020 г. плата по договору аренды за оборудование, переданное в аренду, отражена по строке 010 разд. 3.

4. В декабре 2020 г. осуществлена передача товаров для собственных нужд с целью проведения корпоративных праздничных мероприятий. На основании п. 29 ст. 270 Налогового кодекса Российской Федерации стоимость этих товаров и НДС, начисленный при их передаче для собственных нужд, не включены в состав расходов при расчете налога на прибыль.

Однако стоимость таких товаров на основании пп. 2 п. 1 ст. 146 Налогового кодекса Российской Федерации и в соответствии с п. 11 ст. 167 Налогового кодекса Российской Федерации была включена в налоговую базу по НДС на дату их передачи и отражена в декларации за 4-й квартал 2020 г.

Все необходимые для подтверждения сделок документы представлены ранее в Инспекцию 7701 в электронном виде на Требование N 17-01/79513 от 19 февраля 2021 г. в рамках проверки налоговой декларации по НДС за 4-й квартал 2020 г. Копия электронной описи представленных документов и электронной квитанции о получении документов, сформированной налоговой инспекцией, прилагается.

Приложение:

1. Копия электронной описи представленных в налоговый орган ООО "Доброта" документов - 1 файл.

2. Копия электронной квитанции о получении 21.02.2021 документов по Требованию N 17-01/79513 от 19 февраля 2021 г., сформированная Инспекцией Федеральной налоговой службы N 1 по г. Москве, - 1 файл.

"27" апреля 2021 г.

Генеральный директор СИЦЕВ/Сичев Ю.И.

Сравнение выручки по НДС и прибыли декларация по прибыли

Ответ на требование о представлении пояснений

В ответ на требование о представлении пояснений по декларациям по налогу на прибыль сообщаем, что ошибок и несоответствий в декларациях нет. Расхождения в показателях выручки в декларациях по налогу на прибыль и декларации по НДС связаны с порядком учета возврата товара, установленным Налоговым кодексом РФ.

20.03.2020 организация «Альфа» реализовала организации «Мастер» товар стоимостью 240 000 руб. (в том числе НДС – 40 000 руб.). Покупная стоимость товара – 100 000 руб. (без НДС).

В I квартале организация отразила в налоговом учете в доходах – выручку от реализации 200 000 руб., в расходах – покупную стоимость товара 100 000 руб. При отгрузке товара оформлена накладная № 38 от 20.03.2020 и выставлен счет-фактура № 38 от 20.03.2020 на 240 000 руб. (в том числе НДС – 40 000 руб.). Организация «Альфа» уплатила в бюджет НДС по этому счету-фактуре 14.04.2020, в сумме 40 000 руб.

В октябре покупатель обнаружил в товаре брак – растрескивание из-за неправильной сушки. Организация «Мастер» 20.10.2020 вернула товар стоимостью 240 000 руб. (в том числе НДС 40 000 руб.). Возврат оформлен накладной на возврат № 270 от 20.10.2020 и корректировочным счетом-фактурой № 17 от 20.10.2020. Реквизиты покупателя и продавца в корректировочном счете-фактуре указаны верно, в суммах ошибок нет.

В октябре организация «Альфа» предъявила к вычету НДС в размере 40 000 руб. в связи с возвратом покупателем товара. Основание: пункт 5 статьи 171 Налогового кодекса.

В налоговом учете организация «Альфа» сделала корректировку налоговой базы по налогу на прибыль за март 2020 года:

- уменьшила доходы от реализации на стоимость возвращенного покупателем товара в размере 200 000 руб.;
- уменьшила расходы на покупную стоимость возвращенного товара в размере 100 000 руб.

Организация «Альфа» отразила данную корректировку в уточненной декларации по налогу на прибыль за I квартал. Основание: пункт 1 статьи 54 Налогового кодекса.

Приложения:

- копия договора купли-продажи № 156 от 20.03.2020;
- товарная накладная № 38 от 20.03.2020;
- счет-фактура № 38 от 20.03.2020;
- копия платежного поручения № 56 от 14.04.2020;
- копия выписки с расчетного счета от 14.04.2020;
- накладная на возврат № 270 от 20.10.2020.

Пояснения к декларации по налогу на прибыль

4. Если данные в декларации отличаются от бухгалтерской отчетности, то причина - не всегда ошибки в расчетах. Они могут быть связаны с тем, что доходы и расходы для целей налогового и бухгалтерского учета определяются по-разному.

Например, есть расходы или доходы, которые признаются в бухгалтерском учете, но никогда не будут признаны в налоговом. Либо доходы и расходы могут признаваться в налоговом и бухгалтерском учете, но в разных периодах (п. п. 3, 4, 8 ПБУ 18/02).

Прежде всего сошлитесь на разные правила отражения доходов и расходов, которые действуют в налоговом и бухгалтерском учете. Доходы обычно различаются из-за следующего:

- вы выполняете длительные работы без поэтапной сдачи результатов заказчику;
- безвозмездно получили деньги или иное имущество от участника с долей не менее 50 процентов;
- исправили ошибку прошлых лет;
- получили дивиденды от дочерней компании.

Пояснения к декларации по налогу на прибыль

Ответ на требование о предоставлении пояснений

В ответ на требование о предоставлении пояснений причин расхождения сумм прибыли в декларации по налогу на прибыль организаций за 2021 год и в отчете о финансовых результатах сообщаем, что ошибок в отчетности нет. Расхождение связано с тем, что прибыль для целей налогообложения и бухгалтерская прибыль определяются по-разному.

Сумма по строке 100 листа 02 «Налоговая база» декларации по налогу на прибыль за 2021 год меньше суммы по строке 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» отчета о финансовых результатах на 50 000 руб.

Расхождение связано с тем, что при переходе на ФСБУ 5/2019 с 2021 года организация произвела ретроспективный пересчет запасов по состоянию на 31 декабря 2020 года (п. 47 ФСБУ 5/2019). В связи с этим в межотчетный период списаны:

- запасы для управленческих нужд (канцтовары, офисная бумага) на сумму 27 000 руб.;
- спецодежда сроком полезного использования более 12 месяцев, но стоимостью меньше лимита по основным средствам – на сумму 23 000 руб.

По налогу на прибыль канцтовары, офисная бумага и спецодежда учтены в составе материальных расходов при передаче для использования в 2021 году (ст. 254 НК).

Таким образом, в 2021 году в налоговом учете расходов списано больше, чем в бухучете, на сумму 50 000 руб.

Приложения:

- копия учетной политики ООО «Альфа» для целей бухучета;
- акт на списание материалов от 17.05.2021 № 28/у;
- акт на списание материалов от 03.08.2021 № 53/п;
- бухгалтерская справка от 31.12.2020.

Пояснения к декларации по налогу на прибыль

4. Если данные в декларации отличаются от бухгалтерской отчетности, то причина - не всегда ошибки в расчетах. Они могут быть связаны с тем, что доходы и расходы для целей налогового и бухгалтерского учета определяются по-разному.

Разницу между расходами можно объяснить так:

- начислили амортизационную премию по основным средствам;
- признали рекламные или представительские расходы, которые в налоговом учете нужно нормировать;
- ввели в эксплуатацию активы стоимостью от 40 тыс. до 100 тыс. руб.;
- учли расходы по длительным работам без поэтапной сдачи;
- применяете разные методы амортизации;
- используете в налоговом учете повышающие коэффициенты к норме амортизации.

Проанализируйте, из-за чего не совпадают ваши налоговые и бухгалтерские доходы или расходы. В пояснениях перечислите конкретные причины расхождений

Пояснения
на сообщение налогового органа о причинах расхождения
налоговой базы по налогу на прибыль и данным
бухгалтерской (финансовой) отчетности

На Сообщение налогового органа N 11917 от "30" апреля 2021 г. о предоставлении пояснений по вопросу расхождения между доходами, отраженными в декларации ООО "Доброта" (ИНН 7701201171) по налогу на прибыль, и данными о доходах организации из отчета о финансовых результатах за 2020 год сообщаем следующее.

Возникшая разница связана с установленными отличиями в признании доходов и расходов в целях бухгалтерского учета и налогообложения.

1. В декабре 2020 года ООО "Доброта" безвозмездно получило основное средство. И, на основании п. 8 ст. 250 Налогового кодекса Российской Федерации его рыночная стоимость в месяце подписания акта приема-передачи, была включена в полном размере в состав внереализационных доходов для исчисления налога на прибыль.

Для целей бухгалтерского учета стоимость полученного по договору дарения имущества признается не единовременно, а по мере начисления амортизации либо по мере списания стоимости иных безвозмездно полученных материальных ценностей на счета учета затрат на производство (расходов на продажу) в составе прочего дохода. В бухгалтерском учете амортизация по безвозмездно полученному в декабре 2020 года основному средству начисляется с 1 января 2021 года (со следующего за месяцем ввода в эксплуатацию).

Так, рыночная стоимость безвозмездно полученного имущества отражена в декларации по налогу на прибыль за 2020 г. в качестве внереализационного дохода по строке 100 Приложения N 1 к листу 02. Однако в Отчете о финансовых результатах за январь - декабрь 2020 г. доход от этой хозяйственной операции отражение в строке 2340 не нашел.

2. Сумма расходов в бухгалтерском учете в виде амортизационных отчислений меньше, чем в налоговом учете при формировании базы по налогу на прибыль. Это связано с тем, что в бухгалтерском учете амортизация начисляется по методу списания стоимости пропорционально объему продукции, а в налоговом учете - линейным методом. Расшифровка возникших в 2020 году разниц приведена в приложении к настоящему письму.

3. В октябре - декабре 2020 г. для проведения официальных приемов и мероприятий для представителей контрагентов с целью заключения договоров на поставку продукции были понесены представительские расходы. Факт организации официальных приемов и мероприятий подтвержден приказами руководителя, программой мероприятий и сметой представительских расходов. Использование приобретенных товаров по назначению оформлено актами на списание и утверждено руководителем ООО "Доброта". В бухгалтерском учете расходы на представительские приемы и мероприятия в полном объеме списывались в составе расходов по обычным видам деятельности как коммерческие издержки (п. 16 ПБУ 10/99).

Затраты на организацию официальных приемов и мероприятий в целях установления и поддержания взаимного сотрудничества также включаются в состав представительских расходов при исчислении налога на прибыль. Однако такие представительские расходы подлежат нормированию (п. 2 ст. 264 Налогового кодекса Российской Федерации). В связи с тем что указанные представительские расходы превысили 4% от расходов ООО "Доброта" на оплату труда за налоговый период 2020 г., то в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, они учтены не в полном размере (пп. 22 п. 1, абз. 1, 3 п. 2 ст. 264 Налогового кодекса Российской Федерации).

Таким образом, в декларации по налогу на прибыль отражены представительские расходы в размере 105 000 рублей, а в Отчете о финансовом результате - в сумме 230 000 рублей.

Приложение:

1. Расшифровка разниц, возникших в налоговом и бухгалтерском учете организации в 2020 году - 1 файл.
2. Копия электронной описи представленных в налоговый орган ООО "Доброта" документов - 1 файл.

5 мая 2020 г.

Генеральный директор СИЦЕВ/Сицев Ю.И.

Общество с ограниченной ответственностью «Компания»

ИНН 7710222222, КПП 771001001
ОГРН 1234567890123

127015, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 10, офис 70
Тел.: (495) 925-00-00
Эл. почта: info@compaу.ru

Руководителю
ИФНС России № 10 по г. Москве

Исх. № 96 от 30.04.2021

**Пояснения
о причинах расхождений между декларацией по налогу на прибыль
и отчетом о финансовых результатах**

ООО «Компания» в ответ на требование ИФНС России № 10 по г. Москве от 27.04.2021 № 7220 о представлении пояснений сообщает, что в декларации по налогу на прибыль за 2020 год нет ошибок и противоречий. Несоответствий между указанной декларацией и бухгалтерской отчетностью за 2020 год также не обнаружено.

Расхождения в суммах налоговых и бухгалтерских доходов за 2020 год объясняются разными правилами учета. Доходы в декларации по налогу на прибыль за 2020 год (сумма строк 010 и 020 листа 02) на 658 800 руб. меньше, чем доходы в отчете о финансовых результатах за тот же период (сумма строк 2110, 2310, 2320 и 2340). Указанная разница возникла из-за того, что ООО «Компания» получило от АО «Торговый центр» дивиденды за 2019 год.

Решение о выплате дивидендов акционеры АО «Торговый центр» приняли 29 сентября 2020 года. Но причитающиеся дивиденды в размере 658 800 руб. поступили на расчетный счет ООО «Компания» лишь 15 марта 2021 года. Из-за этого в 2020 году доход в виде дивидендов ООО «Компания» отразило только в бухгалтерском учете (п. 12 и 16 ПБУ 9/99). Доход в налоговом учете признало в I квартале 2021 года (п. 1 ст. 250 и подп. 2 п. 4 ст. 271 НК РФ).

В связи с вышеуказанным ООО «Компания» не обязано вносить исправления и представлять уточненную декларацию по налогу на прибыль за 2020 год.

Приложения:

- 1) копия решения акционеров АО «Торговый центр» от 29.09.2020 № 8 о выплате дивидендов за 2020 год;
- 2) копия платежного поручения от 15.03.2021 № 301.

Генеральный директор
ООО «Компания»

Иванов

И.И. Иванов

Контактное лицо:

Петрова Валентина Владимировна, главный бухгалтер,
тел.: (916) 123-45-67

Пояснения к декларации по налогу на прибыль

5. Расшифруйте дебиторскую и кредиторскую задолженность за три последних года»

Многие компании используют дебиторскую и кредиторскую задолженность, чтобы отрегулировать сумму итоговой прибыли. Подписав акт сверки с кредитором, организация отодвигает дату включения долга во внереализационные доходы. А когда нужно нарастить расходы, списывает просроченные долги покупателей и заказчиков (подп. 2 п. 2 ст. 265 НК). Хотя могла бы оформить с ними акт сверки и благодаря этому получить еще три года на то, чтобы взыскать задолженность.

Безопаснее подготовить для инспекторов расшифровки по долгам и другие документы, которые они запросили. По суммам ориентируйтесь на те показатели, которые отразили в бухгалтерском балансе и «прибыльной» декларации. Дебиторку на конец каждого года вы указываете в строке 1230 баланса, кредиторку — в строке 1520.

