



# Изменения в администрировании НДС

Круглый стол: обмен мнениями



Начальник Управления камерального контроля ФНС России **Александр Валерьевич Егоричев** в рамках круглого стола ответил на вопросы по применению новых норм НК РФ. Участники мероприятия — представители крупнейших компаний («Роснефть», JTI, «Лукойл»), аудиторских фирм («Юкон/эксперты и консультанты», «Аудит, консалтинг, и право+»), налоговые консультанты, читатели журнала. Организатором мероприятия выступила редакция журнала «Налоговая политика и практика».

Александр Валерьевич, организация ликвидирует недоамортизированные объекты основных средств (инженерные сети и сооружения), принадлежащие ей на праве собственности, по соглашениям, заключенным с юридическими лицами, о компенсации за ликвидируемое имущество в соответствии с постановлениями Правительства Москвы от 25.07.2011 № 333-ПП и 28.03.2012 № 113-ПП. По условиям соглашений заказчик компенсирует сто-

имость ликвидируемых объектов либо в денежной форме, либо путем передачи других инженерных сетей. Построенные инженерные сети передаются организации по акту приемки-передачи безвозмездно в качестве компенсации за ранее ликвидированные объекты. Нужно ли восстанавливать НДС по ликвидированным объектам основных средств?

В п. 3 ст. 170 НК РФ названы случаи, при которых суммы НДС, принятые к вы-

чету налогоплательщиком по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, подлежат восстановлению.

Перечень таких случаев является закрытым и произвольному расширительному толкованию не подлежит. Ликвидация недоамортизированных объектов основных средств в нем не названа.

Следовательно, организации не нужно восстанавливать ранее принятый к вычету налог по имуществу, которое перестает использоваться в облагаемых НДС операциях и при этом никому не передается.

**Расскажите, пожалуйста, о применении приказа ФНС России от 18.01.2017 № ММВ-7-6/16@ «Об утверждении формата документа, необходимого для обеспечения электронного документооборота в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах»:** относится он к любым видам документов или только к определенному перечню формализованных ФНС России документов распространяется ли его действие на взаимодействие налоговых органов и налогоплательщиков в отношении НДС?

С 30.05.2017 приказом ФНС России от 18.01.2017 № ММВ-7-6/16@ (зарегистрирован в Минюсте России 29.03.2017, рег. № 46156) обновлен электронный формат документа, необходимого для обеспечения электронного документооборота в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах. Одновременно утратил силу прежний формат документа, утвержденный приказом ФНС России от 28.12.2010 № ММВ-7-6/773@. В этом приказе устанавливался закрытый перечень документов, передача которых допускалась в утвержденном им формате (в частности, требование об уплате налога, сбора, пеней, штрафа; решение о приостановлении проведения выездной налоговой проверки; требование о представлении документов (информации); решение о проведе-

нии дополнительных мероприятий налогового контроля; мотивированное заключение).

В приказе ФНС России от 18.01.2017 № ММВ-7-6/16@ используется код вида документа, который берется из Справочника видов документов, используемых налогоплательщиками и налоговыми органами в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах (утв. приказом ФНС России от 27.10.2016 № ММВ-7-6/583@). Поэтому прием документов, используемых налогоплательщиками, и передача документов в налоговые органы при реализации электронного документооборота в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, теперь осу-

ществляются в соответствии с вышеуказанным справочником.

Данный приказ распространяет свое действие на все виды налогов, в том числе на НДС.

**Один из наиболее длительных по времени процессов сбора документов для подтверждения факта экспорта — получение отметки таможенного органа на декларациях на товары. Планируются ли в перспективе переход на электронные декларации на товары и**

**создание единой базы электронных таможенных деклараций, с тем чтобы облегчить процесс подтверждения факта экспорта (по аналогии с заявлениями о ввозе товаров и**

**уплате косвенных налогов)?**

Для ФНС России невыгодно принимать декларации на товары в электронном виде.

Прежде всего нам проще обрабатывать реестры сведений, чем декларации на товары в электронном виде. Кроме того, декларация на товары содержит очень много информации, которая в принципе не нужна налоговым органам ни для использования в работе, ни для хранения. На практике налого-



вым органам могут понадобиться, например, только пять деклараций на товары, по которым были установлены расхождения, из тысячи. Разработка программного обеспечения для приема электронных деклараций на товары, их обработки ради истребования небольшого количества документов экономически неоправдана с точки зрения государственного управления.

