



ТРЕБОВАНИЯ ИФНС В РАМКАХ КНП



ОЛЬГА НЕВОЛИНА

➤ **Налоговый консультант;**

➤ **Кандидат Экономических Наук;**

➤ **Член Ассоциации налоговых консультантов;**

➤ **Член ИПБ России.**

➤ **Основатель онлайн-школы бухгалтерского мастерства**



**Более 4 500
учеников**



Ольга Неволлина

@nevolga



Ст. 21 НК РФ

ПРАВА



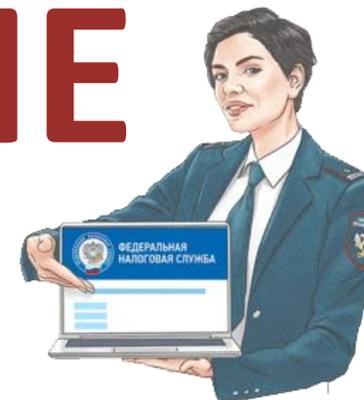
Ст. 32 НК РФ

ОБЯЗАННОСТИ

НАЛОГОВОЕ ПОЛЕ

ОБЯЗАННОСТИ

Ст. 23 НК РФ



ПРАВА

Ст. 31 НК РФ





Ольга Неволлина

@nevolga



Права налогоплательщиков (плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов) обеспечиваются соответствующими обязанностями должностных лиц налоговых органов и иных уполномоченных органов

п.2 ст. 22 НК РФ

Ст. 21 НК РФ

ПРАВА



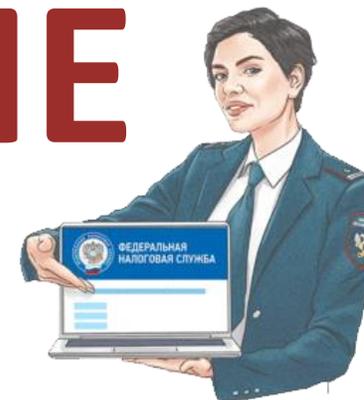
Ст. 32 НК РФ

ОБЯЗАННОСТИ

НАЛОГОВОЕ ПОЛЕ

ОБЯЗАННОСТИ

Ст. 23 НК РФ



ПРАВА

Ст. 31 НК РФ



Ольга Неволина

@nevolga



**пп.1 п.1 ст.31
НК РФ**

Налоговые органы вправе
требовать **в соответствии с НК
РФ, документы, служащие
основаниями и
подтверждающие исчисление
и уплату налогов**





Ольга Неволina

@nevolga



**пп.6 п.1 ст.23
НК РФ**

Налогоплательщик обязан представлять в налоговые органы в случаях и в порядке, предусмотренных НК РФ, документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов



**пп.1 п.1 ст.31
НК РФ**

Налоговые органы вправе требовать **в соответствии с НК РФ, документы, служащие основаниями и подтверждающие исчисление и уплату налогов**





Ольга Неволлина

@nevolga



пп.6 п.1 ст.23
НК РФ

Налогоплательщик обязан представлять в налоговые органы в случаях и в порядке, предусмотренных НК РФ, документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов



пп.1 п.1 ст.31
НК РФ

Налоговые органы вправе требовать в соответствии с НК РФ, документы, служащие основаниями и подтверждающие исчисление и уплату налогов



СЛУЧАИ

Ст. 88 НК РФ

КНП

Ст. 93.1 НК РФ

Иные случаи

Ст. 89 НК РФ

ВНП





Ольга Неволлина

@nevolga



пп.6 п.1 ст.23
НК РФ

Налогоплательщик обязан представлять в налоговые органы в случаях и в порядке, предусмотренных НК РФ, документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов



пп.1 п.1 ст.31
НК РФ

Налоговые органы вправе требовать в соответствии с НК РФ, документы, служащие основаниями и подтверждающие исчисление и уплату налогов

ПОРЯДОК СЛУЧАИ

Ст. 88 НК РФ

КНП

Ст. 93.1 НК РФ

Иные случаи

Ст. 89 НК РФ

ВНП

Ст. 93 НК РФ

Ст. 93.1 НК РФ



Ольга Неволлина

@nevolga



пп.6 п.1 ст.23
НК РФ

Налогоплательщик обязан представлять в налоговые органы в случаях и в порядке, предусмотренных НК РФ, документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов



пп.1 п.1 ст.31
НК РФ

Налоговые органы вправе требовать в соответствии с НК РФ, документы, служащие основаниями и подтверждающие исчисление и уплату налогов

ПОРЯДОК СЛУЧАИ

Ст. 88 НК РФ

КНП

Ст. 93.1 НК РФ

Иные случаи

Ст. 89 НК РФ

ВНП

Ст. 93 НК РФ

Ст. 93.1 НК РФ



Ольга Неволina

@nevolga



Когда проводится камеральная проверка?

Практически всегда при сдаче декларации или расчета (п. 2 ст. 88 НК РФ):

- ✓ НДС,
- ✓ Налог на прибыль,
- ✓ Налог по УСН,
- ✓ Расчет по страховым взносам,
- ✓ Расчет 6-НДФЛ
- ✓ И пр.

Письмо ФНС России от 16.07.2013 № АС-4-2/12705
«О рекомендациях по проведению камеральных налоговых проверок»



Ольга Неволлина

@nevolga



Декларация или
Расчет

Автоматизированная
система ФНС

- ✓ контрольные соотношения,
- ✓ данные с предыдущим периодом,
- ✓ другие предоставленные декларации,
- ✓ данные контрагентов,
- ✓ среднеотраслевые данные,
- ✓ какие-либо неточности,
- ✓ несоответствия ,
- ✓ ошибки.



Ольга Неволлина

@nevolga



Декларация или
Расчет

Автоматизированная
система ФНС

- ✓ контрольные соотношения,
- ✓ данные с предыдущим периодом,
- ✓ другие предоставленные декларации,
- ✓ данные контрагентов,
- ✓ среднеотраслевые данные,
- ✓ какие-либо неточности,
- ✓ несоответствия ,
- ✓ ошибки.

Сроки предоставления декларации / расчета
(п. 4 п. 1 ст. 23, п. 6 ст. 80, п. 2 ст. 88 НК РФ)

Основания для отказа в приеме
декларации/расчета (п. 4.1 ст. 80 НК РФ)



Ольга Неволina

@nevolga



1

АВТОМАТИЗИРОВАННЫЙ КОНТРОЛЬ

Нет оснований для углубленной
камеральной проверки

Акт не составляется, решение не
выносится,
КНП ЗАВЕРШАЕТСЯ



Ольга Неволina

@nevolga





Ольга Неволina

@nevolga



Статья 88 НК РФ

Требование пояснений

ФНС России
www.nalog.gov.ru

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

(полное наименование организации (ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков (при наличии статуса в проверяемый период), (Ф.И.О.¹ индивидуального предпринимателя (при наличии статуса в проверяемый период), физического лица) – налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента), ИНН/КПП², адрес)

17.02.2024 № _____

На № _____

Требование № _____ о представлении пояснений

17.02.2024
(дата)

УФНС России
(наименование налогового органа)

в соответствии со статьей 88³ Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) сообщает, что в ходе проведения камеральной налоговой проверки на основе Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость,
(наименование налоговой декларации (расчета))

(номер корректировки 0), представленной Вами за 4 квартал 2023 года, в которой
(указывается период)

выявлены ошибки и (или) противоречия между сведениями, содержащимися в документах, либо несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, имеющимся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля; указанные в приложениях;
(причины направления настоящего Требования)

В течение 5⁴ рабочих дней со дня получения настоящего Требования⁵ необходимо представить пояснения или в течение 5⁴ рабочих дней внести соответствующие исправления⁶.

