

Доказательства и доказывание в налоговых спорах

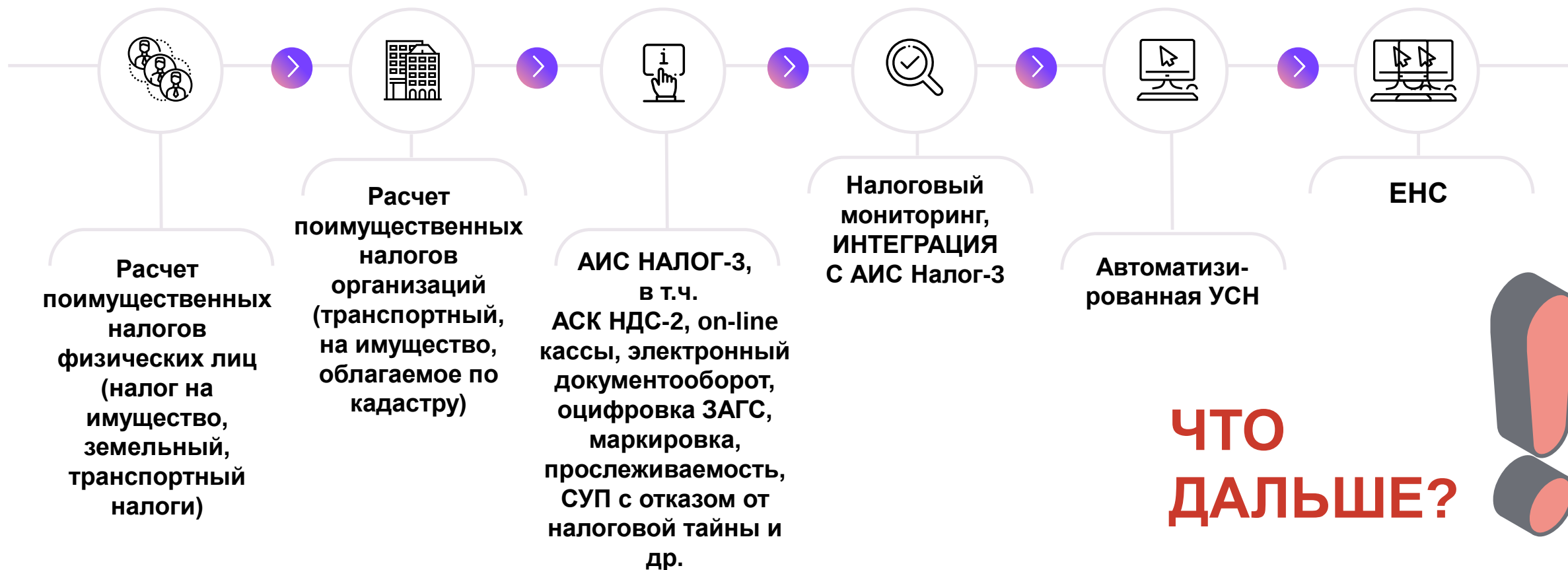
2025 год



Развитие автоматизации налогового

Поэтапное движение налоговых органов к самостоятельному расчету налоговых обязательств налогоплательщиков и автоматизации налогового контроля

tax tax to
tax tax
tax tax
tax tax ta





ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ [REDACTED]

ИНН [REDACTED] КПП [REDACTED]

Требование № [REDACTED]
о представлении документов (информации)

[REDACTED] г.

В соответствии со статьей 93 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) необходимо представить в течение 10 рабочих дней со дня получения настоящего Требования

Следующие документы:

1. Лицензии за период с 01.01.2018г. по 31.12.2020г. со всеми приложениями и изменениями.
2. Приказ (распоряжение) об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета за период с 01.01.2018г. по 31.12.2020г.
3. Утвержденная учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета с приложениями, приказы о внесении дополнений и изменений в учетную политику за период с 01.01.2018г. по 31.12.2020г.
4. Рабочий план счетов период с 01.01.2018г. по 31.12.2020г.
5. Приказ об организации документооборота, график документооборота, график хранения и уничтожения документов за период с 01.01.2017 по 31.12.2019г.
6. Приказ (распоряжение) об утверждении форм первичных учетных документов, форм регистров бухгалтерского и налогового учета, с приложением форм разработанных в организации в соответствии с федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ за период с 01.01.2018г. по 31.12.2020г.
7. Положения об организационной структуре ООО [REDACTED], об отделах, с указанием всех подразделений и Ф.И.О. работающих сотрудников за 2018г., 2019г., 2020г.
8. Положение о нарядной системе ООО [REDACTED], действующее с 01.01.2018г. по 31.12.2020г.
9. Приказ (распоряжение) о приеме (увольнении) работников за период с 01.01.2018г. по 31.12.2020г. (руководителя, главного бухгалтера)
10. Приказы на должностных лиц ООО [REDACTED] на исполнение обязанностей директора, главного бухгалтера, на время их отсутствия за период с 01.01.2018г. по 31.12.2020г.
11. Должностные инструкции, руководителей структурных подразделений предприятия, за период с 01.01.2018г. по 31.12.2020г.
12. Акты аудиторских проверок. Аудиторские заключения. Пояснительные записки к годовой бухгалтерской отчетности за период с 01.01.2018г. по 31.12.2020г.