Общую сумму списанной дебиторки компания отражает в строке 302 приложения № 2 к листу 02 декларации по прибыли. Для кредиторки в декларации не предусмотрено отдельной ячейки. Ее вы включаете в строку 100 приложения № 1 к листу 02. Проверьте, чтобы показатель в этой строке превышал сумму списанной кредиторки.

Укажите в пояснениях, какие долги в течение 2020 года вы признали просроченными и поэтому включили во внереализационные доходы или расходы. Добавьте причину списания

Общество с ограниченной ответственностью «Компания»

ИНН 7710222222, КПП 771001001
ОГРН 1234567890123127015, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 10, офис 70
Тел.: (495) 925-00-00
Эл. почта: info@company.ruРуководителю
ИФНС России № 10 по г. Москве

Исх. № 91 от 27.04.2021

Пояснения
к декларации по налогу на прибыль за 2020 год

ООО «Компания» в ответ на требование ИФНС России № 10 по г. Москве от 23.04.2021 № 3263 о представлении документов (информации) сообщает, что в период с 1 января по 31 декабря 2020 года включительно выявило и списало в налоговом и бухгалтерском учете следующую дебиторскую и кредиторскую задолженность, которую признало безнадежной:

Дебиторская задолженность

№ п/п	Наименование и ИНН должника	Документ, по которому возник долг	Сумма списанного долга, руб.	Дата возникновения долга	Дата списания долга	Причина списания
1	ООО «Покупатель», ИНН 7708123456	Договор купли-продажи товаров от 20.11.2017 № 178, товарная накладная от 20.11.2017 № 975	43 612,14	01.12.2017	01.12.2020	Истек срок исковой давности
<...>						
ИТОГО			278 040,56	X	X	X

Кредиторская задолженность

№ п/п	Наименование и ИНН кредитора	Документ, по которому возник долг	Сумма списанного долга, руб.	Дата возникновения долга	Дата списания долга	Причина списания
1	АО «Поставщик», ИНН 5013987654	Договор поставки от 24.07.2017 № 571, товарная накладная от 15.08.2017 № 3032	11 890,00	22.08.2017	22.08.2020	Истек срок исковой давности
2	ООО «Исполнитель», ИНН 4714089321	Счет на оплату от 19.03.2020 № 47, акт об оказании услуг от 19.03.2020 № 1	3600,00	19.03.2020	18.12.2020	ИФНС исключила кредитора из ЕГРЮЛ как недействующее юрлицо
<...>						
ИТОГО			98 174,00	X	X	X

Безнадежную дебиторскую задолженность в размере 278 040,56 руб. ООО «Компания» в 2020 году включило во внереализационные расходы (подп. 2 п. 2 ст. 265 и п. 2 ст. 266 НК РФ).

Безнадежную кредиторскую задолженность в размере 98 174 руб. ООО «Компания» в 2020 году включило во внереализационные доходы (п. 18 ст. 250 НК РФ).

Приложения:

- 1) расшифровка дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2020;
- 2) расшифровка кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2020;
- 3) <...>

Генеральный директор
ООО «Компания»Иванов

И.И. Иванов

Контактное лицо:
Петрова Валентина Владимировна, главный бухгалтер,
тел.: (916) 123-45-67

Ответ на требование
о представлении пояснений

В ответ на требование о предоставлении пояснений по декларации по налогу на прибыль за прошлый год сообщаем, что ошибок в отчетности нет. Выручка указана верно.

В декларации по налогу на прибыль сумма выручки составляет 21 000 000 руб. Дебиторская задолженность в строке 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса на 31 позапрошлого года выросла по сравнению с прошлым годом на 29 000 000 руб.

В составе дебиторской задолженности ООО «Альфа» отразило, кроме задолженности покупателей за отгруженные товары, и иные суммы. А именно: авансы, выданные поставщикам, в размере 4 000 000 руб. и подотчетные суммы в размере 470 000 руб. Эти суммы не связаны с реализацией товаров.

Руководитель организации Львов А.В. Львов
Главный бухгалтер Глебова А.С. Глебова

Пояснения к декларации по налогу на прибыль

6. Пояснения в ИФНС России, почему прямые расходы больше выручки от реализации Когда понадобится: если в декларации по налогу на прибыль прямые расходы больше, чем выручка от реализации.

Одним из объяснений, почему прямые расходы больше выручки от реализации, может быть реализация покупного товара с убытком.

Прямые и косвенные расходы

У налоговиков все больше претензий к тому, как компании распределяют свои затраты на прямые и косвенные. Кодекс содержит лишь минимальный перечень прямых расходов (п. 1 ст. 318 НК). А организация вправе сама определить их состав исходя из особенностей производства и прописать в учетной политике (**письмо Минфина от 27.02.2020 № 03-03-06/1/14109**). Если ограничиться лишь перечнем из кодекса, доначислений не избежать. В подобных спорах судьи все чаще становятся на сторону контролеров.

Когда расходы отнесли к косвенным, будьте готовы подтвердить, что их нельзя четко соотнести с конкретной продукцией.

К примеру, если производство многоэтапное, в цехе выпускается несколько изделий и нет учета затрат электроэнергии по каждому станку (постановление Арбитражного суда Уральского округа от 24.01.2018 № Ф09-8247/17). В пользу компании сыграет и тот факт, что расходы не зависят от объема выпуска продукции (постановления арбитражных судов Западно-Сибирского от 17.12.2018 по делу № А27-4030/2018 и Поволжского от 17.03.2017 № Ф06-18293/2017 округов).

Вид затрат	Аргументы	Реквизиты дела
Оплата электроэнергии для работы станков	Счетчики стояли в каждом цехе к конкретному типу оборудования. Организация могла определить стоимость энергии для каждого вида продукции. Такие расходы нельзя отнести к косвенным	Определение Верховного суда от 06.05.2020 № 307-ЭС20-5919
Зарплата кладовщика, начальника цеха, персонала по ремонту и обслуживанию оборудования	Затраты относятся к основному виду деятельности организации. По «штатке» сотрудники прикреплены к производственному отделу. Значит, расходы на оплату их труда следует списывать по мере реализации готовой продукции	Определение Верховного суда от 26.08.2020 № 304-ЭС20-10657
Расходы на ГСМ	Компания закупала ГСМ для смазывания оборудования. Такие затраты влияют на стоимость выпускаемой продукции, поэтому их надо учесть в составе прямых	Определение Верховного суда от 06.05.2020 № 307-ЭС20-5919
Затраты на работы субподрядчиков	Без данных работ компания не смогла бы выполнить договор с генподрядчиком, они относятся к прямым затратам	Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 20.05.2020 № Ф06-60745/2020
Услуги по перемещению продукции между складами и местом ее погрузки	По технологическому процессу производства такие затраты надо включить в стоимость готовой продукции	Постановление Второго арбитражного апелляционного суда от 29.12.2020 по делу № А29-10922/2019
Упаковка продукции	Поскольку консервы невозможно продавать без тары, это прямые затраты	Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 20.05.2020 по делу № А05-5074/2019

Ответ
на требование о представлении пояснений

17 мая 2021 года ООО «Альфа» получило требование представить пояснения о причинах превышения в декларации по налогу на прибыль за I квартал 2021 года прямых расходов над выручкой от реализации.

В ответ на требование сообщаем, что в I квартале 2021 года спрос резко сократился и, чтобы удержать покупателя, цены на продукцию снизили. Перечень продукции, которую продали по сниженным ценам, указан в приложении 1. Кроме того, в первом квартале продали старую продукцию. Поэтому в декларации по налогу на прибыль организаций за I квартал 2021 года прямые расходы больше выручки от реализации на 600 000 руб.:

Строка и раздел декларации	Наименование показателя	Сумма, руб.
Приложение 1 к листу 02		
Строка 010	Выручка от реализации, всего	12 000 000
Строка 011	В том числе: – выручка от реализации товаров собственного производства	9 500 000
Строка 012	– выручка от реализации покупных товаров	2 500 000
Приложение 2 к листу 02		
Строка 010	Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам	7 900 000
Строка 020	Прямые расходы налогоплательщиков, осуществляющих оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю в текущем отчетном периоде, относящихся к реализованным товарам	4 700 000
Строка 030	– в том числе стоимость реализованных покупных товаров	2 300 000

Руководитель организации _____

А.В. Львов

Приложение 1

Перечень продукции, которую в I квартале 2021 года продали по сниженным ценам

Наименование	Цена за единицу	Сниженные цены за единицу
Шкаф-перегородка «Клен»	29 900	26 910
Шкаф настенный «Клен»	24 400	20 740
Шкаф напольный «Береза»	33 500	30 150
Диван «Комфорт»	39 900	33 915
Диван-кровать «Комфорт-2»	27 800	25 020
Диван угловой	38 800	34 920
Диван «Лен»	20 430	10 965
Мягкий уголок h3	15 400	13 090
Мягкий уголок h2	12 900	10 965
Мягкий уголок h1	10 400	8840

В ответ на сообщение (с требованием предоставления пояснений) № 17-05/2508 от сообщает следующее.

В декларации по налогу на прибыль за I квартал 2020 года ошибок допущено не было. Согласно пункту 1 статьи 318 Налогового кодекса РФ, налогоплательщик самостоятельно определяет в учетной политике для целей налогообложения перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг).

В соответствии с учетной политикой организации «Альфа» на 2020 год к косвенным расходам относятся: расходы на аренду помещений, на обеспечение нормальных условий труда и пожарной безопасности, на рекламу, на предпродажную подготовку товаров. По строке 040 приложения 2 к листу 02 декларации по налогу на прибыль за I квартал 2020 года организацией «Альфа» были отражены косвенные расходы на общую сумму 500 000 руб. Среди которых:

- расходы на аренду торгового зала в сумме 200 000 руб.;
- расходы на обеспечение нормальных условий труда и пожарной безопасности в сумме 50 000 руб.;
- расходы на рекламу в сумме 100 000 руб.;
- расходы на предпродажную подготовку товаров в сумме 150 000 руб.

В предыдущих отчетных периодах расходов на предпродажную подготовку товаров у организации «Альфа» не было. В связи с расширением ассортимента товаров в I квартале

2020 года закуплены стикеры и наклейки общей стоимостью 150 000 руб. Данная сумма включена в состав расходов на предпродажную подготовку товаров на основании пункта 1 статьи 318 Налогового кодекса РФ.

Пояснения к декларации по налогу на прибыль

15.05.2021 организация получила требование представить пояснения о причинах, почему в декларации по налогу на прибыль за 2020 год указана амортизация основных средств, а декларацию по налогу на имущество за 2020 год организация не сдала.

В ответ на требование сообщаем, что по строке 131 приложения 2 к листу 02 декларации по налогу на прибыль отражены суммы начисленной амортизации по основным средствам: объектам движимого имущества. Такое имущество – это не объекты обложения налогом на имущество (п. 1 ст. 374 НК РФ).

Организации, у которых нет объектов налогообложения по налогу на имущество, не обязаны подавать декларацию по этому налогу. Такие выводы следуют из пункта 1 статьи 80, пункта 1 статьи 373, статьи 374 НК РФ, пункта 3 приложения 3 к приказу ФНС от 09.12.2020 № КЧ-7-21/889.

Ответ на требование
о представлении пояснений

В ответ на требование налоговой инспекции предоставить пояснения о причинах, по которым в декларации по налогу на прибыль за полугодие текущего года сумма расходов максимально приближена к доходам, ООО «Альфа» сообщает следующее.

В декларации по налогу на прибыль за полугодие текущего года нет ошибок, противоречий и несоответствий. Организация не нарушает требования законодательства.

Причины, по которым в декларации по налогу на прибыль за полугодие текущего года сумма расходов максимально приближена к доходам, заключаются в следующем. В начале текущего года ООО «Альфа» открыло новое предприятие общественного питания (ресторан) по адресу: Москва, ул. Лесная, д. 21. В связи с этим у организации появились дополнительные расходы на:

- аренду нового помещения;
- ремонт нового помещения;
- рекламу нового ресторана.

Объем реализации в новом ресторане в настоящее время не покрывает новые расходы и не позволяет получать высокую прибыль. Невысокий спрос связан с тем, что потребители не знают о новом ресторане, организации необходимо время на его продвижение.

В целях стабилизации финансово-хозяйственной деятельности и получения положительного финансового результата приняты решения:

- провести анализ эффективности рекламы нового ресторана;
- внести изменения в маркетинговую политику организации.

Приложения:

- договор аренды помещения;
- договор на оказание услуг по ремонту помещения;
- договор на оказание рекламных услуг;
- маркетинговая политика;
- отчет об объемах продаж в новом ресторане.

Пояснения к
декларации
по налогу на
прибыль
доходы:
близки к
расходам

Ответ на требование
о представлении пояснений

В ответ на требование о правомерности заполнения строки 400 в Приложении 2 к листу 02 декларации по налогу на прибыль за I квартал 2019 года сообщаем, что ошибок в отчетности нет.

В 2018 году организация заключила договор поставки товара с ООО «Торговая фирма "Гермес"». Согласно договору, при задержке платежа, начисляется неустойка в размере 1 % от суммы долга за каждый день просрочки. ООО «Торговая фирма "Гермес"» вовремя не перечислило оплату по договору, в итоге была начислена неустойка в размере 30 000 руб. Организация отразила неустойку в декларации по налогу на прибыль за 2018 год в составе внереализационных доходов. Однако оснований отражать доход у организации не было, так как нет документа о согласии контрагента со штрафом. Организация скорректировала доход текущем периодом и отразила сумму неустойки по строке 400 «Корректировка налоговой базы по выявленным ошибкам (искажениям), относящимся к прошлым налоговым периодам, приведшим к излишней уплате налога - всего» в Приложении 2 к листу 02 декларации по налогу на прибыль за I квартал 2019 года.

Приложения:

- копия договора поставки с ООО «Торговая фирма «Гермес» от 14.01.2018 г.;
- копия платежного поручения от 12.11.2018 г.
- копия счета на оплату неустойки по договору от 13.11.2018 г.

Руководитель организации _____

А.В. Львов

**Пояснения к
декларации
по налогу на
прибыль
доходы:
строка 400**

Пояснения к декларации по НДС

Пояснения составьте по той информации, которую инспекция запросила в требовании о представлении пояснений (п. п. 3, 6 ст. 88 НК РФ, Приложение N 4 к Приказу ФНС России от 07.11.2018 N ММВ-7-2/628@).