Требование о представлении пояснений получил⁷

(дата; подпись; Ф.И.О.¹ лица, получившего документ; для представителя указывается основание представительства (наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия))

п.п. 3, 6, 8.8, 11 ст.88 НК РФ

Срок представления – 5 раб.дн.

Требование документов

ФНС России

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

Требование № _____ о представлении документов (информации)

18.01.2024
(дата)

В соответствии со статьей 93 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) необходимо представить в течение 10 рабочих дней со дня получения
(основания для истребования документов (информации) и срок представления документов (информации))

настоящего Требования

1) документы:

1.1 подтверждение уплаты таможенных органов за период 3 квартал 2023г. (к таможенным декларациям, отраженным в разделе 8 налоговой декларации по НДС за 3 кв.2023г);
(наименование документа; период, к которому он относится; при наличии указываются реквизиты или иные индивидуализирующие признаки документов)

2) информацию:

(истребуемая информация; в случае истребования информации относительно конкретной сделки указывается также сведения, позволяющие идентифицировать эту сделку)

в связи с камеральной налоговой проверкой первичная Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость за 3 квартал 2023
(наименование мероприятия налогового контроля, при проведении которого возникла необходимость в представлении документов (информации))

В соответствии с пунктом 2 статьи 93 Кодекса истребуемые документы должны быть представлены в Управление Федеральной налоговой службы
(наименование налогового органа и его место нахождения или наименование и место нахождения территориально обособленного подразделения налогового органа)

направлены по почте заказным письмом или переданы в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика.

п.п. 6, 8-9, 11, 12 ст. 88 НК РФ

Срок представления – 10 раб.дн.
(в отдельных случаях – до 30 дн.)



Ольга Неволina

@nevolga



Налоговый орган в рамках проведения КНП не вправе истребовать у налогоплательщика дополнительные сведения и документы, если иное не предусмотрено ст.88 НК РФ

п. 7 ст. 88 НК РФ

Налогоплательщик вправе не выполнять неправомерные требования налоговых органов

подп. 11 п. 1 ст. 21 НК РФ



Ольга Неволлина

@nevolga



Дата представления
декларации (расчета)

3 месяца

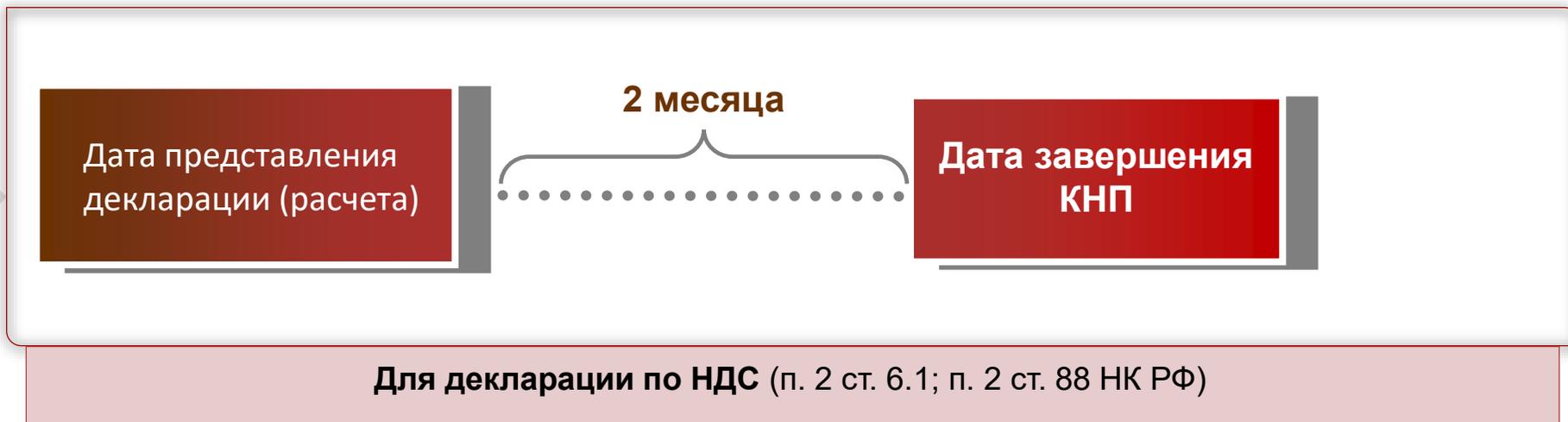
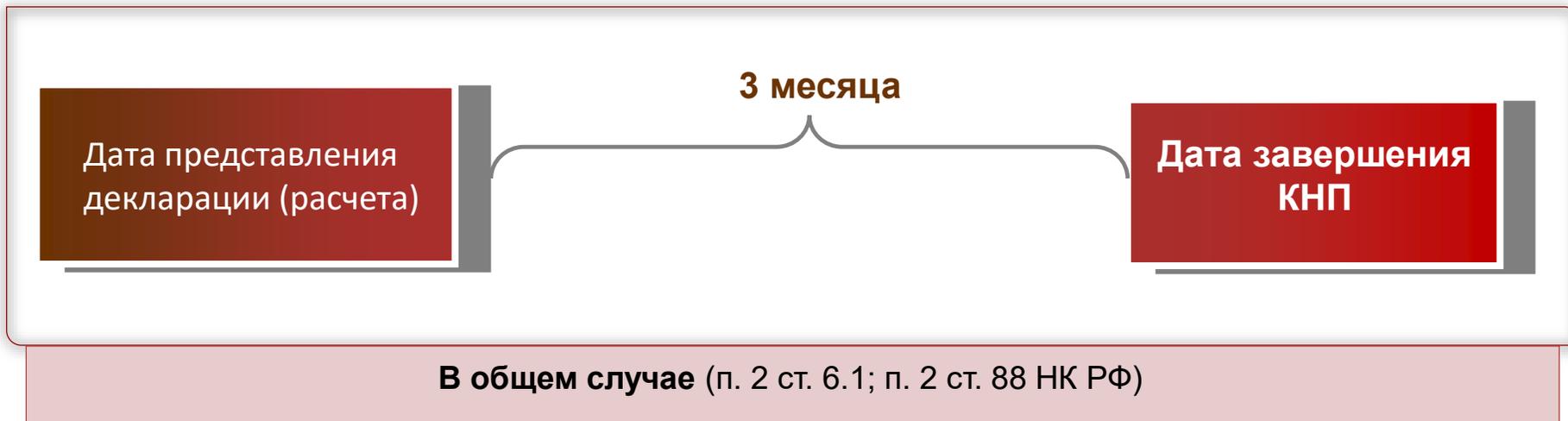
Дата завершения
КНП

В общем случае (п. 2 ст. 6.1; п. 2 ст. 88 НК РФ)



