

Общество с ограниченной ответственностью
"ШЕЛЬФ Северо-Запад"

№ _____ № _____
№ 140 от « 04 » апреля 20 25 г.

МИФНС №30
по Санкт-Петербургу

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

14 марта 2025 года МИФНС России №30 по Санкт-Петербургу и представитель ООО «ШЕЛЬФ Северо-Запад» проводили рабочее совещание, по итогу которого был составлен Протокол рабочего совещания №09/099/194 по финансово-хозяйственной деятельности ООО «ШЕЛЬФ Северо-Запад».

В ходе совещания обсуждались налоговые риски финансово-хозяйственной деятельности ООО «ШЕЛЬФ Северо-Запад», связанные с налоговыми вычетами по НДС по контрагентам, имеющим по данным налогового органа признаки «сомнительных»:

ООО «АНКАТ» ИНН 7804389750 за 4 квартал 2022 г.

ООО «ДЕЛЬТА СТРОЙ» ИНН 7802679559 за 4 квартал 2022 г.

ООО «ПАРТНЕР» ИНН 7801698968 за 4 квартал 2022 г. и за 4 квартал 2023 г.

В связи с чем сообщаем, что на момент заключения договоров ООО «ШЕЛЬФ Северо-Запад» проявило должную осмотрительность и осторожность в отношении своих контрагентов, а именно: на сайте ФНС России в разделе «Прозрачный бизнес» не было обнаружено фактов, говорящих о неблагонадежности контрагентов, в обслуживающих банках не было сообщений о сомнительности сделок. Работы по договорам были выполнены, услуги оказаны и приняты заказчиком.

Налоговое законодательство не возлагает на налогоплательщика обязанность по проверке деятельности его контрагентов, которые являются самостоятельными налогоплательщиками и несут в случае недобросовестного исполнения налоговых обязательств налоговую ответственность. Полномочиями налоговых органов по налоговому контролю за деятельностью контрагентов Общество не обладает. Поэтому при выборе организации-контрагента была использована общедоступная информация, в том числе из сети Интернет. В частности, сервис на сайте ФНС России www.nalog.ru, также проверялась информация об участии контрагента в судебных спорах в картотеке арбитражных дел.

Кроме того, вступая в гражданские правоотношения с поставщиками товаров (работ, услуг), Общество исходит из необходимости привлечения контрагентов, цены товаров

(работ, услуг), других условий договоров, которые устраивают Общество в определенный период времени. Условия договора определяются по усмотрению сторон (ст. 421 ГК РФ). Исполнение договора оплачивается по цене, установленной соглашением сторон (ст. 424 ГК РФ). Часть работ в соответствии с условиями договоров оплачивается Обществом после их выполнения, что также подтверждает разумность Общества при вступлении в гражданско-правовые взаимоотношения с организациями – контрагентами.

Привлечение подрядчиками для выполнения работ сторонних организаций субподрядчиков – это достаточно распространенный обычай делового оборота (ст. 5 ГК РФ). Гражданское и налоговое законодательство не содержит на это запрет. Согласно п. 5 ст. 10 ГК РФ, добросовестность участников гражданских правоотношений и разумность их действий предполагаются. Непосредственно Общество несет предпринимательский риск неисполнения контрагентами своих договорных обязательств. Предпринимательский риск Общества заключается в возможных убытках, но исключительно самого Общества.

Налоговое законодательство не возлагает на налогоплательщика обязанность по проверке деятельности его контрагентов, которые являются самостоятельными налогоплательщиками и несут в случае недобросовестного исполнения налоговых обязательств налоговую ответственность. При этом претензии самого Общества к организации - контрагенту отсутствуют, работы выполнены и, что самое главное, переданы Обществом своему заказчику. Указанное обстоятельство подтверждает, что Общество не допустило ошибку при выборе организации - контрагента.

Реальность финансово-хозяйственных операций Общества с организациями – контрагентами подтверждена самим фактом выполненных работ на объектах. Предпринимательский риск и осмотрительность при заключении договоров не имеют никакого отношения к тому, что в будущем (намного позднее момента заключения договора) к некоторым субподрядчикам Общества Налоговой службой могут быть предъявлены налоговые или иные претензии. Организации – контрагенты не подконтрольны Обществу, не взаимозависимы, не аффилированы с Обществом, не контролируются Обществом. Поэтому Общество не могло влиять на ведение хозяйственной деятельности контрагента и не могло знать, кому и на какие цели направлялись денежные средства, принадлежащие контрагенту.

