



## Уведомление о контролируемых сделках, совершенных в 2014 году

**В связи с наступлением срока представления уведомлений о контролируемых сделках напоминаем, что ст. 105.16 НК РФ предусматривает обязанность налогоплательщиков уведомлять ФНС России о контролируемых сделках, совершенных ими в течение календарного года.**



Налогоплательщик обязан не позднее 20 мая текущего года сообщать в налоговый орган по месту его нахождения (месту его жительства), обо всех контролируемых сделках, которые он совершил в прошедшем году (п. 1 и 2 ст. 105.16 НК РФ) путем представления уведомлений. Налогоплательщики, в соответствии со ст. 83 НК РФ отнесенные к категории крупнейших, представляют уведомления в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков.

Территориальный налоговый орган, получивший уведомление о контролируемых сделках, направляет его в ФНС России.

Уведомление содержит следующие сведения:

- календарный год, в котором была совершена контролируемая сделка (группа однородных сделок);
- предмет сделки;
- ее участники;
- суммы полученных доходов и понесенных расходов по сделке.

При этом следует иметь в виду, что заполнять уведомления о контролируемых сделках и подавать его должны обе стороны договора (в случае, если сделка совершена между российскими организациями).

Форма (форматы) уведомления о контролируемых сделках, а также поря-

док заполнения формы и порядок представления уведомления о контролируемых сделках в электронной форме утверждены Приказом ФНС России от 27.07.2012 № ММВ-7-13/524@.

Рекомендации по заполнению уведомления ФНС России представлялись в Письмах от 15.05.2014 № ОА-4-13/9345@ «О представлении уведомления о контролируемых сделках в электронной форме», от 18.04.2014 № ОА-4-13/7549, от 01.11.2013 № ОА-4-13/19652, от 29.10.2013 № ОА-4-13/19348, от 02.07.2013 № ОА-4-13/11860).

При этом на основании п. 2 ст. 105.16 НК РФ в случае обнаружения налогоплательщиком неполноты сведений, неточностей либо ошибок в заполнении представленного уведомления о контролируемых сделках налогоплательщик вправе направить уточненное уведомление.

Неправомерное непредставление в установленный срок налогопла-

тельщиком в налоговый орган уведомления о контролируемых сделках, совершенных в календарном году, или представление налогоплательщиком в налоговый орган уведомления о контролируемых сделках, содержащего недостоверные сведения, влечет ответственность, предусмотренную ст. 129.4 НК РФ.

В случае подачи уточненного уведомления до момента, когда налогоплательщик узнал об установлении налоговым органом факта отражения в уведомлении недостоверных сведений о контролируемых сделках, налогоплательщик освобождается от ответственности, предусмотренной статьей 129.4 НК РФ.

Во избежание санкций, определенных ст. 129.4 НК РФ налогоплательщикам необходимо проанализировать все сделки, совершенные в 2014 году, и своевременно не позднее 20 мая 2015 года уведомить налоговый орган о контролируемых сделках.

Новости.  
Разъяснения  
Министерства  
финансов РФ

страницы 2-3

Арбитражная практика

страницы 4-5

Упрощенная система  
налогообложения: кто  
обязан вести журнал  
счетов фактур?

страница 6

## КАЛЕНДАРЬ БУХГАЛТЕРА

**14 апреля****Налог на прибыль организаций:**

- налогоплательщики, для которых отчетным периодом по налогу является месяц, уплачивают налог с доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам за март 2015 г.

- налогоплательщики, для которых отчетным периодом по налогу является квартал, уплачивают налог с доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам за I квартал 2015 г.

**15 апреля****Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации:**

- плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование уплачивают ежемесячный обязательный платеж за март 2015 г.

**Страховые взносы в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования:**

- плательщики страховых взносов на обязательное медицинское страхование уплачивают ежемесячный обязательный платеж за март 2015 г.

**Страховые взносы в Фонд социального страхования Российской Федерации:**

- плательщики страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством уплачивают ежемесячный обязательный платеж за март 2015 г.;

**Акцизы:**

- налогоплательщики, осуществляющие на территории Российской Федерации производство алкогольной продукции и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции, уплачивают авансовый платеж за апрель 2015 г.

**Подтверждение основного вида экономической деятельности:**

- страхователи по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний представляют в органы ФСС РФ документы, необходимые для подтверждения основного вида деятельности страхователя.

## С 2015 ГОДА ИЗМЕНИЛСЯ ПОРЯДОК НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА ОРГАНИЗАЦИЙ

Специалисты ФНС РФ напоминают, что с 1 января 2015 года движимое имущество организаций облагается налогом по новым правилам.

В ведомстве поясняют, что движимое имущество первой и второй амортизационных групп не признается объектом налогообложения по налогу на имущество вне зависимости от даты и источника приобретения.

К движимому имуществу третьей – десятой амортизационных групп, учтенному в составе основных средств организации с 1 января 2013 года,

может быть применена льгота в виде освобождения от уплаты налога.

