**Ответы на вопросы, задаваемые участниками публичного мероприятия, состоявшегося 20.02.2019**

**Вопрос № 1.**

Имеются ли статистические данные о соотношении взысканных по результатам налоговых проверок сумм и фактического их взыскания?

 **Ответ.**

Статистические данные о начисленных и поступивших налогах, сборах и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации публикуются на официальном сайте ФНС России [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) (раздел «Открытые данные», «О начислении и поступлении налогов, сборов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации, форма № 1-НМ»). Вместе с тем, в указанным отчете содержатся сведения о поступлениях по каждому виду налогов, сборов и иных платежей без указания данных об основаниях поступлений.

Результаты камеральных и выездных налоговых проверок, их количестве и сумме доначисленных платежей также опубликованы в указанном разделе сайта («О результатах контрольной работы, форма № 2-НК»).

Данные о соотношении взысканных сумм по результатам налоговых проверок к доначисленным суммам в разделе сайта «Открытые данные» не публикуются.

**Вопрос № 2.**

Как происходит фактическое взыскание при отсутствии имущества?

**Ответ.**

Помимо непосредственно имеющегося у должника имущества, которое может быть включено в конкурсную массу для продажи данного имущества в целях погашения задолженности перед кредиторами, Федеральный закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)" содержит позиции, позволяющие пополнить конкурсную массу за счет обжалования сделок должника в соответствии с положениями главы III.1 "Спаривание сделок должника" и привлечения контролирующих должника лиц к субсидиарной ответственности согласно положениям главы III.2.

**Вопрос № 3.**

Эффективность банкротных процедур какова в процентах?

**Ответ.**

В настоящее время институт банкротства в автономном округе является достаточно эффективным инструментом взыскания. Статистические данные о результатах работы ФНС России публикуются на официальном сайте ФНС России [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru). (раздел сайта «Открытые данные»).

**Вопрос № 4.**

Как быть, если налог по пенсионному фонду оплачен 12.12.2018, и 14.02.2019 судебный пристав снимает с карты этот же налог? Я поехал в Инспекцию по Сургутскому району и мне сказали, что стоит арест и до сих пор не объясняют причину снятия.

**Ответ.**

При неисполнении требования об уплате налога налоговый орган обращает взыскание на денежные средства на счетах налогоплательщика в порядке, предусмотренном ст. 46 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Налоговый кодекс РФ). Если на счетах денежные средства отсутствуют или их недостаточно для исполнения обязанности по уплате налога, налоговый орган в соответствии со ст. 47 Налогового кодекса РФ выносит постановление о взыскании задолженности за счет иного имущества, которое направляется для исполнения судебному приставу-исполнителю.

В случае добровольного погашения налогоплательщиком задолженности, налогоплательщику следует обратиться в налоговый орган с подтверждающими документами об оплате задолженности. После чего, налоговым органом будет направлено судебному приставу-исполнителю уточнение к постановлению о взыскании задолженности.

При выявлении факта двойного взыскания задолженности, налогоплательщику следует обратиться в налоговый орган с заявлением о возврате излишне уплаченного налога.

**Вопрос № 5.**

В 2017 году ФСС проводит выездную налоговую проверку по страховым взносам за 2015-2016 г.г. В марте 2018 года налогоплательщику вынесено решение о привлечении к ответственности, так как с 01.01.2017 страховые взносы администрируются налоговой инспекцией, кто в таком случае должен выписать требование об уплате недоимки на основании данного решения?

**Ответ.**

В соответствии со статьями 19, 20 Федерального закона от 03.07.2016 № 250-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование» (далее - Закон № 250-ФЗ) полномочия по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование с 01.01.2017 переданы в налоговые органы.

При этом контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, подлежащих уплате за отчетные периоды, истекшие до 01.01.2017, осуществляется органами Пенсионного фонда Российской Федерации, в порядке, действовавшим до дня вступления в силу Закона № 250-ФЗ.

По решениям о привлечении к ответственности, вынесенным государственными внебюджетными фондами по результатам проведенных проверок в 2017 году по страховым взносам за 2015 - 2016 годы, требование об уплате недоимки выставляет и направляет налоговый орган в порядке ст. ст. 69, 70 Налогового кодекса РФ.