13. Реестр договоров за период с 01.01.2018г. по 31.12.2020г.
14. Паспорта сделок по контрактам с иностранными компаниями за период с 01.01.2018г. по 31.12.2020г.
15. Главная книга за период с 01.01.2018г. по 31.12.2020г. с разбивкой по годам, по месяцам.
16. Журнал регистрации выданных и полученных счетов-фактур за период с 01.01.2018г. по 31.12.2020г.
17. Кассовая книга за период с 01.01.2018г. по 31.12.2020г. с разбивкой по годам, по месяцам.
18. Оборотно-сальдовые ведомости за период с 01.01.2018г. по 31.12.2020г. с разбивкой по годам, по месяцам. Примечание: по счетам № с 01 – 99, с 001 по 011.
19. Оборотно-сальдовые ведомости в разрезе контрагентов за период с 01.01.2018г. по 31.12.2020г с разбивкой по годам, по месяцам. Примечание: по счетам № 10, 41, 43, 58, 60, 62, 63, 66, 67, 76.
20. Аналитические регистры бухгалтерского учета, раскрывающие информацию об имуществе, обязательствах, доходах и расходах внутри синтетических счетов № 01, 04, 08, 10, 20, 23, 25, 26, 28, 29, 41, 43, 44, 58, 60, 62, 63, 66, 67, 68, 70, 76, 90, 91 (журналы – ордера, ведомости, анализы счетов и субсчетов, анализы субконто и т.п.) за период с 01.01.2018г. по 31.12.2020г.
21. Аналитический налоговый регистр по налогу на прибыль по формированию доходов от реализации, с расшифровками по каждому виду доходов за период с 01.01.2018г. по 31.12.2020г с разбивкой: первый квартал, полугодие и девять месяцев, год.
22. Аналитический налоговый регистр по налогу на прибыль по формированию расходов, уменьшающих сумму доходов от реализации с расшифровками по каждому виду расходов за период с 01.01.2018г. по 31.12.2020г с разбивкой первый квартал, полугодие и девять месяцев, год.
23. Аналитический налоговый регистр по распределению прямых и косвенных расходов, уменьшающих сумму доходов от реализации с расшифровками по каждому виду расходов за период с 01.01.2018г. по 31.12.2020г с разбивкой первый квартал, полугодие и девять месяцев, год.
24. Расчет прямых и косвенных расходов по налогу на прибыль организаций за 2018 год, за 2019 год, за 2020 год.
25. Аналитический налоговый регистр по налогу на прибыль по формированию внереализационных доходов с расшифровками по каждому виду доходов за период с 01.01.2018г. по 31.12.2020г с разбивкой первый квартал, полугодие и девять месяцев, год.
26. Аналитический налоговый регистр по налогу на прибыль по формированию внереализационных расходов с расшифровками по каждому виду расходов за период с 01.01.2018г. по 31.12.2020г с разбивкой первый квартал, полугодие и девять месяцев, год.
27. Расчет налоговой базы за отчетный (налоговый) период по налогу на прибыль организаций за период с 01.01.2018г. по 31.12.2020г с разбивкой первый квартал, полугодие и девять месяцев, год.
28. Аналитический налоговый регистр расходов в разрезе по контрагентам с отражением количественно-суммовых показателей за период с 01.01.2018г. по 31.12.2020г с разбивкой по годам, по месяцам.

