Форма по КНД 1165050

МИНФИН РОССИИ ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА УФНС России по Вологодской области

Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 10 по Вологодской области (Межрайонная ИФНС России № 10 по Вологодской области)

"3,Октябрьский пер, Великий Устюг г "Вологодская обл,162390,

Телефон: 8-800-222-22-22; www.nalog.gov.ru СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ ПОТРЕБИТЕЛЬСКИЙ КРЕДИТНЫЙ КООПЕРАТИВ "АГРО-КРЕДИТ" ИНН/КПП 3514007722/351401001 КАРЛА МАРКСА УЛ, 35, НИКОЛЬСК Г, НИКОЛЬСКИЙ Р-Н,ВОЛОГОДСКАЯ ОБЛ, 161440 (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)

21.02.2022	<u>№</u>	484
	_	

На №

Требование № 484 о представлении пояснений

21.02.2022
(dama)

Межрайонная ИФНС России № 10 по Вологодской области

(наименование налогового органа)

в соответствии со статьей 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, квартальный 2021 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:

- Расхождение показателей «Сумма выплат и иных вознаграждений, исчисленных в пользу физических лиц» (гр. 1 стр. 030 подраздел 1.1) формы 1151111 Расчет по страховым взносам и «Сумма начисленного дохода» (стр. 110 Раздел 2) формы 1151100. Разница 236004 руб. (2288982 руб. (РСВ) 2052978 руб. (6-НДФЛ)).
- Расхождение показателей «Количество физических лиц, с выплат которым начислены страховые взносы» (гр.1 стр. 020 подраздел 1.1) формы 1151111 Расчет по страховым взносам и «Количество лиц, получивших доход» (стр. 120 Раздел 2) 1151100 Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом. Разница 1 чел. (3 (РСВ) -4 (6-НДФЛ)).

исп.Заборская В.А.	(881738)	2-13-80

(причины направления настоящего Требования)

1. Выявлены ошибки при расчете контрольных соотношений (протокол расчета по КС представлен в приложении $N \ge 1$ к данному требованию).

В течение 5⁴ рабочих дней со дня получения настоящего Требования⁵ необходимо представить пояснения или 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))

- 1 Отчество указывается при наличии.
- ² КПП указывается для организаций.
- ³ Указывается одно из оснований для направления настоящего Требования абзац и пункт статьи 88 или 105.27 Кодекса или статьи 105.29 Кодекса.
- ⁴ Указывается срок, установленный пунктом 8 статьи 25.14 и статьей 88 Кодекса, на основании которой направляется настоящее Требование.
- ⁵ На основании пункта 5.1 статьи 23 Кодекса лицо, на которое пунктом 3 статьи 80, пунктом 5 статьи 174 Кодекса возложена обязанность представлять налоговую декларацию (расчет) в электронной форме, обязано при получении настоящего Требования по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота в течение шести рабочих дней со дня его отправки налоговым органом передать налоговому органу в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота квитанцию о приеме указанного документа.

В случае неисполнения обязанности по передаче налоговому органу квитанции о приеме настоящего Требования в установленном порядке руководитель (заместитель руководителя) налогового органа в соответствии с пунктом 3 статьи 76 Кодекса в течение 10 рабочих дней со дня истечения срока для передачи квитанции о приеме может принять решение о приостановлении операций указанного лица по счетам в банке и переводов электронных денежных средств.

Согласно пункту 3.1 статьи 76 Кодекса указанное решение отменяется не позднее одного рабочего дня, следующего за наиболее ранней из следующих дат: день передачи в порядке, предусмотренном пунктом 5.1 статьи 23 Кодекса, квитанции о приеме настоящего Требования о представлении пояснений; день представления пояснений.

Непредставление (несвоевременное представление) лицом в налоговый орган предусмотренных пунктом 3 статьи 88 Кодекса пояснений в ответ на настоящее Требование в случае непредставления в установленный срок уточненной налоговой декларации, при отсутствии признаков налогового правонарушения, предусмотренного статьей 126 Кодекса, влечет ответственность, предусмотренную пунктами 1 и 2 статьи 129.1 Кодекса.

- 6 Указывается одно из требований, предусмотренных статей 88, или 105.27, или 105.29 Кодекса.
- 7 Заполняется в случае вручения документа на бумажном носителе.

Приложение 1

Результаты контрольных соотношений по РСВ.

Идентификатор КС	Наименование КС	Левая часть КС	Правая часть КС	Нарушение	Статья	Рекомендуемые
					законодательства	действия
						проверяющему
2.16	Кол-во ЗЛ гр.1	3	-1	Общее кол-во		Направить
	стр.010 подраздела			персонифицированн		налогоплательщику
	1.1. пр.1 к разделу 1			ых сведений о ЗЛ в 3		требование о
	за 3 месяц оп = сумма			месяце отчетного		представлении в
	строк раздела 4			периода, указанных		течение пяти рабочих
	формы СЗВ-М за			в расчете, меньше		дней пояснений или
	аналогичный месяц			общего кол-ва ЗЛ,		внесении
				указанных за		соответствующих
				аналогичный		исправлений. Если
				календарный месяц		после рассмотрения
				в форме СЗВ-М		представленных
						пояснений и
						документов либо при
						отсутствии пояснений
						налогоплательщика
						установлен факт
						нарушения
						законодательства о
						налогах и сборах,
						составляется акт
						проверки согласно ст.
						100 НК РФ.

Сельскохозяйственный потребительский кредитный кооператив «Агро-Кредит»

161440, Россия, Вологодская обл., г. Никольск, ул. Карла Маркса, д. 35 Тел. +7-921-064-27-02 ОГРН 1123538000046 ИНН 3514007722 / КПП 351401001

21 февраля 2022 г. № 6

на № 484 от 21.02.2022

Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 10 по Вологодской области

162390, г. Великий Устюг, пер. Октябрьский, д.3

СПКК «Агро-Кредит» на требование о предоставлении пояснений по расхождениям показателей по данным отчетности ф. 115110 и расчетов по страховым взносам ф. 1151111 за 12 месяцев квартальный 2021 год, сообщает следующее:

- По расхождению показателей «Сумма выплат и иных вознаграждений, исчисленных в пользу физических лиц» (гр. 1 стр.030 подраздела 1.1) ф. 115111, сумма — 2052977,60 и «Сумма начисленного дохода» (стр. 110 Раздел 2) ф. 1151100 — 2288981,60, разница составляет 236004,00 руб. - это сумма выплат арендодателю. В отчетности 6-НДФЛ СПКК «Агро-Кредит» отчитывается помимо своих сотрудников за арендодателя, так как выплаты по гражданско-правовым договорам на аренду в налоговую базу по НДФЛ включаются, страховыми взносами эти выплаты не облагаются, и соответственно не включаются в базу по страховым взносам.

- По расхождению показателей «Количество физических лиц, с выплат которым начислены страховые взносы» (гр. 1 стр.020 подраздела 1.1) ф. 1151111- 3 человека. И «Количество лиц, получивших доход» (стр. 120 Раздел 2) ф. 1151100 – 4 человек. Разница в 1 человек объясняется тем, что один человек это арендодатель.

Председатель СПКК «Агро-Кредии

Н.А. Чегодаева

Исполнитель

Шапкина С.М.

т. 8-921-532-06-05