**Вопрос № 6.**

Бюджетное учреждение заключает договоры на вывоз мусора. Должно ли платить плату за загрязнение окружающей среды и соответственно составлять отчеты?

**Ответ.**

Контроль за исчислением и взиманием платы за негативное воздействие на окружающую среду не входит в компетенцию налоговых органов.

Согласно постановлению Правительства РФ от 03.03.2017 № 255 «Об исчислении и взимании платы за негативное воздействие на окружающую среду» (вместе с "Правилами исчисления и взимания платы за негативное воздействие на окружающую среду») контроль за исчислением платы за негативное воздействие на окружающую среду осуществляется Федеральной службой по надзору в сфере природопользования и ее территориальными органами.

На территории Ханты-Мансийского автономного округа – Югры контроль осуществляет Управление Росприроднадзора по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре. Адрес: ул. Студенческая д. 2, г. Ханты-Мансийск, 628012.

 Для получения ответа рекомендуем обратиться в указанный выше государственный орган.

**Вопрос № 7.**

Оплата задолженности прошлых периодов по кассе онлайн. Приняли оплату в счет погашения дебиторской задолженности по оказанным услугам прошлого периода, где применили ставку НДС 18%. В 2019 году внесли денежные средства в кассу Общества, где в приходном ордере ставка НДС и сумма НДС рассчиталась верно, 18%. Пробили чек по кассе. В кассовом чеке ставка НДС прошла 20% и сумма НДС соответственно рассчиталась уже с учетом 20%, в связи с тем, что кассовый аппарат перепрошит на новую ставку 20%. Что делать?

**Ответ.**

 Согласно подпункту «в» пункта 3 статьи 1 Федерального закона от 03.08.2018 № 303-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах" с 1 января 2019 года в отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, указанных в пункте 3 статьи 164 Налогового кодекса РФ, налоговая ставка по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) установлена в размере 20 процентов.

Пунктом 4 статьи 5 Федерального закона от 03.08.2018 № 303-ФЗ предусмотрено, что налоговая ставка по НДС в размере 20 процентов применяется в отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, **отгруженных (выполненных, оказанных), переданных начиная с 1 января 2019 года**.

В связи с тем, что услуги выполнены до 01.01.2019 налогоплательщиком правомерно применена ставка 18 процентов.

В случае обновления программного обеспечения в части указания расчета ставки НДС 20% в отношении расчетов, осуществленных до 01.01.2019 по ставке НДС 18%, необходимо произвести корректировки при возврате с 01.01.2019 товаров, работ, услуг, реализованных до 01.01.2019, зачете с 01.01.2019 полученных до 01.01.2019 авансов, применении с 01.01.2019 кассовых чеков коррекции (бланков строгой отчетности коррекции), что будет свидетельствовать об отсутствии вины пользователя.

Также обращается внимание, что, учитывая положения пунктов 5 и 13 статьи 171, пунктов 4 и 10 статьи 172 Налогового кодекса РФ, при возврате с 01.01.2019 всей партии (либо части) товаров, как принятых, так и не принятых на учет покупателями, продавцу рекомендуется выставлять корректировочные счета-фактуры на стоимость товаров, возвращенных покупателем, независимо от периода отгрузки товаров, то есть до 01.01.2019 или с указанной даты. При этом если в графе 7 счета-фактуры, к которому составлен корректировочный счет-фактура, указана налоговая ставка 18 процентов, то в графе 7 корректировочного счета-фактуры также указывается налоговая ставка 18 процентов.

Таким образом, при наличии технической возможности, в том числе используемого программного продукта, в целях исполнения требований законодательства Российской Федерации о налогах и сборах после 01.01.2019 допускается указание в кассовом чеке (бланке строгой отчетности) ставки НДС 18% (18/118) по операциям возврата товаров, работы, услуги, реализованных до 01.01.2019, зачета полученных до 01.01.2019 авансов, кассовых чеков коррекции (бланков строгой отчетности коррекции) в отношении расчетов до 01.01.2019.

**Вопрос № 8.**

Срок подачи жалобы в ФНС России.