Ольга Неволina

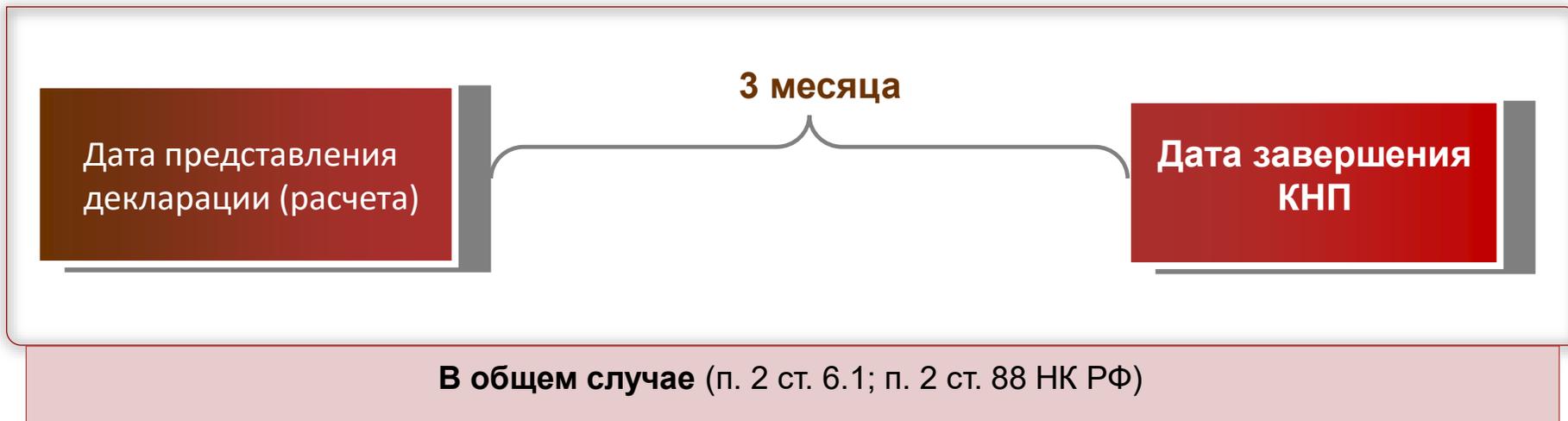
@nevolga





Ольга Неволina

@nevolga





Ольга Неволina

@nevolga





Ольга Неволina

@nevolga



1

Документ (информацию), который я собираюсь предоставить в налоговую, может ли быть использован против налогоплательщика?





Ольга Неволina

@nevolga



2

Что именно подтверждает или опровергает данный документ и/или данная информация?





Ольга Неволлина

@nevolga



3

**Данный документ оформлен
должным образом?**





Ольга Неволлина

@nevolga



4

К каким последствиям приведет представление данного документа?

5

К каким последствиям приведет непредставление данного документа?



1

11.03.2024

№

№

Требование №
о представлении пояснений

11.03.2024

(дата)

(наименование налогового органа)

в соответствии с абз.1 п.3 ст.88³ Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) сообщает, что в ходе проведения камеральной налоговой проверки на основе Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения,

(наименование налоговой декларации (расчета))

(номер корректировки 0), представленной Вами за год 2023 года, в которой
(указывается период)

выявлены ошибки и (или) противоречия между сведениями, содержащимися в документах, либо несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, имеющимся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля:

Согласно статье 346.12 Кодекса налогоплательщиками упрощенной системы налогообложения признаются организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения и применяющие ее в порядке, установленном главой 26.2 Кодекса.

Статьей 346.18 НК РФ определено, что в случае, если объектом налогообложения являются доходы организации, уменьшенные на величину расходов, налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

Согласно данным фискальных документов контрольно-кассовой техники за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 выявлено списание денежных средств в сумме – 29 [] рублей, при этом в декларации отражена сумма расходов в размере – 35 [] рублей, расхождения составили – 6 [] рублей.

Данные несоответствия (противоречия) указывают на нарушение положений статьи 346.16 НК РФ «Порядок определения расходов», статьи 346.17 Кодекса «Порядок признания доходов и расходов» в виде неверного исчисления налога, а также занижение суммы налога подлежащей уплате в бюджет в размере 914 [] рублей, на основании вышеизложенного усматриваются признаки совершения налогового правонарушения, предусмотренного пунктом 1 статьи 122 Кодекса.

На основании вышеизложенного в течение 5 рабочих дней со дня получения настоящего Требования необходимо представить пояснения и (или) уточненную налоговую декларацию по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2023 год. Вместе с пояснениями могут быть представлены подтверждающие документы (книга учета доходов и расходов).

← Какое это требование?

Налогоплательщик



на УСН «Доходы - Расходы»

1

11.03.2024

№

№

Требование №
о представлении пояснений

11.03.2024

(дата)

(наименование налогового органа)

в соответствии с абз.1 п.3 ст.88³ Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) сообщает, что в ходе проведения камеральной налоговой проверки на основе Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения,

(наименование налоговой декларации (расчета))

(номер корректировки 0), представленной Вами за год 2023 года, в которой
(указывается период)

выявлены ошибки и (или) противоречия между сведениями, содержащимися в документах, либо несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, имеющимся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля:

Согласно статье 346.12 Кодекса налогоплательщиками упрощенной системы налогообложения признаются организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения и применяющие ее в порядке, установленном главой 26.2 Кодекса.

Статьей 346.18 НК РФ определено, что в случае, если объектом налогообложения являются доходы организации, уменьшенные на величину расходов, налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

Согласно данным фискальных документов контрольно-кассовой техники за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 выявлено списание денежных средств в сумме – 29 [] рублей, при этом в декларации отражена сумма расходов в размере – 35 [] рублей, расхождения составили – 6 [] рублей.

Данные несоответствия (противоречия) указывают на нарушение положений статьи 346.16 НК РФ «Порядок определения расходов», статьи 346.17 Кодекса «Порядок признания доходов и расходов» в виде неверного исчисления налога, а также занижение суммы налога подлежащей уплате в бюджет в размере 914 [] рублей, на основании вышеизложенного усматриваются признаки совершения налогового правонарушения, предусмотренного пунктом 1 статьи 122 Кодекса.

На основании вышеизложенного в течение 5 рабочих дней со дня получения настоящего Требования необходимо представить пояснения и (или) уточненную налоговую декларацию по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2023 год. Вместе с пояснениями могут быть представлены подтверждающие документы (книга учета доходов и расходов).

← Какое это требование?

← На каком основании запрос?

← В рамках какого мероприятия запрос?

Налогоплательщик



на УСН «Доходы - Расходы»

1

11.03.2024

№

№

Требование №
о представлении пояснений

11.03.2024

(дата)

(наименование налогового органа)

в соответствии с абз.1 п.3 ст.88³ Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) сообщает, что в ходе проведения камеральной налоговой проверки на основе Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения,

(наименование налоговой декларации (расчета))

(номер корректировки 0), представленной Вами за год 2023 года, в которой
(указывается период)

выявлены ошибки и (или) противоречия между сведениями, содержащимися в документах, либо несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, имеющимся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля:

Согласно статье 346.12 Кодекса налогоплательщиками упрощенной системы налогообложения признаются организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения и применяющие ее в порядке, установленном главой 26.2 Кодекса.

Статьей 346.18 НК РФ определено, что в случае, если объектом налогообложения являются доходы организации, уменьшенные на величину расходов, налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

Согласно данным фискальных документов контрольно-кассовой техники за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 выявлено списание денежных средств в сумме – 29 [] рублей, при этом в декларации отражена сумма расходов в размере – 35 [] рублей, расхождения составили – 6 [] рублей.

Данные несоответствия (противоречия) указывают на нарушение положений статьи 346.16 НК РФ «Порядок определения расходов», статьи 346.17 Кодекса «Порядок признания доходов и расходов» в виде неверного исчисления налога, а также занижение суммы налога подлежащей уплате в бюджет в размере 914 [] рублей, на основании вышеизложенного усматриваются признаки совершения налогового правонарушения, предусмотренного пунктом 1 статьи 122 Кодекса.

На основании вышеизложенного в течение 5 рабочих дней со дня получения настоящего Требования необходимо представить пояснения и (или) уточненную налоговую декларацию по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2023 год. Вместе с пояснениями могут быть представлены подтверждающие документы (книга учета доходов и расходов).

← Какое это требование?

← На каком основании запрос?

← В рамках какого мероприятия запрос?

← Причина?

Налогоплательщик



на УСН «Доходы - Расходы»

1

11.03.2024

№

№

Требование №
о представлении пояснений

11.03.2024

(дата)

(наименование налогового органа)

в соответствии с абз.1 п.3 ст.88³ Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) сообщает, что в ходе проведения камеральной налоговой проверки на основе Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения,

(наименование налоговой декларации (расчета))

(номер корректировки 0), представленной Вами за год 2023 года, в которой
(указывается период)

выявлены ошибки и (или) противоречия между сведениями, содержащимися в документах, либо несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, имеющимся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля:

Согласно статье 346.12 Кодекса налогоплательщиками упрощенной системы налогообложения признаются организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения и применяющие ее в порядке, установленном главой 26.2 Кодекса.

