

АКТ ПРОВЕРКИ №9
деятельности члена СРО АКФО

г. Москва

05 декабря 2021 г.

Руководителем Контрольного комитета СРО АКФО Карасевой Н.В. и ответственным секретарем Комитета Дасевичем Г.С. составлен настоящий Акт проверки деятельности члена Ассоциации: ООО «Экоклининг», адрес: Российская Федерация, 121170, г. Москва, гор.поселение Десневское, ул.1-я Ватутинская, д.3, ИНН 7722735857/КПП 73001001), тел.+7 495 363- 59-52, генеральный директор Асходжаева О.С.

Основание проверки:

Обращение ООО «Фасилитек» (ИНН 9717032556) от 11.11.2021 г.

Вид проверки:

- внеплановая

Форма проверки:

- документарная проверка

Предмет проверки:

Выполнение стандартов и внутренних документов Ассоциации при оказании услуг по уборке внешней территории на объекте ООО «Фольксваген Груп Рус» по адресу: 248926, г. Калуга, ул. Автомобильная, д. 1.

Срок проведения проверки: с 20 ноября 2021г. по 10 декабря 2021 г.

В ходе проверки установлено:

1. В своих пояснениях от 26.11.21г. (№1113) ООО «Экоклининг» утверждает, что претензия ООО «Фасилитек» не содержит указаний на нарушение их прав и законных интересов и поэтому не может быть рассмотрена, однако, Контрольный комитет считает, что факты, приведенные в поступившем от ООО «Фасилитек» документе свидетельствуют о том, что со стороны ООО «Экоклининг» при оказании услуг возможно были допущены нарушения обязательных требований Ассоциации по соблюдению налогового законодательства РФ и эти факты должны быть проверены Комитетом. Таким образом, Комитет рассматривает поступивший от ООО «Фасилитек» запрос, не как жалобу, а как обращение в Ассоциацию с просьбой проверить выполнение стандартов и иных внутренних документов другим членом Ассоциации в соответствии с разделом 2 Положения о рассмотрении жалоб и иных обращений членов Ассоциации.
2. На основании представленных сторонами документов по договору №4600003933/A07 от 18.01.21г., заключенному между ООО «Экоклининг» и ООО «Фольксваген Груп Рус» на оказание услуг по уборке внешней территории Заказчика (далее – Договор) экспертами Комитета был проведен анализ, из которого следует, что
 - 2.1. Договор между ООО «Экоклининг» и ООО «Фольксваген Груп Рус» заключен на оказание услуги, а именно услуги по уборке территории. Не агентский договор, не договор соисполнения и не договор по аренде экипажей для уборки. Поэтому услуги не могут считаться непрофильными, как утверждает ООО «Экоклининг» своем пояснении от 30.11.21г. (№1116).
 - 2.2. Агентская схема, на которую ссылается ООО «Экоклининг», предусматривает заключение с Заказчиком договора от своего имени, но за счёт Принципала (ООО

«ФАССАП»), который должен был фигурировать в договоре с Заказчиком, однако, этого нет в представленных документах. Следовательно, это не агентский договор и ссылка на ст. 156 НК неправомерна.

- 2.3. ООО «ФАССАП» не может быть отнесено к специализированным подрядчикам, так как имеет профильный код ОКВЭД2 по уборке (группа кодов 81) и является профильной организацией.
- 2.4. Счета-фактуры, выставленные Заказчику за оказанные услуги, не отражены в книге продаж ООО «Экоклининг». Этот факт подтверждает и декларация по НДС, по которой сумма выручки указана меньше, чем сумма всех выставленных Заказчику счетов-фактур. В выписке из журнала учёта счетов-фактур сумма за февраль не совпадает с суммой в счёте-фактуре.
- 2.5. Расчет стоимости услуг по калькуляции Ассоциации и Коммерческое предложение для Заказчика в Комитет не поступили, не смотря на повторный запрос в адрес ООО «Экоклининг» от 01.12.2021г. При этом, из полученных ранее документов видно, что нарушений стандартов Ассоциации нет, так как цена услуги не занижена.

Таким образом, выявлено недостоверное отражение в налоговой отчетности реализации услуг со стороны ООО «Экоклининг» (ИНН 7722735857), что является нарушением налогового законодательства РФ (КоАП РФ Статья 15.11.) и, следовательно, внутренних документов Ассоциации, а именно обязанности члена Ассоциации (п.4.3.1. Положения о членстве в СРО АКФО). Нарушение или невыполнение членом СРО АКФО требований, установленных настоящим Положением, влечет применение в отношении него мер дисциплинарного воздействия.

Решение Контрольного комитета по результатам проверки:

Настоящий Акт фиксирует нарушение налогового законодательства РФ в виде недостоверного отражения в налоговой отчетности реализации услуг (КоАП РФ Статья 15.11.) с целью применения схемы ухода от налогов членом Ассоциации ООО «Экоклининг» (ИНН 7722735857). Дело передается на рассмотрение Дисциплинарной комиссии СРО АКФО.

Руководитель Контрольного комитета СРО АКФО



Н.В.Карасева

Ответственный секретарь Контрольного комитета СРО АКФО



Г.С.Дасевич