



ИПБ России

Вестник

БУХГАЛТЕРА МОСКОВСКОГО РЕГИОНА

Наиболее значимые изменения 2022 года
с. 8

Отчеты физических лиц о движении средств по зарубежным счетам
с. 40

Торговля медицинскими товарами: проблемы и решения
с. 41

ФИНАНСИСТЫ РОССИЙСКОЙ ИМПЕРИИ



ПУТИЛОВ
Алексей Иванович
❖
[1866–1940]

«Один из самых влиятельных финансистов в банковских сферах не только у нас в Петербурге, но и за границей», — так писал о Путилове председатель Совета министров Российской империи Сергей Витте.

Путилов начал карьеру в Министерстве финансов простым клерком, а в 1903 году был назначен заместителем министра. В это же время он руководил и двумя государственными банками — Дворянским и Крестьянским.

Заняв эту должность, А.И. Путилов предложил Николаю II неординарный шаг: государство выкупает земли, принадлежащие помещикам, а после этого распродает их крестьянам. Это могло бы воспрепятствовать дальнейшим народным волнениям.



Интервью с Г.М. Палием по вопросам изменений в налоговом законодательстве

Редакция журнала обратилась к заместителю начальника отдела камерального контроля УФНС России по г. Москве, советнику государственной гражданской службы Российской Федерации 3 класса Григорию Михайловичу Палию с просьбой осветить вопросы читателей, связанные с изменениями налогового законодательства.
(Продолжение, начало в № 6 за 2021 год).

Вопрос 16. В Кодексе появились новые правила представления ответа на требование о представлении пояснений. Расскажите о них.

Ответ. С 01.07.2021 ответ на требование о представлении пояснений должен быть представлен по установленному формату. В противном случае такие пояснения считаются непредставленными и на налогоплательщика может быть наложен штраф в размере 5 тысяч рублей. Изменения внесены в статью 88 Кодекса Федеральным законом от 09.11.2020 №371-ФЗ.

Вопрос 17. Расскажите об изменениях, связанных с приостановлением операций по счетам налогоплательщика за непредставление налоговой декларации?

Ответ. Срок, по истечении которого налоговым органом может быть принято решение о приостановлении операций по счетам налогоплательщика, увеличен с 10 до 20 рабочих дней с момента истечения срока на представление налоговой декларации.

Соответствующие изменения внесены в положения статьи 76 Кодекса и вступают в силу с 01.07.2021 года.

Кроме того, налоговый орган сможет уведомить налогоплательщика о предстоящей заморозке счета не позднее 14 рабочих дней до принятия решения о блокировке.

Вопрос 18. Какие изменения внесены в порядок зачета и возврата НДС, подлежащего возмещению?

Ответ. Изменения произошли в статьях 176 и 176.1 Кодекса. Так, с 01.01.2021 налоговый орган может зачитывать НДС, подлежащий возмещению налогоплательщику, в счет недоимки не только по федеральным, но и по другим налогам.



Кроме того, изменения коснулись порядка процентов за просрочку возмещения НДС. Теперь проценты, подлежащие уплате на момент вынесения решения о возврате налога, уплачиваются без заявления налогоплательщика.

Вопрос 19. На практике до сих пор актуальным остается вопрос, связанный с начислением НДС при списании товара, порче, краже или выявлении недостачи при инвентаризации. Как поступать в этой ситуации, какими документами руководствоваться?

Ответ. Ключевым документом, определяющим подход судов и налоговых органов к этой проблеме, является постановление Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 №33.

Позиция суда по рассматриваемой проблематике отражена в пункте 10 указанного постановления.

При выбытии имущества решающее значение имеет ответ на вопрос, произошло ли такое событие в результате

Налоговый орган уведомит за 14 дней до блокировки расчетного счета

наступления событий, не зависящих от воли налогоплательщика. Если ответ положительный, то необходимо ответить на вопрос о наличии подтверждающих этот факт документов (актов комиссии, справок из государственных органов). Если ответ на данный вопрос также положителен, то начислять НДС не нужно.

При этом если хотя бы одно из условий не выполняется, то НДС необходимо исчислять по правилам пункта 2 статьи 154 НК РФ, как с безвозмездной передачи имущества.

Вопрос 20. Можете привести пример из судебной практики?

Ответ. По данному вопросу заслуживает внимания постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 24.01.2019 по делу № А80-115/2018.