Статьей 346.18 НК РФ определено, что в случае, если объектом налогообложения являются доходы организации, уменьшенные на величину расходов, налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

Согласно данным фискальных документов контрольно-кассовой техники за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 выявлено списание денежных средств в сумме – 29 [] рублей, при этом в декларации отражена сумма расходов в размере – 35 [] рублей, расхождения составили – 6 [] рублей.

Данные несоответствия (противоречия) указывают на нарушение положений статьи 346.16 НК РФ «Порядок определения расходов», статьи 346.17 Кодекса «Порядок признания доходов и расходов» в виде неверного исчисления налога, а также занижение суммы налога подлежащей уплате в бюджет в размере 914 [] рублей, на основании вышеизложенного усматриваются признаки совершения налогового правонарушения, предусмотренного пунктом 1 статьи 122 Кодекса.

На основании вышеизложенного в течение 5 рабочих дней со дня получения настоящего Требования необходимо представить пояснения и (или) уточненную налоговую декларацию по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2023 год. Вместе с пояснениями могут быть представлены подтверждающие документы (книга учета доходов и расходов).

← Какое это требование?

← На каком основании запрос?

← В рамках какого мероприятия запрос?

← Причина?

Налогоплательщик



на УСН «Доходы - Расходы»

1

11.03.2024

№

на №

Требование №
о представлении пояснений

11.03.2024

(дата)

(наименование налогового органа)

в соответствии с абз.1 п.3 ст.88³ Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) сообщает, что в ходе проведения камеральной налоговой проверки на основе Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения,

(наименование налоговой декларации (расчета))

(номер корректировки 0), представленной Вами за год 2023 года, в которой

(указывается период)

выявлены ошибки и (или) противоречия между сведениями, содержащимися в документах, либо несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, имеющимся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля:

Согласно статье 346.12 Кодекса налогоплательщиками упрощенной системы налогообложения признаются организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения и применяющие ее в порядке, установленном главой 26.2 Кодекса.

Статьей 346.18 НК РФ определено, что в случае, если объектом налогообложения являются доходы организации, уменьшенные на величину расходов, налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

Согласно данным фискальных документов контрольно-кассовой техники за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 выявлено списание денежных средств в сумме – 29 [] рублей, при этом в декларации отражена сумма расходов в размере – 35 [] рублей, расходами составили – 6 [] рублей.

Данные несоответствия (противоречия) указывают на нарушение положений статьи 346.16 НК РФ «Порядок определения расходов», статьи 346.17 Кодекса «Порядок признания доходов и расходов» в виде неверного исчисления налога, а также занижение суммы налога подлежащей уплате в бюджет в размере 914 [] рублей, на основании вышеизложенного усматриваются признаки совершения налогового правонарушения, предусмотренного пунктом 1 статьи 122 Кодекса.

На основании вышеизложенного в течение 5 рабочих дней со дня получения настоящего Требования необходимо представить пояснения и (или) уточненную налоговую декларацию по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2023 год. Вместе с пояснениями могут быть представлены подтверждающие документы (книга учета доходов и расходов).

п.3 ст.88 НК РФ

Выявлены ошибки и/или противоречия и/или несоответствия

Налоговый орган направляет требование о представлении необходимых пояснений или внесении соответствующих исправлений

1

11.03.2024

№

на №

Требование №
о представлении пояснений

11.03.2024

(дата)

(наименование налогового органа)

в соответствии с абз.1 п.3 ст.88³ Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) сообщает, что в ходе проведения камеральной налоговой проверки на основе Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения,

(наименование налоговой декларации (расчета))

(номер корректировки 0), представленной Вами за год 2023 года, в которой

(указывается период)

выявлены ошибки и (или) противоречия между сведениями, содержащимися в документах, либо несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, имеющимся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля:

Согласно статье 346.12 Кодекса налогоплательщиками упрощенной системы налогообложения признаются организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения и применяющие ее в порядке, установленном главой 26.2 Кодекса.

Статьей 346.18 НК РФ определено, что в случае, если объектом налогообложения являются доходы организации, уменьшенные на величину расходов, налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

Согласно данным фискальных документов контрольно-кассовой техники за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 выявлено списание денежных средств в сумме – 29 [] рублей, при этом в декларации отражена сумма расходов в размере – 35 [] рублей, расхождения составили – 6 [] рублей.

Данные несоответствия (противоречия) указывают на нарушение положений статьи 346.16 НК РФ «Порядок определения расходов», статьи 346.17 Кодекса «Порядок признания доходов и расходов» в виде неверного исчисления налога, а также занижение суммы налога подлежащей уплате в бюджет в размере 914 [] рублей, на основании вышеизложенного усматриваются признаки совершения налогового правонарушения, предусмотренного пунктом 1 статьи 122 Кодекса.

На основании вышеизложенного в течение 5 рабочих дней со дня получения настоящего Требования необходимо представить пояснения и (или) уточненную налоговую декларацию по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2023 год. Вместе с пояснениями могут быть представлены подтверждающие документы (книга учета доходов и расходов).

п.3 ст.88 НК РФ

Выявлены ошибки и/или противоречия и/или несоответствия

Налоговый орган направляет требование о представлении необходимых пояснений или внесении соответствующих исправлений

Налогоплательщик вправе дополнительно представить документы, подтверждающие достоверность данных, внесенных в налоговую декларацию (расчет).

п. 4 ст. 88 НК РФ

Налоговый орган не вправе истребовать дополнительные сведения и документы, если иное не предусмотрено ст.88 НК РФ

п. 7 ст. 88 НК РФ

**Требование № [REDACTED]
о представлении документов (информации)**

14.03.2024

(дата)

В соответствии со статьей 93, пунктом 1 статьи 93.1, абзацем первым пункта 5 статьи 93.1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) необходимо представить в течение пяти рабочих дней со дня получения

*(основания для истребования документов (информации)
и срок представления документов (информации))*

настоящего Требования

1) документы:

1.1 трудовые договоры, договоры гражданско-правового характера, договоры аренды транспортных средств (субаренды, субсубаренды) на всех получателей дохода в 2023 г., штатное расписание на 2023 и 2024 г.;

(наименование документа; период, к которому он относится; при наличии указываются реквизиты или иные индивидуализирующие признаки документов)

2) информацию:

(истребуемая информация; в случае истребования информации относительно конкретной сделки указываются также сведения, позволяющие идентифицировать эту сделку)

касающиеся деятельности
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ [REDACTED]

(полное и сокращенное наименования организации, (участника (ответственного участника) консолидированной группы налогоплательщиков, Ф.И.О. индивидуального предпринимателя, физического лица, ИНН, КПП)

в связи с камеральной налоговой проверкой первичная Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма № 6-НДФЛ) за 12 месяцев, квартальный 2023

(наименование мероприятия налогового контроля, при проведении которого возникла необходимость в представлении документов (информации))

В соответствии с пунктом 2 статьи 93 Кодекса истребуемые документы должны быть представлены в

(наименование налогового органа и его место нахождения или наименование и место нахождения территориально обособленного подразделения налогового органа)



Какое это требование?