29. Аналитический налоговый регистр расходов на «проценты по займам/вкладам» в разрезе по контрагентам за период с 01.01.2018г. по 31.12.2020г с разбивкой первый квартал, полугодие и девять месяцев, год.
30. Ежемесячные расчеты процентов по заемным и кредитным договорам за период с 01.01.2018г. по 31.12.2019г.
31. Расчет положительных и отрицательных курсовых разниц за 2018 год, за 2019 год, за 2020 год.
32. Аналитический налоговый регистр по резерву по сомнительным долгам за период с 01.01.2018г. по 31.12.2020г с разбивкой первый квартал, полугодие и девять месяцев, год.
33. Инвентаризационные описи, акты инвентаризации основных средств, нематериальных активов, товарно-материальных ценностей, расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами – на 31.12.2018г., 31.12.2019г., 31.12.2020г.
34. Акты инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности за проверяемый период на последнее число каждого отчетного, налогового периода (по контрагентам, с указанием наименования организации и ИНН и свод по видам задолженности в целом) за период с 01.01.2018г. по 31.12.2020г.
35. Акты инвентаризации по реализованным, но не оплаченным товарам (работам, услугам) на последнее число каждого отчетного налогового периода (по форме ИНВ-17) Примечание: с приложением Актов сверки с дебиторами и кредиторами за период с 01.01.2018г. по 31.12.2020г. с расшифровкой помесечно.
36. Расчет суммы резерва по сомнительным долгам на последнее число каждого отчетного, налогового периода за период с 01.01.2018г. по 31.12.2020г.
37. Расчет суммы отчислений в резерв по сомнительным долгам на последнее число каждого отчетного, налогового периода за период с 01.01.2018г. по 31.12.2020г.
38. Перечень сумм безнадежных долгов (с указанием наименования, ИНН организации) уменьшающих резерв по сомнительным долгам не участвующие в расчете резерва за период с 01.01.2018г. по 31.12.2020г.
39. Приказы, распоряжения ООО [REDACTED] за период с 01.01.2018г. по 31.12.2020г. о списании сумм кредиторской задолженности с приложением: Актов инвентаризации кредиторской задолженности подлежащей списанию с указанием наименования, ИНН контрагентов и документов, подтверждающих списание (в том числе Договор (контракт, соглашение), Договор уступки прав требований (цессии), Счет-фактура, Товарная накладная, Товарно-транспортная накладная, Акт сверки расчетов с поставщиками (покупателями), Платежное поручение).
40. Аналитический регистр «Поступление» за период с 01.01.2018г. по 31.12.2020г. с разбивкой по годам, по месяцам.
41. Аналитический регистр «Продажи» за период с 01.01.2018г. по 31.12.2020г. с разбивкой по годам, по месяцам.
42. Реестр счетов-фактур с ГТД за период с 01.01.2018г. по 31.12.2020г. с разбивкой по годам, по месяцам.
43. Универсальный отчет программы 1-С Бухгалтерия: Документ «Реализация (акты, накладные) товарь» за период с 01.01.2018г. по 31.12.2020г. с разбивкой по годам, по месяцам.
44. Универсальный отчет программы 1-С Бухгалтерия: Документ «Поступление (акты, накладные) товарь» за период с 01.01.2018г. по 31.12.2020г. с разбивкой по годам, по месяцам.

45. Штатное расписание. Положение об оплате труда. Положение о премировании. Коллективный договор (при наличии). Табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда за период с 01.01.2018г. по 31.12.2020г.
46. Сводь начислений и удержаний по организации по заработной плате с указанием видов оплат и расшифровкой видов оплат по месяцам за период с 01.01.2018г. по 31.12.2020г.
47. Платежные ведомости (реестры, передаваемые в банк) на выплату заработной платы за период с 01.01.2018г. по 31.12.2020г.
48. Расчет суммы страховых взносов по каждому работнику за период с 01.01.2018г. по 31.12.2020г.
49. Расчеты страховых взносов по дополнительным тарифам в отношении всех работников организации, занятых на работах с вредными или опасными условиями труда за период с 01.01.2018г. по 31.12.2020г.
50. Расшифровка сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами за период с 01.01.2018г. по 31.12.2020г.
51. Список внештатных работников за период с 01.01.2018г. по 31.12.2020г.
52. Список работников, работающих по договорам гражданско-правового характера, предметом которых является выполнение работ и оказание услуг за период с 01.01.2018г. по 31.12.2020г.
53. Налоговые регистры по учету доходов и налогов на доходы физических лиц по месяцам за период с 01.01.2018г. по 31.12.2019г.
54. Аналитический налоговый регистр - восстановленная амортизационная премия за период с 01.01.2018г. по 31.12.2020г. с расшифровкой помесечно.
55. Аналитический налоговый регистр - начисление амортизации (регистр-расчет амортизации основных средств, амортизационной премии) за период с 01.01.2018г. по 31.12.2020г. с расшифровкой помесечно.
56. Карточка счета 02 «Амортизация основных средств учитываемых на счете 01» за период с 01.01.2018г. по 31.12.2020г. с расшифровкой помесечно.
57. Справка-расчет амортизации за период с 01.01.2018г. по 31.12.2020г. с расшифровкой помесечно.
58. Справка-расчет амортизационной премии за период с 01.01.2018г. по 31.12.2020г. с расшифровкой помесечно.
59. Регистр налогового учета «Стоимость основных средств» за период с 01.01.2018г. по 31.12.2020г.
60. Приказы об утверждении норм расхода (списания) ГСМ за период с 01.01.2018г. по 31.12.2020г.;
61. Калькуляция на транспортные услуги за период с 01.01.2018г. по 31.12.2020г.
62. Документы об установлении категории ООО [REDACTED] по степени взрывоопасности и химической опасности за 2018-2020гг.
63. Ежемесячные весовые отчеты в разрезе каждых весов (автотранспорт и железнодорожный транспорт) за период с 01.01.2018г. по 31.12.2020г. с расшифровкой помесечно. С указанием времени разгрузки (погрузки), номера вагона, номера и марки автомобиля, количества угля, марки угля.
64. Остатки готовой продукции по налоговому учету за период с 01.01.2018г. по 31.12.2020г.

