

МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
УФНС России по Чувашской Республике
**Межрайонная инспекция Федеральной
налоговой службы № 7 по Чувашской
Республике**
(Межрайонная ИФНС России № 7 по Чувашской
Республике)
„5а, Герешковой ул., Цивильск г., Чувашская
Республика - Чувашия, 429900,
Телефон: 8-800-2222222;
www.nalog.gov.ru

СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ
ПОТРЕБИТЕЛЬСКИЙ ОБСЛУЖИВАЮЩИЙ
КРЕДИТНЫЙ КООПЕРАТИВ
"КРАСНОАРМЕЙСК" ИНН/КПП
2109002553/210901001
ЛЕНИНА УЛ, 38, 6, КРАСНОАРМЕЙСКОЕ С,
КРАСНОАРМЕЙСКИЙ Р-Н, ЧУВАШСКАЯ
РЕСПУБЛИКА - ЧУВАШИЯ, 429620 (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)

02.06.2022 № 2023

На №

**Требование № 2023
о представлении пояснений**

02.06.2022
(дата)

Межрайонная ИФНС России № 7 по Чувашской Республике
(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 1 квартал 2022 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:

В соответствии с п. 7 ст. 23, ст. 31 и 88 части первой Кодекса по этой Декларации Вам необходимо внести изменения или дать соответствующие пояснения в пятидневный срок со дня получения (вручения) настоящего требования в связи с выявлением следующих фактов:

1. В разделе 7 декларации по НДС за 1 квартал 2022 г. заявлены следующие операции (по соответствующим кодам):

- Код – 1010292, стоимость реализованных (переданных) товаров (работ, услуг), без НДС 519626 руб. (т.е. выручка от реализации товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению); стоимость приобретенных товаров (работ, услуг), не облагаемых НДС – 0 руб. (т.е. цена приобретения данных товаров (работ, услуг)); сумма НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), не подлежащая вычету – 0 руб.

Предлагаем Вам представить в Межрайонную ИФНС России №7 по Чувашской Республике выписку из учетной политики организации с отражением порядка учета облагаемых и необлагаемых налогом на добавленную стоимость операций, действовавшей в период, за который представлена декларация.

В соответствии с п. 4 ст. 170 Кодекса суммы налога, предъявленные продавцами товаров

(работ, услуг), имущественных прав налогоплательщикам, осуществляющим как облагаемые налогом, так и освобожденные от налогообложения операции принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения), - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций, в порядке, установленном принятой налогоплательщиком учетной политикой для целей налогообложения.

Указанная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период.

Для расчета пропорции доли расходов по необлагаемым операциям в общей сумме расходов необходимо:

- 1) по данным бухгалтерского учета определить общую сумму расходов (сумма дебетовых оборотов по счетам 90 и 91 (с учетом общехозяйственных расходов);
- 2) рассчитать сумму расходов по необлагаемым операциям;
- 3) рассчитать часть общехозяйственных расходов, приходящихся на облагаемые и необлагаемые НДС операции;
- 4) Сумма расходов по необлагаемым операциям делится на сумму совокупных расходов.

Если полученная величина меньше 5 процентов, то отдельный учет можно не вести.

Если больше 5 процентов, то отдельный учет вести необходимо. В этом случае необходимо сумму НДС от доли расходов, приходящихся на необлагаемые налогом операции, отразить в графе 4 «Сумма налога по приобретенным товарам (работам, услугам), не подлежащая вычету» Раздела 7 Декларации по налогу на добавленную стоимость, эти суммы к вычету не принимаются (при необходимости их следует восстановить).

Оставшуюся сумму НДС, которая относится на долю расходов по облагаемым налогом операциям, необходимо отразить по строке 120 «Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Российской Федерации, подлежащая вычету в соответствии с пунктами 2, 4, 13 статьи 171 Кодекса, а также сумма налога, подлежащая вычету в соответствии с пунктом 5 статьи 171 Кодекса» Раздела 3 Декларации по НДС.

В подтверждение правильности исчисления сумм НДС предлагаем Вам представить в Межрайонная ИФНС России №7 по Чувашской Республике пакет следующих документов:

- 1) копию бухгалтерской справки за 1 квартал 2022 г. с расчетом пропорции, доли расходов по необлагаемым операциям в общей сумме расходов

Напоминаем, что согласно п. 4 ст. 88 Кодекса Вы вправе представить в Межрайонная ИФНС России №7 по Чувашской Республике копии документов, подтверждающие достоверность данных, внесенных в налоговую декларацию.

1.1. Код 1010292, стоимость реализованных (переданных) товаров (работ, услуг), без НДС – 519626 руб.

В соответствии с подпунктом 15 пункта 3 ст. 149 Кодекса не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) на территории Российской Федерации операции займа в денежной форме и ценными бумагами, включая проценты по ним, а также операции РЕПО, включая денежные суммы, подлежащие уплате за предоставление ценных бумаг по операциям РЕПО.

В целях главы 21 Кодекса операциям РЕПО признается договор, отвечающий требованиям, предъявляемым к договорам РЕПО Федеральным законом "О рынке ценных бумаг".

В подтверждении заявленной льготы Вам необходимо представить в Межрайонная ИФНС России №7 по Чувашской Республике копии следующих документов:

- договора(-ов) займа на предоставление денежных средств, заключенный в соответствии с ГК РФ, с приложениями и дополнениями;
- акта(-ов) приема-передачи ценных бумаг за 1 квартал 2022г.;

- ценных бумаг;
- документов, подтверждающих обналичивание векселя(-ей).

указаны операции, по которым применены налоговые льготы (в соответствии с п.2 и п.3 ст.149 НК РФ) в соответствующем отчетном (налоговом) периоде:

В соответствии с пунктом 6 статьи 88 Кодекса в качестве пояснения Вы вправе представить в электронной форме реестр подтверждающих документов. Форма и порядок заполнения указанного реестра, а также формат и порядок представления такого реестра в электронной форме утверждены Приказом ФНС России от 24.05.2021 № ЕД-7-15/513@.

(причины направления настоящего Требования)

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 статьями 88, или 105.27, или 105.29 Кодекса.

⁷ Заполняется в случае вручения документа на бумажном носителе.