**Ответ.**

Жалоба в ФНС России может быть подана в течение трех месяцев со дня принятия Управлением решения по жалобе (апелляционной жалобе). В случае пропуска по уважительной причине срока подачи жалобы этот срок по ходатайству лица, подающего жалобу, может быть восстановлен вышестоящим налоговым органом (п.2. ст. 139 Налогового кодекса РФ).

**Вопрос № 9.**

Может ли налоговый орган запросить у банка выписку по операциям на счетах физических лиц?

**Ответ.**

Согласно действующему с 1 июля 2014 года порядку, запросить информацию о наличии счетов, вкладов (депозитов), об остатках и движении денежных средств по счетам, вкладам (депозитам) физических лиц, а с 1 июня 2018 года по счетам в драгоценных металлах, налоговые органы могут только при проведении налоговых проверок в отношении этих лиц или истребования у них документов (информации) в соответствии с пунктом 1 статьи 93.1 Налогового кодекса РФ. При этом такие сведения налоговые органы могут запросить при согласии руководителя Управления ФНС России по субъекту Российской Федерации или руководителя (заместителя руководителя) ФНС России.

**Вопрос № 10.**

Обязан ли налогоплательщик при получении заказным письмом требования о предоставлении документов от налогового органа, не подписанное налоговым инспектором, отвечать на него?

**Ответ.**

В соответствии с пунктом 4 статьи 31 Налогового кодекса РФ документы, используемые налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, могут быть переданы налоговым органом лицу, которому они адресованы, или его представителю непосредственно под расписку, направлены по почте заказным письмом или переданы в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота либо через личный кабинет налогоплательщика.

Документ в электронной форме, подписанный автоматически созданной электронной подписью налогового органа, признается равнозначным документу на бумажном носителе, подписанному собственноручной подписью должностного лица налогового органа.

Форма требования о предоставлении документов (информации) (форма по КНД 1165013) утверждена приказом ФНС России от 07.11.2018 № ММВ-7-2/628@ «Об утверждении форм документов, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации и используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий …». Одним из реквизитов указанного требования является подпись должностного лица налогового органа. Соответственно, при отсутствии подписи в требовании, полученным заказным письмом по почте, у налогоплательщика есть право его не исполнять. Вместе с тем, с целью недопущения затягивания сроков проведения мероприятий налогового контроля, рекомендуем в максимально короткие сроки уведомить налоговый орган о поступившем требовании без подписи должностного лица.

**Вопрос № 11.**

Организация получила от налогового органа требование о представлении документов в соответствии с п. 1 ст. 93.1 Налогового кодекса РФ. Однако на пятый день отведенного пятидневного срока должностные лица организации поняли, что не успевают собрать необходимый пакет документов, и в рамках п. 5 ст. 93.1 Налогового кодекса РФ организация направила по почте в адрес налогового органа уведомление о невозможности представления в установленный срок документов.

Вправе ли налоговый орган, не продливший срок представления документов, привлечь налогоплательщика к ответственности за непредставление документов, учитывая, что на момент окончания пятидневного срока организация не знала и не могла знать о результатах рассмотрения направленного уведомления?

**Ответ.**

Согласно п. 3 ст. 93 Налогового кодекса РФ, в случае если проверяемое лицо не имеет возможности представить истребуемые документы в течение установленного срока, оно в течение дня, следующего за днем получения требования о представлении документов, письменно уведомляет проверяющих должностных лиц налогового органа о невозможности представления в указанные сроки документов с указанием причин, по которым истребуемые документы не могут быть представлены в установленные сроки, и о сроках, в течение которых проверяемое лицо может представить истребуемые документы.

Налогоплательщик, который направил уведомление о невозможности представления в установленный срок документов в последний день установленного срока, нарушил порядок представления указанного уведомления.

Налоговый орган, не продливший срок представления документов по уведомлению налогоплательщика о невозможности представления в установленный срок документов, направленному в последний день установленного срока, вправе привлечь организацию к ответственности, предусмотренной ст. 126 Налогового кодекса РФ, в случае непредставления истребуемых при проведении налоговой проверки документов в установленные сроки. При наличии хотя бы одного смягчающего ответственность обстоятельства размер штрафа подлежит уменьшению не меньше чем в два раза по сравнению с размером, установленным ст. 126 Налогового кодекса РФ.