Чаще всего инспекция требует пояснить (Письмо ФНС России от 03.12.2018 N ЕД-4-15/23367@, Письмо ФНС России от 05.06.2017 N ЕД-4-15/10574):

- льготированные операции, которые отражены в декларации;
- расхождения в декларации.

Оформлять такие пояснения нужно по-разному.

Пояснения к декларации по НДС

Требование предоставить пояснения к декларации по НДС или к уточненной декларации, налоговая направляет в компанию, если:

- При проверке были обнаружены ошибки в документе или были найдены расхождения в данных декларации и информации, которой владеет налоговая служба. Налоговая оценивает декларацию по всем приходящим документам и может запросить пояснения.
- Уменьшилась сумма налога в уточненной декларации. То есть вы уже направили в налоговую уточненку, по которой налог оказался меньше.
- В декларации заявлены налоговые льготы. К категориям налогоплательщиков, которые по льготам могут освободиться от НДС, относятся религиозные организации, общественные организации инвалидов, коллегии адвокатов, пенсионеры, многодетные, чернобыльцы.
- В декларации заявлено возмещение налогов. Возмещения могут быть, только если сумма вычетов выше, чем исчисленная сумма НДС.
- Информация об операциях, представленная в декларации, не совпадает с информацией, которую указали в своих декларациях по НДС другие налогоплательщики, и налицо занижение налогов. По закону налоговая может выслать запрос на пояснения, только если действительно есть сведения о том, что налог занижен, либо сумма к возмещению НДС завышена.

Пояснения к декларации по НДС

Вместе с пояснениями компания может предоставить и документы, их подтверждающие:

- Счета-фактуры;
- Первичные документы (акты, накладные), которые подтвердят приобретение товара;
- Договоры с поставщиками;
- Копии книг продаж, покупок, журнала учета счетов-фактур.

Документы можно перечислить в пояснительной записке в конце.

Пояснения к декларации по НДС

Пояснения по льготированным операциям можно составить в виде реестра документов, которые подтверждают льготы по НДС (п. 6 ст. 88 НК РФ). Форма реестра, Порядок его заполнения, а также Формат представления в электронном виде утверждены Приказом ФНС России от 24.05.2021 N ЕД-7-15/513@.

Пояснения к декларации по НДС

Код операции	в том числе: вид операции, по которой применена налоговая льгота	Общая стоимость реализованных (переданных) товаров (работ, услуг) по видам освобождаемых от налогообложения операций, отраженных в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, руб.	Наименование (ФИО) контрагента (покупателя)	ИНН	КПП <1>	Документы, подтверждающие право налогоплательщика на налоговые льготы			
						Вид документа	N	Дата	Общая стоимость реализованных (переданных) товаров (работ, услуг) по контрагенту или в случае наличия типового договора по нескольким контрагентам, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1010245	Реализация услуг в сфере образования - повышение квалификации	600 000	ООО "Бета"	7710256052	771001001	Договор	23-пк	09.08.2021	200 000
						Платежное поручение	153	12.08.2021	
			ООО "Гамма"	7720024366	772001001	Договор	24-пк	09.08.2021	150 000
						Платежное поручение	97	13.08.2021	
			ООО "Дельта"	7719026655	771901001	Договор	25-пк	12.08.2021	250 000
						Платежное поручение	116	16.08.2021	

Пояснения к декларации по НДС

Пояснения по льготлируемым операциям представьте в виде реестра подтверждающих документов в электронном виде (п. 6 ст. 88 НК РФ). Формат такого реестра приведен в Приложении N 5 к Приказу ФНС России от 24.05.2021 N ЕД-7-15/513@.

Пояснения по выявленным инспекцией расхождениям подайте в электронном виде по утвержденному формату, если декларацию вы должны подавать по ТКС. За их подачу не по установленному формату или на бумаге вас оштрафуют, так как в этом случае пояснения не считаются представленными (п. 3 ст. 88, п. 5 ст. 174 НК РФ).

Если вы не обязаны сдавать декларацию в электронном виде, то указанные пояснения можно подать как в бумажной форме, так и в электронной.

Срок на подачу пояснений - пять рабочих дней после дня, когда вы получили требование об их представлении (п. п. 2, 6 ст. 6.1, п. п. 3, 6 ст. 88 НК РФ).

Если вы пропустите срок на подачу пояснений, то вам выпишут штраф (п. п. 1, 2 ст. 129.1 НК РФ):

- 5 000 руб., если вы впервые не подали пояснения или подали их не вовремя;
- 20 000 руб., если вы совершили нарушение повторно в течение календарного года.

Пояснения к декларации по НДС

Пояснения составьте по расхождениям, которые указаны в требовании инспекции или в приложении к нему (п. 3 ст. 88 НК РФ, Письмо ФНС России от 03.12.2018 N ЕД-4-15/23367@).

Все выявленные расхождения инспекция укажет в виде кодов в приложении к требованию. При этом каждой операции она присвоит отдельный код ошибки.

В зависимости от кода ошибки проверьте, правильно ли вы заполнили декларацию, и сверьте каждую запись в декларации с вашими документами, например со счетом-фактурой. Проверьте расчет суммы налога как по ставке НДС, так и от стоимости покупки или продажи. Посмотрите, как отражен каждый реквизит записи, по которой установлены расхождения, например дата, номер, сумма. Если вычет по счету-фактуре принимался частями (несколько раз), то проверьте общую сумму НДС, которую вы приняли к вычету по всем записям этого счета-фактуры за все периоды (Письмо ФНС России от 03.12.2018 N ЕД-4-15/23367@).

Код	Расшифровка
1	Компания отразила счет-фактуру в декларации, а у контрагента нет записи по этому счету-фактуре
2	В декларации компании расходятся данные книги покупок и книги продаж
3	В декларации посредника расходятся данные журнала учета выставленных и полученных счетов-фактур
4	Ошибка в конкретной графе книги покупок или книги продаж. Номер этой графы стоит после кода 4 в квадратных скобках. Например, 4 [3]
5	Зарегистрировали счет-фактуру без даты или с неверной датой, например, она позже отчетного периода
6	Заявили вычет за пределами трех лет
7	Зарегистрировали счет-фактуру с датой, которая раньше регистрации юрлица
8	Указали неправильный код вида операции
9	Неверно аннулировали счет-фактуру

Коды в требованиях

Если из налоговой инспекции пришло требование

Передать налоговому органу квитанцию о приеме Требования в электронной форме ! (В течение шести дней со дня его отправки налоговым органом).

- проверить правильность заполнения налоговой декларации,
- сверить запись, отраженную в налоговой декларации, со счетом-фактурой,
- обратив внимание на корректность заполнения реквизитов записей, по которым установлены Расхождения (даты, номера, суммовые показатели, правильность расчета суммы НДС в зависимости от налоговой ставки и стоимости покупок (продаж).
- если счет-фактура принимался к вычету по частям (несколько раз), необходимо также проверить общую сумму НДС, принятую к вычету по всем записям такого счета-фактуры, в том числе с учетом предыдущих налоговых периодов.

Порядок действий при получении требования

Если декларация заполнена правильно, то в пояснениях (Письмо ФНС России от 03.12.2018 N ЕД-4-15/23367@):

- укажите, что в декларации нет ошибок, противоречий и несоответствий, а также оснований для подачи "уточненки";
- разъясните причины расхождений и почему вы не считаете их ошибкой.

Порядок действий при получении требования

Если в декларации есть ошибки, но НДС не занижен, то в пояснениях отразите их причины и правильные данные. При этом вместо пояснений можно подать "уточненку" (п. 1 ст. 81, п. 3 ст. 88 НК РФ).

- Еще один вариант, который рекомендует ФНС России, - сдать одновременно и пояснения, и "уточненку" (Письмо ФНС России от 03.12.2018 N ЕД-4-15/23367@). Однако действовать так - ваше право, а не обязанность.

Если в декларации есть ошибки и из-за них занижен НДС, то вы должны подать "уточненку". Пояснения составлять не обязательно, однако вы можете это сделать (п. 1 ст. 81, п. 3 ст. 88 НК РФ, Письмо ФНС России от 03.12.2018 N ЕД-4-15/23367@).

Код ошибки 1

Код ошибки "1" означает "разрыв" по НДС (Приложение к Письму ФНС России от 03.12.2018 N ЕД-4-15/23367@).

В частности, этот код поставят, когда:

- операция, по которой вы заявили вычет НДС, в декларации контрагента не отражена либо контрагент за аналогичный период представил декларацию с нулевыми показателями или вообще ее не представил;
- в вашей записи по счету-фактуре, возможно, есть ошибки, поэтому не получается сопоставить ее с аналогичной записью у контрагента.

Общество с ограниченной ответственностью «Компания»

ИНН 7710222222, КПП 771001001 127015, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 10, офис 70

ОГРН 1234567890123 Тел.: (495) 925-00-00

Эл. почта: info@company.ru

Руководителю

ИФНС России № 10 по г. Москве

Исх. № 211 от 22.05.2021

Пояснения**к декларации по НДС за I квартал 2021 года**

ООО «Компания» в ответ на требование ИФНС России № 10 по г. Москве от 19.05.2021 № 5269 о представлении пояснений сообщает, что в декларации по НДС за I квартал 2021 года нет ошибок и противоречий.

Расхождение с кодом возможной ошибки 1 возникло по сделке с ООО «Продавец» (ИНН 6316014109) на сумму 639 456 руб., в том числе НДС 20% — 106 576 руб. ООО «Продавец» реализовало нам партию товаров на указанную сумму 30.01.2021 (копии товарной накладной и счета-фактуры прилагаются).

В ходе сверки расчетов ООО «Продавец» подтвердило факт реализации, но указало, что по ошибке не отразило эту сделку в своей книге продаж и декларации по НДС за I квартал 2021 года. В ближайшее время ООО «Продавец» намерено подать уточненную декларацию по НДС за I квартал 2021 года.

ООО «Компания» все условия для вычета НДС по указанной сделке выполнило в I квартале 2021 года (ст. 54.1, п. 2 ст. 171 и п. 1 ст. 172 НК РФ):

- приобретенные товары предназначены для операций, которые облагаются НДС;
- товары приняты на учет 30.03.2021;
- имеется правильно оформленный счет-фактура и первичные документы;
- сделку исполнил сам контрагент.

В связи с вышеуказанным ООО «Компания» не обязано вносить исправления и представлять уточненную декларацию по НДС за I квартал 2021 года.

Приложения:

1) копия договора купли-продажи с ООО «Продавец» от 25.01.2021 № 11;

2) копия счета-фактуры от 30.01.2021 № 496;

Код ошибки 2

Код ошибки "2" означает, что по операции не стыкуются данные в разд. 8 декларации по НДС (Приложении 1 к этому разделу) и в разд. 9 декларации по НДС (Приложении 1 к этому разделу) (Приложение к Письму ФНС России от 03.12.2018 N ЕД-4-15/23367@).

Например, такой код используют, когда продавец неправильно отразил в разд. 8 декларации авансовый счет-фактуру для вычета НДС после отгрузки. В этом случае система не сможет найти и сопоставить по нему запись в разд. 9 декларации, которую вы сделали при получении аванса и выставлении счета-фактуры покупателю.

Руководителю

ИФНС России № 10 по г. Москве

Исх. № 212 от 25.07.2021

**Пояснения
к декларации по НДС за II квартал 2021 года**

ООО «Компания» в ответ на требование ИФНС России № 10 по г. Москве от 20.07.2021 № 5377 о представлении пояснений сообщает, что не обязано вносить исправления и представлять уточненную декларацию по НДС за I квартал 2021 года.

Расхождение с кодом возможной ошибки 2 возникло по сделке с ООО «Покупатель» (ИНН 5012159753). По условиям договора ООО «Покупатель» обязано перечислить нам предоплату за товар в размере 300 000 руб., в том числе НДС 20% — 50 000 руб. Указанная сумма поступила на наш расчетный счет 27.03.2021. ООО «Компания» выставило счет-фактуру на аванс от 27.03.2021 № АВ000278 и зарегистрировало его в книге продаж за I квартал 2021 года.

Товар в счет полученного аванса мы отгрузили 08.04.2021, поэтому вычет с заченного аванса отразили в книге покупок за II квартал 2021 года (п. 8 ст. 171 и п. 6 ст. 172 НК РФ). Но в результате технической ошибки указали в ней урезанный номер счета-фактуры на аванс — 278. В связи с вышеуказанным ООО «Компания» просит по данной операции считать верным номер счета-фактуры на аванс АВ000278.

Приложения:

- 1) копия договора поставки с ООО «Покупатель» от 25.03.2021 № 121;
- 2) копия платежного поручения на аванс от 27.03.2021 № 96;
- 3) копии счетов-фактур на аванс от 27.03.2021 № АВ000278 и на отгрузку от 08.04.2021 № 000945;
- 4) копия товарной накладной от 08.04.2021 № 001072.

Генеральный директор
ООО «Компания»

Иванов

И.И. Иванов

Код ошибки 3

Код ошибки "3" означает, что у вас как у посредника данные об операции в разд. 10 декларации по НДС не стыкуются с данными по этой операции в разд. 11 декларации по НДС (то есть нестыковки в сведениях из журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур) (Приложение к Письму ФНС России от 03.12.2018 N ЕД-4-15/23367@).

Например, код "3" может быть, если вы как посредник покупаете от своего имени товар для заказчика и некоторые данные в записи по счету-фактуре, полученному от продавца, не стыкуются у вас с данными в записи по счету-фактуре, который вы перевыставили заказчику по этой операции.

Руководителю
ИФНС России № 10 по г. Москве

Исх. № 213 от 25.15.2021

**Пояснения
к декларации по НДС за I квартал 2021 года**

ООО «Компания» в ответ на требование ИФНС России № 10 по г. Москве от 20.15.2021 № 5384 о представлении пояснений (код возможной ошибки — 3) сообщает, что не обязано вносить исправления и представлять уточненную декларацию по НДС за I квартал 2021 года.

В рамках посреднической деятельности ООО «Компания» получило от поставщика — ООО «Магазин» (ИНН 7301597531) счет-фактуру от 16.03.2021 № 147 на сумму 152 000 руб., в том числе НДС 20% — 25 333,33 руб. В строке 130 раздела 10 декларации по НДС за I квартал 2021 года ООО «Компания» указало верный номер этого счета-фактуры. А в строке 030 раздела 11 допустило опечатку. Вместо номера 147 поставило 1447. В связи с вышеуказанным ООО «Компания» просит по данной операции в строке 030 раздела 11 декларации считать верным номер счета-фактуры — 147.