Общество, как налогоплательщик, не несет ответственность за действия всех организаций, участвующих в многостадийном процессе уплаты и перечисления налогов в бюджет. Сообщаем, что все вычеты по налоговым декларациям по НДС заявлены по фактически оказанным услугам на основании надлежащим образом оформленных документов. По итогам анализа деклараций по НДС, фактов завышения налоговых вычетов не выявлено. Основания для представления уточненной налоговой декларации за указанные периоды отсутствуют.

ООО «ШЕЛЬФ Северо-Запад» в ответ на Требование № 20-09/4972 о представлении документов (информации) от 12.02.2025г. и Требование № 20-09/4990 о представлении документов (информации) от 13.03.2025 г. направило пакет документов, подтверждающих выполнение работ с указанными контрагентами.

В силу принципа свободы экономической деятельности (статья 8 часть 1 Конституции РФ) налогоплательщик осуществляет ее самостоятельно на свой риск и вправе самостоятельно и единолично оценивать ее эффективность и целесообразность.

Согласно ст.748 ГК РФ Заказчик вправе осуществлять контроль и надзор за ходом и качеством выполняемых работ, соблюдением сроков их выполнения (графика), качеством предоставленных подрядчиком материалов, а также правильностью использования подрядчиком материалов заказчика, не вмешиваясь при этом в оперативно-хозяйственную деятельность подрядчика.

В силу статьи 421 ГК РФ граждане и юридические лица свободны в заключении договора.

Согласно положениям п. 2 ст. 171 НК РФ, вычетам подлежат суммы НДС, предъявленные налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), а также имущественных прав для перепродажи, либо для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения НДС, за исключением товаров, предусмотренных п. 2 ст. 170 НК РФ. Указанные вычеты производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг), имущественных прав после принятия на учет указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав и при наличии соответствующих первичных документов (п. 1 ст. 172 НК РФ).

В соответствии с п. 3 ст. 54.1 НК РФ нарушение контрагентом налогоплательщика законодательства о налогах и сборах не может рассматриваться в качестве самостоятельного основания для признания неправомерным уменьшения налогоплательщиком налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате налога.

Таким образом, право на вычет НДС не ставится в зависимость от перечисления НДС в бюджет контрагентами (письмо ФНС РФ от 23.03.2017 № ЕД-5-9/547@, а также п. 10 Постановления Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53, п. 7 Обзора правовых позиций, направленного письмом ФНС РФ от 23.12.2016 № СА-4-7/24825@, определение Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ от 14.05.2020 № 307-ЭС19-27597 по делу № А42-7695/2017).

В силу положений п. 1 и 2 ст. 54.1 НК РФ не допускается уменьшение налогоплательщиком налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате налога в результате искажения сведений о фактах хозяйственной жизни (совокупности таких фактов), об объектах налогообложения, подлежащих отражению в налоговом и (или) бухгалтерском учете либо налоговой отчетности налогоплательщика. По имевшим место

сделкам (операциям) налогоплательщик вправе уменьшить налоговую базу и (или) сумму подлежащего уплате налога, если основной целью совершения сделки (операции) не являются неуплата (неполная уплата) и (или) зачет (возврат) суммы налога и при условии, что обязательство по сделке (операции) исполнено лицом, являющимся стороной договора, заключенного с налогоплательщиком, и (или) лицом, которому обязательство по исполнению сделки (операции) передано по договору или закону.

В рассматриваемой ситуации ООО «ШЕЛЬФ Северо-Запад» правомерно применило налоговые вычеты по счетам-фактурам, полученным от указанных в Протоколе налогоплательщиков, поскольку реальность совершенных с ними сделок подтверждается наличием соответствующих договоров, подписанных со стороны контрагентов уполномоченными лицами, а также фактами реального поступления услуг по данным договорам именно от соответствующих контрагентов.

Таким образом, правовых оснований для исключения вычетов по соответствующим счетам-фактурам не имеется.

В дополнение к вышеизложенному, также просим обратить ваше внимание, что согласно письму ФНС России от 23.03.2017 №ЕД-5-9/547@, налогоплательщики не должны отвечать за действия своих контрагентов, если обязательства по сделке исполнены, налоговым органам поручено исключить формальные подходы при выявлении необоснованной налоговой выгоды в ходе налоговых проверок.

Генеральный директор



В.А. Василевский