Разработка и поддержание электронного формата декларации на товары в актуальном состоянии — компетенция ФТС России, в связи с чем мы будем постоянно опаздывать в отслеживании этого процесса. Неминуемо возникнет проблема разных форматов декларации на товары, так как налоговые вычеты по НДС могут быть заявлены в налоговых периодах в пределах 3 лет после принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав, приобретенных налогоплательщиком на территории РФ, или товаров, ввезенных им на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Поэтому приоритет в администрировании НДС — представление в налоговый орган реестров сведений по установленному формату в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота (п. 15 ст. 165 НК РФ).

В настоящее время рассматривается предложение о предоставлении налогоплательщикам права в ответ на требование налогового органа о представлении декларации на товары, реквизиты которой были указаны в реестре сведений, предусмотренном п. 15 ст. 165 НК РФ, направить ее копию без отметок таможенного органа.

**Возможно ли представление пояснений на бумажном носителе в ответ на неформализованное требование налогового органа о представлении пояснений (документов)?**

С 01.01.2017 в соответствии с Федеральным законом от 01.05.2016 № 130-ФЗ налогоплательщики, на которых НК РФ возложена обязанность представлять налоговую декларацию по НДС в электронной форме, при проведении камеральной налоговой проверки такой декларации представляют пояснения, предусмотренные п. 3 ст. 88 НК РФ, в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора элек-

тронного документооборота по установленному формату. Пояснения, представленные на бумажном носителе, не считаются представленными (абзац четвертый п. 3 ст. 88 НК РФ). За непредставление пояснений, в случае если в установленный срок не подана еще и уточненная налоговая декларация по НДС, применяется ответственность, предусмотренная п. 1 ст. 129.1 НК РФ, в виде штрафа в размере 5000 руб. Повторное непредставление пояснений в течение календарного года влечет взыскание штрафа в размере 20 000 руб. (п. 2 ст. 129.1 НК РФ).

Формат представления пояснений к налоговой декларации по НДС в электронной форме утвержден п. 1 приказа ФНС России от 16.12.2016 № ММВ-7-15/682@

Таким образом, все пояснения по НДС (как формализованные, так и неформализованные) должны направляться в налоговые органы в электронной форме. Это прямое требование п. 3 ст. 88 НК РФ.

Что касается представления пояснений (документов) по любому другому налогу (кроме НДС), то их можно передавать на бумажном носителе.

**Налогоплательщик осуществляет экспорт сырьевых и несырьевых товаров. С 01.07.2016 специальные правила вычета «входного» НДС согласно п. 3 ст. 172 НК РФ не распространяются на экспортеров несырьевых товаров: с указанной даты они избавлены от необходимости вести отдельный учет «входного» НДС в отношении товаров (работ, услуг), приобретаемых для использования в данных операциях. Как правильно в таком случае заполнить раздел 4**



**налоговой декларации по НДС в отношении налоговых вычетов по экспортным операциям?**

В отношении сумм НДС по принятым на учет начиная с 01.07.2016 товарам (работам, услугам), используемым в операциях по реализации на экспорт несырьевых товаров, применяется общий порядок применения вычетов, предусмотренный статьями 171 и 172 НК РФ.

Следовательно, данные суммы НДС необходимо отражать в разделе 3 налоговой декларации по НДС по мере возникновения права на вычет «входного» НДС, а раздел 4 в отношении налоговых вычетов по экспортным операциям несырьевых товаров заполнять не нужно.

**С 01.01.2017 от налогообложения НДС освобождаются операции по выдаче поручительств, гарантий налогоплательщиком, не являющимся банком (подп. 15.3 п. 3 ст. 149 НК РФ).**

Налогоплательщик — импортер алкогольной продукции согласно нормам действующего законодательства для получения акцизных марок, которыми маркируются алкогольные товары при ввозе на таможенную территорию РФ, приобретает услуги поручительства у юридического лица (не банка) (договор поручительства заключен в 2015 году сроком на 5 лет).

В 2017 году поручитель по-прежнему предъявляет цену услуг поручительства с учетом НДС, аргументируя свои действия тем, что указанная новация распространяется только на договорные отношения, возникшие после вступления в действие подп. 15.3 п. 3 ст. 149 НК РФ, т. е. на договоры, заключенные после 01.01.2017. **Правильно ли это?**

Согласно подп. 15.3 п. 3 ст. 149 НК РФ операции по выдаче поручительств (гарантий), осуществляемые налогоплательщиком, не являющимся банком, освобождены от налогообложения НДС с 01.01.2017. При этом налогоплательщик, осуществляющий эти операции, вправе отказаться от освобождения в порядке, предусмотренном п. 5 ст. 149 НК РФ.