Вместе с тем, если имущество принято на учет в результате реорганизации или ликвидации юридических лиц или в результате передачи (приобретения) имущества между лицами, признаваемыми взаимозависимыми, льгота не предоставляется. ФНС также обращает внимание налогоплательщиков, что данный порядок действует в отношении движимого имущества, переданного и принятого на учет с 1 января 2013 года. Такие разъяснения приводит ФНС РФ на ведомственном сайте.

## ДЛЯ ПРИГОРОДНЫХ ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНЫХ ПЕРЕВОЗОК УСТАНОВЛЕНА НУЛЕВАЯ СТАВКА НДС

Президент РФ Владимир Путин подписал Федеральный закон № 82-ФЗ «О внесении изменений в главу 21 части второй Налогового кодекса РФ и о приостановлении действия абзаца третьего подпункта 7 пункта 2 статьи 149 части второй Налогового кодекса РФ в части услуг по перевозке пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении».

Законом предусматривает установление ставки по НДС в размере 0% в отношении услуг по перевозке пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении на период по 31 декабря 2016 года.

Также закон приостанавливает действие положения абзаца третьего под-

пункта 7 пункта 2 статьи 149 Налогового кодекса РФ, устанавливающего освобождение от налогообложения данным налогом указанных услуг до 1 января 2017 года, поясняет пресс-служба Кремля.

Замена освобождения от налогообложения НДС налогообложением по ставке 0% позволит перевозчикам не включать в расходы по пригородным перевозкам, а предъявлять к вычету суммы НДС, предъявленные владельцем инфраструктуры, арендодателями подвижного состава, исполнителями работ по техническому обслуживанию и ремонту подвижного состава, другими поставщиками и подрядчиками.

## В ПОРЯДОК ПРЕДСТАВЛЕНИЯ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ВНЕСУТ ПОПРАВКИ

Минфин разработал проект федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «О консолидированной финансовой отчетности»».

Текст документа опубликован на Едином портале для размещения информации о разработке федеральными органами исполнительной власти проектов нормативных правовых актов и результатов их общественного обсуждения.

Согласно новой редакции, годовая консолидированная финансовая отчетность представляется в срок не позднее 120 дней после окончания года, за который составлена данная отчетность. Промежуточная консолидированная финансовая отчетность представляется в срок не позднее 60 дней после окончания отчетного периода, за который составлена данная отчетность.

В случае, если последний день срока представления консолидированной финансовой отчетности приходится на день, признаваемый выходным или нерабочим праздничным днем, последним днем срока представления консолидированной финансовой отчетности считается первый следующий за ним рабочий день.

Также законопроект вносит поправки в порядок раскрытия консолидированной финансовой отчетности.

В Минфине поясняют, что разработка новых поправок обусловлена недостаточным урегулированием в Федеральном законе «О консолидированной финансовой отчетности» вопросов представления, раскрытия и обеспечения достоверности промежуточной консолидированной финансовой отчетности, составленной по международным стандартам финансовой отчетности.

## ОРГАНИЗАЦИЯМ С ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВАМИ РАЗРЕШИЛИ ПРИМЕНЯТЬ УСН

Накануне Президент РФ Владимир Путин подписал Федеральный закон № 84-ФЗ от 6 апреля 2015 года «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса РФ».

Так, в частности, законом снимается ограничение в части возможности при-

менения упрощенной системы налогообложения организациями, имеющими представительства. Кроме того, закон исключает из состава выручки при УСН и ЕСХН суммы НДС, полученные при выставлении ими счетов-фактур с налогом на добавленную стоимость.

## ПЛАТЕЛЬЩИКАМ ЕСХН И УСН РАЗРЕШИЛИ НЕ ВКЛЮЧАТЬ В ДОХОДЫ СУММЫ ВЫСТАВЛЕННОГО НДС

Президент РФ Владимир Путин подписал Федеральный закон № 84-ФЗ от 6 апреля 2015 года «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса РФ», передает пресс-служба Кремля.

Так, в частности, законом предлагается определять доходы налогоплательщиков, применяющих ЕСХН или УСН,

в порядке, установленном пунктами 1 и 2 статьи 248 НК РФ. Таким образом, указанные налогоплательщики получат право не учитывать в своих доходах суммы НДС, предъявленные покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав), так как соответствующие суммы подлежат уплате налогоплательщиком в бюджет.

## ФНС РАЗРАБОТАЛА ФОРМУ СВИДЕТЕЛЬСТВА О ПОСТАНОВКЕ НА УЧЕТ ПЛАТЕЛЬЩИКА ТОРГОВОГО СБОРА

ФНС РФ разработала проект ведомственного приказа «Об утверждении формы свидетельства о постановке на учет в налоговом органе в качестве плательщика торгового сбора».

Текст документа опубликован на Едином портале для размещения информации о разработке федеральными органами исполнительной власти проектов нормативных правовых актов

и результатов их общественного обсуждения.

Новый приказ ФНС обеспечит возможность выдачи свидетельства, подтверждающего постановку на учет в налоговом органе организации или индивидуального предпринимателя в качестве плательщика торгового сбора в соответствии со статьей 416 НК РФ.

## ДЕПУТАТ ГОСДУМЫ ПРЕДЛОЖИЛ ВВЕСТИ ПЯТИЛЕТНИЙ МОРАТОРИЙ НА ИЗМЕНЕНИЕ НАЛОГОВ И ФОРМ ОТЧЕТНОСТИ

В Госдуму поступил законопроект № 758510-6 «О внесении изменения в Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)», разработанный депутатом Госдумы Вячеславом Тетюхиным.