Налогоплательщик:



Арендатор у ФЛ (не ИП)



**Требование № [REDACTED]
о представлении документов (информации)**

14.03.2024

(дата)

В соответствии со статьей 93, пунктом 1 статьи 93.1, абзацем первым пункта 5 статьи 93.1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) необходимо представить в течение пяти рабочих дней со дня получения

*(основания для истребования документов (информации)
и срок представления документов (информации))*

настоящего Требования

1) документы:

1.1 трудовые договоры, договоры гражданско-правового характера, договоры аренды транспортных средств (субаренды, субсубаренды) на всех получателей дохода в 2023 г., штатное расписание на 2023 и 2024 г.;

(наименование документа; период, к которому он относится; при наличии указываются реквизиты или иные индивидуализирующие признаки документов)

2) информацию:

(истребуемая информация; в случае истребования информации относительно конкретной сделки указываются также сведения, позволяющие идентифицировать эту сделку)

касающиеся деятельности
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ [REDACTED]

(полное и сокращенное наименования организации, (участника (ответственного участника) консолидированной группы налогоплательщиков, Ф.И.О. индивидуального предпринимателя, физического лица, ИНН, КПП)

в связи с камеральной налоговой проверкой первичная Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма № 6-НДФЛ) за 12 месяцев, квартальный 2023

(наименование мероприятия налогового контроля, при проведении которого возникла необходимость в представлении документов (информации))

В соответствии с пунктом 2 статьи 93 Кодекса истребуемые документы должны быть представлены в

(наименование налогового органа и его место нахождения или наименование и место нахождения территориально обособленного подразделения налогового органа)

← Какое это требование?

← На каком основании запрос?

Налогоплательщик:



Арендатор у ФЛ (не ИП)

←

← В рамках какого мероприятия запрос?

Требование № [REDACTED]
о представлении документов (информации)

14.03.2024

(дата)

В соответствии со статьей 93, пунктом 1 статьи 93.1, абзацем первым пункта 5 статьи 93.1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) необходимо представить в течение пяти рабочих дней со дня получения

*(основания для истребования документов (информации)
и срок представления документов (информации))*

настоящего Требования

1) документы:

1.1 трудовые договоры, договоры гражданско-правового характера, договоры аренды транспортных средств (субаренды, субсубаренды) на всех получателей дохода в 2023 г., штатное расписание на 2023 и 2024 г.;

(наименование документа; период, к которому он относится; при наличии указываются реквизиты или иные индивидуализирующие признаки документов)

2) информацию:

(истребуемая информация; в случае истребования информации относительно конкретной сделки указываются также сведения, позволяющие идентифицировать эту сделку)

касающиеся деятельности

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ [REDACTED]

(полное и сокращенное наименования организации, (участника (ответственного участника) консолидированной группы налогоплательщиков, Ф.И.О. индивидуального предпринимателя, физического лица, ИНН, КПП)

в связи с камеральной налоговой проверкой первичная Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма № 6-НДФЛ) за 12 месяцев, квартальный 2023

(наименование мероприятия налогового контроля, при проведении которого возникла необходимость в представлении документов (информации))

В соответствии с пунктом 2 статьи 93 Кодекса истребуемые документы должны быть представлены в

(наименование налогового органа и его место нахождения или наименование и место нахождения территориально обособленного подразделения налогового органа)

п.3 ст.88 НК РФ

Выявлены ошибки и/или противоречия
и/или несоответствия

Налоговый орган направляет требование о
представлении необходимых пояснений или
внесении соответствующих исправлений

Требование № [REDACTED]
о представлении документов (информации)

14.03.2024

(дата)

В соответствии со статьей 93, пунктом 1 статьи 93.1, абзацем первым пункта 5 статьи 93.1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) необходимо представить в течение пяти рабочих дней со дня получения

(основания для истребования документов (информации)
и срок представления документов (информации))

настоящего Требования

1) документы:

1.1 трудовые договоры, договоры гражданско-правового характера, договоры аренды транспортных средств (субаренды, субсубаренды) на всех получателей дохода в 2023 г., штатное расписание на 2023 и 2024 г.;

(наименование документа; период, к которому он относится; при наличии указываются реквизиты или иные индивидуализирующие признаки документов)

2) информацию:

(истребуемая информация; в случае истребования информации относительно конкретной сделки указываются также сведения, позволяющие идентифицировать эту сделку)

касающиеся деятельности

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ [REDACTED]

(полное и сокращенное наименования организации, (участника (ответственного участника) консолидированной группы налогоплательщиков, Ф.И.О. индивидуального предпринимателя, физического лица, ИНН, КПП)

в связи с камеральной налоговой проверкой первичная Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма № 6-НДФЛ) за 12 месяцев, квартальный 2023

(наименование мероприятия налогового контроля, при проведении которого возникла необходимость в представлении документов (информации))

В соответствии с пунктом 2 статьи 93 Кодекса истребуемые документы должны быть представлены в

(наименование налогового органа и его место нахождения или наименование и место нахождения территориально обособленного подразделения налогового органа)

п.3 ст.88 НК РФ

Выявлены ошибки и/или противоречия
и/или несоответствия

Налоговый орган направляет требование о
представлении необходимых пояснений или
внесении соответствующих исправлений

Дополнительные сведения и документы,
непредусмотренные НК РФ, налоговые органы не имеют
права требовать в рамках КНП

п. 7 ст. 88 НК РФ;

Письмо Минфина РФ от 13.10.2015 N 03-02-07/1/58461,
пп. 6 п. 2.8 Письма ФНС РФ от 16.07.2013 N АС-4-2/12705

**Требование № [REDACTED]
о представлении пояснений**

29.02.2024

(дата)

ИФНС [REDACTED]

(наименование налогового органа)

в соответствии с абз.1 п.3 ст.88³ Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) сообщает, что в ходе проведения камеральной налоговой проверки на основе Расчет по страховым взносам,

(наименование налоговой декларации (расчета))

(номер корректировки 0), представленной Вами за 12 месяцев, кварталный 2023 года, в которой

(указывается период)

выявлены ошибки и (или) противоречия между сведениями, содержащимися в документах, либо несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, имеющимся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля:

Просим предоставить пояснения о причинах расхождения

- по количеству транспортных средств, в отношении которых налогоплательщики имеют лицензии на осуществление деятельности по перевозке пассажиров (информация отражена на официальном сайте Ространснадзора в разделе Деятельность\Разрешительные документы), которое превышает количество физических лиц, в пользу которых налогоплательщиками фактически произведены выплаты и иные вознаграждения по данным расчетов по страховым взносам за 2023 год;

- о причинах возникновения расхождений в сумме выплат и иных вознаграждений (РСВ за расчетный (отчетный) период год 2023) и сумме доходов, начисленных физическим лицам (Расчет 6-НДФЛ за расчетный (отчетный) период год 2023);

Тел [REDACTED]

(причины направления настоящего Требования)

1. Выявлены ошибки при расчете контрольных соотношений (протокол расчета по КС представлен в приложении № 1 к данному требованию).



Какое это требование?

Налогоплательщик:



транспортная компания,
осуществляющая услуги по перевозке
пассажиров

**Требование № [REDACTED]
о представлении пояснений**

29.02.2024

(дата)

ИФНС [REDACTED]

(наименование налогового органа)

в соответствии с абз.1 п.3 ст.88³ Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) сообщает, что в ходе проведения камеральной налоговой проверки на основе Расчет по страховым взносам,

(наименование налоговой декларации (расчета))

(номер корректировки 0), представленной Вами за 12 месяцев, кварталный 2023 года, в которой

(указывается период)

выявлены ошибки и (или) противоречия между сведениями, содержащимися в документах, либо несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, имеющимся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля:

Просим предоставить пояснения о причинах расхождения

- по количеству транспортных средств, в отношении которых налогоплательщики имеют лицензии на осуществление деятельности по перевозке пассажиров (информация отражена на официальном сайте Ространснадзора в разделе Деятельность\Разрешительные документы), которое превышает количество физических лиц, в пользу которых налогоплательщиками фактически произведены выплаты и иные вознаграждения по данным расчетов по страховым взносам за 2023 год;

- о причинах возникновения расхождений в сумме выплат и иных вознаграждений (РСВ за расчетный (отчетный) период год 2023) и сумме доходов, начисленных физическим лицам (Расчет 6-НДФЛ за расчетный (отчетный) период год 2023);

Тел [REDACTED]

(причины направления настоящего Требования)

1. Выявлены ошибки при расчете контрольных соотношений (протокол расчета по КС представлен в приложении № 1 к данному требованию).