**Вопрос № 12.**

Какие негативные налоговые последствия могут возникнуть если контрагент зарегистрирован по адресу массовой регистрации?

**Ответ.**

Сама по себе регистрация контрагента по адресу массовой регистрации не несет налоговых последствий для организации, вступающей с ним в финансово-хозяйственные взаимоотношения. Однако указанный факт может служить одним из обстоятельств, свидетельствующих о получении необоснованной налоговой выгоды и злоупотреблении правами по исчислению налоговой базы и сумм налогов. Как сказано в письме ФНС России от 24.07.2015 № ЕД-4-2/13005@, регистрация по массовому адресу является одним из признаков фирмы-однодневки. В связи с чем, сделки с таким контрагентом могут быть подвергнуты более тщательной проверке, так как использование в хозяйственной деятельности фирм-однодневок является одним из самых распространенных способов получения необоснованной налоговой выгоды (п. 1 Способов ведения финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском (Приказ ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@)).

Ведение хозяйственной деятельности с контрагентом, зарегистрированным по адресу массовой регистрации, в совокупности с иными основаниями может повлечь различного рода неблагоприятные налоговые последствия в виде отказа в учете расходов при исчислении налога на прибыль или в вычетах по НДС по операциям с таким контрагентом, а как следствие - доначисление налогов, пеней, взыскание штрафа за неуплату налогов (ст. ст. 75, 122 Налогового кодекса РФ).

Кроме того, могут быть последствия в виде привлечения должностных лиц к административной ответственности за грубое нарушение бухгалтерского учета (ст. 15.11 КоАП РФ) или к уголовной ответственности, если размер недоимки существенный (ст. ст. 199, 199.1 Уголовного кодекса Российской Федерации).

В целях избежания неблагоприятных последствий организации рекомендуется проверять своих контрагентов на предмет наличия признака адреса массовой регистрации. Проверить, является ли адрес контрагента адресом массовой регистрации, можно на сайте ФНС России https://service.nalog.ru/addrfind.do.

**Вопрос № 13.**

Какими могут быть обстоятельства смягчающие штраф за непредставление документов по встречной проверке (например, при командировке ответственных лиц)?

**Ответ.**

К обстоятельствам, смягчающим ответственность за совершение налогового правонарушения, могут быть отнесены любые обстоятельства, которые судом или налоговым органом, рассматривающим дело, могут быть признаны смягчающими ответственность (пп. 3 п. 1 ст. 112 Налогового кодекса РФ). При наличии хотя бы одного смягчающего ответственность обстоятельства размер штрафа подлежит уменьшению не меньше чем в два раза.

Однако такое обстоятельство, как нахождение в командировке ответственных лиц, рекомендуется заявлять лишь в совокупности с другими.

Правоприменительная практика относит к обстоятельствам, смягчающим ответственность, в частности:

- совершение налогового правонарушения впервые;

- незначительность допущенной просрочки в представлении документов;

- большое количество истребуемых документов (целесообразно составить расчет временных затрат на изготовление копий истребуемых документов, согласно которому они превышают срок, отведенный на представление документов);

- нахождение части документов в обособленных подразделениях или в архиве организации;

- одновременное получение нескольких требований о представлении документов;

- недостаточность материальных ресурсов для изготовления заверенных копий и т.п.

**Вопрос № 14.**

Если в организации выявят разовую сделку с недобросовестным контрагентом, какая грозит ответственность за это?

**Ответ.**

Ответственности за ведение хозяйственной деятельности с недобросовестным контрагентом, как таковой не существует. Однако, сделка, заключенная с недобросовестным контрагентом (отсутствие по адресу регистрации, декларирование налогов в меньшем объеме, отказ руководителя от участия в руководстве организацией и т.п.), в совокупности с отсутствием ее реального исполнения, может повлечь различного рода неблагоприятные налоговые последствия в виде отказа в учете расходов при исчислении налога на прибыль или в вычетах по НДС по операциям с таким контрагентом, а как следствие - доначисление налогов, пеней, взыскание штрафа за неуплату налогов (ст. ст. 75, 122 Налогового кодекса РФ).

