



Вопрос: О дополнительных мероприятиях налогового контроля с целью подтверждения завышенных вычетов по НДС по взаимоотнош...

**Вопрос:** О дополнительных мероприятиях налогового контроля с целью подтверждения завышенных вычетов по НДС по взаимоотношениям со спорными контрагентами.

**Ответ:**

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**

**ПИСЬМО  
от 3 ноября 2021 г. N ЕА-4-15/15530**

Федеральная налоговая служба, рассмотрев материалы камеральной налоговой проверки в отношении налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость (далее - НДС), сообщает следующее.

Согласно акту камеральной налоговой проверки в нарушение [пункта 1 статьи 54.1](#), [статей 169, 171 и 172](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) в результате создания формального документооборота необоснованно завышены налоговые вычеты по НДС по взаимоотношениям со спорными контрагентами.

ФНС России считает в целях усиления доказательственной базы необходимым проведение в соответствии со [статьей 101](#) Кодекса дополнительных мероприятий налогового контроля на основании [статей 31, 86, 88, 90, 92, 93, 93.1](#) Кодекса с целью усиления доказательственной базы, в том числе:

- допросов действующих (бывших) должностных лиц спорных контрагентов с целью установления: номинальности либо реальности их участия в качестве руководителей и учредителей, обстоятельств, при которых осуществлялась фиктивная регистрация организаций, а также круга лиц, координирующих действия по регистрации юридического лица в налоговых органах и открытию счетов в банках. В отношении ликвидированных организаций установить обстоятельства ликвидации, а также факт привлечения ликвидаторов, передачи им документов, выдачи доверенностей и пр.;

- допросов сотрудников (работников) вышеуказанных спорных контрагентов согласно справкам [2-НДФЛ](#), [6-НДФЛ](#) для выявления фактических обстоятельств заключения договоров поставки товаров, а также исполнения условий указанных договоров;

- поручений об истребовании документов (информации) в адрес собственников помещений, предоставивших юридические адреса, с целью установления фактического присутствия (отсутствия) спорных контрагентов по указанным адресам, а также провести допросы собственников помещений по вопросам фактического нахождения (отсутствия) указанных спорных контрагентов (в том числе ликвидированных) по юридическим адресам (в том числе до их ликвидации);

- анализа сведений из регистрационных дел спорных контрагентов на предмет установления общих признаков с целью установления совпадений (телефонных номеров, доверенностей, нотариусов, электронных адресов, лиц оплативших государственную пошлину и т.д.);

- анализа социальных сетей, наличия движимого и недвижимого имущества, транспортных средств с сопоставлением доходов и доходов близких родственников физических лиц - сотрудников и должностных лиц спорных контрагентов в целях установления их взаимозависимости и подконтрольности;

- анализа наличия (отсутствия) у спорных контрагентов контрольно-кассовой техники;

- допросов руководителя и главного бухгалтера в целях установления фактических обстоятельств подписания (заключения) договоров со спорными контрагентами, а также первичных документов (счетов-фактур и передаточных документов (актов)) с целью установления транспортной схемы доставки товаров от спорных контрагентов, приема-передачи (оприходования) товаров, в связи с тем что в счетах-фактурах и передаточных документах (актах) в графе "товар (груз) получил / услуги, результаты работ, права принял" стоит подпись, визуально совпадающая с подписью, отраженной в договорах, заключенных со спорными контрагентами;

---

- анализа первичных документов (счетов-фактур и передаточных документов (актов)) в целях установления объемов поставляемого спорного товара в адрес магазинов, принадлежащих;

- анализа первичных документов (счетов-фактур и передаточных документов (актов)), представленных в целях установления фактического адреса поставки спорного товара согласно информации, отраженной в графе "Грузополучатель и его адрес";

- допросов сотрудников (работников), в том числе директоров магазинов, в целях установления фактических обстоятельств и фактов поставки спорного товара на основании первичных документов (счетов-фактур и передаточных документов (актов)).

Данный перечень мероприятий налогового контроля не является закрытым, при необходимости может быть дополнен иными мероприятиями налогового контроля, необходимыми в целях установления фактических обстоятельств.

Также необходимо отметить, что согласно [пункту 2](#) письма ФНС России от 10.03.2021 N БВ-4-7/3060@ налогоплательщик не лишен права представить документы, подтверждающие право на вычет по НДС, содержащие достоверную информацию о реальной операции в соответствии с ее действительным экономическим смыслом.

Действительный  
государственный советник  
Российской Федерации  
3 класса  
А.В.ЕГОРИЧЕВ

03.11.2021