В целях обеспечения стабильности и предсказуемости налоговой нагрузки на субъекты малого и среднего бизнеса

законопроектом предлагается ввести мораторий на изменение в течение пяти лет видов и ставок налогов.

Кроме того, для облегчения ведения хозяйственной деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства предлагается на этот же срок сохранить существующие формы налоговой и других форм отчетности.

## ФНС СООБЩАЕТ О НАЧАЛЕ ДЕКЛАРАЦИОННОЙ КАМПАНИИ ПО НДС ЗА 1 КВАРТАЛ 2015 ГОДА

ФНС РФ сообщает, что с 1 апреля 2015 года стартовала Декларационная кампания по представлению деклараций по НДС за 1 квартал 2015 года.

Декларацию по НДС за 1 квартал 2015 года по новой форме, утвержденной приказом ФНС от 29.10.14 № ММВ-7-3/558@, нужно представить в налоговую инспекцию не позднее 27 апреля 2015 года.

В ведомстве напоминают, что теперь в декларацию включаются сведения из книги покупок и книги продаж, журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур. Декларация представляется в электронной форме через оператора электронного документооборота по телекоммуникационным каналам связи, отмечается в сообщении ФНС РФ.

## ДЕПУТАТЫ ГОСДУМЫ ПРЕДЛОЖИЛИ СВОЙ ВАРИАНТ НАЛОГОВОГО МАНЕВРА В НЕФТЯНОЙ ОТРАСЛИ

В Госдуму поступил законопроект № 758312-6 «О внесении изменений в статью 342 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 3.1 Закона Российской Федерации «О таможенном тарифе», разработанный депутатами фракции «Справедливая Россия».

Законопроектом предлагается сформировать более гибкие механизмы для налогообложения деятельности по добыче трудноизвлекаемой нефти, в том числе в части снижения ставок НДС.

Депутаты предлагают снизить НДС за 1 тонну добытой нефти обессоленной, обезвоженной и стабилизированной. При этом одновременно предлагается повысить экспортные вывозные пошлины на данную нефть.

Авторы законопроекта уверены, что предлагаемая мера будет содействовать повышению инвестиционной привлекательности проектов, связанных с освоением нефтяных и газовых месторождений, а также вовлечением в оборот так называемой трудноизвлекаемой нефти.

## ПЛАТЕЛЬЩИКАМ ЕСХН И УСН РАЗРЕШИЛИ НЕ ВКЛЮЧАТЬ В ДОХОДЫ СУММЫ ВЫСТАВЛЕННОГО НДС

Президент РФ Владимир Путин подписал Федеральный закон № 84-ФЗ от 6 апреля 2015 года «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса РФ», передает пресс-служба Кремля.

Так, в частности, законом предлагается определять доходы налогоплательщиков, применяющих ЕСХН или УСН, в порядке, установленном пунктами 1 и 2 статьи 248 НК РФ. Таким образом, указанные налогоплательщики получат право не учитывать в своих доходах суммы НДС, предъявленные покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав), так как соответствующие суммы подлежат уплате налогоплательщиком в бюджет.

## КОМПЕНСАЦИЯ КАК УСЛОВИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

**Плата в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам транспортными средствами, носит компенсационный характер и признается прочим расходом в целях налогообложения прибыли.**

В ходе выездной проверки налоговый орган пришел к выводу о неправомерном включении Обществом в состав расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль, затрат в виде платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам транспортными средствами. По его мнению, указанные затраты в силу п. 2 ст. 270 НК РФ не должны включаться в состав расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль; возмещаемый вред в результате перевозки тяжеловесных грузов, как полагает налоговый орган, соответствует понятию санкции.

В принятом по итогам проверки решении, в частности, было предложено уплатить налог на прибыль и пени.

Не согласившись с принятым Инспекцией решением, Общество обратилось в арбитражный суд с заявлением о признании его недействительным.

Первая и вторая судебные инстанции пришли к выводу о правомерном включении затрат в виде платы за провоз тяжеловесных грузов, в состав расходов при исчислении налога на прибыль, поскольку спорные платежи по своему правовому содержанию не являются санкциями, Общество вносит их добровольно, в силу необходимости осуществления хозяйственной деятельности.

Кассационная инстанция признала правильным указанный вывод.

Статья 264 Кодекса определяет состав прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией. При этом согласно подп. 49 пункта 1 данной статьи, данный перечень не является закрытым, и к этим расходам также могут быть отнесены иные расходы, связанные с производством и (или) реализацией.

Согласно части 1 ст. 31 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» движение по автомобильным дорогам транспортного средства, осуществляющего перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, допускается при наличии специального разрешения.

При этом согласно п. 2 части 3 этой статьи для получения специального разрешения требуется возмещение владельцем транспортного средства, осуществляющего перевозки тяжеловесных грузов, вреда, причиняемого таким транспортным средством.

Постановлением Правительства РФ от 16.11.2009 № 934 утверждены Правила возмещения вреда, причиняемого транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных грузов.

