

# НДС — 2015:

## КНИГИ ПОКУПОК И ПРОДАЖ СТАНОВЯТСЯ ЧАСТЬЮ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ

Поступления НДС составляют около 40 % налоговых доходов федерального бюджета, собираемых ФНС России. Поэтому неудивительно, что законодатель уделяет особое внимание совершенствованию администрирования этого налога. Например, нормы Федерального закона от 28.06.2013 № 134-ФЗ<sup>1</sup> не просто совершенствуют налоговое законодательство и контрольные процедуры, но и выводят на более высокий уровень взаимоотношения налогоплательщиков и налоговых органов, способствуют добровольному исполнению налогоплательщиками своих обязательств, качественному повышению эффективности камерального налогового контроля НДС и снижению административной нагрузки на бизнес. За разъяснениями редакция журнала «Налоговая политика и практика» обратилась к начальнику Управления камерального контроля ФНС России **Дмитрию Станиславовичу Сатину**.

<sup>1</sup> «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям» (в ред. Федерального закона от 21.06.2014 № 238-ФЗ).



■ **Дмитрий Станиславович, с 01.01.2015 у налогоплательщиков появляется новая обязанность, предусмотренная п. 5.1 ст. 23 НК РФ...**

Действительно, с 1 января 2015 г. все организации и индивидуальные предприниматели, на которых НК РФ возложена обязанность представлять налоговую декларацию в электронной форме, должны обеспечить получение от налоговых органов в электронной форме по ТКС<sup>2</sup> через оператора ЭДО<sup>3</sup> документов, которые используются последними при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах. Напомню, что указанные лица также обязаны передавать налоговым органам квитанцию о приеме этих документов. Квитанция передается в электрон-

<sup>2</sup> ТКС — телекоммуникационные каналы связи.

<sup>3</sup> Оператор ЭДО — оператор электронного документооборота.

ной форме по установленному формату по ТКС через оператора ЭДО.

#### **На каких налогоплательщиков распространяется данная норма?**

Они определены в п. 3 ст. 80 НК РФ. Это налогоплательщики, среднесписочная численность работников которых за предшествующий календарный год превышает 100 человек; вновь созданные (в том числе при реорганизации) организации, численность работников которых превышает 100 человек; налогоплательщики НДС.

Таким образом, все налогоплательщики, применяющие общий режим налогообложения, т. е. являющиеся плательщиками НДС, вне зависимости от среднесписочной численности работников обязаны обеспечить с 2015 года получение в электронной форме от налоговых органов документов, формируемых в ходе налогового администрирования.

#### **■ Каким образом налогоплательщик может обеспечить получение документов от налогового органа?**

Ему достаточно заключить соответствующий договор с оператором ЭДО и иметь компьютер (или другое телекоммуникационное устройство) с доступом в Интернет. Именно оператор ЭДО гарантирует доставку налогоплательщику документа, направленного налоговым органом. Как только документ будет получен, налогоплательщик обязан, используя свою учетную систему или программное обеспечение оператора ЭДО, в течение 6 рабочих дней направить в адрес налогового органа квитанцию о приеме такого документа.

Речь идет о решениях, требованиях, уведомлениях и других документах, формируемых налоговыми органами в ходе выполнения установленных процедур контроля.

#### **■ Что грозит налогоплательщику за неисполнение данной обязанности?**

С 2015 года налоговые органы наделены правом принимать решения о приостановлении операций по счетам налогоплательщика в банке и переводов его электронных денежных средств в случае неисполнения последним обязанности по передаче квитанции о приеме определенных документов от налогового органа (подп. 2 п. 3 ст. 76 НК РФ).

#### **■ Поясните, пожалуйста, о каких документах идет речь?**

Таких документов всего три:

1) требование о представлении документов, которое может выставляться в порядке, предусмотренном

ст. 93 НК РФ при проведении выездной или камеральной проверки, в рамках п. 1 ст. 93.1 НК РФ при истребовании документов у контрагентов налогоплательщика или иных лиц, располагающих такими документами, а также в соответствии с п. 2 ст. 93.1 НК РФ при истребовании документов по конкретным сделкам;

2) требование о представлении пояснений, которое направляется налогоплательщику при проведении камеральной налоговой проверки на основании п. 3 ст. 88 НК РФ при выявлении ошибок в налоговой декларации или противоречий между сведениями, содержащимися в представленных документах, либо выявлении несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, содержащимся в документах, имеющихся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля;

3) уведомление о вызове в налоговый орган, которое формируется на основании подп. 4 п. 1 ст. 31 НК РФ в случае, если у налогового инспектора есть необходимость получения пояснений в связи с уплатой (удержанием и перечислением) налогоплательщиком налогов либо в связи с налоговой проверкой, а также в иных случаях, связанных с исполнением законодательства о налогах и сборах.

