

О работе с обращениями граждан в налоговых органах Псковской области в III квартале 2015 года

В Управление Федеральной налоговой службы по Псковской области (далее - Управление) и в межрайонные ИФНС России по Псковской области (далее - Инспекции) в III квартале 2015 года поступило 1488 обращений граждан, из которых 68% составили обращения, поступившие с помощью онлайн сервисов «Обратиться в ФНС» и «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц».

14 обращений были перенаправлены для рассмотрения в Управление из ФНС России и территориальных налоговых органов.

Анализ тематики обращений граждан показал, что наибольшее количество обращений граждан (82%) поступило по следующим вопросам:

- налогу на имущество - 456 обращений (31%);
- транспортному налогу - 236 обращений (16%);
- земельному налогу - 221 обращение (15%);
- организации работы с налогоплательщиками - 201 обращение (13%);



налогу на доходы физических лиц - 99 обращений (7%).

Отмечается интерес граждан и к таким вопросам, как: задолженность по налогам и сборам; зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов, пеней, штрафов; получение и отказ от ИНН.

Для улучшения качества работы с обращениями граждан и с целью информирования налогоплательщиков об изменениях в налоговом законодательстве в Управлении и Инспекциях проводятся тематические семинары, круглые столы, пресс-конференции, «Дни открытых дверей». Особое внимание специалисты

налоговой службы уделяют информированию о возможностях Интернет-сервиса «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц». Активно используются для консультирования налогоплательщиков возможности ведомственного еженедельного издания «Бизнес-налоги».

Большое внимание в налоговых органах Псковской области уделяется срокам рассмотрения обращений граждан. Если для подготовки ответа гражданину не требуется проведения контрольных мероприятий и направления запросов в регистрирующие органы, то обращение рассматривается, как правило, в течение 15 дней. По всем обращениям приняты соответствующие решения, заявителям направлены необходимые разъяснения в пределах компетенции Управления и Инспекций.

Запросов о предоставлении информации о деятельности Управления и территориальных налоговых органов Псковской области в соответствии с Федеральным законом от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» в III квартале 2015 года не поступало.

Управление разъясняет, в каких случаях утрачивается право на применение патентной системы налогообложения

Как правило, специальные налоговые режимы предоставляют налогоплательщикам существенные налоговые послабления. Но налогоплательщик может применять эти режимы при соблюдении условий их применения, которые предусмотрены соответствующими нормами Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс).

Нарушение условий применения специальных режимов лишает налогоплательщика права на применение режима с последующей уплатой налогов по общему режиму налогообложения.

Исчерпывающий перечень случаев, при которых индивидуальный предприниматель может потерять право на применение патентной системы налогообложения (далее - ПСН), определен в пункте 6 статьи 346.45 Кодекса главы 26.5 «Патентная система налогообложения» Кодекса.

В соответствии с данной нормой Кодекса индивидуальный предприниматель считается утратившим право на применение ПСН и перешедшим на общий режим налогообложения с начала налогового периода, на который ему был выдан патент, в следующих случаях:

1) если с начала календарного года доходы налогоплательщика от реализации, определяемые в соответствии со статьей 249 Кодекса, по всем видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, превысили 60 млн рублей.

Обращаем внимание, что здесь речь идет не о потенциально возможном к получению доходе, исходя из которого рассчитывается так называемая «стоимость патента», а о реально полученном доходе.

В соответствии со статьей 249 Кодекса доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приоб-

ретенных, а также выручка от реализации имущественных прав.

То есть, для того, чтобы не потерять право на применение ПСН, сумма фактически полученной выручки индивидуального предпринимателя, перешедшего на ПСН, в течение календарного года по всем полученным патентам не должна превышать 60 млн руб.

При этом положений, устанавливающих, что указанный размер ограничения по доходам подлежит индексации, глава 26.5 Кодекса не содержит. Для целей применения ПСН коэффициент-дефлятор применяется только к величине потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода в отношении определенного вида деятельности, который в соответствии с пунктом 7 статьи 346.43 Кодекса устанавливается законами субъектов Российской Федерации.

Следует иметь в виду, что если индивидуальный предприниматель применяет одно-

временно упрощенную систему налогообложения (УСН) и ПСН, то для целей соблюдения ограничения величины предельного размера доходов, установленного в размере 60 млн руб., учитываются (суммируются) доходы по обоим указанным специальным налоговым режимам. Это прямо установлено в пункте 4 статьи 346.13 и пункте 6 статьи 346.45 Кодекса.

В то же время при совмещении ПСН с иными системами налогообложения: общей системой налогообложения (ОСН) или системой налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН), и (или) системой налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД), - доходы, полученные в рамках указанных систем налогообложения, в этих целях не учитываются, то есть ограничение определяется только исходя из выручки по видам деятельности, введенным на ПСН.

Таким образом, индивидуальный предприниматель, со-

вещающий, например, УСН, ПСН и ЕНВД, при определении величины доходов от реализации для целей соблюдения указанного ограничения по доходу учитывает (суммирует) доходы от предпринимательской деятельности по УСН и ПСН, а доходы от предпринимательской деятельности, облагаемой в рамках системы налогообложения в виде ЕНВД, в этих целях не учитывает.

Напомним, что индивидуальные предприниматели в силу пункта 1 статьи 346.53 Кодекса обязаны вести налоговый учет доходов от осуществления деятельности, переведенной на ПСН, в специальной Книге учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, форма и порядок заполнения которой утверждены Приказом Минфина России от 22.10.2012 № 135н.

С помощью Книги обеспечивается возможность контроля над тем, чтобы общая сумма реально полученных доходов (а не потенциально возможный доход) по всем патентам не превышала 60 млн руб. за календарный год.