65. Инвентаризационная опись ТМЦ (ИНВ-3) по уголю помесечно за период с 01.01.2018г. по 31.12.2020г.

66. N 5-ТЭК (уголь) "Сведения о работе обогатительной (брикетной) фабрики (сортировки, установки)"

касающиеся деятельности ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

ИНН КПП

в связи с проведением выездной налоговой проверки по Решению

при проведении которой возникла необходимость о представлении документов.

В соответствии с пунктом 2 статьи 93 НК РФ истребуемые документы могут быть представлены в по адресу: в канцелярию с 8-30 до 17-30, направлены по почте заказным письмом по адресу: в виде копий или переданы в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика.

В случае непредставления в течение более двух месяцев с даты получения настоящего требования налоговому органу необходимых для расчета налогов документов, налоговый орган использует право, предоставленное подпунктом 7 пункта 1 статьи 31 Налогового кодекса Российской Федерации, определить суммы налогов, подлежащие уплате в бюджетную систему Российской Федерации ООО расчетным путем, на основании имеющейся у налогового органа информации о налогоплательщике, а также данных об иных аналогичных налогоплательщиках.

Заместитель начальника отдела выездных проверок № 1

Требование о представлении документов (информации) получено

дата, подпись, Ф.И.О. лица, получившего документ, для представления указывается основное место жительства (подписанные и иные реквизиты документа, подтверждающего полномочия)

Общество с ограниченной ответственностью

ИНН КПП

ТРЕБОВАНИЕ №1 О ПРЕДСТАВЛЕНИИ ДОКУМЕНТОВ (ИНФОРМАЦИИ)

Документы за проверяемый период с 01.01.2018г. по 31.12.2020г.:

В соответствии со статьей 93 Налогового кодекса Российской Федерации необходимо представить в течение 10 рабочих дней со дня вручения настоящего Требования документы (информацию) за проверяемый период с 01.01.2018 г. по 31.12.2020 г.

- 1) Приказы об учетной политике предприятия в целях бухгалтерского учета и в целях налогообложения, учетная политика предприятия в целях бухгалтерского учета и в целях налогообложения.
- 2) Утвержденные рабочие планы счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий.
- 3) Графики документооборота.
- 4) Приказы о назначении на должность руководителя, главного бухгалтера за проверяемый период, а также в период проведения проверки. Приказы о прекращении полномочий (о расторжении трудового договора, о переводе и т.п.) руководителя, главного бухгалтера за проверяемый период, а также в период проведения проверки.
- 5) Должностные инструкции руководителя, главного бухгалтера.
- 6) Договор на оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета.
- 7) Лицензии, разрешения, выдаваемые уполномоченными органами.
- 8) Лицензии Банка России на проведение валютных операций, связанных с движением капитала, а также по договорам переуступки права требования и взаимозачетам.
- 9) Главные книги прошнурованные, пронумерованные, сформированные по субсчетам бухгалтерского учета (помесечно, за год).
- 10) Журналы регистрации предъявленных и полученных счетов-фактур за проверяемый период с разбивкой по кварталам (в бумажном и (или) электронном виде).
- 11) Налоговые регистры по налогу на прибыль организаций (по отчетным периодам, годовые).
- 12) Аналитические регистры налогового учета по налогу на прибыль организаций, с отражением корректировок к уточненным налоговым декларациям (по отчетным периодам и годовые).
- 13) Аналитические регистры налогового учета по налогу на прибыль организаций, с отражением корректировок к уточненным налоговым декларациям (по отчетным периодам и годовые).

14) Налоговые регистры не учитываемых в целях налогообложения доходов и расходов с пометкой разбивкой по отчетным периодам и в целом за налоговые периоды.