Приложения:

- 1) копия договора комиссии с ООО «Продавец» от 15.02.2021 № 33;
- 2) копия счета-фактуры от 16.03.2021 № 147.

Генеральный директор
ООО «Компания»

Иванов

И.И. Иванов

Код ошибки 4

Код ошибки "4" означает, что, возможно, ошибка - в какой-либо графе сведений из книг покупок, продаж (дополнительных листов к ним), журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, сведений по счетам-фактурам, выставленным лицами, указанными в п. 5 ст. 173 НК РФ (разд. 8 - 12 декларации по НДС) (Приложение к Письму ФНС России от 03.12.2018 N ЕД-4-15/23367@).

В приложении к требованию о представлении пояснений вам пришлю таблицу с данными из раздела декларации, в котором, возможно, есть ошибка (п. 2.7 Письма ФНС России от 16.07.2013 N АС-4-2/12705, Приложения N N 2.1 - 2.7 к данному Письму).

В графе "Справочно: Код возможной ошибки" этой таблицы будет указан код ошибки "4" и в скобках номер графы, в которой, возможно, ошибка.

Например, комбинация "4[3]" к разд. 8 декларации по НДС может означать, что вы допустили техническую ошибку в номере счета-фактуры продавца при его регистрации в книге покупок.

Код ошибки 4

Руководителю

ИФНС России № 10 по г. Москве

Исх. № 214 от 26.05.2021

Пояснения к декларации по НДС за I квартал 2021 года

ООО «Компания» в ответ на требование ИФНС России № 10 по г. Москве от 22.05.2021 № 5501 о представлении пояснений сообщает, что не обязано вносить исправления и представлять уточненную декларацию по НДС за I квартал 2021 года.

Расхождение в разделе 8 декларации с кодом возможной ошибки 4[18] возникло по сделке с ООО «Поставщик» (ИНН 6311074159), у которого ООО «Компания» 02.02.2021 приобрело партию товаров на сумму 360 194 руб., в том числе НДС 20% — 60 032,33 руб. Все условия для вычета НДС по указанной сделке мы выполнили в I квартале 2021 года (ст. 54.1, п. 2 ст. 171 и п. 1 ст. 172 НК РФ). Поэтому заявили вычет в декларации по НДС за I квартал 2019 года. Но из-за технической ошибки указали в строке 170 раздела 8 декларации неверную стоимость покупок по счету-фактуре — вместо 360 194 руб. поставили 360 000 руб. Однако сумма НДС в строке 180 раздела 8 указана верно — 60 032,33 руб.

В связи с вышеуказанным ООО «Компания» просит по данной операции в строке 170 раздела 8 декларации считать верной сумму 360 194 руб.

Приложения:

- 1) копия договора с ООО «Поставщик» от 02.02.2021 № 1196;
- 2) копия счета-фактуры от 02.02.2021 № 7538;
- 3) копия товарной накладной от 02.02.2021 № 7663.

Генеральный директор
ООО «Компания»

Иванов

И.И. Иванов

Код ошибки 4

Пояснения в инспекцию из-за опечаток в реквизитах счета-фактуры

Общество с ограниченной ответственностью «Компания»

ИНН 7710222222, КПП 771001001 127015, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 10, офис 70

ОГРН 1234567890123 Тел.: (495) 925-00-00

Эл. почта: info@company.ru

Руководителю

ИФНС России № 10 по г. Москве

Исх. № 33 от 10.05.2021

Пояснения

к декларации по НДС за I квартал 2021 года

ООО «Компания» в ответ на требование ИФНС России № 10 по г. Москве от 08.05.2021 № 1389 о представлении пояснений сообщает, что не обязано вносить исправления и подавать уточненную декларацию по НДС за I квартал 2021 года. Причина — выявленная ошибка не повлекла занижения суммы НДС куплате за указанный период (п. 1 ст. 81 НК РФ).

Расхождения с кодом ошибки 4[3, 4] в разделе 8 декларации возникли по сделке с ООО «Продавец» (ИНН 5003123455), у которого ООО «Компания» 20.02.2021 приобрело партию товаров. Из-за технической ошибки ООО «Компания» указало в строках 020 и 030 раздела 8 декларации неверные номер и дату счета-фактуры. Вместо правильных реквизитов — № 5675 и 20.02.2021 поставило № 567 и 20.01.2021. Сумму НДС в строке 180 раздела 8 отразило верно.

В связи с вышеуказанным ООО «Компания» просит по данной операции считать правильными номер счета-фактуры 5675 и его дату 20.02.2021.

Приложения:

- 1) копия счета-фактуры от 20.02.2021 № 5675;
- 2) копия товарной накладной от 20.02.2021 № 5909;

Код ошибки 5

Код ошибки "5" означает, что в разд. 8 - 12 декларации по НДС есть записи, где не указана дата счета-фактуры либо дата указана, но она превышает период, за который подана декларация (Приложение к Письму ФНС России от 03.12.2018 N ЕД-4-15/23367@).

Например, код "5" может быть, если в разд. 8 декларации за III квартал текущего года попал счет-фактура от 15 октября текущего года.

Код ошибки 5

Руководителю

ИФНС России № 10 по г. Москве

Исх. № 215 от 26.05.2021

Пояснения к декларации по НДС за I квартал 2021 года

ООО «Компания» в ответ на требование ИФНС России № 10 по г. Москве от 22.05.2021 № 5583 о представлении пояснений сообщает, что не обязано вносить исправления и представлять уточненную декларацию по НДС за I квартал 2021 года.

Расхождение в разделе 8 декларации с кодом возможной ошибки 5 возникло по сделке с АО «Завод» (ИНН 5412005613), у которого мы 29.01.2021 приобрели товары на сумму 1 500 000 руб., в том числе НДС 20% — 250 000 руб. Все условия для вычета НДС по указанной сделке ООО «Компания» выполнило в I квартале 2021 года (ст. 54.1, п. 2 ст. 171 и п. 1 ст. 172 НК РФ). Поэтому заявило вычет в декларации по НДС за I квартал 2021 года. Но из-за технического сбоя не заполнило строку 030 раздела 8 декларации.

В связи с вышеуказанным ООО «Компания» просит по данной операции в строке 030 раздела 8 декларации считать верной дату 29.01.2021.

Приложения:

- 1) копия договора поставки с АО «Завод» от 11.01.2021 № А378/07-2019;
- 2) копия счета-фактуры от 29.01.2021 № 756;
- 3) копия товарной накладной от 29.01.2021 № 799.

Генеральный директор
ООО «Компания»

Иванов

И.И. Иванов

Код ошибки 6

Код ошибки "6" означает, что в разд. 8 декларации по НДС или Приложении 1 к нему вы заявили вычет НДС за пределами трех лет (Приложение к Письму ФНС России от 03.12.2018 N ЕД-4-15/23367@).

Напомним, что трехлетний срок нужно считать с момента, когда вы приняли к учету приобретенные товары (работы, услуги, имущественные права). Последним кварталом, когда можно сдать декларацию с заявленным вычетом, будет квартал, в котором истекают эти три года (п. 1.1 ст. 172 НК РФ, Письмо Минфина России от 12.05.2015 N 03-07-11/27161).

При этом по некоторым операциям сроки заявления вычетов другие.

Код ошибки 6

Составляйте и подавайте пояснения в общем порядке, так же как и по требованиям с другими кодами ошибок.

Если вы обязаны сдавать декларацию по НДС в электронном виде по ТКС, ответить на требование о представлении пояснений вы также должны в электронном виде по ТКС по Формату, утвержденному ФНС России (п. 3 ст. 88 НК РФ).

В этом случае сначала подтвердите получение требования от инспекции, направив квитанцию о приеме (п. 5.1 ст. 23 НК РФ, Приложение к Письму ФНС России от 03.12.2018 N ЕД-4-15/23367@).

Проверьте, действительно ли у вас есть ошибка (Приложение к Письму ФНС России от 03.12.2018 N ЕД-4-15/23367@).

Возможно, вы некорректно указали в разд. 8 декларации по НДС (приложении 1 к нему) дату принятия на учет товаров (работ, услуг, имущественных прав), от которой автоматизированная система инспекции отсчитала три года на принятие НДС к вычету (п. 1.1 ст. 172 НК РФ).

Далее порядок ваших действий будет отличаться в зависимости от ситуации:

- в декларации все указано верно, ошибки нет;
- ошибка есть, но она не привела к занижению НДС;
- ошибка есть и она привела к занижению НДС.

Код ошибки 7

Код ошибки "7" означает, что в разд. 8 декларации по НДС или Приложении 1 к нему заявлен вычет по счету-фактуре, дата составления которого раньше, чем дата государственной регистрации контрагента, который его выставил.

Код ошибки 7

Руководителю

ИФНС России № 10 по г. Москве

Исх. № 216 от 27.05.2021

Пояснения к декларации по НДС за I квартал 2021 года

ООО «Компания» в ответ на требование ИФНС России № 10 по г. Москве от 22.05.2021 № 5598 о представлении пояснений сообщает, что не обязано вносить исправления и представлять уточненную декларацию по НДС за I квартал 2021 года.

Расхождение в разделе 8 декларации с кодом возможной ошибки 7 возникло по сделке с ООО «Исполнитель» (ИНН 7714963258), которое оказало нам транспортные услуги и выставило счет-фактуру от 19.01.2021 № 63 на сумму 50 000 руб., в том числе НДС 20% — 8333,33 руб. Из-за технической ошибки ООО «Компания» указало в книге покупок и разделе 8 декларации по НДС за I квартал 2021 года неверную дату этого счета-фактуры — 19.01.2020. На тот момент ООО «Исполнитель» еще не был зарегистрирован. Дата его государственной регистрации — 26.11.2020

В связи с вышеуказанным ООО «Компания» просит по данной операции в строке 030 раздела 8 декларации считать верной дату 19.01.2021.

Приложения:

- 1) копия договора об оказании транспортных услуг с ООО «Исполнитель» от 10.01.2021 № 36;
- 2) копия счета-фактуры от 19.01.2021 № 63;
- 3) копия акта об оказании транспортных услуг от 19.01.2021 № 1.

Генеральный директор
ООО «Компания»

Иванов

И.И. Иванов

Код ошибки "8" означает, что в декларации по НДС в сведениях из книг покупок, продаж (дополнительных листов к ним), журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, возможно, неправильно указан код вида операции (Приложение к Письму ФНС России от 03.12.2018 N ЕД-4-15/23367@).

Например, код "8" могут указать, если в разд. 8 декларации вы заявили вычет по счету-фактуре на отгрузку товаров (работ, услуг, имущественных прав), но вместо кода "01" указали код "02" - как для вычета НДС по счету-фактуре на уплаченный продавцу аванс. В Приложении к Письму ФНС России от 20.09.2016 N СД-4-3/17657@ есть примеры их использования.

Пояснения в инспекцию из-за неправильного кода вида операции

Общество с ограниченной ответственностью «Компания»

ИНН 7710222222, КПП 771001001
ОГРН 1234567890123

127015, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 10, офис 70
Тел.: (495) 925-00-00
Эл. почта: info@company.ru

Руководителю
ИФНС России № 10 по г. Москве

Исх. № 35 от 10.05.2021

**Пояснения
к декларации по НДС за I квартал 2021 года**

ООО «Компания» в ответ на требование ИФНС России № 10 по г. Москве от 08.05.2021 № 1402 о представлении пояснений сообщает, что не обязано вносить исправления и подавать уточненную декларацию по НДС за I квартал 2025 года. Причина — выявленная ошибка не привела к занижению суммы НДС к уплате за указанный период (п. 1 ст. 81 НК РФ).

Расхождение с кодом ошибки 8 в разделе 9 декларации возникло по сделке с ООО «Магазин» (ИНН 4705907856). По ней ООО «Компания» реализовало партию товаров на основании счета-фактуры от 17.03.2021 № 2956 на сумму 48 700 руб., в том числе НДС 20% — 8116,67 руб. Код вида этой операции — 01. Но из-за технической ошибки ООО «Компания» в строке 010 раздела 9 декларации указало неверный код 02.

В связи с вышеуказанным ООО «Компания» просит по данной операции в строке 010 раздела 9 декларации считать правильным код вида операции 01.

Приложения:

- 1) копия счета-фактуры от 17.03.2021 № 2956;
- 2) копия товарной накладной от 17.03.2021 № 3208;
- 3) копия договора купли-продажи с ООО «Магазин» от 08.06.2020 № 148.

Генеральный директор
ООО «Компания»

Иванов

И.И. Иванов

Код ошибки "9" означает ошибки при аннулировании записей в разд. 9 декларации по НДС или Приложении 1 к нему. Возможны такие варианты (Приложение к Письму ФНС России от 03.12.2018 N ЕД-4-15/23367@):

- сумма НДС, которую указали с "минусом", больше той, что была указана в счете-фактуре, который аннулируете;
- автоматизированная система инспекции не нашла запись по счету-фактуре, который вы аннулировали (то есть формально вы "минусуете" НДС, который не начисляли).

Общество с ограниченной ответственностью «Компания»

ИНН 7710222222, КПП 771001001

ОГРН 1234567890123

127015, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 10, офис 70

Тел.: (495) 925-00-00

Эл. почта: info@company.ru

Руководителю

ИФНС России № 10 по г. Москве

Исх. № 34 от 10.05.2021

Пояснения

к декларации по НДС за I квартал 2021 года

ООО «Компания» в ответ на требование ИФНС России № 10 по г. Москве от 08.05.2021 № 1392 о представлении пояснений сообщает, что не обязано вносить исправления и подавать уточненную декларацию по НДС за I квартал 2021 года. Причина — выявленная ошибка не привела к занижению суммы НДС к уплате за указанный период (п. 1 ст. 81 НК РФ).

Расхождение с кодом ошибки 4[18] в разделе 8 декларации возникло по сделке с ООО «Поставщик» (ИНН 7809567803). ООО «Компания» 06.07.2020 приобрело у него товары на сумму 412 908 руб., в том числе НДС 20% — 68 818 руб. (счет-фактура от 06.07.2020 № 356). Вычет по этой операции заявило двумя частями:

- в III квартале 2020 года — 30 000 руб.;
- в I квартале 2021 года — 38 818 руб.