Получение этих трех документов требует четко определенных ответных действий со стороны налогоплательщика: представить документы или пояснения по требованию либо прийти в налоговый орган для дачи соответствующих пояснений. Таким образом, в целях применения п. 3 ст. 76 НК РФ перечень документов, за ненаправление квитанции о получении которых могут быть приостановлены операции по счетам, носит закрытый характер.

#### **■ Приостановление операций по счетам — серьезная мера. Когда должно быть принято соответствующее решение налоговым органом и в какие сроки оно может быть отменено?**

Примечательно, что законодателем ограничен срок, в течение которого налоговый орган может применить меры обеспечения исполнения налогоплательщиком своих обязанностей в виде приостановления операций по счетам. Он составляет 10 рабочих дней после истечения 6-дневного срока, установленного для передачи налогоплательщиком квитанции о приеме документов, направленных налоговым органом.

Срок для отмены решения налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплатель-

щика в банке и переводов его электронных денежных средств установлен минимальный — не позднее 1 рабочего дня, следующего за наиболее ранней из следующих дат:

- дня передачи налогоплательщиком квитанции о приеме документов, направленных налоговым органом;
- дня представления документов (пояснений), истребованных налоговым органом (если направлено требование о представлении документов (пояснений)), или явки представителя организации в налоговый орган (если направлено уведомление о вызове в налоговый орган) (п. 6 ст. 6.1, п. 3.1 ст. 76 НК РФ).

То есть в 2015 году ежедневный мониторинг информации о поступивших от налогового органа в электронной форме документах, о получении которых налогоплательщик должен отправить квитанцию, станет важным элементом соблюдения им налогового законодательства.

**■ Дмитрий Станиславович, давайте поговорим об электронном декларировании по НДС. Для начала, наверное, следует напомнить действующий порядок.**

С 2014 года все налогоплательщики НДС, налоговые агенты, лица, не являющиеся таковыми, но выставившие счета-фактуры с выделенной суммой налога, обязаны сдавать налоговую декларацию по НДС в электронной форме по ТКС через оператора ЭДО.

Эта норма стала началом переходного периода, предусмотренного для налогоплательщиков и налоговых органов в целях подготовки к расширенному электронному декларированию по НДС начиная с отчетности за I квартал 2015 г.

Хочу отметить, что организации и индивидуальные предприниматели, имеющие небольшую численность работников и невысокий уровень доходов от операций по реализации товаров (работ, услуг) либо занимающиеся определенными видами деятельности, могут на законных основаниях избежать электронного декларирования по НДС. Такая возможность предусмотрена для налогоплательщиков НДС, освобожденных от исполнения обязанностей, связанных с исчислением и уплатой данного налога на основании ст. 145 НК РФ, а также для налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы (упрощенную систему налогообложения, единый вмененный налог и др.). Подробнее этот вопрос освещен в письме ФНС России от 03.12.2013 № ЕД-4-15/21594.

**■ Всех налогоплательщиков интересуют изменения в этой сфере, которые грянут в 2015 году...**

С отчетности за I квартал 2015 г. в налоговую декларацию по НДС подлежат включению сведения, указанные в книге покупок и книге продаж налогоплательщика (п. 5.1 ст. 174 НК РФ).

В случае выставления и (или) получения счетов-фактур при осуществлении налогоплательщиком (налоговым агентом) предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, если вознаграждение при их исполнении учитывается в составе доходов, в налоговую декларацию также включаются сведения, указанные в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур в отношении такой деятельности.

Лица, не являющиеся плательщиками НДС, но выставившие в истекшем налоговом периоде счета-фактуры с выделенной суммой налога, будут включать в налоговую декларацию сведения, указанные в таких счетах-фактурах.

Таким образом, с 2015 года вводится расширенное электронное декларирование по НДС.

**■ Известно, что полномочия по определению состава сведений, указанных в книге покупок и книге продаж, в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур, в выставленных счетах-фактурах, включаемых в налоговую декларацию, возложены на ФНС России. Что уже сделано в этом направлении?**

На основании п. 7 ст. 80 НК РФ Службой подготовлены новые форма и формат налоговой декларации по НДС, а также порядок их заполнения и представления. С проектом соответствующего приказа, который уже прошел процедуру оценки регулирующего воздействия, предусмотренную пунктами 7, 26 Правил проведения федеральными органами исполнительной власти оценки регулирующего воздействия проектов нормативных правовых актов, проектов поправок к проектам федеральных законов и проектов решений Совета Евразийской экономической комиссии (утв. постановлением Правительства РФ от 17.12.2012 № 1318), можно ознакомиться на Едином портале для размещения информации о разработке федеральными органами исполнительной власти проектов нормативных правовых актов и результатов их общественного обсуждения [http://regulation.gov.ru/project/10966.html?point=view\\_project&stage=](http://regulation.gov.ru/project/10966.html?point=view_project&stage=)

2&stage\_id=10830. Ожидается, что этот приказ будет зарегистрирован в Минюсте России до конца ноября.