15) Оборотно-сальдовые ведомости по счету учета 91 по прочим доходам и прочим расходам по бухгалтерскому и по налоговому учету с расшифровкой статей затрат учтенных и не учтенных в целях налогообложения, с разбивкой по отчетным периодам и в целом за налоговые периоды в бумажном и (или) электронном виде.

16) Регистры расчета отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств, постоянных налоговых активов и постоянных налоговых обязательств, сформированные по отчетным и налоговым периодам.

17) Решения об учреждении (создании) обществ, договор о создании обществ, договор о присоединении (слиянии) обществ и передаточный акт, учредительные договоры.

18) Устав общества, изменения и дополнения, внесенные в устав общества, зарегистрированные в установленном порядке.

19) Свидетельство о государственной регистрации общества.

20) Списки аффилированных лиц обществ за проверяемый период (до конечного бенефициара); списки лиц, имеющих право на участие в общем собрании участников, имеющих право на получение дивидендов.

21) Документы - Коллективный договор, положения, соглашения и иные локальные нормативные акты, установленные работодателем, в целях установления гарантий работникам предприятия, действовавших в проверяемом периоде. Положение об оплате труда. Положения о премировании.

22) Штатное расписание.

23) Документы - технологическая схема, технологическая инструкция, регламент и т.п., отражающие технологический (производственный) процесс на ООО [REDACTED]

24) Отраслевую инструкцию, приказы и иные документы, определяющие нормы потребления сырья, материалов, нормы расходов тепловой, электрической энергии, водных ресурсов (в т.ч. на единицу продукции).

25) Утвержденные приказом руководителя нормы потерь на каждой стадии производства, транспортировки, хранения сырья, материалов и вспомогательных материалов.

26) Журналы регистрации (реестры) заключенных и действующих в проверяемый период договоров с контрагентами.

27) Оборотно-сальдовые ведомости по счетам бухгалтерского учета (счета с 01 по 99, с 001 по 011) (в бумажном и (или) электронном виде), сформированные по годам, с раскрытием информации по субсчетам и применяемой аналитики.

28) Ведомости (регистры) начисления амортизации по налоговому учету **по отчетным периодам (с итогами по годам).**

29) Ведомости (регистры) начисления амортизации по бухгалтерскому учету, **помесечно (с итогами по годам).**

30) Бухгалтерский и налоговый учет капитальных вложений, оборудования к установке, строительства объектов основных средств (включая незавершенное), в т.ч. оборотно-сальдовые и аналитические ведомости, карточки счетов бухгалтерского учета № 07, 08 за проверяемый период с разбивкой **по отчетным периодам (с итогами по годам)**, перечень объектов строительства (наименований оборудования) за проверяемый период с отражением дат начала и завершения строительства.

31) Регистры бухгалтерского учета по движению объектов основных средств и начислению амортизации с отражением наименования объекта основных средств, инвентарного номера, даты принятия к учету, срока полезного использования, амортизационной группы, код ОКОФ, балансовой и остаточной стоимости, суммы начисленной амортизации за месяц, суммы по увеличению стоимости в результате проведенной модернизации либо реконструкции, даты выбытия основного средства **помесечно (с итогами по годам).**

32) Расчет налога на имущество за проверяемый период, с отражением исключаемых из налогообложения объектов основных средств (стоимость льготированного имущества), с отражением наименования льготированного объекта основных средств, инвентарного номера, балансовой и остаточной стоимости, даты принятия к учету в качестве ОС, даты выбытия, суммы начисленной амортизации за месяц.

33) Приказы, распоряжения, а также прочие организационно-распорядительные документы, регламентирующие применение (отказ от применения) специальных повышающих коэффициентов к норме амортизации основных средств с указанием наименования объекта основных средств, инвентарного номера, размера применяемых специальных повышающих коэффициентов, дате начала применения специальных повышающих коэффициентов и дате окончания применения.

34) Другие регистры, являющиеся основанием для исчисления налога на имущество.

35) Договоры по переуступке прав требований (цессии) (с приложениями, изменениями, пролонгациями, дополнительными соглашениями и т.п.), действующие в проверяемом периоде.

36) Договоры займов (с приложениями, изменениями, пролонгациями, дополнительными соглашениями и т.п.), действующие в проверяемом периоде.

37) Кредитные договора (с приложениями, изменениями, пролонгациями, дополнительными соглашениями и т.п.), действующие в проверяемом периоде.

38) Расчеты процентов к получению и к уплате по действующим в проверяемом периоде договорам займов и кредитным договорам (в разрезе договоров).

39) Расчет курсовых и суммовых разниц.

40) Реестры сведений о доходах физических лиц за 2018-2020гг.

41) Сводные начислений и удержаний по заработной плате с разбивкой по годам и помесечно за период с 01.01.2018г. по 31.12.2020г. Кодификатор видов

начислений и удержаний по заработной плате.