При заполнении строки 170 раздела 8 декларации за I квартал 2021 года ООО «Компания» допустило ошибку в стоимости покупок по счету-фактуре. Вместо полной стоимости в размере 412 908 руб. указало стоимость пропорционально сумме НДС, принятой к вычету, — 232 908 руб. Однако сумму вычета в строке 180 раздела 8 отразило верно — 38 818 руб.

В связи с вышеуказанным ООО «Компания» просит по данной операции в строке 170 раздела 8 декларации считать верной сумму 412 908 руб.

Приложения:

- 1) копия счета-фактуры от 06.07.2020 № 356;
- 2) копия товарной накладной от 06.07.2020 № 378;
- 3) копия договора купли-продажи с ООО «Поставщик» от 01.07.2020 № 52.

Генеральный директор
ООО «Компания»

Иванов

И.И. Иванов

Пояснения

по факту высокого удельного веса налоговых вычетов по НДС

В ответ на Ваше информационное письмо о проведении анализа налоговой отчетности по НДС за I – IV кварталы 2020 года в целях самостоятельной проверки правильности формирования налоговой базы и выявления причин высокого удельного веса налоговых вычетов по НДС сообщаем следующее.

Обществом с ограниченной ответственностью «Фортуна» проведен анализ налоговых деклараций по НДС за I – IV кварталы 2020 года. По итогам проведенного анализа факты неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибки, приводящие к занижению сумм данного налога, подлежащих уплате в бюджет, в представленных за указанные периоды налоговых декларациях не выявлены.

В связи с этим нет оснований для представления уточненных налоговых деклараций по НДС.

Что касается высокого удельного веса вычетов, он объясняется следующими объективными обстоятельствами.

За налоговые периоды 2020 года спрос покупателей на товары, продаваемые Обществом, снизился и, соответственно, снизился объем продаж на 15 % по сравнению с предыдущим годом (отчеты отдела сбыта от 05.04.2020, от 05.07.2020, от 02.10.2020 и от 10.01.2021).

За тот же период цены поставщиков, у которых Общество приобретает продукцию, выросли в среднем на 12 % (отчеты отдела снабжения от 05.04.2020, от 05.07.2020, от 02.10.2020 и от 10.01.2021). В связи с этим выросла сумма НДС, принятого к вычету.

В настоящее время Общество с ограниченной ответственностью «Фортуна» предпринимает следующие меры по увеличению выручки от реализации и уменьшению затрат на приобретение товаров:

- поиск новых поставщиков, реализующих продукцию по более низким ценам;
- изменение ассортимента продаваемой продукции;
- расширение рынка сбыта (подробнее см. план маркетинга и продаж от 09.01.2021 № 1).

Приложения:

1. Отчеты отдела сбыта от 05.04.2020, от 05.07.2020, от 02.10.2020 и от 10.01.2021.
2. Отчеты отдела снабжения от 05.04.2020, от 05.07.2020, от 02.10.2020 и от 10.01.2021.
3. План маркетинга и продаж от 09.01.2021 № 1.

Генеральный директор
ООО «Фортуна»

Яковлева

/И. К. Яковлева/

Общество с ограниченной ответственностью «Компания»

ИНН 7710222222, КПП 771001001
ОГРН 1234567890123

127015, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 10, офис 70
Тел.: (495) 925-00-00
Эл. почта: info@company.ru

Руководителю
ИФНС России №10 по г. Москве

Исх. №21 от 28.05.2020

**Пояснения
к декларации по НДС за I квартал 2020 года**

ООО «Компания» в ответ на требование ИФНС России №10 по г. Москве от 25.05.2020 №123 о представлении пояснений сообщает, что не обязано вносить исправления и представлять уточненную декларацию по НДС за I квартал 2020 года.

Основной вид деятельности организации – производство одежды. Код ОКВЭД – 14.1. В настоящее время налоговая нагрузка по НДС соответствует результатам финансово-хозяйственной деятельности организации. Снижение показателя объясняется следующими причинами:

1. Снижение объемов реализации. CI квартала 2020 года зафиксировано падение спроса на верхнюю одежду. За период с января по март объем таких заказов снизился в среднем на 25 процентов. Чтобы поддержать потребительский спрос, организация была вынуждена проводить онлайн-распродажи готовых изделий со значительными скидками. В среднем цены на распродажах на 35 – 45 процентов ниже обычных. В I квартале было три таких мероприятия. В результате компания недополучила более 500 тыс. руб. Соответственно снизилась сумма НДС к уплате.

2. В связи с тяжелой финансовой ситуацией ООО «Компания» в декларации по НДС заявило вычеты по приобретенным в IV квартале 2019 года основным средствам. Вычеты заявлены в декларации с соблюдением требований статей 54.1, 169, 171 и 172 НК РФ.

3. В марте истек срок аренды склада и ООО «Компания» было вынуждено переместить складские помещения по новому адресу. При этом увеличилась арендная плата и возросли транспортные расходы. Соответственно, увеличилась и сумма вычетов.

Дополнительно сообщаем, что в настоящее время организация принимает меры, в результате которых уровень налоговой нагрузки по НДС должен восстановиться:

1. В апреле начали поиск новых поставщиков, реализующих продукцию по более низким ценам. В мае заключили два таких договора.

2. Организовали онлайн-площадку для реализации продукции через сеть Интернет.

3. Провели маркетинговое исследование и приняли решение об открытии новой производственной линии по пошиву товаров первой необходимости. Ожидается повышение спроса и увеличение объема валовой выручки на 30 процентов.

< ... >

Таким образом, в отчетности отсутствуют ошибки, противоречия и несоответствия между представленными сведениями (ст. 88 НК РФ).

Приложения:

- 1) копия договора купли-продажи с ООО «Оборудование» от 26.11.2019 №10;
- 2) копия счета-фактуры от 26.11.2019 №1062;
- 3) копия товарной накладной от 26.11.2019 №1206;
- 4) копии приказов о вводе в эксплуатацию основного средства;
- 5) копии договоров с поставщиками;
- 6) копия договора аренды с ООО «Арендодатель» от 02.03.2020 №15-а.

< ... >

Пояснения возмещение НДС

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КОМПАНИЯ»
ИНН/КПП 7701025478/ 770101001
127138, Москва, ул. Басманная, д. 25

Руководителю
ИФНС России № 1
по г. Москве
Исх. № 35/20-05
от 30.10.19

ПОЯСНЕНИЯ

В ответ на требование от 28.10.2019 № ТР-0987 ООО «Компания» сообщает, что в декларации по НДС за III квартал 2019 года заявлен НДС к возмещению в размере 234 679 руб. НДС исчисленный составил 23 679 560 руб. (строка 118 раздела 3 Декларации). Вычеты по налогу превысили исчисленный НДС и составили 23 914 239 руб. (строка 190 раздела 3 Декларации).

Основной причиной возмещения НДС стала покупка ООО «Компания» крупной партии товара на сумму 88 297 000 руб. для деятельности, облагаемой налогом. Общество имеет право на вычет НДС с этой покупки в квартале, когда приняло товары к учету и получило от поставщика счет-фактуру (п. 1 ст. 171, ст. 172 НК). Условия для вычета выполнены в III квартале 2019 года.

При этом данную партию товара Общество не успело реализовать в течение налогового периода. Также ООО «Компания» в течение налогового периода закупало другие товары, которые необходимы для деятельности, в связи с чем вычеты превысили НДС с реализации. Все вычеты подтверждены документами, копии которых Общество направляет в ответ на требование.

Генеральный директор _____



И.И. Астахов

Пояснени я налоговая нагрузка НДС

11 августа 2022 года организация «Альфа» получила из налоговой инспекции сообщение от 10 августа 2022 года № 08/198 о том, что налоговая нагрузка по НДС в 2021 году ниже среднеотраслевого уровня по региону. В ответ на сообщение поясняем следующее.

Основной вид деятельности организации - производство одежды. Код ОКВЭД - 14.1. В настоящее время налоговая нагрузка по НДС соответствует результатам финансово-хозяйственной деятельности организации. Снижение показателя объясняется следующими причинами.

1. Рост закупочных цен. С начала 2021 года поставщики тканей и фурнитуры повысили цены на свою продукцию в среднем на 10–12 процентов. В результате возросла доля входного НДС и сумма налоговых вычетов.

2. Снижение объемов реализации. Со II квартала 2021 года зафиксировано падение спроса на верхнюю одежду для взрослых. За период с мая по август 2021 года объем таких заказов снизился в среднем на 14 процентов.

Значительный удельный вес (24,2%) в объеме выручки занимают заказы по долгосрочным договорам, заключенным в III–IV кварталах 2020 года. Увеличивать цены на изделия по этим договорам организация не имеет возможности. На остальную продукцию цены повышены незначительно – в среднем на 1,5–3 процента.

Кроме того, чтобы поддержать потребительский спрос, организация была вынуждена проводить распродажи готовых изделий со значительными скидками. В среднем цены на распродажах на 35 – 45 процентов ниже обычных. Во втором полугодии 2021 года таких распродаж было пять, три из них состоялись в IV квартале перед Новым годом.

Из-за перечисленных причин в 2021 году организация недополучила более 450 тыс. руб. по сравнению с плановой выручкой. Соответственно снизилась и сумма НДС к начислению.

3. Изменение ассортимента продукции. Учитывая снижение спроса на взрослую одежду, с III квартала 2021 года организация стала осваивать производство одежды для детей. Большинство новых изделий включены в перечень, утвержденный постановлением Правительства от 31.12.2004 № 908, и при реализации облагаются НДС по ставке 10 процентов.

В IV квартале 2021 года объем выручки от реализации детских изделий составил 38 процентов от общей стоимости реализованной продукции. Ткани, которые организация приобретает для производства детской и взрослой одежды – универсальные. При закупке тканей поставщики предъявляют нам НДС по ставке 20 процентов. В результате соотношение между суммами НДС к начислению и суммами налоговых вычетов уменьшилось, что сказалось на общем уровне налоговой нагрузки.

4. Увеличение транспортных расходов. В сентябре 2021 года истек срок действия договора аренды склада, в котором хранятся материалы и готовая продукция. Перед заключением нового договора арендодатель предупредил, что ставка аренды повышается на 25 процентов. Организация отказалась продлевать договор на таких условиях и переместила свои складские помещения из Москвы в Московскую область. В результате арендная плата осталась на прежнем уровне, но увеличились транспортные расходы. Собственного грузового транспорта у организации нет. Стоимость транспортных услуг мы включаем в отпускную стоимость без наценки, что не ведет к созданию добавленной стоимости, но увеличивает вычеты по НДС.

Дополнительно сообщаем, что в настоящее время организация принимает меры, в результате которых уровень налоговой нагрузки по НДС должен восстановиться.

**Пояснени
я из-за
округлени
я НДС**

**Ответ
на требование о представлении пояснений**

В ответ на требование о представлении пояснений по декларации по НДС за II квартал 2019 года сообщаем, что суммы налога в разделах 3, 8 и 9 указаны верно:

– НДС по разделу 8: 19 875 руб., а по строке 190 раздела 3 сумма вычетов – 19 872 руб.;

– НДС по разделу 9: 15 854 руб., а по строке 110 раздела 3 сумма – 15 852 руб.

НДС в разделе 8 больше, чем вычеты по строке 190 раздела 3, на 3 руб., а сумма налога в разделе 9 больше, чем сумма по строке 110 раздела 3, на 2 руб.

Расхождение возникло из-за округления, так как в разделах 8 и 9 суммы с копейками, а в разделе 3 – в полных рублях. Правила округления указаны в пункте 6 статьи 52 Налогового кодекса РФ, письме Минфина России от 05.03. 2014 № 03-07-15/9519 (доведено письмом ФНС России от 07.04. 2014 № ГД-4-3/6398 до сведения налоговых инспекций).

Руководитель организации

_____ А.В. Львов

**Пояснени
я из-за
восстанов
ления**

В ответ на требование о предоставлении пояснений по декларации по НДС за IV квартал 2021 года сообщаем, что ошибок в отчетности нет.

В связи с переходом на УСН с 1 января 2022 года ООО «Альфа» восстановила НДС с остаточной стоимости основных средств и стоимости запасов в размере 1 980 000 руб. По основным средствам НДС был восстановлен полностью в размере 1 200 000 руб. (6 000 000 руб. x 20 %), а по материалам в размере 1000 000 руб. (5 000 000 руб. x 20 %). При этом часть товаров и материалов, которые отражены по строке «Запасы» Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 года, была куплена у поставщиков на УСН на сумму 6 000 000 руб. По этим товарам и материалам ООО «Альфа» НДС к вычету не принимала, и восстанавливать НДС не должна.

**Ответ
на требование о предоставлении пояснений**

В ответ на требование о предоставлении пояснений по декларации по НДС за III квартал 2020 года сообщаем следующее. В требовании указано, что по результатам камеральной проверки выявлены расхождения между представленными сведениями и сведениями, имеющимися у налогового органа и полученными в ходе налогового контроля. А именно, установлено отчуждение транспортного средства ГАЗ 2310, регистрационный номер А244АА197 (далее – автомобиль ГАЗ 2310 А244АА197). В связи с чем необходимо подтвердить, что в декларации отражена реализация или что отсутствуют основания для ее отражения.

Сообщаем, что в декларации за III квартал 2020 года реализация автомобиля ГАЗ 2310 А244АА197 не отражена, поскольку отсутствуют основания для этого. Указанное транспортное средство не отчуждали, а списали и утилизировали в связи с физическим износом после аварии. В связи с этим транспортное средство сняли с учета в ГИБДД (справка о снятии с учета б/н от 14.08.2020).

Утилизацию произвели собственными силами. В результате утилизации оприходованы детали, узлы, агрегаты, пригодные для ремонта или продажи, и металлолом. Данные о списании автомобиля ГАЗ 2310 А244АА197 отражены в инвентарной карточке этого объекта (форма ОС-6) от 14.05.2018 № ОС-2019/08 и акте о списании автотранспортных средств (форма ОС-4а) от 24.07.2020 № ОС-2020/01. Также в разделе 5 акта о списании автотранспортных средств (форма ОС-4а) от 24.07.2020 № ОС-2020/01 и в приходном ордере (форма М-4) от 24.07.2020 № М-2020/156 отражены оприходованные материальные ценности, полученные в результате утилизации и списания объекта. Наличие материальных ценностей на складе организации подтверждают результаты внеплановой инвентаризации (инвентаризационная опись ТМЦ (форма ИНВ-3) от 05.11.2020 № ИНВ-2020внг/ТМЦ-01).