В качестве доводов судом учтено, что недопоставки готового товара покупателям выявлены не были. Расход сырья для производства готовой продукции не изменился. Факты хищения не установлены, обращений в правоохранительные органы не было. При этом на акте списания сырья не было подписей членов комиссии.

Совокупность указанных обстоятельств позволила суду признать доначисления налогового органа правомерными, так как налогоплательщик документально не подтвердил, что имущество (в данном случае сырье – уголь) выбыло по не зависящим от воли налогоплательщика причинам.

Вопрос 21. Помимо вопроса о том, надо или не надо начислять НДС при выбытии, остро стоит также вопрос о том, в каком размере необходимо восстанавливать НДС при дальнейшей продаже товара или пришедшего в негодность оборудования в качестве лома?

Ответ. Зависит от обстоятельств. На этот счет имеются 2 позиции высшей судебной инстанции. Согласно первой (определение ВС РФ от 17.07.2015 №301-КГ15-7324, от 14.09.2016 №309-КГ16-10972), НДС необходимо восстанавливать по остаточной стоимости оборудования, которое пришло в негодность и было реализовано в качестве лома. Согласно второй позиции (определение ВС РФ от 21.12.2018 №306-КГ18-13567), отраженной в более свежем определении Верховного суда, НДС можно восстановить соразмерно стоимости реализованного лома.

Вопрос 22. Еще один вопрос про восстановление НДС. Необходимо ли восстанавливать НДС по выданным авансам при ликвидации поставщика?

Ответ. Есть 2 свежих судебных дела на эту тему: дело №А76-11718/2020 и №А40-70593/2019. Из судебных актов следует, что налогоплательщик по строке 130 раздела 3 налоговой декларации по НДС заявил вычет по авансу, перечисленному поставщику (п. 12 статьи 171 НК). Поставщик ликвидируется, возврат аванса или отгрузка товара не осуществлены. Налоговый орган начислил покупателю восстановление НДС в соответствии с подпунктом 3 пункта 3 статьи 170 НК РФ.

Суд решает отменить доначисления инспекции и указывает, что подпунктом 3 пункта 3 статьи 170 НК РФ предусмотрен исчерпывающий перечень оснований для восстановления НДС. НК РФ не содержит норм, обязывающих налогоплательщика восстановить НДС, принятый к вычету с сумм аванса, если аванс не был возвращен. При этом законом предусмотрено обязательное наличие двух условий для восстановления:

- изменение или расторжение договора;
- реальный возврат денежных средств.

Поскольку в данной ситуации данные условия не соблюдены, то оснований для восстановления НДС не возникло.

Вопрос 23. Следует ли облагать НДС передачу неотделимых улучшений арендодателю без возмещения их стоимости?

Ответ. В 2019 году вышли определение Верховного суда РФ от 27.03.2019 №310-ЭС19-2428 и письмо Минфина от 10.07.2019 №03-07-11/51062 по вопросу обложения НДС передачи неотделимых улучшений арендодателю.

НДС необходимо исчислить даже в тех случаях, когда возмещение стоимости арендатором не производилось.

Вопрос 24. Можно ли заявить вычет по НДС при передаче рекламной печатной продукции?

Ответ. По данному вопросу имеется позиция Верховного суда РФ, изложенная в определении от 13.12.2019 №301-ЭС19-14748.

Она заслуживает особого внимания с точки зрения обоснования судом своей позиции.

Согласно подпункту 25 пункта 3 статьи 149 НК РФ передача в рекламных целях товаров (работ, услуг), расходы

При отсутствии документов, подтверждающих выбытие товара (имущества) по обстоятельствам, не зависящим от воли налогоплательщика, необходимо начислить НДС



Решение по камеральной проверке не является разъяснением налогового законодательства, и результаты камеральной проверки могут быть пересмотрены по результатам выездной проверки

на приобретение (создание) единицы которых не превышают 100 рублей, не облагается НДС.

В ситуации, рассмотренной судом, налогоплательщик бесплатно раздавал в своих магазинах рекламные буклеты и календари.

Инспекция квалифицировала эти действия по вышеуказанной норме и отказала в праве на вычет по расходам на создание этой рекламной продукции.

Суд, отменяя решение Инспекции, указал, что если рекламная печатная продукция не имеет свойства товара, то подпункт 25 пункта 3 статьи 149 НК РФ не применяется. Такая продукция является, по сути, рекламой, стоимость которой в конечном итоге включена в стоимость рекламируемого товара. При этом способ распространения рекламы (раздача буклетов или реклама в СМИ) не должен влиять на право на вычет.

