

**На прошлой неделе мы провели совместную «Горячую линию» с УФНС по Челябинской области. В ходе которой любой бухгалтер имел возможность задать свои вопросы по актуальным вопросам НДС и изменениям, которые вступили в силу с нового года.**



**Начальник отдела камерального контроля УФНС России по Челябинской области**

Валентина Николаевна Сухомлинова

**Вопрос.** *Расскажите, пожалуйста, о нововведениях, связанных с обязанностью с 01.01.2015 передачи квитанций в налоговый орган о приеме документов по ТКС? Действительно ли налоговый орган вправе приостановить расчетные счета, в случае, если данная квитанция не будет направлена в налоговый орган?*

**Ответ.** В соответствии с пунктом 5.1 статьи 23 Налогового кодекса Российской Федерации, в редакции Федерального закона от 28.06.2013 № 134-ФЗ (далее — Кодекс), с 1 января 2015 года лица, которые обязаны представлять налоговую декларацию (расчет) в электронной форме, должны обеспечить получение от налогового органа в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота (далее — по ТКС) документов, которые используются налоговыми органами при реализации своих полномочий, а также передавать ему квитанцию о приеме таких документов по ТКС в течение шести дней со дня их отправки.

В этой связи введено новое основание для приостановления операций по счетам налогоплательщика.

Так, начиная 1 января 2015 г. в соответствие с новой редакцией п. 3 ст. 76 Кодекса, в котором установлено право налогового органа заблокировать счет налогоплательщика, а также приостановить переводы его электронных денежных средств, в случае если, не исполнена обязанность по передаче налоговому органу квитанции о приеме какого-либо из следующих документов:

— требования о представлении документов (п. 1 ст. 93 Кодекса, п. п. 2, 4 ст. 93.1 Кодекса);

- требования о представлении пояснений (п. 3 ст. 88 Кодекса);
- уведомления о вызове в налоговый орган (пп. 4 п. 1 ст. 31 Кодекса).

Руководитель налогового органа (его заместитель) вправе принять соответствующее решение, если налогоплательщик не представит квитанцию в течение 10 рабочих дней со дня истечения срока для ее передачи (пп. 2 п. 3 ст. 76 Кодекса).

Напомню, что направить квитанцию необходимо в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи в течение шести рабочих дней со дня отправки документов налоговым органом (п. 5.1 ст. 23 Кодекса).

**В. Организация применяет УСНО. Является посредником выставляет и получает счета-фактуры. Существует ли обязанность предоставления в инспекцию журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур?**

**О.** Посредники, применяющие УСНО не являются плательщиками НДС и не должны представлять декларации по НДС. Но журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур вести обязаны. По новым правилам этот журнал необходимо представлять в инспекцию не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом. Данная норма закреплена п.5.2 ст.174 НК РФ и распространяется на агентов и комиссионеров, действующих от своего имени, застройщиков и экспедиторов, включающих в доходы только посредническое вознаграждение.

**В. Российская организация осуществляет реализацию товаров через свое обособленное подразделение. КПП головной организации или обособленного подразделения следует указывать в счет — фактуре по отгруженным товарам?**

**О.** В соответствии с подпунктами «д» и «е» пункта 1 Правил заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. N 1137 (далее — Правила), в строке 2б «ИНН/КПП продавца» счета-фактуры указывается идентификационный номер налогоплательщика и КПП налогоплательщика-продавца, а в строке 3 «Грузоотправитель и его адрес» — полное или сокращенное наименование грузоотправителя в соответствии с учредительными документами.

Согласно положениям статьи 143 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс) налогоплательщиками налога на добавленную стоимость (далее — НДС) признаются организации, индивидуальные предприниматели, а также лица, признаваемые налогоплательщиками НДС в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, определяемые в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле. При этом обособленные подразделения организаций налогоплательщиками НДС не являются.

Учитывая изложенное, в случае, если организация реализует свои товары через свое обособленное подразделение, то счета-фактуры по отгруженным товарам могут выписываться обособленными подразделениями только от имени организаций. При этом при заполнении счетов-фактур по товарам, реализованным организацией через свое обособленное подразделение, в строке 2б «ИНН/КПП продавца» счета-фактуры указывается КПП соответствующего обособленного подразделения, а в строке 3 «Грузоотправитель и его адрес» — наименование и почтовый адрес данного обособленного подразделения.

***В. Какой срок представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость за IV квартал 2014 года?***

***О.*** С учетом вступления в силу Федерального закона от 29 ноября 2014 г. N 382-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (далее — Закон) согласно пункту 5 статьи 174 — Кодекса налогоплательщики обязаны представить в налоговые органы по месту своего учета соответствующую налоговую декларацию по установленному формату в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, если иное не предусмотрено главой 21 Кодекса.

На основании пункта 1 статьи 174 Кодекса в редакции Закона уплата налога на добавленную стоимость по операциям, признаваемым объектом налогообложения в соответствии с подпунктами 1 — 3 пункта 1 статьи 146 Кодекса, на территории Российской Федерации производится по итогам каждого налогового периода исходя из фактической реализации (передачи) товаров (выполнения, в том числе для собственных нужд, работ, оказания, в том числе для собственных нужд, услуг) за истекший налоговый период

равными долями не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом, если иное не предусмотрено главой 21 Кодекса.

Пунктом 1 статьи 4 Закона установлено, что Закон вступает в силу с 1 января 2015 года, но не ранее чем по истечении одного месяца со дня его официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу, за исключением положений, для которых данной статьей установлен иной срок вступления их в силу.

Закон опубликован на официальном интернет-портале правовой информации <http://www.pravo.gov.ru> (<http://www.pravo.gov.ru>) 30 ноября 2014 года и, поэтому, вступает в силу с 1 января 2015 года.

Учитывая изложенное, начиная с 1 января 2015 года представление налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и уплата налога за IV квартал 2014 года производится налогоплательщиками не позднее 25-го января 2015 года.

**В.** *Организация (экспедитор), применяющая УСН с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов», в 2015 году будет оказывать услуги по организации перевозок грузов от своего имени и за счет заказчика (поставщика) на основе договоров транспортной экспедиции.*

*Следует ли ей вести журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур в случае выставления счетов-фактур в отношении операций, совершаемых в рамках указанного договора?*

**О.** Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не признаются налогоплательщиками НДС. С 1 января 2015 г. в случае выставления счетов-фактур обязанность ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур возникает у организации, не являющейся плательщиком НДС и осуществляющей предпринимательскую деятельность в качестве экспедитора на основе договоров транспортной экспедиции. Данное правило введено п. 3.1 ст. 169 Кодекса в редакции Федерального закона от 21.07.2014 N 238-ФЗ «О внесении изменений в главу 21 части второй Кодекса и статью 12 Федерального закона «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям» (далее — Закон

№ 238-ФЗ) и применяется в случае, если при определении налоговой базы в соответствии с гл. 26.2 Кодекса доходы в виде вознаграждения при исполнении данных договоров учитываются в составе доходов.

Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур в отношении указанной деятельности следует представить в налоговый орган по установленному формату в электронной форме в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.