В случае дальнейшей реализации данных материальных ценностей по этим операциям будет начислен НДС.

НДС в недоамортизированной части стоимости автомобиля ГАЗ 2310 А244АА197 не восстанавливали. По данному вопросу руководствовались позицией ВАС, выраженной в решении 23.10.2006 № 10652/06. Данную позицию поддержала ФНС (письмо от 16.04.2018 № СД-4-3/7167@).

Приложения:

- справка о снятии с учета автомобиля ГАЗ 2310 А244АА197 б/н от 14.08.2020 (копия);
- инвентарная карточка (форма ОС-6) на автомобиль ГАЗ 2310 А244АА197 от 14.05.2018 № ОС-2019/08 (копия);
- акт о списании автотранспортных средств (форма ОС-4а) на списание автомобиля ГАЗ 2310 А244АА197 от 24.07.2020 № ОС-2020/01 (копия);
- приходный ордер (форма М-4) от 24.07.2020 № М-2020/156 (копия);

**Пояснения
из-за
восстановления**

**Пояснени
я высокой
доли
вычетов**

Ответ на требование
о представлении пояснений

Организация «Альфа» в ответ на требование № 14/56354 от 28 июля 2019 г. подтверждает, что доля вычетов по НДС во II квартале 2019 года составила 95% и на 5% превышает среднюю долю вычетов в г. Москве.

Превышение средней доли налоговых вычетов во II квартале 2019 года в регионе — 90% обосновано и связано с закупкой основных средств на сумму 4 800 000 руб. (НДС - 800 000 руб.). Имущество принято к учету 22 мая 2019 года, используется в облагаемых НДС операциях, счета-фактуры и первичные документы оформлены правильно.

Вычеты НДС заявлены в декларации с соблюдением требований статей 54.1, 169, 171 и 172 НК РФ и оснований для представления уточненной декларации нет. В отчетности отсутствуют ошибки, противоречия и несоответствия между представленными сведениями (ст. 88 НК РФ).

Приложения:

- копии приказов о вводе в эксплуатацию основных средств;
- копии договоров с поставщиками;
- копии УПД, выставленных поставщиками.

Пояснения зарплатные налоги

6-НДФЛ

Содержание пояснений зависит от того, какую информацию запросила инспекция. Например, если в расчете 6-НДФЛ:

- 1) сумма уплаченного налога меньше удержанного. Это может произойти, если вы вернули сотрудникам излишне удержанный налог;
- 2) размер удержанного налога меньше уплаченного, если, например, в отчетном периоде были переходящие выплаты;
- 3) Расхождения по контрольным соотношения.

ПОЯСНЕНИЯ


о расхождениях между суммами удержанного и уплаченного НДФЛ

12.08.2021 организация «Альфа» получила требование представить пояснения о причинах, по которым сумма удержанного НДФЛ по данным расчета 6-НДФЛ за полугодие 2021 года отличается от суммы, поступившей в бюджет по итогам полугодия 2021 года, по данным карточки расчетов с бюджетом.

Ошибок в форме 6-НДФЛ за полугодие 2021 года нет. Организация вернула Иванову А.С. НДФЛ, излишне удержанный в предыдущем налоговом периоде. Основания – заявление сотрудника и пункт 1 статьи 231 НК РФ. Сумма возвращенного налога отражена в поле 032 раздела 1 и поле 190 раздела 2 расчета 6-НДФЛ.

Контрольное соотношение 2.1 из письма ФНС от 23.03.2021 № БС-4-11/3759 выполнено:

Поле 160 раздела 2 – Поле 190 раздела 2 \leq НДФЛ, уплаченный в бюджет



Пояснения
6-НДФЛ

**Пояснительная записка
о причинах снижения зарплаты сотрудникам**

ООО «Альфа» в ответ на требования о представлении пояснений по поводу снижения зарплаты № 2489 (исх. от 15 июля 2021 г. № 358/58) сообщает следующее.

В первом полугодии 2021 года у ООО «Альфа» снизился объем реализации собственной продукции на 1 002 450 руб. Поэтому сотрудникам компании (100 человек) был установлен 4-часовой рабочий день с 1 мая по 31 июня 2021 года. Зарплата сотрудников за II квартал 2021 года составила 2 000 000 руб.

В связи с тяжелым финансовым положением компании и отсутствием свободных оборотных средств с 1 мая 2021 года ежемесячные премии за выполнение плановых показателей сотрудникам ООО «Альфа» не выплачивались. По указанным причинам налоговая база по НДФЛ снизилась на 450 000 руб.

Бизнес-план на второе полугодие 2021 года, предусматривающий программу вывода ООО «Альфа» из тяжелого материального положения, прилагается.

**Пояснени
я 6-НДФЛ**



Пояснения 6-НДФЛ

Пояснение об уточнении платежа по НДФЛ и о возникновении в связи с этим расхождения с отчетом 6-НДФЛ

ООО "Ласточка" (далее - Организация), ИНН 7703201151, в ответ на требование Инспекции Федеральной налоговой службы N 3 по г. Москве (далее - Инспекция) от 14.05.2021 N 555777 направляет следующие пояснения.

29 марта 2021 г. Организация предъявила в банк платежное поручение N 119 (далее - Платежное поручение) на перечисление НДФЛ в бюджет согласно отчету 6-НДФЛ за 1 квартал 2021 г., представленному в Инспекцию 15.04.2021.

Позже в Платежном поручении были обнаружены ошибки в указанных: наименовании налогового органа - получателя платежа, ИНН получателя и номере ОКТМО.

Заявление об уточнении платежа на основании п. 7 ст. 45 Налогового кодекса Российской Федерации Организация направила на дату обнаружения ошибки в электронном виде через онлайн-сервис "Личный кабинет налогоплательщика для юридического лица", о получении которого из Инспекции пришло подтверждение с номером регистрации 123456 от 17.04.2021.

Одновременно Организация сообщает, что номер счета Федерального казначейства и наименование банка получателя платежа в Платежном поручении указаны верно и денежные средства поступили в бюджет.

Задолженность по иным налогам у Организации перед Инспекцией отсутствует, что подтверждается справкой о состоянии расчетов с бюджетом по налогам, сборам, процентам, пеням и штрафам, сформированной и полученной из Инспекции через онлайн-сервис "Личный кабинет налогоплательщика для юридического лица" в электронном виде на дату отправки настоящего заявления в налоговый орган.

На основании представленных выше пояснений Организация сообщает, что причины для корректировки отчета 6-НДФЛ за 1 квартал 2021 г. в отношении сумм исчисленного и удержанного налога отсутствуют.

Приложение:

1. Копия платежного поручения от 29.03.2021 N 119.
2. Копия заявления об уточнении платежа по НДФЛ от 17.04.2021.
3. Копия сообщения Инспекции Федеральной налоговой службы N 3 по г. Москве от 17.04.2021 о получении заявления организации об уточнении платежа.
4. Справка о состоянии расчетов с бюджетом по налогам, сборам, процентам, пеням и штрафам, сформированная 15.05.2021 N 15127.

"15" мая 2021 г.

Генеральный директор
ООО "Ласточка"

КОШЕЛЕВ

Кошелев А.В.

(подпись)

(расшифровка подписи)

Междокументные контрольные соотношения письмо ФНС России от 18.02.2022 N БС-4-11/1981@)

Средняя ЗП

(по каждому ФЛ на основании Приложений «Сведения о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода» формы 2НДФЛ)



МРОТ
на соответствующий год *

средняя заработная плата < МРОТ



возможно занижена сумма
налоговой базы

Средняя ЗП

(в целом по налоговому агенту на основании Приложений «Сведения о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода» формы 2НДФЛ)



Средняя заработная плата в
субъекте Российской
Федерации по
соответствующему ОКВЭД *

средняя заработная плата в субъекте
РФ по соответствующему ОКВЭД >
средняя заработная плата > МРОТ,



возможно занижена сумма
налоговой базы

Самостоятельный анализ рисков



Выплата среднемесячной заработной платы на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в субъекте Российской Федерации является одним из общедоступных критериев оценки рисков ведения хозяйственной деятельности налогоплательщиков, используемых налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок



Самостоятельно проверить свою компанию можно на сайте ФНС России в разделе «Прозрачный бизнес». Интерактивный сервис «Налоговый калькулятор по расчету налоговой нагрузки» позволяет онлайн оценить свои риски, сравнив налоговую нагрузку и уровень заработной платы по своей компании со средним значением по соответствующей отрасли в соответствующем субъекте РФ.



НАЛОГОВЫЙ КАЛЬКУЛЯТОР ПО РАСЧЕТУ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ

ДЛЯ ОРГАНИЗАЦИЙ НА ОБЩЕМ РЕЖИМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Налоговая нагрузка выступает основным индикатором налоговой дисциплины налогоплательщиков и рассчитывается как отношение уплаченных налогов (без агентских платежей) к доходам организации по отчету о финансовых результатах (без доходов от участия в других организациях).

Уровень налоговой нагрузки может дифференцироваться в зависимости от отраслевой принадлежности, масштабов деятельности компании, региональных факторов, влияющих на условия ведения бизнеса. Поэтому одним из общепринятых методов определения обоснованности налоговой нагрузки компании является ее сравнение со средними значениями по отраслям экономики (*за исключением финансового и бюджетного секторов экономики, что обусловлено спецификой их налогообложения). В дальнейшем планируется реализовать возможность выбора масштаба деятельности организации.

Сервис предназначен для организаций в целях повышения налоговой дисциплины и грамотности.



Калькулятор по расчету налоговой нагрузки

СРЕДНЯЯ ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА ПО ВИДАМ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ* (РУБЛЕЙ В МЕСЯЦ)

Вид экономической деятельности	Наименование субъекта РФ	2017
01 - Растениеводство и животноводство, охота и предоставление соответствующих услуг в этих областях	Г.Москва	63 726

* По данным информационных ресурсов ФНС России, содержащих сведения налоговой отчетности по форме 2-НДФЛ по организациям с численностью работников не менее 15 человек, отработавших 12 месяцев.

** - для отсутствующих значений средней заработной платы в субъекте Российской Федерации по определенному виду экономической деятельности рекомендуется ориентироваться на значение заработной платы по виду экономической деятельности в соответствующем году в ближайших регионах.

ЗАКРЫТЬ

Ситуация	Пояснения	Подтверждающие документы
Сотрудники работают неполный день	Компания обязана платить зарплату не ниже МРОТ, только если сотрудник за месяц отработает полную норму рабочего времени	<p>Штатное расписание</p> <p>Копии трудовых договоров с условием о неполном рабочем дне</p> <p>Табель учета рабочего времени</p> <p>Расчет зарплаты, который докажет, что за полный месяц сотрудник получил бы не ниже МРОТ</p>
Работники брали отпуска за свой счет	Пояснения аналогичны. Очевидно, что за неполный месяц работник получит только часть зарплаты	<p>Штатное расписание</p> <p>Заявления работников об отпуске за свой счет</p> <p>Табель учета рабочего времени</p> <p>Зарплатные ведомости</p>
Сотрудников принимали на работу или увольняли посреди месяца	В пересчете за полный месяц работы сотрудник получил не меньше федерального МРОТ	<p>Штатное расписание</p> <p>Заявления работников</p> <p>Приказы о приеме и увольнении</p> <p>Табель учета рабочего времени</p> <p>Зарплатные ведомости</p>

Исх. № 75 от 30.03.2021

В ответ на требование ИФНС от 26.03.2021 № 115 представить пояснения сообщая следующее. Работники, которые упомянуты в письме ИФНС, трудятся неполное рабочее время:

— уборщик производственных помещений Петрова София Валентиновна работает в режиме неполного рабочего дня по 4 часа ежедневно на основании трудового договора от 02.02.2019 № 45/09, ее средняя зарплата за 2020 год составила 11 230 руб. в месяц;

— курьер Кузнецов Игорь Сергеевич работает в режиме неполной рабочей недели (в понедельник и вторник) на основании трудового договора от 13.01.2020 № 4/01, его средняя зарплата за 2020 год составила 8260 руб. в месяц;

— продавец Панина Александра Гавриловна работает по скользящему графику (не менее двух часов и не более 20 часов в неделю) на основании дополнительного соглашения от 30.09.2020 № 2 к трудовому договору от 04.02.2019 № 12/02, ее средняя зарплата за 2020 год составила 6760 руб. в месяц;

< ... >

ООО «Скороход» выплачивает заработную плату без задержек, два раза в месяц. Удержанный с заработной платы НДФЛ Общество своевременно перечисляет в бюджет. Задолженность по НДФЛ у Общества отсутствует.

Исходя из Положения об индексации, текущего состояния рынка и финансового положения, Общество отказалось от индексации заработной платы в 2021 году.

Приложения:

- 1) расчеты средней заработной платы;
- 2) штатное расписание;
- 3) копии трудовых договоров и дополнительных соглашений к ним;
- 4) копия Положения об индексации заработной платы;
- 5) копия приказа об отказе об индексации заработной платы в 2020 году.

Генеральный директор



И.В. Караваев

Главный бухгалтер



А.П. Михеева

На требование от 17.08.2022 № 14/56985 о предоставлении пояснений о возможном занижении суммы налоговой базы в Расчете по страховым взносам за полугодие 2022 года в связи с наличием работников, у которых средняя заработная плата меньше МРОТ, сообщаем следующее.

В Расчете по страховым взносам за полугодие 2022 года нет ошибок и противоречий между сведениями. Средняя сумма выплат сотрудникам, которые перечислены в требовании, ниже МРОТ, так как сотрудники трудятся на условиях неполного рабочего времени.

СНИЛС	Должностной оклад	Ставка	Средняя сумма выплат	МРОТ с 01.01.2022 по 31.05.2022	МРОТ с 01.06.2022
152-783-61414	20 000	0,5	11 385	13 890	15 279
152-783-95386	25 000	0,5	12 820	13 890	15 279

Сотрудникам установлен оклад за месяц выше МРОТ. Если бы сотрудники трудились не на условиях неполного рабочего времени, а на полную ставку и полный день, то средняя зарплата была бы в пределах данных показателей.