Вопрос 25. Если инспекция не выявила нарушение в рамках камеральной проверки и вынесла решение по ней, могут ли быть впоследствии предъявлены претензии в рамках выездной налоговой проверки?

Ответ. Да, поскольку решение инспекции по камеральной проверке не является письменным разъяснением.

Внимания заслуживают судебные акты по делу №А32-12471/2019.

В данном судебном деле отражено, что Инспекция решением по налоговой проверке признавала отсутствие нарушений за определенный период. С учетом этого налогоплательщик руководствовался данным решением в

последующих периодах. Впоследствии в рамках выездной проверки вменены нарушения, которые в предыдущих решениях не отражались.

Признавая решение по выездной проверке обоснованным, суд указал, что решение инспекции по предыдущим проверкам не является письменным разъяснением налогового органа о порядке исчисления, уплаты налогов или по иным вопросам применения законодательства о налогах и сборах.

Вопрос 26. В настоящее время вопрос использования налоговой оговорки в рамках отраслевых хартий является очень актуальным, в связи с этим можете ли привести пример положительной судебной практики по спору между двумя организациями по вопросу компенсации суммы НДС в связи с претензиями со стороны налоговых органов к вычетам у покупателя?

Ответ. Рассмотрим эту ситуацию на примере судебных актов по делу №А67-11580/2019 и А41-71148-19.

Налогоплательщик исключил из книги покупок счета-фактуры по поставщику, в отношении которого были претензии у налогового органа, и доплатил НДС в бюджет. Затем налогоплательщик обратился в суд с иском к поставщику о взыскании расходов на уплату налога.

Суд поддержал покупателя и указал ряд существенных обстоятельств:

- договор с поставщиком содержал налоговую оговорку;
- поставщик уведомлен о нарушениях;
- поставщик давал согласие на раскрытие сведений в соответствии со статьей 102 НК РФ;
- покупатель сдал уточненную налоговую декларацию, исключил поставщика из книги покупок и доплатил НДС в бюджет;
- применены положения пункта 1 статьи 406.1 ГК РФ (возмещение потерь, возникших в случае наступления определенных в договоре обстоятельств).

Вопрос 27. Скажите, есть ли возможность избежать налоговых санкций при подаче уточненных деклараций к доплате?

Ответ. В последнее время участились случаи, когда налогоплательщики обжалуют штрафные санкции по статье 122 НК РФ при подаче ими декларации к доплате.



В качестве доводов компании указывают, что ими до подачи уточненной декларации был полностью оплачен налог. Однако подпункт 1 пункта 4 статьи 81 НК РФ предусматривает освобождение от ответственности только если налогоплательщиком также уплачена сумма пени.

Вопрос 28. Есть ли какие-либо особенности при подтверждении вычетов по «экспорту услуг»?

Ответ. Федеральным законом от 15.04.2019 года №63-ФЗ в положения статей 170 и 171 НК РФ были внесены изменения. Налогоплательщикам, которые выполняют работы и услуги, по которым местом реализации не признается территория РФ в соответствии со статьей 148 НК РФ, предоставлено право на налоговые вычеты по расходам на такие операции. Для целей статьи 170 НК РФ такие операции признаются «условно» облагаемыми НДС.

Согласно разъяснениям Министерства финансов вычет возможен в отношении сумм НДС, предъявленных после 01.07.2019 года, то есть после вступления в законную силу данной нормы.

Никаких особенностей подтверждения налоговых вычетов по данной категории операций нет. Действуют общие правила, предусмотренные положениями статьями 169, 171-172 НК РФ.


Вопрос 29. Последний вопрос касается порядка восстановления НДС при реорганизации, когда вновь созданное



лицо применяет специальный налоговый режим, при котором он освобожден от обязанностей плательщика по НДС. Например: Упрощенная система налогообложения

Ответ. НДС подлежит восстановлению правопреемником в зависимости от того, с какого момента применяется спецрежим.

Если такой режим применяется с момента реорганизации – то в первом квартале деятельности нового лица.

Если новая компания переходит на спецрежим позднее, то НДС подлежит восстановлению в квартале, предшествующем началу применения спецрежима. 

При подаче уточненной декларации к доплате, ответственности по статье 122 НК РФ можно избежать, если до ее подачи уплатить налог и пени

Редакция журнала
«Вестник бухгалтера Московского региона»

**ПРИГЛАШАЕТ
К СОТРУДНИЧЕСТВУ
АВТОРОВ**

e-mail: vestnik_mr@ipbr.org