В ответ на требование 11-16/11887 от 10.04.2026
В МИФНС России №51
От ООО «Фабрика Зетта» ИНН 5003080606

ПИСЬМЕННЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

В ответ на требование о предоставлении пояснений в связи с восстановлением НДС после перехода на АУСН сообщаем следующее.

1. Переход на АУСН произошел из-за технической ошибки на сайте ФНС

Уведомление о переходе на АУСН было направлено мною ошибочно через сайт налоговой. Я не планировал смену режима налогообложения, не планировал вести никакой деятельности. Ввиду технической ошибки на сайте ФНС, я ошибочно отправил данное заявление.

После осуществления ошибочного перехода на АУСН, компания фактически не начала никакой деятельности: не нанимались сотрудники, отсутствуют какие-либо движения по счетам, не заключались никакие договоры с контрагентами. Это подтверждает отсутствие реального намерения компании менять режим налогообложения для каких-либо целей ведения коммерческой деятельности.

Сейчас мы отказываемся от применения АУСН и возвращаемся на общую систему налогообложения.

2. Никакая коммерческая деятельность не ведется с конца 2017 года по сегодняшний день.

ООО «Фабрика Зетта» не осуществляет никакой коммерческой деятельности с конца 2017 года по сегодняшний день**,** что подтверждается фактическим отсутствием оборотов по расчетным счетам и балансами с 2018 года, в которых во второй форме баланса отсутствуют обороты.

У компании более 8 лет нет складов, нет товаров, нет сотрудников, нет денежных средств, нет недвижимости, не осуществляются платежи контрагентам.

Важно отметить, что **хранение товарных запасов на сумму 80 млн. рублей физически неосуществимо без аренды склада и несения обычных накладных расходов вроде расходов на аренду склада**, охрану склада, коммунальные платежи и иные расходы, которые необходимы для обеспечения хранения товарных запасов на сумму 80 млн. рублей в течение 8 лет.

Это подтверждает то, что компания не только не вела деятельности, но и фактически не имела никаких товарных запасов последние 8 лет.

3. Сдана отчетность с ошибками. Реальный размер запасов нулевой.

С 13 октября 2017 года по 25 августа 2023 года генеральным директором являлся Наврузбеков Ражидин Тарикулиевич, который не исполнял обязанности по предоставлению налоговой и бухгалтерской отчетности практически весь период руководства компанией.

С 25 августа 2023 года генеральным директором являюсь я - Наврузбеков Георгий Валерьевич. Я возобновил сдачу отчетности, но ошибочно сдавал каждый

год тот же бухгалтерский баланс, который и сдавался в 2018 году предыдущим генеральным директором. Сама по себе ошибочная цифра бухгалтерского баланса не создает налоговую обязанность по восстановлению НДС, если фактический актив отсутствовал и налоговый вычет по нему не заявлялся либо не может быть индивидуализирован.

Сданный в 2018 году баланс является недостоверным, **также как и балансы за все последующие годы.** Это связано с тем, что фактически **ООО «Фабрика Зетта» распродало все свои запасы товаров и материалов в период с 2014 по 2017 год.**

В действительности, на балансе компании с 2018 года по сегодняшний день нет ни основных средств, ни активов, а есть лишь убыток по итогам деятельности.

Это также подтверждается проведенной мною инвентаризацией в 2023 году, когда я вступил в должность Генерального директора.

В связи с поступлением требования ФНС, будет подан корректировочный баланс за последние налоговые периоды.

Отметим, что актуальная судебная практика по вопросу восстановления НДС требует оценивать реальные товарные запасы, а не ошибочно показанные в балансе.

4. Товарные запасы были получены нами без предъявления НДС к вычету.

По состоянию на 2017-2018 год практически весь товарный запас компании состоял из неликвидных материалов, которые были приобретены нами без НДС у организаций, применяющих УСН, а часть была получена по договорам цессии от бывших партнеров в 2012-2015 годах. Таким образом, НДС товарным запасам на 2017 год к вычету не предъявлялся.

Документы 2016–2018 годов в части первичного товарного учета и отдельных закупок в полном объеме и в оригиналах не сохранились ввиду истечения установленных сроков хранения. Отсутствие обязанности по хранению документы свыше установленных НК РФ сроков не подтверждает наличие у Общества товарных остатков или ранее заявленного вычета НДС.

Кроме того, после осуществления ошибочного перехода на АУСН, компания фактически не начала никакой деятельности: не нанимались сотрудники, отсутствуют какие-либо движения по счетам, не заключались никакие договоры с контрагентами. Это подтверждает то, что и спорные «виртуальные» запасы на балансе также никак не могли быть использованы.

Я готов лично приехать в ИФНС и дать все необходимые пояснения по данному вопросу.

С уважением, Георгий Валерьевич Наврузбеков
Генеральный директор ООО «Фабрика Зетта»

23 апреля 2026 года