В силу пункта 2 названных Правил внесение платы в счет возмещения вреда осуществляется при оформлении специального разрешения на движение транспортных средств.

Таким образом, внесение платы в счет возмещения вреда, причиняемого транспортными средствами, является для владельцев транспортных средств условием для дальнейшего использования автомобильной дороги.

Как видно из материалов дела, Общество осуществляло перевозку автомобильным транспортом тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов (лесопроductии) по автомобильным дорогам федерального, регионального и местного значения.

При осуществлении производственной деятельности Общество получало специальные разрешения на перевозку тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, а также компенсировало ущерб от проезда транспортных средств по автомобильным дорогам федерального, регионального и местного значения, который был рассчитан уполномоченным органом по факту перевозок. Предварительное

оформление разрешения было невозможным, поскольку заявитель не мог заранее точно определить вес перевозимой лесопроductии.

При таких обстоятельствах, приняв во внимание, что Общество вносило спорные платежи добровольно, в целях ведения своей непосредственной хозяйственной деятельности и выполнения договорных обязательств, суды пришли к правомерному выводу о том, что плата, в счет возмещения вреда, причиняемого транспортным средством, не является штрафной санкцией, а носит компенсационный характер.

С учетом изложенного суды пришли к правильному выводу о том, что данная плата должна учитываться в составе расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль.

*(Постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 11.03.2015 по делу № А29-767/2014)*

## НДС С АВАНСА В СЛУЧАЕ НОВАЦИИ

**Исчисленная ранее сумма НДС с полученных авансовых платежей является излишне уплаченным налогом с момента заключения соглашения о новации обязательства по поставке продукции в заемные обязательства.**

В уточненной налоговой декларации по НДС за 3 квартал 2012 года обществом заявлен к возмещению НДС в связи с включением в состав налоговых вычетов суммы налога, исчисленного в 1 квартале 2012 года с суммы полученной предварительной оплаты ООО «ОрелМеталлТорг».

По итогам камеральной проверки инспекцией принято решение о привлечении общества к ответственности, предусмотренной п. 1 ст. 122 НК РФ, а также обществу предложено уменьшить заявленный к возмещению из бюджета в завышенных размерах налог на добавленную стоимость за 3 квартал 2012 года.

Основанием послужил вывод инспекции о неправомерной переквалификации обществом первоначального обязательства по поставке продукции в адрес общества «ОрелМеталлТорг» в заемные обязательства по соглашению о новации.

По мнению судов первой и апелляционной инстанций, НДС, исчисленный с поступившего в адрес общества аванса, является излишне уплаченным налогом, поскольку новирование обязательства по поставке продукции в заемное обязательство не влечет возникновение объекта налогообложения налогом на добавленную стоимость.

Предъявление данного налога к вычету не нарушает интересы бюджета, поскольку согласно ст. 78 Налогового кодекса излишне уплаченная сумма подлежит возврату налогоплательщику в установленном законом порядке.

Отменяя указанные судебные акты, Арбитражный суд Центрального округа пришел к выводу, что суммы налога, ранее уплаченные обществом в бюджет с поступившего аванса, подлежат вычету только после возврата займа, что следует из абз. 2 п. 5 ст. 171 НК РФ.

По мнению суда кассационной инстанции, специальный порядок применения вычета по налогу на добавленную стоимость, установленный в соответствии с указанной нормой для случаев изменения условий либо расторжения соответствующего договора, распространяется также на ситуацию, при которой сторонами сделки заключается соглашение о новации.

Судебная коллегия Верховного Суда Российской Федерации пришла к выводу, что положения п. 5 ст. 171 НК РФ предусматривают необходимость возврата авансовых платежей, как условие для применения налогового вычета, только в случае расторжения договора либо изменения его условий.

Вместе с тем в силу ст. 818 ГК РФ по соглашению сторон долг, возникший из купли-продажи, аренды имущества или иного основания, может быть заменен заемным обязательством. Замена долга заемным обязательством осуществля-

ется с соблюдением требований о новации (статья 414 Гражданского кодекса).

Учитывая, что в соответствии с подп. 15 п. 3 ст. 149 НК РФ операции займа в денежной форме и ценными бумагами, включая проценты по ним, не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения), исчисленная ранее к уплате в бюджет сумма налога на добавленную стоимость с полученных авансовых платежей является излишне уплаченным налогом с момента заключения соглашения о новации, поскольку у налогоплательщика не возникает обязанности по исчислению налога на добавленную стоимость с операции по получению займа.

Следовательно, вывод суда кассационной инстанции о возникновении у налогоплательщика права на вычет налога на добавленную стоимость, уплаченного в бюджет с полученной предоплаты, только после возврата заемных средств, противоречит статьям 146, 149 и 171 Налогового кодекса.

По мнению Судебной коллегии, данный вывод согласуется с правовой позицией, изложенной в п. 23 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 № 33 «О некоторых вопросах, возникающих у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость» и применим к рассматриваемой ситуации.

