

участника консолидированной группы налогоплательщиков, (Ф.И.О. индивидуального предпринимателя, физического лица) - налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента), ИНН, КПП, адрес)

Уведомление № 237

о вызове в налоговый орган налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента)

20.01.2025

(дата)

Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 19 по Пермскому краю

(наименование налогового органа)

в соответствии с подпунктом 4 пункта 1 статьи 31 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) вызывает на основании настоящего уведомления в налоговый орган, находящийся по адресу:

(адрес и номер кабинета)

пн-чт с 9.00 до 18.00, пт с 9.00 до 16.45

(дата и время или приемные дни и часы)

для дачи пояснений по вопросу:

соответствия общедоступным критериям оценки рисков, утвержденным Приказом ФНС России от 30.05.2007 №ММ-3-06/333@

Ведение финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском

В соответствии с письмом Федеральной налоговой службы от 16 сентября 2021 г. N АБ-4-20/13183, Инспекцией на регулярной основе проводится оценка рисков: ведется ли налогоплательщиком и иными лицами соответствующая деятельность самостоятельно и на свой риск с использованием собственных достаточных трудовых, производственных и иных ресурсов с принятием управленческих решений органами управления налогоплательщика или, напротив, от имени нескольких формально самостоятельных субъектов осуществляется организационно-единая деятельность, координируемая одними и теми же лицами, с задействованием общих материально-технических и (или) трудовых ресурсов и (или) средств индивидуализации.

Привлечение к выполнению работ граждан, зарегистрированных в качестве налогоплательщиков НПД, подлежат оценке Инспекцией исключительно в части правомерности отражения результатов финансово-хозяйственной деятельности в соответствующей налоговой отчетности, устанавливаемой по результатам проведения мероприятий налогового контроля.

ежрайонной ИФНС России № 19 по Пермскому краю за период
установлены выплаты доходов за оказание (выполнение) услуг

зарегистрированным в качестве налогоплательщиков налога на профессиональный доход (далее - НПД):

Кол-во СМЗ	Сумма дохода	В среднем месяцев работы с ЮЛ (ИП)	Средняя доля дохода от ЮЛ (ИП)	Средняя сумма чека	В среднем чеков в месяц в пользу ЮЛ	Среднемеся чный доход
---------------	--------------	---	--------------------------------------	-----------------------	--	--------------------------

На основании данных, сформированных налогоплательщиками НПД чеков (регулярность формирования, устройство формирования чеков) Инспекцией, установлены риски по подмене трудовых отношений и занижения налоговой базы по страховым взносам и 6-НДФЛ за отчетные (расчетные) периоды 2023г., 2024г.:

Продолжительность работы	Периодичность выплат	Единственный источник дохода
Да	Да	Нет

Продолжительность работы – привлечение самозанятых на регулярной основе (в период более 3 месяцев).

Единственный источник дохода – у самозанятых отсутствуют иные источники доходов, полученных при применении специального налогового режима НПД.

Периодичность выплат – регулярная ежемесячная периодичность (1-2 раза в месяц).

В связи с установленными рисками занижения налоговой базы по СВ и 6-НДФЛ, в течение 5 рабочих дней со дня получения настоящего Уведомления необходимо представить:

1. Письменные пояснения по следующим вопросам:

- Как и кем осуществлялся поиск лиц для выполнения работ (оказания услуг) выполняемые налогоплательщиками НПД? Какие факторы являлись определяющими для заключения договор (низкая стоимость работ, поиск лиц зарегистрированных только в качестве налогоплательщиков НПД, рекомендации третьих лиц и др.)?

- Заключался договор на выполнение работ (оказание услуг) с налогоплательщиками НПД? Кто являлся инициатором заключения договоров на выполнение работ (оказание услуг) с налогоплательщиками НПД?

- Как и кем определена (рассчитана) стоимость работ (оказания услуг) выполняемые налогоплательщиками НПД?

- С использованием, чьей материально-технической базы выполнены (оказаны услуги) налогоплательщиками НПД?

- Кем контролировался ход выполнения работ (оказания услуг) на объектах (проектах) где работали налогоплательщики НПД?

- Кем осуществлялся прием выполненных работ (оказанных услуг) у налогоплательщиков НПД? Какие документы составлялись и подписывались при приемке выполненных работ (оказанных услуг)?

- Как осуществлялся расчет (наличными/безналичными денежными средствами) с налогоплательщиками НПД? Когда осуществлялся расчет с налогоплательщиками НПД (работа по предоплате, по окончании выполненных работ (оказанных услуг))?

- На каких объектах (проектах) выполнялись (выполняются) работы, услуги СМЗ, указать наименование заказчика, ИНН, место нахождения объекта?

- Причина возникновения необходимости привлечения налогоплательщиков НПД, экономическая целесообразность привлечения труда самозанятых при наличии в штате сотрудников (подробные пояснения)?

- В разрезе сотрудников организации за период 2023, 2024гг. представить информацию: дата заключения трудового договора, занимаемая должность, график работы, адрес места работы, размер оплаты труда, какие виды надбавок предусмотрены, в каких числах месяца предусмотрена выплата заработной платы (вознаграждения), способ выдачи заработной платы.

- какие мероприятия проводятся по устранению выявленных рисков при работе с СМЗ.

В случае неисполнения настоящего запроса в полном объеме, либо отдельных пунктов, просим сообщить о причинах.

Рекомендуется на документах указывать номера контактных телефонов для оперативного решения возможных вопросов.

По возникшим вопросам обращаться по телефону (342) 291-96-22:



(подробное описание оснований для вызова налогоплательщика

(плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента)

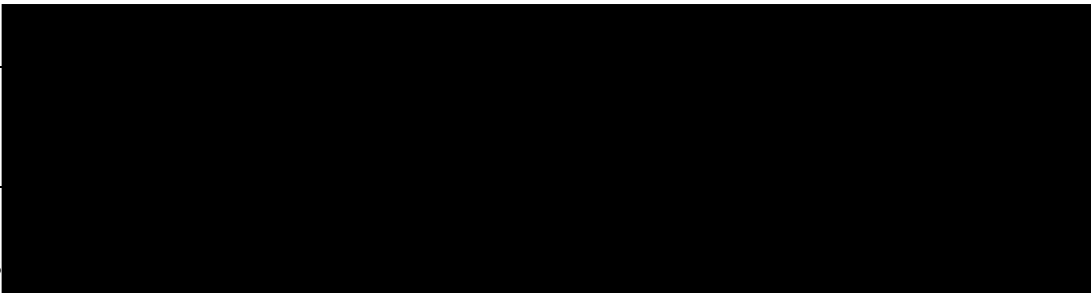
Заместитель начальника отдела
камеральных проверок №3
Межрайонной инспекции

Федеральной налоговой
по Пермскому к

(должность, наименование н

Телефон: _____

Уведомление о вызове
плательщика страховых в



(дата, подпись, Ф.И.О. лица, получившего документ;

для представителя указывается основание представительства

(наименование и иные реквизиты документа, подтверждающего полномочия)