2) если средняя численность наемных работников, в том числе привлеченных по договорам гражданско-правового характера, превысила за налоговый период 15 человек по всем видам предпринимательской деятельности, осуществляемому индивидуальным предпринимателем.

Обращаем внимание, что общая средняя численность привлекаемых наемных работников определяется независимо от количества выданных индивидуальному предприни-

мателю патентов по всем видам деятельности индивидуального предпринимателя.

Индивидуальные предприниматели, совмещающие ПСН с иными режимами налогообложения, при определении средней численности наемных работников в целях соблюдения данного ограничения должны учесть всех своих работников, в том числе занятых в видах предпринимательской деятельности, облагаемых в рамках иных систем налогообложения.

При этом сам индивидуальный предприниматель в расчет наемных работников не включается.

Средняя численность наемных работников определяется в порядке, устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики.

Так, согласно пункту 81.1 Указаний по заполнению форм федерального статистического наблюдения № П-1 «Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг», № П-2 «Сведения об инвестициях в нефинансовые активы», № П-3 «Сведения о финансовом состоянии организации», № П-4 «Сведения о численности и заработной плате работников», № П-5(м) «Основные сведения о деятельности организации», утвержденный приказом Росстата от 28 октября 2013 года № 428, в среднюю численность работников не включаются работники, находившиеся в отпусках по беременности и родам, в отпусках в связи с усыновлением новорожденного ребенка непосредственно из родильного дома, а также в отпуске по уходу за ребенком.

Учитывая изложенное, инди-

видуальный предприниматель, применяющий одновременно ПСН, УСН и ЕНВД, в расчет средней численности работников за налоговый период в целях соблюдения ограничения по численности должен включать работников по всем осуществляемым видам предпринимательской деятельности, в том числе, занятых в видах деятельности, облагаемых в рамках УСН и ЕНВД.

3) если налогоплательщиком не был уплачен в установленные сроки налог, исчисляемый в связи с применением патентной системы налогообложения.

Отличие ПСН от других налоговых режимов заключается в том, что в случае нарушения установленных сроков уплаты налога пени не начисляются, а сразу утрачивается право на применение полученного патента.

Порядок расчетов с бюджетом при применении патентной системы налогообложения зависит от срока, на который выдан патент.

Если патент получен на срок до 6 месяцев, то налог в полном объеме должен быть уплачен в срок не позднее срока окончания действия патента.

В случае получения патента на срок от 6 месяцев до календарного года налог уплачивается следующим образом. Первую часть в размере 1/3 стоимости патента нужно уплатить в срок не позднее 90 календарных дней после начала действия патента. А вторую часть (оставшиеся 2/3 стоимости патента) необходимо перечислить до окончания срока действия патента.

Если ограничения по объему дохода (выручки) или по сред-

ней численности работников нарушены либо налог по патентной системе не уплачен в установленный срок, налогоплательщик утрачивает право на применение данного спецрежима с начала налогового периода, на который выдан патент.

При этом, при несоблюдении ограничений, касающихся объема дохода (выручки) и средней численности наемных работников, налогоплательщик считается утратившим право применять патентную систему налогообложения в целом по всем выданным ему патентам.

При неуплате налога (полностью или частично) налогоплательщик утрачивает право на применение патентной системы налогообложения только по тому патенту, налог по которому им не был уплачен (полностью или частично) - в случае если налогоплательщик получил два и более патента.

Индивидуальный предприниматель обязан заявить в налоговый орган об утрате права на применение ПСН по основаниям несоблюдения ограничений по доходу и средней численности и о переходе на общий режим налогообложения в течение 10 календарных дней со дня наступления обстоятельства, являющегося основанием для утраты права на применение ПСН.

Рекомендуемая форма такого заявления (форма № 26.5-3) утверждена Приказом ФНС России от 14.12.2012 № ММВ-7-3/957@.

**Начальник отдела
налогообложения юриди-
ческих лиц УФНС России
по Московской области
Татьяна Нечаева**

Количество обращений к интернет-сервису «Решения по жалобам» за последний год выросло более чем в два раза

Около 190 тысяч обращений к интернет-сервису «Решения по жалобам» зарегистрировано за время его работы. За последний год количество посещений выросло более чем в два раза.

С момента внедрения сервиса правовая позиция ФНС России и управлений ФНС России по субъектам Российской Федерации по многим важным вопросам налогообложения стала доступна для каждого пользователя официального интернет-сайта Службы.

Учитывая опыт рассмотрения жалоб других налогоплательщиков, пользователи сервиса могут оценить налоговые риски и скорректировать свои налоговые обязательства еще до подачи налоговой декларации, что позволяет избежать споров с налоговыми органами в дальнейшем. Изучение правовой позиции вышестоящих налоговых органов также поможет оценить перспективность обжалования актов налоговых органов ненормативного характера, действий или бездействия их должностных лиц. Всё это способствует снижению числа жалоб налогоплательщиков.

В настоящее время на сервис размещено более 300 решений вышестоящих налоговых органов по наиболее часто возникающим спорам. Пользователям сервиса доступны правовые позиции по следующим вопросам: применение имущественных налоговых вычетов и определение налоговой базы по налогу на доходы физических лиц; определение объекта налогообложения по налогу на добавленную стоимость и расчет суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет; определение доходов, не подлежащих налогообложению НДФЛ; вопросы применения специальных налоговых режимов, а также привлечения к налоговой ответственности.

Поиск организован за определенный период времени по таким реквизитам, как налоговый орган, вынесший решение, категория налогоплательщика, вид и тема спора, вид налога, статья Налогового кодекса Российской Федерации.

Интерактивный сервис «Решения по жалобам» прост в использовании, не требует регистрации и доступен всем посетителям официального сайта ФНС России. Информация ежемесячно актуализируется и пополняется новыми решениями