Какое это требование?



На каком основании запрос?



В рамках какого мероприятия запрос?



Причина



Налогоплательщик:



транспортная компания,
осуществляющая услуги по перевозке
пассажиров

**Требование № [REDACTED]
о представлении пояснений**

29.02.2024

(дата)

ИФНС [REDACTED]

(наименование налогового органа)

в соответствии с абз.1 п.3 ст.88³ Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) сообщает, что в ходе проведения камеральной налоговой проверки на основе Расчет по страховым взносам,

(наименование налоговой декларации (расчета))

(номер корректировки 0), представленной Вами за 12 месяцев, квартал [REDACTED]
(указывается период)

выявлены ошибки и (или) противоречия между сведениями, несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, органа, и полученным им в ходе налогового контроля:

Просим предоставить пояснения о причинах расхождения

- по количеству транспортных средств, в отношении которых осуществление деятельности по перевозке пассажиров (информация предоставлена в разделе Деятельность\Разрешительные документы физических лиц, в пользу которых налогоплательщиками фактически получены вознаграждения по данным расчетов по страховым взносам за 20 [REDACTED]

- о причинах возникновения расхождений в сумме выплат и иных доходов (отчетный) период год 2023) и сумме доходов, начисленных на расчетный (отчетный) период год 2023);

Тел [REDACTED]

(причины направления настоящего Требования)

1. Выявлены ошибки при расчете контрольных соотношений в приложении № 1 к данному требованию).

2.01	Сумма ((ст.140 подр.3.2 р.3 СВоп – ст.160 подр.3.2 р.3 СВоп) по каждому показателю ст. 120 подр. 3.2 р.3 СВ)+ (ст.140 подр.3.2 р.3 СВпоп – ст.160 подр.3.2 р.3 СВпоп) по каждому показателю ст. 120 подр. 3.2 р.3 СВ (с начала расчетного периода)/ количество месяцев получения сумм выплат и иных вознаграждений (при значении не= 0) с начала расчетного периода ? МРОТ	14076	16242	Если сумма выплат < МРОТ, то возможно занижение базы для исчисления СВ		В соответствии с п. 3 ст. 88 НК РФ направить сообщение плательщику о выявленных ошибках, противоречиях, несоответствиях с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок. Если после рассмотрения представленных пояснений и документов либо при отсутствии пояснений плательщика страховых взносов установлен факт занижения базы для исчисления СВ, определяются иные мероприятия налогового контроля для выявления возможного занижения базы для исчисления СВ.
------	--	-------	-------	--	--	---

**Требование № [REDACTED]
о представлении пояснений**

29.02.2024

(дата)

ИФНС [REDACTED]

(наименование налогового органа)

в соответствии с абз.1 п.3 ст.88³ Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) сообщает, что в ходе проведения камеральной налоговой проверки на основе Расчет по страховым взносам,

(наименование налоговой декларации (расчета))

(номер корректировки 0), представленной Вами за 12 месяцев, кварталный 2023 года, в которой

(указывается период)

выявлены ошибки и (или) противоречия между сведениями, содержащимися в документах, либо несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, имеющимся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля:

Просим предоставить пояснения о причинах расхождения

- по количеству транспортных средств, в отношении которых налогоплательщики имеют лицензии на осуществление деятельности по перевозке пассажиров (информация отражена на официальном сайте Ространснадзора в разделе Деятельность\Разрешительные документы), которое превышает количество физических лиц, в пользу которых налогоплательщиками фактически произведены выплаты и иные вознаграждения по данным расчетов по страховым взносам за 2023 год;

- о причинах возникновения расхождений в сумме выплат и иных вознаграждений (РСВ за расчетный (отчетный) период год 2023) и сумме доходов, начисленных физическим лицам (Расчет 6-НДФЛ за расчетный (отчетный) период год 2023);

Тел [REDACTED]

(причины направления настоящего Требования)

1. Выявлены ошибки при расчете контрольных соотношений (протокол расчета по КС представлен в приложении № 1 к данному требованию).

п.3 ст.88 НК РФ

Выявлены ошибки и/или противоречия
и/или несоответствия

Налоговый орган направляет требование о
представлении необходимых пояснений или
внесении соответствующих исправлений

**Требование № [REDACTED]
о представлении документов (информации)**

05.02.2024

(дата)

В соответствии со статьей 93 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) необходимо представить в течение 10 рабочих дней со дня получения

*(основания для истребования документов (информации)
и срок представления документов (информации))*

настоящего Требования

1) документы:

- 1.1 Договор (контракт, соглашение) за 4 кв 2023 г., раздел 7,;
- 1.2 Карточки бухгалтерских счетов за 4 кв 2023 г., раздел 7,;
- 1.3 Акты выполненных работ 4 кв 2023 г., раздел 7;
- 1.4 приказ об учетной политике на 2023г. и Положение с отражением ведения раздельного учета по НДС.;
- 1.5 лицензию на оказание услуг ;
- 1.6 Платежные документы 4 кв 2023 г., раздел 7;
- 1.7 Путевые листы 4 кв 2023 г., раздел 7;

(наименование документа; период, к которому он относится; при наличии указываются реквизиты или иные индивидуализирующие признаки документов)

2) информацию:

(истребуемая информация; в случае истребования информации относительно конкретной сделки указываются также сведения, позволяющие идентифицировать эту сделку)

в связи с камеральной налоговой проверкой первичная Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость за 4 квартал 2023

(наименование мероприятия налогового контроля, при проведении которого возникла необходимость в представлении документов (информации))

В соответствии с пунктом 2 статьи 93 Кодекса истребуемые документы должны быть представлены в

(наименование налогового органа и его место нахождения или наименование и место нахождения территориально обособленного подразделения налогового органа)

← Какое это требование?

Налогоплательщик:



транспортная компания,
осуществляющая услуги по перевозке
пассажиров городским пассажирским
транспортом общего пользования

**Требование № [REDACTED]
о представлении документов (информации)**

05.02.2024

(дата)

В соответствии со статьей 93 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) необходимо представить в течение 10 рабочих дней со дня получения

*(основания для истребования документов (информации)
и срок представления документов (информации))*

настоящего Требования

1) документы:

- 1.1 Договор (контракт, соглашение) за 4 кв 2023 г., раздел 7,;
- 1.2 Карточки бухгалтерских счетов за 4 кв 2023 г., раздел 7,;
- 1.3 Акты выполненных работ 4 кв 2023 г., раздел 7;
- 1.4 приказ об учетной политике на 2023г. и Положение с отражением ведения раздельного учета по НДС.;
- 1.5 лицензию на оказание услуг ;
- 1.6 Платежные документы 4 кв 2023 г., раздел 7;
- 1.7 Путевые листы 4 кв 2023 г., раздел 7;

(наименование документа; период, к которому он относится; при наличии указываются реквизиты или иные индивидуализирующие признаки документов)

2) информацию:

(истребуемая информация; в случае истребования информации относительно конкретной сделки указываются также сведения, позволяющие идентифицировать эту сделку)

в связи с камеральной налоговой проверкой первичная Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость за 4 квартал 2023

(наименование мероприятия налогового контроля, при проведении которого возникла необходимость в представлении документов (информации))

В соответствии с пунктом 2 статьи 93 Кодекса истребуемые документы должны быть представлены в

(наименование налогового органа и его место нахождения или наименование и место нахождения территориально обособленного подразделения налогового органа)

← Какое это требование?

← На каком основании запрос?

Налогоплательщик:



транспортная компания,
осуществляющая услуги по перевозке
пассажиров городским пассажирским
транспортном общего пользования

← В рамках какого мероприятия запрос?

