

Форма подачи возражений на акт налоговой проверки

Инспекция ФНС России по Ленинскому району г. Екатеринбурга, 620014, г. Екатеринбург, ул. Малышева, 42

Наименование налогового органа, составившего акт, и адрес его нахождения

ООО «Трейд», ИНН 6671123456, 620014, г. Екатеринбург, ул. 8 Марта, 22

Наименование лица, подающего возражения, ИНН (при наличии), адрес места его нахождения (места его жительства)

ВОЗРАЖЕНИЯ

по акту налоговой проверки

от «15» мая 2018 г. № 47-325/18

Инспекцией ФНС России по Ленинскому району г. Екатеринбурга

в отношении ООО «Трейд»

Наименование налогового органа

наименование лица,

в отношении которого проведена налоговая проверка

проведена камеральная налоговая проверка, по результатам (камеральная, выездная)

которой составлен акт налоговой проверки от 15 мая 2018 г. № 47-325/18.

Здесь укажите дату и номер акта, на который представляются возражения.

Здесь информация из заголовка дублируется. Это обосновано связностью текста.

Чтобы сохранить логику текста, здесь не хватает краткого описания тех нарушений, которые выявлены налоговым органом и с которыми вы не согласны. Форма возражений рекомендованная, поэтому можно добавить эти сведения здесь. В нашем образце они приведены ниже.

В типовой форме указано «налогоплательщик», хотя возражения на акт налоговой проверки может подать, например, налоговый агент, плательщик страховых взносов. Этого ФНС не учла. Считаем, что форму вполне можно использовать и в этих случаях, заменив слово «налогоплательщик» на иное, применимое в конкретной ситуации.

Здесь укажите, почему вы не согласны с выводами проверяющих, со ссылками на документы и нормы законодательства.

Налогоплательщик не согласен с фактами, изложенными в акте налоговой проверки, а также с выводами и предложениями проверяющих, в связи с чем на основании п. 6 ст. 100 части первой НК РФ представляет свои возражения по акту налоговой проверки. Факты, изложенные в акте налоговой проверки, не соответствуют следующим обстоятельствам:

В акте указано, что в декларации по НДС за I квартал 2018 года ООО «Трейд» необоснованно заявило налоговый вычет по НДС в сумме 480 239,57 Р в отношении товаров (асфальтовой крошки), приобретенных у ООО «Строй-Плюс». По мнению инспекции, вычет неправомерен, так как поставщик имеет признаки фирмы-однодневки, не уплатил спорную сумму налога в бюджет, на требование о представлении сведений и документов не ответил; по данным, полученным от банка, товар не оплачен. Эти выводы считаем необоснованными.

1. Действительно, товар, приобретенный у ООО «Строй-Плюс», по состоянию на 15.05.2018 не был оплачен. Однако в соответствии со ст. 171, 172 Налогового кодекса РФ оплата товара не является условием применения налогового вычета по НДС.

Кроме того, договором поставки от 12.03.2018 № 245, заключенным между ООО «Трейд» и ООО «Строй-Плюс» (копия договора прилагается), установлен срок оплаты — не позднее 31.05.2018. Фактически приобретенный товар оплачен 29.05.2018 (копии платежного поручения и выписки банка прилагаются). Таким образом, сделка реальна и к моменту представления настоящих возражений полностью исполнена со стороны ООО «Трейд».

2. Неуплата налога в бюджет поставщиком не может рассматриваться как основание для отказа в применении налогового вычета. Согласно п. 3 ст. 54.1 НК РФ, нарушение контрагентом налогоплательщика законодательства о налогах и сборах не может рассматриваться в качестве самостоятельного основания для признания уменьшения налогоплательщиком налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате налога неправомерным. Таким образом, независимо от того, уплатил ли поставщик налог, ООО «Трейд» имеет право на вычет предьявленного налога.

3. Наличие признаков фирмы-однодневки также не может рассматриваться как основание для отказа в вычете налога. Операция по приобретению товара была фактически осуществлена ООО «Трейд». В частности, это подтверждается документами:

- товарной накладной № 348 от 13.03.2018, подписанной со стороны ООО «Трейд» и ООО «Строй-Плюс»;
- счетом-фактурой № 348 от 13.03.2018;
- товарными накладными № 25, 26 и 27 от 13.03.2018, оформленными ООО «Трейд» при реализации этого же товара ООО «Витязь», ООО «Старт» и ГСК «Горизонт»;
- счетами-фактурами № 25, 26 и 27 от 13.03.2018, выставленными покупателям ООО «Витязь», ООО «Старт» и ГСК «Горизонт»;

— транспортными накладными № 48-51 и 48-52 от 13.03.2018, оформленными при перевозке товара;
— выпиской из журнала регистрации посетителей бизнес-центра «Альфа», в котором расположен офис ООО «Трейд», подтверждающей личный визит генерального директора ООО «Строй-Плюс» Васильева В. В. 12.03.2018 для заключения договора.