*(Определение Верховного Суда РФ от 19.03.2015 по делу № 310-КГ14-5185)*

## ПРОЦЕНТЫ ПО ЗАЙМАМ – ТОЖЕ ВЫРУЧКА

**Проценты по займам должны учитываться в сумме выручки при определении пропорции распределения входного НДС по товарам (работам, услугам), используемым в облагаемых и необлагаемых НДС операциях.**

По результатам выездной налоговой проверки Обществу, в том числе, доначислен НДС.

В порядке ст. 137 и 138 НК РФ Общество обжаловало решение инспекции в арбитражный суд.

По мнению Общества, что проценты по займам не являются выручкой от реализации; согласно подп. 5 п. 3 ст. 149 НК РФ операции по предоставлению займа и начисленные по ним проценты освобождены от налогообложения НДС и не являются реализацией товаров (работ, услуг). Выдача займов и процентов по ним квалифицируется как операция, связанная с обращением российской валюты.

Суд установил, что Общество является налогоплательщиком, осуществляющим как облагаемые, так и не облагаемые НДС операции (в том числе предоставление процентных займов в денежной форме). Согласно учетной политике Общества предоставление займов в денежной форме, а также оказание финансовых услуг по предоставлению займов в денежной форме включено в пункт 4.1.4 «Операции, не облагаемые НДС (освобождаемые от налогообложения)».

Суд правильно указал, что во исполнение п. 6 ст. 250 НК РФ общество отражало выручку от полученных процентов по договорам займа как внереализационный доход, однако не учитывало эту выручку при определении пропорции как предусмотрено п. 4 ст. 170 Кодекса, которым установлена обязанность ведения раздельного учета сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) в случаях осуществления налогоплательщиком операций, подлежащих налогообложению и освобожденных от налогообложения.

Пропорция сумм НДС, подлежащих отнесению на расходы, определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период. Установить, в каких конкретно операциях (облагаемых или необлагаемых) будут участвовать полученные товары (работы, услуги) на момент первоначального

их оприходования, невозможно, то есть невозможно точно установить, какие из полученных товаров (работ услуг) после оприходования будут впоследствии связаны с операциями по выдаче займов в денежной форме.

Суд правильно исходил из того, что доходы, полученные обществом в виде процентов по договорам займа, должны учитываться аналогично порядку учета платы за оказанные финансовые услуги по предоставлению займов в денежной форме, и сделал вывод о том, что поскольку данный порядок общество нарушило, инспекция обоснованно начислила НДС, пени и штраф.

Довод общества о том, что в силу ст. 38 и 39 НК РФ выдача займов и проценты по ним не является реализацией услуги, заявлен без учета следующего.

Согласно п. 9 постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 № 33 «О некоторых вопросах, возникающих у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость» в соответствии с подп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ объектом обложения налогом признаются операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации. При применении указанного положения судам надлежит учитывать определения понятий «товары», «работы», «услуги», «реализация товаров (работ, услуг)», данные в п. 3, 4, 5 ст. 38 и в п. 1 ст. 39 Кодекса, если иное содержание этих понятий не предусмотрено положениями главы 21 НК РФ. В частности, необходимо принимать во внимание, что ст. 148 НК РФ исходит из более широкого понятия услуг, включая в них аренду, передачу и предоставление патентов, лицензий, торговых марок, авторских прав и ряд других гражданско-правовых обязательств.

*(Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 02.03.2015 по делу № А32-24806/2013)*

## ПОВТОРНАЯ ПРОВЕРКА ЗА ПРЕДЕЛАМИ ТРЕХ ЛЕТ

**Проведение повторной выездной налоговой проверки за пределами трехлетнего срока при представлении уточненной налоговой декларации соответствует принципам и целям налогового регулирования.**

Обществом 26.12.2011 представлены уточненные налоговые декларации за июнь, август и декабрь 2009 года, в которых отражены суммы предъявленных к возмещению акцизов, уплаченных при ввозе товаров на территорию Российской Федерации, и сумма налога указана в размере, меньшем ранее заявленного.

Общество в жалобе приводит довод о пропуске налоговым органом пресекательного срока проведения дополнительных выездных налоговых проверок, установленного абз. 3 п. 10 ст. 89 НК РФ.

Суды, отказывая в удовлетворении заявленных требований указали, что датой начала проверки является день вынесения решения о проведении (назначении) проверки - 29.12.2012, в связи с чем спорный период (2009 год) является проверяемым и не выходит за пределы трехлетнего срока.

Кроме того, налоговым законодательством предусмотрена возможность подачи уточненной декларации за период, который находится за пределами трех лет, в связи с чем возможность проведения налоговой проверки за пределами указанного срока согласно абз. 6 п. 10 ст. 89 НК РФ соответствует принципам и целям налогового регулирования и не нарушает баланса частных и публичных интересов. Налоговое законодательство не ограничивает возможность представления уточненной декларации и назначения повторной проверки в соответствии с указанной нормой.

В передаче кассационной жалобы для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ Обществу отказано.