**Требование № [REDACTED]
о представлении документов (информации)**

05.02.2024

(дата)

В соответствии со статьей 93 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) необходимо представить в течение 10 рабочих дней со дня получения

*(основания для истребования документов (информации)
и срок представления документов (информации))*

настоящего Требования

1) документы:

- 1.1 Договор (контракт, соглашение) за 4 кв 2023 г., раздел 7,;
- 1.2 Карточки бухгалтерских счетов за 4 кв 2023 г., раздел 7,;
- 1.3 Акты выполненных работ 4 кв 2023 г., раздел 7;
- 1.4 приказ об учетной политике на 2023г. и Положение с отражением ведения раздельного учета по НДС.;
- 1.5 лицензию на оказание услуг ;
- 1.6 Платежные документы 4 кв 2023 г., раздел 7;
- 1.7 Путевые листы 4 кв 2023 г., раздел 7;

(наименование документа; период, к которому он относится; при наличии указываются реквизиты или иные индивидуализирующие признаки документов)

2) информацию:

(истребуемая информация; в случае истребования информации относительно конкретной сделки указываются также сведения, позволяющие идентифицировать эту сделку)

в связи с камеральной налоговой проверкой первичная Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость за 4 квартал 2023

(наименование мероприятия налогового контроля, при проведении которого возникла необходимость в представлении документов (информации))

В соответствии с пунктом 2 статьи 93 Кодекса истребуемые документы должны быть представлены в

(наименование налогового органа и его место нахождения или наименование и место нахождения территориально обособленного подразделения налогового органа)

Применены налоговые льготы

Налоговый орган вправе требовать необходимые пояснения об операциях, по которым применены налоговые льготы, и (или) истребовать документы, подтверждающие право на такие налоговые льготы

Требование № [REDACTED]
о представлении документов (информации)

05.02.2024

(дата)

В соответствии со статьей 93 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) необходимо представить в течение 10 рабочих дней со дня получения

*(основания для истребования документов (информации)
и срок представления документов (информации))*

настоящего Требования

1) документы:

- 1.1 Договор (контракт, соглашение) за 4 кв 2023 г., раздел 7,;
- 1.2 Карточки бухгалтерских счетов за 4 кв 2023 г., раздел 7,;
- 1.3 Акты выполненных работ 4 кв 2023 г., раздел 7;
- 1.4 приказ об учетной политике на 2023г. и Положение с отражением ведения раздельного учета по НДС.;
- 1.5 лицензию на оказание услуг ;
- 1.6 Платежные документы 4 кв 2023 г., раздел 7;
- 1.7 Путевые листы 4 кв 2023 г., раздел 7;

(наименование документа; период, к которому он относится; при наличии указываются реквизиты или иные индивидуализирующие признаки документов)

2) информацию:

(истребуемая информация; в случае истребования информации относительно конкретной сделки указываются также сведения, позволяющие идентифицировать эту сделку)

в связи с камеральной налоговой проверкой первичная Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость за 4 квартал 2023

(наименование мероприятия налогового контроля, при проведении которого возникла необходимость в представлении документов (информации))

В соответствии с пунктом 2 статьи 93 Кодекса истребуемые документы должны быть представлены в

(наименование налогового органа и его место нахождения или наименование и место нахождения территориально обособленного подразделения налогового органа)

Применены налоговые льготы

Налоговый орган вправе требовать необходимые пояснения об операциях, по которым применены налоговые льготы, и (или) истребовать документы, подтверждающие право на такие налоговые льготы

Льготы по НДС

Операции, которые освобождены от налога только у отдельных категорий налогоплательщиков, но облагаются у других

п. 1 ст. 56 НК РФ,

п. 14 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 N 33,
Письмо ФНС России от 28.10.2020 N EA-4-15/17675@,
Письма Минфина России от 28.10.2020 №EA-4-15/17675@;
от 11.02.2019 №03-07-07/8029

Требование № [REDACTED]
о представлении документов (информации)

05.02.2024

(дата)

В соответствии со статьей 93 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) необходимо представить в течение 10 рабочих дней со дня получения

*(основания для истребования документов (информации)
и срок представления документов (информации))*

настоящего Требования

1) документы:

- 1.1 Договор (контракт, соглашение) за 4 кв 2023 г., раздел 7,;
- 1.2 Карточки бухгалтерских счетов за 4 кв 2023 г., раздел 7,;
- 1.3 Акты выполненных работ 4 кв 2023 г., раздел 7;
- 1.4 приказ об учетной политике на 2023г. и Положение с отражением ведения раздельного учета по НДС.;
- 1.5 лицензию на оказание услуг ;
- 1.6 Платежные документы 4 кв 2023 г., раздел 7;
- 1.7 Путевые листы 4 кв 2023 г., раздел 7;

(наименование документа; период, к которому он относится; при наличии указываются реквизиты или иные индивидуализирующие признаки документов)

2) информацию:

(истребуемая информация; в случае истребования информации относительно конкретной сделки указываются также сведения, позволяющие идентифицировать эту сделку)

в связи с камеральной налоговой проверкой первичная Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость за 4 квартал 2023

(наименование мероприятия налогового контроля, при проведении которого возникла необходимость в представлении документов (информации))

В соответствии с пунктом 2 статьи 93 Кодекса истребуемые документы должны быть представлены в

(наименование налогового органа и его место нахождения или наименование и место нахождения территориально обособленного подразделения налогового органа)

Применены налоговые льготы

Налоговый орган вправе требовать необходимые пояснения об операциях, по которым применены налоговые льготы, и (или) истребовать документы, подтверждающие право на такие налоговые льготы

ОСВОБОЖДАЕТСЯ ОТ НДС

Реализация услуг по перевозке пассажиров городским пассажирским транспортом общего пользования (за исключением такси, в том числе маршрутного)

пп.7 п.2 ст. 149 НК РФ

**Требование № 1400
о представлении пояснений**

17.02.2024

*(дата)**(наименование налогового органа)*

в соответствии со статьей 88³ Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) сообщает, что в ходе проведения камеральной налоговой проверки на основе Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость,

(наименование налоговой декларации (расчета))

(номер корректировки 0), представленной Вами за 4 квартал 2023 года, в которой

(указывается период)

выявлены ошибки и (или) противоречия между сведениями, содержащимися в документах, либо несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, имеющимся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля: указанные в приложениях;

(причины направления настоящего Требования)

В течение 5⁴ рабочих дней со дня получения настоящего Требования⁵ необходимо представить пояснения или в течение 5⁴ рабочих дней внести соответствующие исправления⁶.

Требование о представлении пояснений получил⁷

*(дата; подпись; Ф.И.О.¹ лица, получившего документ;
для представителя указывается основание представительства
(наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия))*

← Какое это требование?

Налогоплательщик



на общей системе налогообложения

Требование № 1400
о представлении пояснений

17.02.2024

(дата)

(наименование налогового органа)

в соответствии со статьей 88³ Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) сообщает, что в ходе проведения камеральной налоговой проверки на основе Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость,

(наименование налоговой декларации (расчета))

(номер корректировки 0), представленной Вами за 4 квартал 2023 года, в которой
(указывается период)

выявлены ошибки и (или) противоречия между сведениями, содержащимися в документах, либо несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, имеющимся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля: указанные в приложениях;

(причины направления настоящего Требования)

В течение 5⁴ рабочих дней со дня получения настоящего Требования⁵ необходимо представить пояснения или в течение 5⁴ рабочих дней внести соответствующие исправления⁶.

Требование о представлении пояснений получил⁷

(дата; подпись; Ф.И.О.¹ лица, получившего документ;
для представителя указывается основание представительства
(наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия))

← Какое это требование?

← На каком основании запрос?

← В рамках какого мероприятия запрос?

← Причина?