Законодательство не обязывает, чтобы зарплата была не ниже средней заработной платы в субъекте Российской Федерации по соответствующей отрасли. Зарплату не меньше отраслевого минимума обязаны устанавливать только те коммерческие организации данной отрасли, которые присоединились к отраслевым соглашениям (ст. 48 ТК). Организация устанавливает зарплату исходя из финансового состояния в соответствии с требованиями Трудового кодекса не ниже МРОТ.

С учетом вышеизложенного страховые взносы не занижены, нарушений при начислении и отражении сведений по страховым взносам в Расчете по страховым взносам за полугодие 2022 года и необходимости представлять уточненный расчет нет.

Приложения:

1. Копии трудовых договоров на 4 листах.
2. Копия табеля учета рабочего времени на 9 листах.
3. Копия штатного расписания на 2 листах.
4. Мотивированный отказ от присоединения к отраслевому соглашению на 2 листах.

Исх. № 75 от 30.03.2022

В ответ на требование ИФНС от 26.03.2021 № 115 представить пояснения сообщая следующее.

Средняя заработная плата на одного работника в Обществе за 2020 год составляет 39 515 руб. Это ниже среднего уровня заработной платы в розничной торговле в г. Москве за 2019 год 49 070 руб., но выше минимальной заработной платы в г. Москве, который составлял с 1 октября 2019 года 20 195 руб., с 1 октября 2020 года — 20 361 руб., с 1 января 2021 года — 20 589 руб.

Месячная заработная плата работника, работающего на территории соответствующего субъекта Российской Федерации и состоящего в трудовых отношениях с работодателем, на которого региональное соглашение о минимальной заработной плате распространено в порядке, установленном частями 6—8 статьи 133.1 Трудового кодекса РФ, не может быть ниже размера минимальной заработной платы в этом субъекте Российской Федерации при условии, что указанным работником полностью отработана за этот период норма рабочего времени и выполнены нормы труда (трудовые обязанности) (ст. 133.1 ТК РФ).

Заработная плата в Обществе превышает минимальную заработную плату по региону почти в два раза. Таким образом, уровень заработной платы на одного работника в Обществе соответствует требованиям законодательства. Кроме того, часть работников компании в 2020 году временно трудились неполное рабочее время.

Общество выплачивает заработную плату без задержек, два раза в месяц. Удержанный с заработной платы НДФЛ Общество своевременно перечисляет в бюджет. Задолженность по НДФЛ у Общества отсутствует.

Исходя из Положения об индексации, текущего состояния рынка и собственного финансового положения, Общество проиндексировало заработную плату своим сотрудникам с 1 февраля 2021 года на 3 процента.

Приложения:

- 1) расчеты средней заработной платы;
- 2) штатное расписание.

Генеральный директор



И.В. Купцов

Главный бухгалтер



Н.П. Пегова

На требование от 17.05.2022 № 78

В ответ на требование от 17.05.2022 № 78 о предоставлении пояснений по Расчету по страховым взносам за I квартал 2022 года сообщаем следующее.

Средняя зарплата в организации составляет 78 935 руб., что ниже среднеотраслевого уровня по коду ОКВЭД 55.52 «Поставка продукции общественного питания» – 86 673 руб., но выше МРОТ.

Зарплата соответствует штатному расписанию, трудовым договорам и является больше законодательно установленного МРОТ. Ошибок в представленном Расчете по страховым взносам нет.

Контрольное соотношение, которое предусматривает сравнение средней зарплаты в организации со среднеотраслевой, не выполняется из-за:

- разницы в окладах рядового персонала и высококвалифицированных специалистов;
- нахождения 3 сотрудниц в отпусках по беременности и родам и по уходу за ребенком.

В частности, оклады следующих работников ниже среднеотраслевой зарплаты, но соответствуют их квалификации и превышают МРОТ:

- продавец (10 штатных единиц) – средняя месячная зарплата за I квартал 2022 года 29 500 руб.;
- секретарь-делопроизводитель – средняя месячная зарплата за I квартал 2022 года 31 000 руб.;
- администратор (3 штатных единицы) – средняя месячная зарплата за I квартал 2022 года 29 000 руб.;
- водитель (2 штатных единицы) – средняя месячная зарплата за I квартал 2022 года 32 500 руб.

Кроме того, в I квартале 2022 года 3 сотрудницы находились в декретном отпуске и по уходу за ребенком до полутора (трех) лет. А именно бухгалтер, кассир и продавец.

Организация проводит организационно-технические мероприятия, направленные на сохранение численности персонала с сохранением и возможным увеличением размера фонда оплаты труда.

Эффект от проведения этих мероприятий (повышение средней зарплаты) ожидается в конце 2022 года.

Приложения:

1. Расчет ФОТ за I квартал 2022 года.
2. Штатное расписание.

Что сравнивать	Контрольное соотношение	Причина расхождения
Налог удержанный	Строка 020 = Сумма строк 022	Арифметическая ошибка
Налог возвращенный	Строка 030 = Сумма строк 032	Арифметическая ошибка
Доходы и вычеты	Строка 110 \geq Строка 130	Завысили вычеты
Облагаемая база и налог с нее	$\frac{\text{Строка 110} - \text{Строка 130}}{100} \times \text{Строка 100} = \text{Строка 140}$	Ошибка в расчете налога
	Допускается погрешность в обе стороны (п. 6 ст. 52 НК). Погрешность = Строка 120 \times 1 руб. \times Число заполненных строк 021	
Налог и фиксированные авансовые платежи иностранцев	Строка 140 \geq Строка 150	Завысили фиксированный авансовый платеж
Сумма к уплате и фактически уплаченный НДС	Строка 160 – Строка 190 \leq НДС по карточке расчетов с бюджетом за отчетный период (КРСБ)	Недоимка по НДС
Срок уплаты по НК и реальная дата перечисления НДС	Дата по строке 021 \geq Дата перечисления по КРСБ	Просрочка уплаты НДС
Доходы по 6-НДФЛ и РСВ	Сумма строк 112 и 113 \geq Строка 050 подраздела 1.1 РСВ	Занижена облагаемая база по НДС
	Строка 110 – Строка 111 \geq Строка 050 подраздела 1.1 РСВ	
Доходы	Строка 110 \geq Сумма строк 111, 112 и 113	Арифметическая ошибка

Доходы, из-за которых расходятся базы по НДФЛ и

Вид выплаты	Месяц, в котором входит в облагаемую базу		Случаи, когда расхождение обоснованно
	НДФЛ	Страховые взносы	
Отпускные	выплаты	начисления	Если даты выплаты и начисления приходятся на разные кварталы
Компенсация за неиспользованный отпуск	выплаты	начисления	
Квартальные, годовые и производственные премии	выплаты	начисления	
Вознаграждение по гражданско-правовому договору	выплаты	начисления	
Материальная помощь сотруднику	выплаты	начисления	
Пособие по временной нетрудоспособности	выплаты	-	Всегда
Арендная плата	выплаты	-	Всегда
Стоимость подарков	выдачи	-	Всегда
Средний заработок за дополнительные выходные дни для ухода за детьми-инвалидами	-	начисления	Всегда
Путевки для сотрудников	-	начисления	Всегда

**Пояснения
о причинах расхождения данных в расчете 6-НДФЛ
и в расчете по страховым взносам**

На Требование Инспекции Федеральной налоговой службы № 1 по г. Москве от 25.04.2021 № 11-10/2731 о предоставлении пояснений ООО "Ласточка" (ИНН 7701201151) сообщает что расхождение данных о выплатах в пользу физических лиц по сведениям расчета 6-НДФЛ и расчета по страховым взносам за 1-й квартал 2021 г. связано с различной методикой определения базы, подлежащей обложению налогом на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) и взносами на обязательное страхование (далее - Страховые взносы).

1. На основании п. 4 ст. 420 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) выплаты и иные вознаграждения в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является переход права собственности или иных вещных прав на имущество (имущественные права), не признаются объектом обложения страховыми взносами. Одним из видов таких гражданско-правовых договоров является договор дарения (п. 1 ст. 572 Гражданского кодекса Российской Федерации, далее ГК - РФ).

В соответствии с п. 2 ст. 574 ГК РФ договор дарения движимого имущества, которое на основании ст. 130 ГК РФ включает деньги, должен быть совершен в письменной форме в случае, когда дарителем является юридическое лицо и стоимость дара превышает три тысячи рублей.

В марте 2021 г. были заключены письменные договоры дарения со следующими работниками организации: с Сицевым Ю.И. (ИНН 463221791511) на сумму 20 000 рублей; с Соколковым И.А. (ИНН 462213151451) на 15 000 рублей; с Панченковой О.Н. (ИНН 463219171520) на 37 000 рублей. В рассматриваемом периоде было оформлено дарение и выплачено денежных средств в общем размере 72 000 рублей.

Таким образом, денежные средства на сумму 72 000 рублей, выплаченные работникам по письменным договорам дарения, на основании п. 4 ст. 420 НК РФ не были включены в облагаемую базу по Страховым взносам.

2. На основании п. 28 ст. 217 НК РФ доходы, полученные физическими лицами в пределах одного налогового периода в виде подарков от организаций и превысившие 4 000 рублей по каждому такому лицу, являются объектом обложения НДФЛ.

Из денежных подарков был удержан и перечислен в бюджет НДФЛ на общую сумму 7 800 рублей, а именно: у Сицева Ю.И. (ИНН 463221791511) - 2 080 рублей; у Соколкова И.А. (ИНН 462213151451) - 1 430 рублей; у Панченковой О.Н. (ИНН 463219171520) - 4 290 рублей.

На основании вышеизложенного разница между сведениями, отраженными в отчете 6-НДФЛ и расчете по страховым взносам за 1-й квартал 2021 г., получилась равной сумме доходов физических лиц, с которых был удержан НДФЛ.

Приложение:


- копии Договоров дарения с работниками ООО "Ласточка" (ИНН 7701201151);
- копии налоговых регистров расчета НДФЛ и копии платежных документов о перечислении НДФЛ в бюджет в отношении Сицева Ю.И. (ИНН 463221791511), Соколкова И.А. (ИНН 462213151451), Панченковой О.Н. (ИНН 463219171520);
- копии регистров расчета Страховых взносов Сицева Ю.И. (ИНН 463221791511), Соколкова И.А. (ИНН 462213151451), Панченковой О.Н. (ИНН 463219171520).

29 апреля 2021 г.

Генеральный директор ООО "Ласточка" КОШЕЛЕВ/Кошелев А.В.

Пояснения
6-НДФЛ

Пояснения
о противоречиях в расчете 6-НДФЛ и расчете страховых взносов



Пояснения
6-НДФЛ

12.05.2021 организация «Альфа» получила требование представить пояснения о причинах, по которым организация перечисляет НДФЛ в инспекцию по местонахождению обособленного подразделения, а страховые взносы – в инспекцию по месту учета головного отделения.

В расчете по форме 6-НДФЛ и расчете страховых взносов за I квартал 2021 года ошибок нет.

НДФЛ с доходов, полученных сотрудниками от обособленного подразделения, организация перечисляет по реквизитам налоговой инспекции, где зарегистрировано подразделение. Такой порядок установлен абзацем 3 пункта 7 статьи 226 НК.

Страховые взносы за обособленное подразделение организация перечисляет по месту учета головной организации, так как обособленное подразделение самостоятельно не начисляет выплаты сотрудникам и не имеет расчетного счета. Такой порядок установлен пунктами 11 и 14 статьи 431 НК.

Пояснения
о расхождении данных в 6-НДФЛ с данными расчета страховых взносов

14.09.2022 ООО «Альфа» получила требование представить пояснения о причинах расхождений выплат в пользу сотрудников по данным расчета 6-НДФЛ за полугодие 2022 года с данными расчета страховых взносов за полугодие 2022 года. В ответ на требование сообщаем, что расхождение в доходах возникло в связи с договорами дарения сотрудникам.


Сумму облагаемых НДФЛ доходов и базу для начисления страховых взносов определяют по-разному. Доходы по договору дарения не входят в объект обложения по страховым взносам, их не отражают в РСВ. НДФЛ с доходов, которые превысили 4000 руб., удержали. облагаемые доходы отразили в 6-НДФЛ (п. 28 ст. 217, п. 4 ст. 420 НК, письмо Минфина от 20.01.2017 № 03-15-06/2437).

Выплаты по договорам дарения за полугодие 2022 года составили:

- 15 000 руб. – А.С. Кондратьеву;
- 10 000 руб. – В.Н. Зайцевой;
- 15 000 руб. – Е.В. Ивановой;
- 10 000 руб. – А.С. Глебовой;
- 15 000 руб. – Ю.С. Колесову;
- 15 000 руб. – П.А. Беспалову.

Итого выплатили по договорам дарения 80 000 руб. облагаемые НДФЛ доходы по договорам дарения 56 000 руб. (80 000 руб. – 4000 руб. × 6 чел.).

Приложение: копии договоров дарения между ООО «Альфа» и сотрудниками в количестве 6 (Шесть) штук.



Пояснения
6-НДФЛ

Пояснения по страховым взносам

Заполнение пояснения зависит от того, какую информацию запросила инспекция. Чаще всего расхождения встречаются между расчетом по страховым взносам и отчетностью по НДФЛ, СЗВ-М, в частности:

1) разная сумма доходов в расчетах по страховым взносам и 6-НДФЛ. Такие отличия могут быть связаны с тем, что некоторые виды выплат облагаются страховыми взносами, а НДФЛ при этом удерживать не надо, например, с компенсации за задержку зарплаты (ст. 236 ТК РФ, п. 1 ст. 217, пп. 1 п. 1 ст. 420 НК РФ).

Возможна также ситуация, когда, наоборот, нужно удержать НДФЛ, а страховыми взносами этот доход облагать не надо. Например, матпомощь бывшим сотрудникам (п. 1 ст. 210, п. 1 ст. 420 НК РФ).

Из-за этого доходы в 6-НДФЛ и начисления в расчете по страховым взносам могут не совпадать. Вам нужно просто об этом написать в пояснениях;

2) расхождение данных в СЗВ-М и в расчете по страховым взносам. Например, количество застрахованных в расчете больше, чем в СЗВ-М. Возможная причина: сотрудники уволились в прошлом году, а вы выплатили им премию в текущем. Или, наоборот, количество застрахованных в расчете меньше, чем в СЗВ-М, - возможно, вы включили не всех сотрудников в расчет или включили лишних в СЗВ-М. В этом случае нужно уточнить данные.