**■ У многих бухгалтеров, которые ознакомились с предлагаемой формой декларации, возникает вопрос: зачем понадобилось делать ее более громоздкой, чем действующая, ведь это неудобно для проверки содержащихся в ней сведений и распечатки декларации, если количество совершаемых операций, облагаемых НДС, значительно?**

Здесь следует вспомнить, что согласно ст. 6 Федерального закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи» любой документ, в том числе налоговая декларация, составленный в электронной форме и подписанный электронной подписью, является юридически значимым документом и признается равнозначным документу, составленному на бумаге. Поэтому у налогоплательщика нет необходимости распечатывать налоговую декларацию, которая должна представляться в электронной форме, а у налоговых органов нет права требовать представить такую декларацию на бумажном носителе. Налогоплательщик лишь должен обеспечить хранение декларации, составленной в электронной форме и подписанной электронной подписью, в течение установленного законом срока.

Что касается удобства проверки сведений из книги покупок и книги продаж, которые будут являться разделами новой формы расширенной налоговой декларации по НДС, то ФНС России рекомендует разработчикам учетных систем данные разделы декларации визуализировать на экране компьютера в виде привычных всем бухгалтерам табличных форм книги покупок и книги продаж, которые утверждены постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 (в ред. от 31.07.2014).

По сути, можно было не вводить новую форму декларации, а ограничиться изменением ее электронного формата, если бы не категория налогоплательщиков, поименованных в п. 3 ст. 80 НК РФ, информация о деятельности которых отнесена к государственной тайне. Только им предоставлено право сдавать расширенную декларацию по НДС на бумажном носителе. Все остальные налогоплательщики начиная с 2015 года будут пользоваться электронным форматом декларации.

**■ У налогоплательщиков еще есть время, чтобы подготовиться к сдаче в налоговый орган такой расширенной декларации. Что им необходимо предпринять и с какими сложностями они могут столкнуться?**

Если налогоплательщик использует стандартную версию учетной системы ведущих производителей

бухгалтерского софта, то сложностей при формировании новой декларации по НДС быть не должно, так как ФНС России в рамках реализации плана по переходу на расширенное электронное декларирование работает с ними в постоянном контакте.

Проблемы возможны, если у налогоплательщика установлена нестандартная версия программного обеспечения, которая доработана специально под него и учитывает особенности его деятельности. Чтобы к установленному сроку все работало, лучше уже сейчас обратиться к разработчику. Такой же совет можно дать пользователям не самых популярных бухгалтерских программ и компаниям, которые используют софт собственной разработки.

Без особых затруднений смогут представить в налоговый орган в электронной форме расширенную декларацию налогоплательщики, которые пользуются программным продуктом «Налогоплательщик ЮЛ». После утверждения новой формы и формата налоговой декларации по НДС этот продукт будет доработан.

Кроме того, налогоплательщику нужно определиться с объемом налоговой декларации по НДС. Чтобы приблизительно оценить, сколько будет «весить» расширенная налоговая декларация по НДС в установленном формате XML, можно сформировать и выгрузить книгу покупок и книгу продаж в действующем формате, установленном в соответствии с п. 9 ст. 169 НК РФ приказом ФНС России от 05.03.2012 № ММВ-7-6/138@.

Если у налогоплательщика количество операций, связанных с НДС, за квартал составляет сотни тысяч, целесообразно серьезно проработать вопрос сдачи налоговой декларации по НДС за I квартал 2015 г. со своим IT-подразделением и с оператором ЭДО, услугами которого пользуется компания.

Это также касается организаций, имеющих обособленные подразделения, так как им придется выгружать в соответствующие разделы налоговой декларации по НДС информацию обо всех покупках и продажах, совершенных юридическим лицом в целом, по каждой операции отдельно.

Чтобы помочь налогоплательщикам без особых затруднений перейти на новую систему декларирования НДС, на официальном сайте ФНС России открыт раздел форума <http://forum.nalog.ru/index.php?showtopic=695684>. Могут уверить налогоплательщиков, что ни один вопрос не останется без ответа.

*Беседовала Н.И. Попова*