*(Определение Верховного Суда РФ от 05.03.2015 № 305-КГ15-606)*

# Упрощенная система налогообложения: кто обязан вести журнал счетов фактур?

**В прошедшем 2014 году были подписаны два значимых документа, которые изменили алгоритм ведения журнала учета выставленных и полученных счетов-фактур, актуальный для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения. Речь идет о Федеральном законе от 21.07.2014 № 238-ФЗ и постановлении Правительства РФ от 30.07.2014 № 735. Часть обновленных правил начала применяться практически сразу, часть вступила в силу только после Новогодних праздников. Тем не менее, до сегодняшнего дня у многих налогоплательщиков остаются вопросы по поводу реализации узаконенных положений на практике.**

## Что было в 2014 году?

Напомним, как выглядели учет счетов-фактур и ведение журнала в прошлом году если:

1. Налогоплательщик на УСН = налоговый агент по НДС. Такое равенство возможно в случаях, перечисленных в статье 161 Налогового кодекса, в том числе, когда:

- Налогоплательщик на УСН покупает товары, оплачивает работы или услуги у зарубежного продавца. Продавец постоянных представительств в нашей стране не имеет и, тем не менее, сделка происходит на территории России.

- Налогоплательщик арендует муниципальное или госимущество.

**Важно!** В любом из этих случаев «упрощенщик» обязан в течение пяти календарных дней после совершения сделки самостоятельно выписать счет-фактуру на себя в единственном экземпляре и зарегистрировать документ в разделе 1 «Выставленные счета-фактуры» журнала учета.

2. Плательщик УСН = посредник. Если «упрощенщик» выступает посредником между плательщиками НДС, он обязан перевыставить счета-фактуры и зарегистрировать их в журнале учета.

**Важно!** Счет-фактура выписывается не позже пяти календарных дней с момента отгрузки товара либо оказания услуги. Счет-фактуру необходимо зарегистрировать в разделе 1 «Выставленные счета-фактуры» журнала. Затем комитенту передаются показатели документа, а взамен от него приходит счет-фактура, составленная на Ваше имя и по переданным Вами ранее данным. А вот уже этот счет-фактура регистрируется в разделе 2 «Полученные счета-фактуры» журнала учета.

## Что есть сегодня?

Разумеется, год нынешний тоже приготовил немало «сюрпризов», с которыми налогоплательщики вынуждены будут считаться. Так, например, обязанность по ведению счетов-фактур осталась только за теми «упрощенщи-

ками», которые имеют статус посредника и работают по агентским договорам или контролируют счета-фактуры в интересах своего контрагента. А также за посредниками-экспедиторами и теми, кто выполняет функции застройщика.

## Новый формат

Кроме того, с этого года необходимо перевести журнал учета счетов-фактур исключительно в электронный формат. Такое нововведение не случайно и связано с необходимостью предоставления журнала в налоговую инспекцию в ежедневном режиме. Если делать это на бумаге, то сам процесс составления и проверки будет отнимать довольно много времени и усилий. При этом сам налогоплательщик может продолжать дублировать журнал на бумаге для более тщательного внутреннего контроля.

Регулярность и периодичность подачи данных в фискальные органы связана с переходом на новый формат декларации по налогу на добавленную стоимость.

## Декларация НДС

Что касается декларации по налогу на добавленную стоимость, здесь особо стоит отметить изменения в объеме и содержании документа.

Новыми можно назвать пять разделов и два приложения к ним. Именно благодаря этим дополнениям удалось реализовать требования НК относительно отражения данных книги покупок, книги продаж и журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур.

Стоит подробнее рассмотреть все новые разделы, чтобы оценить качественные характеристики всех изменений.

- Раздел 8 «Сведения из книги покупок об операциях, отражаемых за истекший налоговый период». Его заполняют те плательщики налога, у которых возникают права на налоговые вычеты, проще говоря, если у них име-

ются записи в книге покупок за налоговый период.

- Раздел 9 «Сведения из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период». Он актуален для налогоплательщиков, у которых возникают обязанности по исчислению налога на добавленную стоимость к уплате, то есть, если имеются записи в книге продаж.

- Раздел 10 «Сведения из журнала учета выставленных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период». Этот раздел заполняют те, кто выставляют счета-фактуры, ведя предпринимательскую деятельность в интересах третьих лиц и при выполнении функций застройщика. Этот раздел актуален для плательщиков НДС, в том числе застройщиков, лиц, освобожденных от исполнения обязанностей налогоплательщика, в общем, всех, кто прописан в пункте 49 Порядка заполнения налоговой декларации.

- Раздел 11 «Сведения из журнала учета полученных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период». Подходит для тех, кто получает счета-фактуры при ведении предпринимательской деятельности в интересах третьих лиц, а также при выполнении функций застройщика теми же лицами, которые заполняют предыдущий, десятый раздел.

- Раздел 12 «Сведения из счетов-фактур, выставленных лицами, указанными в пункте 5 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации». Он заполняется в том случае, если покупателю выставлены счета-фактуры, в которых выделена сумма налога. Актуально для тех, кто не является налогоплательщиком или вовсе освобожден от исполнения таких обязанностей.

К двум разделам, а именно — восьмому и девятому, предусмотрены два приложения. Их стоит заполнять тем налогоплательщикам и налоговым агентам, которые вносили изменения в книгу покупок и книгу продаж по окончании налогового периода. Проще говоря, при наличии в книге покупок или книге продаж дополнительных листов.