**Пояснения
о применении пониженных тарифов по страховым взносам**

ООО «Компания» в ответ на требование ИФНС России № 10 по г. Москве от 22.04.2021 № 1275 о представлении документов (информации) сообщает, что с 10 августа 2017 года является малым предприятием и включено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства. С указанной даты по настоящее время ООО «Компания» постоянно числилось в реестре МСП и из него не исключалось (сведения из реестра прилагаются).

Начислять страховые взносы по пониженным тарифам вправе все субъекты малого и среднего предпринимательства, которые относятся к таковым в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ. Иных требований к плательщикам страховых взносов не предусмотрено (ст. 5 и 6 Федерального закона от 01.04.2020 № 102-ФЗ).

В связи с вышеуказанным ООО «Компания» в период с 1 апреля по 31 декабря 2020 года обоснованно применяло пониженные тарифы по страховым взносам, так как в течение всего указанного периода имело статус малого предприятия.

Приложение: сведения из Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства от 26.04.2021 № ЮЭ1965-21-12076011.

Генеральный директор
ООО «Компания»

Иванов

И.И. Иванов

Контактное лицо:

Петрова Валентина Владимировна, главный бухгалтер,
тел.: (916) 123-45-67

**Пояснени
я по
страховым
взносам**

Критерии оценки работодателя при работе с самозанятыми

- Дата регистрации самозанятого, дата Договора и дата первого чека в адрес работодателя равны или очень близки, что показывает, что самозанятый регистрируется по инициативе Заказчика-работодателя. Аналогично анализируются все самозанятые, от которых проходят чеки по этому работодателю, делается вывод о системном оформлении самозанятых этим Заказчиком;
- Предприятие на постоянной основе массово заключает договора с одними и теми же самозанятыми;
- Самозанятый оформляет чеки (получает доход) постоянно от одного и того же Заказчика, причем только от него, что может говорить о полной занятости на этом рабочем месте;
- Чеки самозанятого с этим Заказчиком проводятся ежемесячно или два раза в месяц на одинаковые или близкие суммы, похожие на получение заработной платы;
- Штат наемных сотрудников предприятия минимален, а количество договоров с самозанятыми большое, при этом вид деятельности самозанятых и предмет договора с ними совпадает с основным видом деятельности предприятия, т.е. сама коммерческая деятельность предприятия выполняется самозанятыми;
- В Договоре с самозанятым перечислены выполняемые им ежедневно функции, а не конкретное разовое задание/проект. Соответственно и Акты выполненных работ оформляются формально, с заданной периодичностью (ежемесячно, к зарплате), без конкретного объема выполненной работы и оценки ее качественных результатов;
- В Договоре прописан график работы, штрафы за опоздание/прогул, приводятся почасовой или посуточный тариф, что также говорит о контроле рабочего времени, что для самозанятого невозможно;
- В Договоре есть признаки контроля трудовой дисциплины, подчиненности самозанятого или подчиненности других сотрудников ему;
- В Договоре прописано, что инвентарь, расходные материалы, необходимую технику и инструменты для выполнения услуг самозанятым предоставляются Заказчиком. У самозанятого должны быть собственные расходы на ведение своего бизнеса;
- У самозанятого имеется свое рабочее место на территории Заказчика и он не платит за это арендную плату.

https://www.nalog.gov.ru/rn47/news/activities_fts/11815009/

Критерии оценки работодателя при работе с самозанятыми

Признаки, которые, по мнению ФНС России, могут указывать на подмену трудового договора договором оказания услуг с плательщиком НПД, например (**Письмо от 16.09.2021 N АБ-4-20/13183@**):

- регистрация физлица в качестве плательщика НПД - обязательное условие "заказчика";
- "заказчик" распределяет "плательщиков НПД" по объектам исходя из производственной необходимости;
- "заказчик" определяет режим работы "плательщика НПД", в том числе продолжительность рабочего дня, время отдыха;
- работник "заказчика" непосредственно руководит "плательщика НПД" и контролирует его работу на объекте;
- "плательщик НПД" выполняет работу полностью с использованием материалов, инструмента и оборудования "заказчика";
- услуги "плательщика НПД" оплачиваются и учитываются в порядке, установленном Трудовым кодексом РФ.

Критерии оценки работодателя при работе с самозанятыми

- закрепление в предмете договора трудовой функции (выполнение работником лично работ определенного рода, а не разового задания заказчика);
- отсутствие в договоре конкретного объема работ (значение для сторон имеет сам процесс труда, а не достигнутый результат);
- договором установлена ежемесячная в определенной сумме оплата труда;
- выполнение работы по трудовому договору предполагает включение работника в производственную деятельность Общества;
- в течение календарного года размер вознаграждения не меняется (необходимо учитывать, что формирование вознаграждения за фактически отработанные дни противоречит правилам вознаграждения по договорам гражданско-правового характера);
- трудовой договор предусматривает подчинение работника внутреннему трудовому распорядку, его составным элементом является выполнение в процессе труда распоряжений работодателя, за ненадлежащее выполнение которых работник может нести дисциплинарную ответственность;

Письмо ФНС России от 15.04.2022 N ЕА-4-15/4674

Критерии оценки работодателя при работе с самозанятыми

- договоры носят не разовый, а систематический характер и заключаются на год или до окончания календарного года;
- договорами возложена материальная ответственность на фактического исполнителя работ;
- из условий договора следует, что обеспечен контроль со стороны работодателя;
- обеспечение работодателем работника условиями труда;
- условием заключения договоров, с привлекаемым к деятельности Общества физическими лицами являлась их регистрация в качестве индивидуального предпринимателя, при этом при прекращении получения денежных средств от работодателя, индивидуальные предприниматели прекращали деятельность и снимались с учета;
- инфраструктурная зависимость (работы осуществляются материалами, инструментами, оборудованием и на территории Общества);
- централизованное предоставление отчетности в налоговый орган по телекоммуникационным каналам в один период либо по доверенности сотрудниками Общества.

Письмо ФНС России от 15.04.2022 N ЕА-4-15/4674

• Признаки схемы

- Условия работы с самозанятыми сравнят с признаками наёмного труда из ст. 15 ТК РФ и Постановление Пленума ВС РФ от 29.05.2018 N 15. Для признания отношений трудовыми достаточно пары-тройки совпадений. Сомнения растолкуют в пользу работников.
- Признаки наёмного труда такие:
 - исполнитель оказывает услугу сам, субподряд запрещён;
 - исполнителя взяли на определённую трудовую функцию, за итог он не отвечает;
 - заказчик говорит, как можно делать работу, как нельзя;
 - клиентов приводит заказчик;
 - исполнитель связан рабочим графиком;
 - заказчик покупает расходники и инвентарь;
 - исполнителю платят регулярно — что очень похоже на зарплату;
 - стороны сотрудничают долго, время от времени перезаключают договор;
 - исполнитель влит в рабочий коллектив;
 - исполнителя не дёргают в выходные;
 - у исполнителя нет других доходов.

• Наказание за схему

- Если проверка подтвердит, что компания подменяет трудовые отношения гражданско-правовыми, штраф грозит (ч. 4 и 5 ст. 5.27 КоАП):
 - •руководителю в сумме 10—20 тыс. руб.;
 - •компании в сумме 50—100 тыс. руб.
- За повторное нарушение руководителя дисквалифицируют на 1—3 года, а компания заплатит штраф в сумме 100—200 тыс. руб.
- Кроме того, придется пересчитать все налоги и взносы с первого дня работы с самозанятым. Причем заплатить НДФЛ придется именно вашей компании.
- Теперь при доначислении налога по итогам налоговой проверки допускается уплата налога за счет средств налогового агента (п. 9 ст. 226 НК). При этом у псевдосамозанятого дохода не возникнет — ему ничего доплачивать не придется. Такая поправка действует с 1 января 2020 года.

Пояснения

На требование № 52 от 17.01.2022 о выявлении фактов выплаты доходов за период 2020–2021 года за оказание (выполнение) услуг (работ) физическим лицам, зарегистрированным в качестве налогоплательщиков налога на профессиональный доход (самозанятых) и наличии в указанных выплатах ряда признаков, которые позволяют квалифицировать их как доходы, фактически получаемые в рамках трудовых отношений, сообщаем следующее.

Ошибок и противоречий при исчислении, удержании и перечислении налога на доходы физических лиц, исчислении и уплате страховых взносов, а также в представленной отчетности нет. С физическими лицами, которые перечислены в требовании, заключались гражданско-правовые договоры на выполнение работ (оказании услуг). Все перечисленные лица были зарегистрированы в качестве плательщиков налога на профессиональный доход, в связи с чем, организация - заказчик не удерживала с НДСФЛ и не начисляла взносы на пенсионное и социальное страхование с доходов, выплачиваемых по указанным договорам.

Закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ регулирует правоотношения, возникающие между бюджетом РФ и физическим лицами. В соответствии с п. 1 Закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ налогоплательщиками налога на профессиональный доход признаются физические лица, перешедшие на специальный налоговый режим в порядке, установленном указанным Федеральным законом. Таким образом, юридические лица не являются субъектами, на которых распространялось бы действие данного Федерального закона, какие-либо обязанности для юридических лиц этим законом не предусмотрены.

Принятие решения о применении НПД зависит исключительно от воли физического лица или ИП, и в сферу компетенции юридических лиц не входит. Наша организация не устанавливала в качестве обязательного условия для заключения гражданско-правового договора - регистрацию исполнителей в качестве плательщиков налога на профессиональный доход. Таким образом, налоговый орган запрашивает пояснения о правомерности обложения дохода в рамках налога на профессиональный доход у лица, на которое действие данного Федерального закона не распространяется.

При заключении договоров с самозанятыми, организация преследовала разумную деловую цель - договоры заключаются на необходимый для организации объем услуг, с выплатой вознаграждения по конечному результату. Исполнители до заключения договора предоставляют справку о регистрации в сервисе «Мой налог», статус самозанятого проверен в сервисе ФНС, в договорах предусмотрена обязанность выдавать заказчику чек, сформированный в специальном приложении ФНС, на сумму, указанную в договоре.

Указанные физические лица привлекались организацией по мере необходимости, при наличии объема работ и заказов. Они не оказывают услуги для организации на постоянной основе в режиме полной занятости. Договора заключаются на срок не более 7 дней. Общая занятость по договорам составляет 7-14 дней в месяц. Организация не определяет режим работы для самозанятых, в том числе продолжительность рабочего дня или смены, время отдыха. Самозанятые

Пояснения
по
самозанятым



ОТВЕТ

на требование о представлении пояснений

В ответ на требование N 123/1-254 от 25.05.2022 о представлении пояснений сообщаем, что декларация по УСН за 2021 г. не содержит ошибок.

В части расхождений между данными бухгалтерской отчетности и показателями декларации по УСН поясняем следующее.

Превышение доходов в бухгалтерской отчетности по сумме строк 2110 "Выручка" и 2340 "Прочие доходы" отчета о финансовых результатах над показателем строки 213 разд. 2.2 декларации по УСН за 2021 г. на сумму 80 000 руб. связано с тем, что по состоянию на 31.12.2021 у ООО "Альфа" образовалась дебиторская задолженность за отгруженные товары.

Организация ведет налоговый учет кассовым методом, а бухгалтерский учет по методу начисления в соответствии с п. 1 ст. 346.17 НК РФ, ПБУ 9/99.

20 декабря 2021 г. ООО "Альфа" отгрузило в адрес ООО "Бета" товары на сумму 80 000 руб. (накладная N 321 от 20.12.2021). Оплата за них поступила 28 января 2022 г. (платежное поручение N 55 от 28.01.2022).

Поскольку доход в бухучете был признан на дату отгрузки товаров (20.12.2021), а в налоговом учете - в день поступления оплаты (28.01.2022), возникли расхождения между данными бухгалтерского и налогового учета за 2021 г. в размере 80 000 руб.

Приложение:

копия товарной накладной N 321 от 20.12.2021;
копия платежного поручения N 55 от 28.01.2022.

Когда нужно представлять документы на камералке

В рамках камеральной проверки вашей отчетности нужно представлять по требованию налогового органа (п. п. 6 - 9, 11, 12 ст. 88 НК РФ):

1) документы, которые подаются вместе с отчетностью. Например, при проверке декларации по налогу на имущество, в которой отражен зачет уплаченного за рубежом налога, следует подать документы об уплате налога за пределами РФ (ст. 386.1 НК РФ);

2) документы (пояснения), подтверждающие право на льготу, заявленную в отчетности (п. 6 ст. 88 НК РФ)

3) документы, подтверждающие заявленные в декларации по НДС вычеты;

4) счета-фактуры, первичные и иные документы по операциям, сведения о которых расходятся в декларациях по НДС у вас и контрагента. Такие документы могут истребовать, если выявлено занижение налога к уплате или завышение возмещения;

5) документы, подтверждающие пониженные тарифы страховых взносов или необлагаемые выплаты;

6) документы, подтверждающие уменьшение налога к уплате (увеличение суммы возмещения) по уточненной декларации, которая подана через два года и более после окончания срока подачи отчетности;

7) документы, которые затребованы в иных случаях, предусмотренных в ст. 88 НК РФ.

Когда нужно представлять документы на камералке

При камеральной проверке контрагента от вас потребуются представлять документы или информацию о его деятельности (п. 1 ст. 93.1 НК РФ).

Например, инспекция проводит проверку уточненной декларации по налогу на прибыль, которую подал контрагент. В декларации сумма налога к уплате уменьшена по сравнению с рассчитанной ранее в первичной декларации. По документам контрагента разница возникла за счет расходов на приобретение товаров, которые не были учтены своевременно. В качестве продавца товаров указаны вы, поэтому инспекция может направить вам требование о представлении документов по сделке.

При камеральной проверке лица, которое не является вашим контрагентом, вы также должны по требованию налогового органа представлять документы или информацию о деятельности этого лица, если располагаете ими (п. 1 ст. 93.1 НК РФ).

Например, налоговый орган может прислать требование о представлении информации о деятельности вашего бывшего контрагента.

Инспекция также вправе запросить у лица, которое ведет реестр владельцев ценных бумаг, документы (информацию), связанные с его ведением (п. 1 ст. 93.1 НК РФ).