Налогоплательщик



на общей системе налогообложения

Требование № 1488
о представлении пояснений

17.02.2024

(дата)

(наименование налогового органа)

в соответствии со статьей 88³ Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) сообщает, что в ходе проведения камеральной налоговой проверки на основе Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость,

(наименование н

(номер корректировки 0), представленной Вами

выявлены ошибки и (или) противоречия между несоответствия сведений, представленных налоговым органом, и полученным им в ходе налогового кон

(причины направ

В течение 5⁴ рабочих дней со дня получения пояснения или в течение 5⁴ рабочих дней внести

Требование о представлении пояснений

(дата; подпись; Ф.И.О. для представителя указать наименование и реквизиты д

Коды ошибок (1-9)

Приложение № 2

к требованию о представлении пояснений № 1488 от 17.02.2024

Раздел 8 "Сведения из книги покупок" налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, в котором выявлены ошибки или несоответствия.

№ п/п (Стр. 005)	Код вида операции (Стр. 010)	Номер счета-фактуры продавца (Стр. 020)	Дата счета-фактуры продавца (Стр. 030)	Номер исправления счета-фактуры продавца (Стр. 040)	Дата исправления счета-фактуры продавца (Стр. 050)	Номер корректировочного счета-фактуры продавца (Стр. 060)	Дата корректировочного счета-фактуры продавца (Стр. 070)	Номер исправления корректировочного счета-фактуры продавца (Стр. 080)	Дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца (Стр. 090)	Номер документа, подтверждающего уплату налога (Стр. 100)	Дата документа, подтверждающего уплату налога (Стр. 110)	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав (Стр. 120)	ИНН Продавца (Стр. 130)	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте, застройщике, экспедиторе) (Стр. 140)	ИНН посредника	Номер таможенной декларации (Стр. 150)	Код валюты по ОКВ (Стр. 160)	Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая налог), в валюте счета-фактуры (Стр. 170)	Сумма налога по счету-фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, в руб. и коп. (Стр. 180)	Период отражения записи	Справочно: Код возможной ошибки
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	
37	01																		4 кв 2023	4[19]	
7	01																		4 кв 2023	4[19]	

Справочник кодов видов ошибок:

1 - Запись об операции отсутствует у контрагента;

2 - Несоответствие данных об операции между разделом 8 "сведения из книги покупок" или приложения 1 к разделу 8 "сведения из дополнительных листов книги покупок" и разделом 9 "сведения из книги продаж" или приложением 1 к разделу 9 "сведения из дополнительных листов книги продаж" декларации налогоплательщика;

4 [a,b] - возможно допущена ошибка в графах а, б [Указываются номера граф, в которых допущены ошибки]



Ольга Неволина

@nevolga



КОД ОШИБКИ «4[19]»



Расхождение в разделах 8-9 или 8.1- 9.1 внутри декларации

Неверно заполнены отдельные графы книги покупок, книги продаж или дополнительных листов к ним

Неправильное заполнение графы 19 книги покупок

Раздел 8 "Сведения из книги покупок" налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, в котором выявлены ошибки или несоответствия.

№ п/п (Стр. 005)	Код вида операции (Стр. 010)	Номер счета-фактуры продавца (Стр. 020)	Дата счета-фактуры продавца (Стр. 030)	Номер исправления счета-фактуры продавца (Стр. 040)	Дата исправления счета-фактуры продавца (Стр. 050)	Номер корректировочного счета-фактуры продавца (Стр. 060)	Дата корректировочного счета-фактуры продавца (Стр. 070)	Номер исправления корректировочного счета-фактуры продавца (Стр. 080)	Дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца (Стр. 090)	Номер документа, подтверждающего уплату налога (Стр. 100)	Дата документа, подтверждающего уплату налога (Стр. 110)	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав (Стр. 120)	ИНН Продавца (Стр. 130)	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте, застройщике, экспедиторе) (Стр. 140)	ИНН посредника	Номер таможенной декларации (Стр. 150)	Код валюты по ОКВ (Стр. 160)	Стоимость покупки по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая налог), в валюте счета-фактуры (Стр. 170)	Сумма налога по счету-фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, в руб. и коп. (Стр. 180)	Период отражения записи	Справочно: Код возможной ошибки
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	
37	01											1							4 кв 2023	4[19]	
7	01																		4 кв 2023	4[19]	

Справочник кодов видов ошибок:

1 - Запись об операции отсутствует у контрагента;

2 - Несоответствие данных об операции между разделом 8 "сведения из книги покупок" или приложения 1 к разделу 8 "сведения из дополнительных листов книги покупок" и разделом 9 "сведения из книги продаж" или приложением 1 к разделу 9 "сведения из дополнительных листов книги продаж" декларации налогоплательщика;

4 [a,b] - возможно допущена ошибка в графах а, б [Указываются номера граф, в которых допущены ошибки]



Ольга Неволина

@nevolga



КАК ОТВЕЧАТЬ НА ТРЕБОВАНИЯ ПО НДС

- Если требование составлено в **формате XML**, то пояснения следует подавать **в таком же формате**. При этом дополнительно вам никто не запрещает приложить сканы документов и дополняющее письмо в произвольной форме.
- Если требование составлено в **другом формате (например, PDF или DOC)**, то пояснения можете направить в произвольной форме, но **электронно**.



Ольга Неволina

@nevolga





Ольга Неволина

@nevolga



● РИСКО-ОРИЕНТИРОВАННОСТЬ



Ольга Неволлина

@nevolga



● РИСКО-ОРИЕНТИРОВАННОСТЬ

● ЦИФРОВАЯ СРЕДА



Ольга Неволина

@nevolga



- **РИСКО-ОРИЕНТИРОВАННОСТЬ**
- **ЦИФРОВАЯ СРЕДА**
- **ОПРЕДЕЛЕННОСТЬ**



Ольга Неволлина

@nevolga



● РИСКО-ОРИЕНТИРОВАННОСТЬ

● ЦИФРОВАЯ СРЕДА

● ОПРЕДЕЛЕННОСТЬ

● ОДНОКРАТНОСТЬ



Ольга Неволина

@nevolga



- **РИСКО-ОРИЕНТИРОВАННОСТЬ**
- **ЦИФРОВАЯ СРЕДА**
- **ОПРЕДЕЛЕННОСТЬ**
- **ОДНОКРАТНОСТЬ**
- **ЗАКОННОСТЬ**



Ольга Неволина

@nevolga



- **РИСКО-ОРИЕНТИРОВАННОСТЬ**
- **ЦИФРОВАЯ СРЕДА**
- **ОПРЕДЕЛЕННОСТЬ**
- **ОДНОКРАТНОСТЬ**
- **ЗАКОННОСТЬ**
- **ПРИОРИТЕТ**



Ольга Неволлина

@nevolga



- **РИСКО-ОРИЕНТИРОВАННОСТЬ**
- **ЦИФРОВАЯ СРЕДА**
- **ОПРЕДЕЛЕННОСТЬ**
- **ОДНОКРАТНОСТЬ**
- **ЗАКОННОСТЬ**
- **ПРИОРИТЕТ**
- **СРОЧНОСТЬ**



Ольга Неволлина

@nevolga



*Письмо ФНС России от
26.06.2023 N СД-4-2/8096@*

При определении перечня истребуемых документов налоговые органы должны учитывать:

- есть ли обязанность их составлять,
- служат ли они основаниями для расчета и уплаты налогов (сборов),
- подтверждают ли правильность расчета и своевременность уплаты.

Нельзя заменять истребование документов включением его в другие документы (просьбы и т.п.), что позволяет налогоплательщику предположить, что он обязан представить их вне рамок ст. ст. 93 и 93.1 НК РФ.

В требовании нужно перечислять все правовые нормы, на основании которых истребуют документы (информацию), сроки их представления, порядок исчисления сроков.

БЕСПЛАТНЫЙ РАЗБОР ТРЕБОВАНИЙ



nevolina.online



olga@nevolga.ru