Оприходование товара и его дальнейшая реализация отражены в регистрах бухгалтерского учета ООО «Трейд» (выписки из регистров прилагаются).

«Массовый» адрес регистрации ООО «Строй-Плюс» является адресом бизнес-центра, в котором расположен офис поставщика и в котором зарегистрированы иные юрлица. Это не доказывает фиктивности деятельности ООО «Строй-Плюс» и не опровергает реальности состоявшейся сделки.

4. Тот факт, что контрагент не ответил на запрос налогового органа, сам по себе также не является основанием для отказа в применении налогового вычета, поскольку это основание налоговым законодательством не установлено.

Исходя из изложенного, ООО «Трейд» соблюдены все условия применения налогового вычета по НДС, предусмотренные ст. 171 и 172 НК РФ. Товар оприходован, имеется счет-фактура, товар используется в деятельности, облагаемой НДС. Основания для доначисления суммы НДС в размере 480 239,57 Р за I квартал 2018 года, начисления пеней и наложения штрафа отсутствуют.

(излагаются обстоятельства со ссылками на документы, их подтверждающие)

Таким образом, выводы проверяющих не соответствуют ст. 54.1, 171, 172 НК РФ
(указываются законы

и иные нормативные правовые акты, которым, по мнению налогоплательщика,

не соответствуют выводы проверяющих)

Учитывая вышеизложенное, в соответствии со ст. 100, 101 НК РФ прошу по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки:

- 1) вынести решение об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения;
- 2) не доначислять налог и не начислять пени за его несвоевременную уплату.

Приложения:

1. Договор поставки от 12.03.2018 № 245 (копия) — 5 листов.
2. Платежное поручение № 327 от 29.05.2018 с отметкой банка (копия) — 1 лист.
3. Выписка банка от 29.05.2018 (копия) — 1 лист.
4. Товарная накладная № 348 от 13.03.2018 (копия) — 1 лист.
5. Счет-фактура № 348 от 13.03.2018 (копия) — 1 лист.
6. Товарная накладная № 25 от 13.03.2018 (копия) — 1 лист.
7. Счет-фактура № 25 от 13.03.2018 (копия) — 1 лист.
8. Товарная накладная № 26 от 13.03.2018 (копия) — 1 лист.
9. Счет-фактура № 26 от 13.03.2018 (копия) — 1 лист.
10. Товарная накладная № 27 от 13.03.2018 (копия) — 1 лист.
11. Счет-фактура № 27 от 13.03.2018 (копия) — 1 лист.
12. Транспортная накладная № 48-51 от 13.03.2018 (копия) — 2 листа.
13. Транспортная накладная № 48-52 от 13.03.2018 (копия) — 2 листа.
14. Выписка из журнала регистрации посетителей бизнес-центра «Альфа» за 12.03.2018 (копия) — 1 лист.
15. Карточка счета 41 за 13.03.2018 — 1 лист.
16. Карточка счета 60 по контрагенту ООО «Строй-Плюс» за 13.03.2018 — 1 лист.
17. Карточки счета 62 по контрагентам ООО «Витязь», ООО «Старт» и ГСК «Горизонт» за 13.03.2018 — 3 листа.
18. Карточка счета 90 за 13.03.2018 — 2 листа.

Должность, ф.и.о. _____ Директор Иванов (Иванов С.С.)

подпись

14 июля 2018

дата

• Этот абзац был бы уместнее ниже, перед словами «Учитывая изложенное», но в рекомендованной ФНС форме возражений после ссылок на законодательство нет места для текста. При этом форма является рекомендованной, а это значит, что в нее можно вносить корректировки. Поэтому вы можете поставить завершающий абзац после ссылок на нормы.

• Здесь указываются:
1. Документы (заверенные надлежащим образом их копии), подтверждающие обоснованность возражений.
2. Документы, подтверждающие полномочия представителя в случае подписания возражений представителем по доверенности.
Рекомендуем тщательно и аккуратно подойти к этой части возражений. Именно этот перечень докажет в будущем, какие документы вы представляли вместе с возражениями.