Источник: компания БухСофт

## **Межрайонная Инспекция Федеральной налоговой службы № 2 по Республике Башкортостан объявляет о приеме документов для участия в конкурсе на замещение вакантных должностей государственной гражданской службы Российской Федерации**

- **главного государственного налогового инспектора (1 единица) в отделе урегулирования задолженности и обеспечения процедур банкротства;**
- **старшего государственного налогового инспектора (1 единица) в отделе информатизации;**
- **государственного налогового инспектора (1 единица) в отделе предпроверочного анализа и истребования документов;**
- **старшего специалиста 3 разряда (2 единицы) в отделе учета и работы с налогоплательщиками;**
- **старшего специалиста 3 разряда (1 единица) отдела выездных проверок.**

**1. К претендентам на замещение вакантной должности государственной гражданской службы ведущей группы должностей категории «специалисты» предъявляются следующие требования:**

- 1) к уровню профессионального образования:
  - высшее образование;
- 2) к стажу гражданской службы:
  - не менее двух лет стажа гражданской службы (государственной службы иных видов) или не менее четырех лет стажа работы по специальности;

3) к профессиональным знаниям: должны знать:

Конституцию Российской Федерации, федеральные конституционные законы, федеральные законы, указы Президента Российской Федерации и постановления Правительства Российской Федерации, иные нормативные акты и служебные документы, регулирующие соответствующую сферу деятельности применительно к исполнению конкретных должностных обязанностей, основы управления и организации труда, процесса прохождения гражданской службы, нормы делового общения, формы и методы работы с применением автоматизированных средств управления, служебный распорядок инспекции, порядок работы со служебной информацией, основы делопроизводства, правила охраны труда и противопожарной безопасности; должен обладать базовыми знаниями в области информационно-коммуникационных технологий (ИКТ): аппаратного и программного обеспечения; возможностей и особенностей применения современных ИКТ в государственных органах, включая использование возможностей межведомственного документооборота; общих вопросов в области обеспечения информационной безопасности;

4) к профессиональным навыкам: должен иметь навыки: работы в сфере, соответствующей направлению деятельности структурного подразделения, осуществления экспертизы проектов нормативных правовых актов, обеспечения выполнения поставленных руководством задач, эффективного планирования служебного времени, анализа и прогнозирования деятельности в порученной сфере, использования опыта и мнения коллег, пользования современной оргтехникой и программными продуктами, подготовки деловой корреспонденции и актов инспекции.

должен обладать базовыми знаниями в области информационно-коммуникационных технологий (ИКТ): аппаратного и программного обеспечения; возможностей и особенностей применения современных ИКТ в государственных органах, включая использование возможностей межведомственного документооборота; общих вопросов в области обеспечения информационной безопасности;

**2. К претендентам на замещение вакантных должностей государственной гражданской службы старшей группы должностей категории «специалисты» предъявляются следующие требования:**

1) к уровню профессионального образования:

- высшее образование;

2) к стажу гражданской службы:

- без предъявления требования к стажу;

3) к профессиональным знаниям:

должны знать:

Конституцию Российской Федерации, федеральные конституционные законы, федеральные законы, указы Президента Российской Федерации и постановления Правительства Российской Федерации, иные нормативные акты и служебные документы, регулирующие соответствующую сферу деятельности применительно к исполнению конкретных должностных обязанностей, основы управления и организации труда, процесс прохождения гражданской службы, нормы делового общения, формы и методы работы с применением автоматизированных средств управления, служебный распорядок инспекции, порядок работы со служебной информацией, основы делопроизводства, правила охраны труда и противопожарной безопасности; должен обладать базовыми знаниями в области информационно-коммуникационных технологий (ИКТ): аппаратного и программного обеспечения; возможностей и особенностей применения современных ИКТ в государственных органах, включая использование возможностей межведомственного документооборота; общих вопросов в области обеспечения информационной безопасности.

4) к профессиональным навыкам: должны иметь навыки:

работы в сфере, соответствующей направлению деятельности структурного подразделения, осуществления экспертизы проектов нормативных правовых актов, обеспечения выполнения поставленных руководством задач, эффективного планирования служебного времени, анализа и прогнозирования деятельности в порученной сфере, использования опыта и мнения коллег, пользования современной оргтехникой и программными продуктами, подготовки деловой корреспонденции и актов инспекции.

должен обладать базовыми навыками в области информационно-коммуникационных технологий (ИКТ):

работы с внутренними и периферийными устройствами компьютера; работы с информационно-телекоммуникационными сетями, в том числе сетью Интернет; работы в операционной системе; управления электронной почтой; работы в текстовом редакторе; работы с электронными таблицами; подготовки презентаций; использования графических объектов в электронных документах; работы с базами данных.

