В соответствии с Протоколом рабочего совещания по финансово-хозяйственной деятельности \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_КПП \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_ от \_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_\_\_\_\_\_г.

1. **О низком уровне рентабельности и ликвидности \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.**

С начала 2015 года по настоящее время наблюдается спад покупательской способности населения, как следствие экономического кризиса. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ является микропредприятием, преимущественно занимающееся \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

Например:

Оптовая торговля один из самых низко маржинальных видов деятельности, высоки показатели дохода по данному виду деятельности обусловлены как правило большим товарооборотом. Статистические показатели не учитывают объем товарооборота в конкретной организации и не могут служить объективной оценкой хозяйственной деятельности того или иного субъекта.

2. **Доля налоговых вычетов по НДС** превысила предельно допустимое значение. Высокий процент доли налоговых вычетов по НДС обусловлен особенностями структуры расходов и не может являться свидетельством получения налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды.

3**. Заработная плата в организации.**

На сайте центра занятости населения города \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, размещены вакансии различных коммерческих и государственных организаций и учреждений, при детальном изучении данного ресурса можно сделать ряд следующих выводов:

1. Заработная плата \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ в таких организациях как \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ составляет в среднем \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ рублей.

2. Соискателю на должность \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ в государственном учреждении предлагается оклад в размере \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_рублей.

3. Средняя заработная плата \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ в городе составляет \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ рублей.

Все данные приведены по состоянию на текущий момент, следовательно, можно предположить, что с учетом обязанности работодателя ежегодно индексировать заработную плату на официальный размер инфляции в \_\_\_\_\_\_\_\_\_ году заработная плата на вышеуказанные позиции была и того меньше.

Следует так же обратить внимание на соглашение между администрацией \_\_\_\_\_\_\_\_\_б и профсоюзными организациями, согласно которому в \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ году заработная плата по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ не могла быть ниже \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ рублей. Размер средней заработной платы в \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ существенно (в 1,5 раза) выше чем минимальный размер оплаты труда по региону.

4. **Проведение \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ операций с сомнительным, по мнению налогового органа, контрагентом, а именно с \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

По нашим сведениям, ООО «\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_»:

Являлся продавцом товаров интересующей нас номенклатуры. Основными видами деятельности ООО «\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_» помимо прочих являлись:

1.

2.

3.

А также другие виды деятельности.

что соответствует деятельности, в рамках которой совершались сделки с данным контрагентом. Все расчеты производились в соответствии с законом и обычаями делового оборота. Денежные средств за поставку товара контрагенту перечислялись на расчетные счета в банках, расчеты произведены в полном объеме.

По указанию налогового органа нами была повторно проведена проверка контрагента с помощью открытых данных. Которая показала, что:

-в отношении юридического лица в период совершения сделок не выносились решения о внесении сведений о недостоверности каких-либо сведений, содержащихся в ЕГРЮЛ в отношении ООО «\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_»

-адрес регистрации юридического лица не значится и не значился в реестре адресов массовой регистрации.

-контрагент не значился в реестре сведений юридических лиц, в состав исполнительного органа входят дисквалифицированные лица.

- физическое лицо, исполнительный орган контрагента на момент заключения сделок \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_не значится в реестре физических лиц, являющихся руководителями или учредителями (участниками) нескольких юридических лиц.

- контрагент соблюдает требования закона о бухгалтерском учете и предоставляет бухгалтерский баланс в органы статистики.

- по данным Росстата юридическое лицо на момент совершения сделок обладало материальными ресурсами для осуществления деятельности, а именно основными средствами, запасами товара на складах и т.д., в том числе запасы \_\_\_\_\_ г.г. - \_\_\_\_\_\_\_\_\_ тысячи рублей, \_\_\_\_\_\_\_ г.г.- \_\_\_\_\_\_\_ тысяч рублей.

Контрагент уплачивал налоговые обязательства в значительном размере, а именно по данным отчета о прибылях и убытках за \_\_\_\_\_\_\_\_\_ год контрагент уплатил \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тысяч рублей налога на прибыль.

-Уставный капитал ООО «\_\_\_\_\_\_\_\_\_» на момент совершения сделок составлял \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_тысяч рублей, а чистые активы \_\_\_\_\_\_\_\_ гг.- \_\_\_\_\_\_\_тысяч рублей, \_\_\_\_\_\_\_ гг.- \_\_\_\_\_\_ тысячи рублей. Из данных видно, что организация вела деятельность, нацеленную на извлечение прибыли, что соответствует цели создания коммерческой организации.

-по данным открытых источников штатная численность сотрудников организации в \_\_\_\_\_\_\_\_ гг. составила \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, что свидетельствует о наличии трудовых ресурсов для осуществления деятельности.

ИЛИ

в открытых источниках нет информации о наличии у контрагента трудовых ресурсов, в связи, с чем нет возможности оценить данный показатель деятельности.

С ООО «\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_» ИНН \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ заключен договор № \_\_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ года, предметом которого являлось следующее:

.1.

2.

3.

4.

5.

6.

7.

Например:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

В приложенной карточке счета 41 можно увидеть динамику движения товара по складу. Данный документ свидетельствует о том, что у организации отсутствует большой товарный запас, товар был реализован в разумные сроки.

Поступление товара было отражено в регистрах складского учета организации, что подтверждается приходными ордерами.

Осуществление деятельности ООО «\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_» было бы невозможно без поставок от ООО «\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_», так как налогоплательщик не совершал аналогичных сделок с другими контрагентами в достаточном для исполнения обязательств перед покупателями объеме.

**Директор номинал.**

Как следует из данных ЕГРЮЛ, на момент осуществления соответствующих финансово-хозяйственных операций между Обществом и ООО «\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_», \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ являлся учредителем и генеральным директором ООО «\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_» в соответствующем периоде, данные сведения были зарегистрированы в ЕГРЮЛ в установленном порядке, сомнений в его правоспособности и реальной деятельности у Общества не имелось.

Сами по себе показания \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ не могут свидетельствовать о его непричастности к деятельности ООО «\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_»: его показания могут быть заведомо ложными, озвученными исключительно с целью ухода от уголовной ответственности, и их необходимо оценивать в совокупности с иными фактами.

Поскольку Налоговым органом не представлена информация относительно того, когда и при каких обстоятельствах был допрошен Генеральный директор спорного контрагента, каким образом были оценены его показания, как соотнесены со сведениями, содержащимся в регистрационном деле ООО «\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_», была ли дана полная и всесторонняя оценка. Довод Налогового органа относительно номинального характера нахождения в должности генерального директора ООО «\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_», и, как следствие, его непричастности к финансово-хозяйственной деятельности ООО «\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_», считаем несостоятельным.