Пунктом 8 ст. 149 НК РФ установлено, что при отнесении налогооблагаемых операций к операциям, не подлежащим налогообложению, налогоплательщики применяют тот порядок определения налоговой базы (или освобождения от налого-

обложения), который действовал на дату отгрузки товаров (работ, услуг) вне зависимости от даты их оплаты.

Таким образом, если в договор поручительства, заключенный до 01.01.2017, в котором стоимость услуги определена с учетом НДС, внесены изменения, предусматривающие новую стоимость услуг без учета НДС, то при реализации таких услуг после указанной даты налогоплательщик, который не отказался на основании п. 5 ст. 149 НК РФ от освобождения от налогообложения, НДС не исчисляет.

В рассматриваемой ситуации контрагентам нужно заключить дополнительное соглашение к действующему договору поручительства, определив в нем стоимость услуг без НДС, и далее применять льготу, предусмотренную подп. 15 п. 3 ст. 149 НК РФ.

**С 01.07.2017 в соответствии с подп. 2 п. 2.1 ст. 176.1 НК РФ (в редакции Федерального закона от 30.11.2016 № 401-ФЗ) среди требований к поручителю (для целей применения заявительного порядка возмещения НДС) указана сумма уплаченных налогов в течение 3 лет, предшествующих году, в котором представлено заявление о заключении договора поручительства. В чей адрес, в какие сроки и в каком порядке должен представляться данный документ? Будет ли разработана его форма, или до налогоплательщиков будут доведены обязательные реквизиты для составления указанного документа в произвольной форме?**

НК РФ не содержит требований по представлению поручителем документов, подтверждающих сумму уплаченных им налогов в течение 3 лет, предшествующих году, в котором представлено заявление о заключении договора поручительства.

Бизнес-процесс администрирования НДС в рассматриваемой ситуации будет выглядеть так.

Поручитель подает заявление о заключении договора поручительства в тот налоговый орган, в котором состоит на учете налогоплательщик и в который он обратится за заявительным порядком возмещения НДС.

Факт уплаты налогов подтверждает налоговый орган на основе данных лицевого счета. Задача налогового органа определить, соответствует ли поручитель критериям, предусмотренным п. 2.1 ст. 176.1 НК РФ.

Если поручитель соответствует установленным критериям, то налоговый орган принимает решение о заключении договора поручительства, после чего идет процесс его подписания. Только после этого налогоплательщик сдает налоговую декларацию, где НДС предъявлен к возмещению в заявительном порядке, вместе с заявлением о применении заявительного порядка по договору поручительства.

Рекомендуемая форма договора поручительства по обеспечению уплаты налогов приведена в приложении к письму ФНС России от 21.03.2013 № АС-4-2/4829, но ее планируется изменить.

**Одна российская организация оказывает другой российской организации услуги по размещению сотрудников в гостиницах за рубежом в командировках (бронирование и проживание). облагаются ли НДС данные услуги в полном объеме, или можно применить норму подп. 3 п. 1 ст. 148 НК РФ?**

В соответствии с п. 1 ст. 146 НК РФ объектом налогообложения НДС признаются операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации. На основании указанной нормы рассматриваемые услуги облагаются НДС.

**Просим высказать мнение о порядке учета (возможности предъявления к вычету или при-**

**знания расходами для целей налогообложения) сумм таможенных платежей (таможенной пошлины и НДС), доначисленных конечному потребителю исходя из принципа солидарной ответственности на основании п. 2 ст. 81 Таможенного кодекса Таможенного союза по результатам камеральной таможенной проверки в отношении товаров, признанных незаконно перемещенными через таможенную границу Таможенного союза.**

Статьей 217 Федерального закона от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» и приказом ФТС России от 14.03.2011 № 537 определен упрощенный порядок таможенного декларирования товаров, незаконно перемещенных через таможенную границу Таможенного союза и обнаруженных таможенными органами по результатам таможенного контроля у лиц, приобретших эти товары на таможенной территории Таможенного союза в связи с осуществлением предпринимательской деятельности. Конечный потребитель данных товаров при подаче декларации на товары в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления должен уплатить таможенные пошлины и налоги в полном объеме. Таким образом, он осуществляет обычное декларирование товаров, тем самым никаких особенностей в порядке учета в данном случае нет. **НПП**