**3. К претендентам на замещение вакантных должностей государственной гражданской службы старшей группы должностей категории «обеспечивающие специалисты» предъявляются следующие требования:**

1) к уровню профессионального образования:

среднее профессиональное образование по направлению деятельности;

2) к стажу гражданской службы:

- без предъявления требования к стажу;

3) к профессиональным знаниям:

должны знать:

Конституцию Российской Федерации, федеральные конституционные законы, федеральные законы, указы Президента Российской Федерации и постановления Прави-

тельства Российской Федерации, иные нормативные акты и служебные документы, регулирующие соответствующую сферу деятельности применительно к исполнению конкретных должностных обязанностей, основы управления и организации труда, процесс прохождения гражданской службы, нормы делового общения, формы и методы работы с применением автоматизированных средств управления, служебный распорядок инспекции, порядок работы со служебной информацией, основы делопроизводства, правила охраны труда и противопожарной безопасности;

должны обладать базовыми знаниями в области информационно-коммуникационных технологий (ИКТ):

аппаратного и программного обеспечения; возможностей и особенностей применения современных ИКТ в государственных органах, включая использование возможностей межведомственного документооборота; общих вопросов в области обеспечения информационной безопасности.

4) к профессиональным навыкам: должны иметь навыки:

по обеспечению выполнения задач и функций по организационному, информационному, документационному, финансово-экономическому, хозяйственному и иному обеспечению деятельности инспекции, реализации управленческих решений, исполнительской дисциплины, пользования современной оргтехникой и программными продуктами, подготовки деловой корреспонденции.

должны обладать базовыми навыками в области информационно-коммуникационных технологий (ИКТ): работы с внутренними и периферийными устройствами компьютера; работы с информационно-телекоммуникационными сетями, в том числе сетью Интернет; работы в операционной системе; управления электронной почтой; работы в текстовом редакторе; работы с электронными таблицами; подготовки презентаций; использования графических объектов в электронных документах; работы с базами данных.

*Документы принимаются в течение 21 дня со дня опубликования объявления со дня размещения объявления об их приеме на официальном сайте ФНС России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».*

Документы принимаются по адресу:

**450055, г. Уфа, проспект Октября 144/3, корпус 2, (кабинет № 507) по рабочим дням с 9.00 до 17.00, пятница с 09.00 до 16.00.**

Контактные телефоны:

**(347)224-85-20 (внутренний номер 76-02, 76-01).**

Конкурс планируется провести **3.06.2015 г.**

по адресу: **г. Уфа, проспект Октября 144/3, корпус 2.**

Подробная информация об условиях проведения конкурса размещена на сайте: **www.nalog.ru.**

## АРБИТРАЖНАЯ ПРАКТИКА

### ДОКУМЕНТЫ ДЛЯ ВОЗМЕЩЕНИЯ НДС

**Если расхождения в части НДС, исчисленного по операциям реализации товаров (работ, услуг), в ходе камеральной налоговой проверки не установлены, то налоговый орган не вправе запрашивать счета-фактуры, зарегистрированные в книге продаж.**

В связи с непредставлением в налоговый орган документов в установленный в требовании срок Общество привлечено к ответственности по п. 1 ст. 126 НК РФ. Документы были запрошены налоговым органом, поскольку в уточненной налоговой декларации НДС заявлен к возмещению.

Вышестоящий налоговый орган решение Инспекции оставил без изменения.

Общество, не согласившись с решением Инспекции, обратилось в суд.

Особый интерес представляют выводы кассационной инстанции.

В силу п. 8 ст. 88 НК РФ налоговый орган вправе истребовать у налогоплательщика документы, которые в соответствии со статьей 172 НК РФ подтверждают правильность применения налоговых вычетов.

Общество, представляя уточненные налоговые декларации с заявлением к возмещению из бюджета НДС, не могло не знать, что в ходе камеральной налоговой проверки Инспекция на основании ст. 88 и 93 НК РФ запросит документы, и могло заранее их подготовить.

Ввиду изложенного вывод судов двух инстанций об отсутствии вины Общества в совершении вменяемого ему правонарушения является ошибочным.

Кассационная инстанция не может согласиться с выводом судов о том, что требование Инспекции не соответствует законодательству о налогах и сборах.

В требовании налогового органа указаны необходимые реквизиты, а именно наименование документов,

период, за который они затребованы, что позволяет его исполнить.

Вместе с тем кассационная инстанция не усматривает оснований для отмены обжалуемых судебных актов и удовлетворения жалобы.

Из оспариваемого решения следует, что Общество привлечено к ответственности за несвоевременное представление и непредставление 14 636 документов.

Пунктом 3 ст. 88 НК РФ установлено, что если камеральной налоговой проверкой выявлены ошибки в налоговой декларации (расчете) и (или) противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах, либо выявлены несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, содержащимся в документах, имеющихся у налогового органа и полученным им в ходе налогового контроля, об этом сообщается налогоплательщику с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок.

Из материалов дела не следует, что налоговым органом выявлены ошибки или противоречия в налоговой декларации по НДС, представленной Обществом, в части налога, исчисленного по операциям реализации товаров (работ, услуг).

По смыслу положений, содержащихся в п. 7 и 8 ст. 88 НК РФ, при проведении камеральной налоговой проверки налоговый орган вправе истребовать только документы, подтверждающие в соответствии со ст. 172 НК РФ правомерность применения налоговых вычетов.

Из оспариваемого решения налогового органа следует, что Общество привлечено к ответственности, в том числе, за непредставление счетов-фактур, зарегистрированных в книге продаж, в то время как никаких расхождений в части НДС исчисленного по операциям реализации товаров (работ, услуг) между уточненной и первичной декларациями Инспекцией не установлено.

*(Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 19.02.2015 по делу № А56-38861/2014)*