42) Кодификатор видов начислений и удержаний по заработной плате;

43) Аналитические документы предприятия, отражающие операции по начислению и перечислению (выплате) доходов физическим лицам (с расшифровкой вида выплаты: заработная плата, отпускные, иные денежные выплаты): анализ счета 70 (обороты счета 70), карточка счета 70, отчеты по проводкам Дт70 Кт51; Дт70 Кт50 с разбивкой ежемесячно и по годам за период с 01.01.2018г. по 31.12.2020г.

44) Аналитические документы предприятия, отражающие операции по начислению и перечислению НДФЛ в бюджет: анализ счета 68 (обороты счета 68), карточка счета 68, отчет по проводкам Дт68 Кт51 с разбивкой ежемесячно и по годам за период с 01.01.2018г. по 31.12.2020г.

45) Расшифровку к форме 6-НДФЛ с указанием даты выплаты дохода; даты фактического получения дохода; даты удержания НДФЛ; даты перечисления НДФЛ; последний день срока перечисления НДФЛ; вида дохода; суммы дохода; суммы налоговых вычетов; суммы удержанного НДФЛ.

46) Расшифровку налоговых вычетов в разрезе физических лиц по кодам вычетов ежемесячно и за год нарастающим итогом.

47) Перечень принятых и уволенных сотрудников в проверяемом периоде 2018- 2020гг.

48) Перечень выплат не облагаемых НДФЛ.

49) Приказы об установлении размера суточных работникам, направленных в командировку.

50) Расчеты сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ).

51) Для проверки правильности и полноты формирования налоговой базы по НДС в отношении авансов выданных и авансов полученных, необходимо предоставить:

51.1. Оборотно-сальдовые ведомости по счету учета «Авансы полученные» в разрезе контрагентов и заключенных договоров (в бумажном и (или) электронном виде) за налоговые периоды 2018-2020гг.

51.2. Анализ по счету учета «Авансы полученные» за налоговые периоды 2016- 2018гг.

51.3. Карточки по счету учета «Авансы полученные» за 2018-2020гг. по каждому контрагенту отдельно.

51.4. Оборотно-сальдовые ведомости по счету учета «Авансы выданные» в разрезе контрагентов и заключенных договоров (в бумажном и (или) электронном виде) за налоговые периоды 2018-2020гг.

51.5. Анализ по счету учета «Авансы выданные» за налоговые периоды 2018-2020гг.

51.6. Карточки по счету учета «Авансы выданные» за 2018г.-2020г. по каждому контрагенту отдельно.

52) Ведомость № 16 или другой документ, содержащий информацию по реализации товаров (работ, услуг) за 2018- 2020гг.

53) Единый расчет по страховым взносам.

54) Расчет базы по страховым взносам.

55) Расшифровки необлагаемых страховыми взносами сумм.

56) Аналитические документы предприятия, отражающие операции по начислению и перечислению страховых взносов: анализ счета 69 (обороты счета 69), карточка счета 69, отчет по проводкам Дт69 Кт51 с разбивкой ежемесячно и за год за периоды 2018- 2020гг.

В соответствии с пунктом 2 статьи 93 НК РФ истребуемые документы должны быть представлены в ИФНС России [REDACTED] по адресу: [REDACTED] [REDACTED], с понедельника по четверг с 8-30 до 17-30, в пятницу с 8-30 до 16-30 (обед с 12-00 до 12-48);

направлены по почте заказным письмом в ИФНС России [REDACTED] по адресу: п [REDACTED]

или переданы в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика.

Главный государственный налоговый инспектор
отдела выездных проверок № 1

[REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

Требование о представлении документов (информации) получил:

[REDACTED]

(дата, подпись, Ф.И.О. лица, получившего документ,
для представителя указывается основание представительства
(наименование и иные реквизиты документа, подтверждающего полномочия))

2021.11.21

(dama)

(основания для истребования документов (информации)
и срок представления документов (информации))

1) документы:

- 1.18 оборотно - сальдовую ведомость по счету 02 «Амортизация основных средств» в разрезе всех объектов основных средств за 01.01.2020 г. - 31.03.2023 г.;
- 1.19 аналитические регистры бухгалтерского учета, раскрывающие информацию об имуществе, обязательствах, доходах и расходах внутри синтетических счетов 01,04,08,10,20,23,25,26,28,29,41,43,44,58,60,62,66,67,68,70,76,90,91 (в зависимости от объема хозяйственных операций: журналы-ордера, ведомости, анализы счетов и субсчетов, анализы субконто и т.п.) за 01.01.2020 г. - 31.03.2023 г. (в бумажном или электронном виде);
- 1.20 копии инвентаризационных описей и актов инвентаризации основных средств, нематериальных активов, товарно-материальных ценностей, расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по состоянию на 31.12.2020 г., на 31.12.2021 г., на 31.03.2023 г.;
- 1.21 свидетельства на право собственности по недвижимому имуществу;
- 1.22 перечень транспортных средств, зарегистрированных на организацию на 31.12.2020 г., на 31.12.2021 г., на 31.03.2023 г.;
- 1.23 справку по структуре (расшифровку) доходов согласно данным регистров налогового учета по строкам 011, 012, 030, 100 Приложения № 1 к листу 02 налоговых деклараций по налогу на прибыль организации за 01.01.2020 г. - 31.03.2023 г. Данная расшифровка не должна содержать такие наименования доходов, как «прочие», «другие», «иные» и иные аналогичные наименования;
- 1.24 справку по структуре (расшифровку) расходов согласно данным регистров налогового учета по строкам 010, 020, 030, 040, 041, 080, 100, 200, 201 Приложения № 2 к листу 02 налоговых деклараций по налогу на прибыль организации за 01.01.2020 г. - 31.03.2023 г. Данная расшифровка не должна содержать такие наименования расходов, как «прочие», «другие», «иные» и иные аналогичные наименования;
- 1.25 справку по структуре (расшифровку) доходов, отраженных в бухгалтерской отчетности (форма № 2), но не учтенных для целей налогообложения по налогу на прибыль в 2020 - 2023 гг., Данная расшифровка не должна содержать такие наименования расходов, как «прочие», «другие», «иные» и иные аналогичные наименования;
- 1.26 справку по структуре (расшифровку) расходов, отраженных в бухгалтерской отчетности (форма № 2), но не учтенных для целей налогообложения по налогу на прибыль в 01.01.2020 г. - 31.03.2023 г. Данная расшифровка не должна содержать такие наименования расходов, как «прочие», «другие», «иные» и иные аналогичные наименования;
- 1.27 оборотно-сальдовую ведомость по счету 04 «Нематериальные активы» (перечень нематериальных активов) за 2020 - 2023 гг.;
- 1.28 налоговые регистры по учету доходов и расходов, отраженных в Приложении №1 и приложении №2 к листу 02 налоговых деклараций по налогу на прибыль организаций за 2020 - 2023 гг.;
- 1.29 пояснительные записки к годовой бухгалтерской отчетности за 2020, 2021, 2022, 2023 гг.;
- 1.30 сведения о среднесписочной численности работников за 2020 - 2023 гг.;
- 1.31 показатели по доходам физических лиц:
- Наименование показателя 2020 г. 2021 г. 2022 г.
- Количество справок о доходах физических лиц
- Сумма удержанного НДФЛ, руб.
- Сумма удержанного НДФЛ, перечисленная в бюджет руб.
- ;
- 1.32 предоставить сведения:
- вид деятельности по ОКВЭД (с указанием кода).
- структура бизнеса [REDACTED] ИНН [REDACTED]
- [REDACTED] самостоятельность осуществления деятельности и привлечение сторонних организаций.
- наличие земельных участков: адрес, площадь участка, кадастровый номер, кадастровая стоимость земельного участка (по годам), вид права на земельный участок, документ, удостоверяющий право пользования земельным участком. При наличии льготы, основания для ее использования (пункт статьи 395 Кодекса, пункт части 1 статьи 3.1 Закона г. Москвы от 24.11.2004 № 74 «О земельном налоге»).
- применение специальных налоговых режимов: дата и основания перехода на специальный режим налогообложения, дата и основания прекращения применения специального режима налогообложения.

- ; 1.33 Сведения по годовым оборотам по сч. 50, 51, 52 за период 2020 - 2023 гг.; 1.34 Письменные пояснения о суммах доходов, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль (в т.ч. целсвос финансированис) – в разрсзе по годам и видам целевых поступлений; 1.35 Сведения о наличии объектов налогообложения по водному налогу, по налогу на добычу полезных ископаемых, о наличии объектов обложения по сборам за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов; 1.36 Сведения о банковских счетах АО " [REDACTED] ИНН [REDACTED], открытых, действующих и закрытых за период 2020 - 2023 гг. по таблице:
- | Наименование банка | БИК | Номер счета | Тип счета | Дата открытия | Дата закрытия счета |
|--------------------|-----|-------------|-----------|---------------|---------------------|
|--------------------|-----|-------------|-----------|---------------|---------------------|

; (наименование документа; период, к которому он относится; при наличии указываются реквизиты или иные индивидуализирующие признаки документов)

2) информацию:

(истребуемая информация; в случае истребования информации относительно конкретной сделки указываются также сведения, позволяющие идентифицировать эту сделку)

касающиеся деятельности [REDACTED] ИНН [REDACTED], КПП [REDACTED]

(полное и сокращенное наименования организации, участника (ответственного участника) консолидированной группы налогоплательщиков, Ф.И.О. индивидуального предпринимателя, физического лица, ИНН, КПП)

в связи с выездной налоговой проверкой

(наименование мероприятия налогового контроля, при проведении которого возникла необходимость в представлении документов (информации))

Постановление № [REDACTED]
о производстве выемки, изъятия документов и предметов

[REDACTED]
(дата)

Настоящее постановление вынесено на основании статьи 94 Налогового кодекса Российской Федерации и в связи с: наличием у должностных лиц, проводящих выездную налоговую проверку достаточных оснований полагать, что документы, свидетельствующие о совершении правонарушений, могут быть уничтожены, сокрыты, изменены или заменены.

В ходе проведения выездной налоговой проверки [REDACTED] ИНН [REDACTED], назначенной на основании Решения ИФНС России [REDACTED] при анализе формирования налоговой базы по всем налогам, сборам и страховым взносам за период с 01.01.2020 по 31.12.2022, а так же НДС за период с 01.01.2023 по 31.03.2023, установлен факт учета финансово-хозяйственных операций по реализации товаров, работ, услуг организациями контрагентами, отвечающими признакам фирм «однодневок», фактически не осуществлявших реальной финансово-хозяйственной деятельности направленной на систематическое извлечение прибыли, не обладающих какими-либо материально-техническими ценностями, не обладающие признаками самостоятельности при осуществлении платежно-расчетных операций.

В адрес [REDACTED] ИНН [REDACTED] выставлены требования о предоставлении документов (информации), касающейся финансово-хозяйственной деятельности Общества. Документы по вышеуказанным требованиям представлены Обществом не в полном объеме, что свидетельствует о противодействии Общества в проведении выездной налоговой проверки.

При анализе расширенных банковских выписок по расчётным счетам [REDACTED] установлено, что дальнейшее перечисление денежных средств осуществлялось на расчётные счета организаций, отвечающих признакам технических компаний (фирм «однодневок»).

В настоящее время проводятся мероприятия налогового контроля, направленные на установление фактов, подтверждающих / опровергающих / факт поставки товара, оказания подрядных работ, предоставления услуг по аренде непосредственно сомнительными контрагентами. Учитывая факты, установленные в рамках проводимой выездной налоговой проверки [REDACTED] ИНН [REDACTED] за период с 01.01.2020 по 31.03.2023, учитывая факт возможного привлечения экспертов и/или специалистов (положение ст. 95-96 Налогового Кодекса РФ), так же с учетом установленных фактов взаимосвязи, в целях выяснения обстоятельств, имеющих существенное значение для полноты проводимой проверки, а равно как, учитывая наличие обстоятельств, при которых у налогового органа есть достаточные основания предполагать, что подлинники

документов / предметов необходимых для осуществления мероприятий налогового контроля могут быть уничтожены, сокрыты, исправлены или заменены.

(обстоятельства, послужившие основанием для выемки, изъятия документов и предметов)

на основании статьи 94 Налогового кодекса Российской Федерации

ПОСТАНОВИЛ:

Произвести выемку, изъятие документов и предметов: документов / предметов, отражающих финансово-хозяйственную деятельность организации за период с 01.01.2020 по 31.03.2023 прямо и/или косвенно подтверждающих/опровергающих факт возможного совершения [REDACTED] налогового правонарушения (в том числе: электронно-цифровые файлы и программы содержащие сведения по делопроизводству, бухгалтерскому, складскому и торговому учёту; дневники, записные книжки, электронные, служебные и неофициальные записки, черновики документов и иные предметы, содержащие в себе сведения подтверждающие факт совершения налогового правонарушения) и т.д.

(наименование, иные реквизиты)

на территории (в помещении) офиса [REDACTED] ИНН [REDACTED] расположенного по адресу: [REDACTED]

(полное наименование налогоплательщика, идентифицирующее территорию или помещение)	наименование (Ф.И.О. индивидуального предпринимателя, КПП, адрес территории)	(ответственного участника или помещения, иные сведения,	консолидированной группы – физического лица)
--	--	---	--

Начальник отдела выездных проверок № 1 ИФНС [REDACTED]
(должность, наименование налогового органа)

Постановление о производстве выемки, изъятия документов и предметов получил [REDACTED]

(дата, подпись, Ф.И.О. лица, получившего документ, для представителя указывается основание представительства (наименование и иные реквизиты документа, подтверждающего полномочия)