Кроме того, могут быть последствия в виде привлечения должностных лиц к административной ответственности за грубое нарушение бухгалтерского учета (ст. 15.11 КоАП РФ) или к уголовной ответственности, если размер недоимки существенный (ст. ст. 199, 199.1 Уголовного кодекса Российской Федерации).

**Вопрос № 15.**

Раскройте смысл пункта 5 статьи 12 Налогового кодекса РФ.

**Ответ.**

В соответствии с пунктом 5 статьи 12 Налогового кодекса РФ, действующим с 01.01.2005 в редакции Федерального закона от 29.07.2004 № 95-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации о налогах и сборах", федеральные, региональные и местные налоги и сборы отменяются Налоговым кодексом РФ.

По смыслу указанной нормы любой из предусмотренных системой налогов и сборов в Российской Федерации федеральный, региональный либо местный налог или сбор может быть отменен на всей территории Российской Федерации исключительно Налоговым кодексом РФ, а не иным нормативным правовым актом.

Статьей 12 Налогового кодекса РФ определяются виды налогов и сборов (федеральные, региональные и местные) в системе налогов и сборов в Российской Федерации, а также регулируются полномочия органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований по установлению, введению в действие на территории субъектов Российской Федерации и муниципальных образований и отмене на территории Российской Федерации федеральных, региональных и местных налогов и сборов.

Одновременно письмом от 29.11.2018 № 03-02-08/86169 Минфина России обращает внимание, что размещаемые с сентября 2018 года в информационно-телекоммуникационной сети Интернет публикации, в которых указывается о принятии в 2018 года нового Налогового кодекса Российской Федерации и об отмене Кодексом всех федеральных, региональных и местных налогов и сборов, не соответствуют действительности и не являются официальными разъяснениями уполномоченного органа.

Для получения достоверной информации по вопросу о применении пункта 5 статьи 12 Налогового кодекса РФ рекомендуется руководствоваться разъяснениями Минфина России.

**Вопрос № 16.**

Заключили договор на транспортные услуги. У поставщика услуг, как оказалось, нет ресурсов для оказания услуг, а именно нет автомашин и сотрудников. Он нанимал физических лиц с техникой для оказания услуг. То есть услуги оказаны. Несет ли ответственность заказчик в этом случае?

**Ответ.**

Отсутствие у поставщика необходимых условий для достижения результатов соответствующей экономической деятельности, в том числе транспорта, сотрудников не является нарушением, кроме этого не исключает возможность привлечения контрагентом третьих лиц для оказания услуг.

Однако при выборе контрагента необходимо оценить риски и собрать доказательства его благонадежности и подтвердить реальность исполнения сделки, поскольку само по себе отсутствие у контрагента транспорта и трудовых ресурсов не является признаком недобросовестности контрагента, но в совокупности с другими основаниями может являться косвенным признаком недобросовестности.

**Вопрос № 17.**

Если организация зарегистрирована менее месяца как ее проверить в рамках должной осмотрительности? Как такой организации начинать бизнес? Достаточно ли закупки пробной партии?

**Ответ.**

Хороший поставщик обладает рядом качеств. Он должен быть действующим юридическим лицом, которое в дальнейшем выполнит взятые на себя обязательства.

При выборе потенциального контрагента необходимо учитывать наличие у него необходимых условий для осуществления договорных обязательств, проверку деловой репутации, получение копий учредительных документов, выписки из ЕГРЮЛ, копии паспорта руководителя и т.д.

Для информационной поддержки налогоплательщиков на официальном интернет-сайте Федеральной налоговой службы (www.nalog.ru) в разделе «Электронные сервисы» (online-сервис «Риски бизнеса: проверь себя и контрагента/Проверьте, не рискует ли ваш бизнес?») размещена общедоступная информация, которая может быть использована для оценки рисков при выборе контрагентов, сведения об адресах, указанных при государственной регистрации в качестве места нахождения несколькими юридическими лицами (так называемые адреса массовой регистрации, характерные, как правило, для неблагонадежных налогоплательщиков), наименования юридических лиц, в состав исполнительных органов которых входят дисквалифицированные лица, и др.

Таким образом, при заключении сделки с контрагентом необходимо провести комплексный анализ аспектов деятельности контрагента и не ограничиваться подтверждением факта его регистрации на сайте ФНС России.