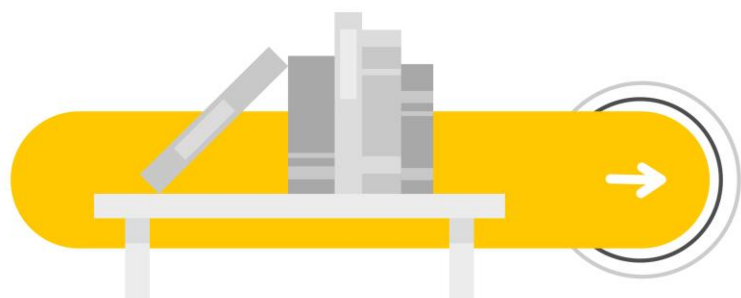


Налоги и налогообложение

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ



Чаадаева Ольга Вячеславовна

Старший преподаватель

кафедры налогов и налогообложения

Приволжского института повышения квалификации
ФНС России, советник налоговой службы РФ I ранга,
член Палаты налоговых консультантов России



ЦЕНТР
РЕАЛЬНОЙ
АВТОМАТИЗАЦИИ



Федеральный закон от 19.10.2023 N 504-ФЗ

С 1 января больше детских товаров попадают под ставку НДС 10%

Дополнили перечень детских товаров, облагаемых НДС по ставке 10%. В него включают:

- велосипеды;***
- стулья;***
- стульчики для кормления;***
- манежи;***
- детские удерживающие устройства, которые предназначены для механических ТС;***
- бутылочки;***
- соски (включая пустышки);***
- горшки;***
- ванночки;***
- горки для купания новорожденных;***
- пеленки.***

Постановление Правительства РФ от 16.09.2023 N 1513

С 1 января 2024 года действуют новые перечни медтоваров для льгот по НДС

Изменения затрагивают следующие перечни:

- медицинских товаров по ОКПД2, которые облагают НДС по ставке **10%**.

Так, из раздела II исключили позицию с кодом 32.50.22.130 (Зубы искусственные);

- медицинских товаров по ТН ВЭД ЕАЭС, облагаемых НДС по ставке 10%. Среди прочего из раздела II убрали код 3006 91 000 0 (приспособления, идентифицируемые как приспособления для стомического использования) и позицию "Парфюмерные, косметические или туалетные средства прочие";

- медицинских товаров, по которым реализация в России и ввоз на ее территорию **освобождены от НДС**.

В частности, для позиции 14 добавили коды по ОКПД2 32.50.22.130 (Зубы искусственные), 32.50.22.181 (Линзы интраокулярные), 32.50.22.189 (Протезы интраокулярные прочие).

Доп услуги

- Если при реализации услуг по предоставлению мест для временного проживания в цену номера включены услуги питания, поименованные в разделах VII - VIII приложения N 4 к положению (Правила предоставления гостиничных услуг в Российской Федерации, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 18.11.2020 N 1853 "Об утверждении Правил предоставления гостиничных услуг в Российской Федерации«), то применяется налоговая ставка НДС в размере 0 процентов.
- при этом в разделах VII - VIII приложения N 4 не указаны услуги бассейна, спортзала, конференц зала, но они являются инфраструктурой гостиницы, являются услугой для проживающих и облагаются по ставке 0%
- **Будет еще одно массовое письмо.**

Доп услуги

- Расширение перечня гостиничных услуг для ставки НДС 0%
- **Проект Постановления Правительства (ID: 02/07/10-23/00142451)** Для услуг гостиниц по предоставлению номеров действует нулевая ставка НДС.
- При этом цена номера - это стоимость не только временного проживания, но и сопутствующих услуг, состав которых определен Правительством РФ <1>. И сейчас там нет некоторых распространенных услуг. Чтобы это исправить, предложено установить, что с 1 сентября 2024 г. в цену номера в гостиницах категории "пять звезд" могут входить спортивно-развлекательные услуги, услуги бассейна, тренажерного зала, СПА, парковки, детской игровой комнаты, конференц-зала и доступа к Интернету. Тогда эти услуги будут подпадать под нулевую ставку НДС.
- **1. Постановлением Правительства от 18.11.2020 N 1853; разд. VII - VIII приложения N 4 к Положению, утв. Постановлением Правительства от 18.11.2020 N 1860**

О предложении по установлению ставки НДС 0% в отношении услуг по предоставлению мест для временного проживания, оказываемых организациями санаторно-курортного лечения и отдыха (Письмо Минфина России от 22.05.2023 N 03-07-11/4621).

- В случае установления нулевой ставки НДС при реализации услуг по предоставлению мест для временного проживания, **оказываемых организациями санаторно-курортного лечения и отдыха**, указанные организации получают право на возмещение сумм НДС в размере превышения сумм НДС, предъявленного при приобретении товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав, над суммами НДС, исчисленными по облагаемым операциям (при наличии такого превышения), что может привести к выпадающим доходам федерального бюджета и сокращению возможностей государства по выполнению взятых на себя обязательств, в том числе социального характера. Однако размер возможных выпадающих доходов федерального бюджета в обращении не приводится.

О предложении по установлению ставки НДС 0% в отношении услуг по предоставлению мест для временного проживания, оказываемых организациями санаторно-курортного лечения и отдыха (Письмо Минфина России от 22.05.2023 N 03-07-11/4621).

- Согласно подпункту 19 пункта 1 статьи 164 Кодекса с 1 июля 2022 года реализация услуг по предоставлению мест для временного проживания в гостиницах и иных средствах размещения подлежит налогообложению НДС по налоговой ставке в размере 0 процентов. При этом целью установления нулевой ставки НДС в отношении данных услуг являлась поддержка именно гостиничного бизнеса как одного из наиболее пострадавших от международных экономических санкций 2022 года, а также строительства новых гостиниц и иных объектов туристской индустрии.

О предложении по установлению ставки НДС 0% в отношении услуг по предоставлению мест для временного проживания, оказываемых организациями санаторно-курортного лечения и отдыха (Письмо Минфина России от 22.05.2023 N 03-07-11/4621).

- Согласно подпункту 18 пункта 3 статьи 149 Кодекса услуги санаторно-курортных, оздоровительных организаций и организаций отдыха, организаций отдыха и оздоровления детей, в том числе детских оздоровительных лагерей, расположенных на территории Российской Федерации, оформленные путевками или курсовками, являющимися бланками строгой отчетности, не подлежат налогообложению НДС.
- Таким образом, льготный режим налогообложения НДС в отношении услуг (в том числе услуг по предоставлению мест для временного проживания) организаций санаторно-курортного лечения и отдыха, оказываемых на основании соответствующих путевок или курсовок, являющихся бланками строгой отчетности, уже предусмотрен Кодексом и не требует дополнительного урегулирования.
- В то же время реализация предложения об установлении ставки НДС в размере 0 процентов при реализации услуг по предоставлению мест для временного проживания, оказываемых организациями санаторно-курортного лечения и отдыха, при одновременном наличии освобождения от НДС, предусмотренного подпунктом 18 пункта 3 статьи 149 Кодекса, приведет к конфликту указанных норм, неоднозначной правоприменительной практике и налоговым спорам.

- **С 1 января 2022 г. освобождение от НДС услуг общепита зависит от среднемесячных выплат физлицам**
- Согласно подпункту 38 пункта 3 статьи 149 Кодекса освобождаются от налогообложения налога на добавленную стоимость (далее - НДС) реализация услуг общественного питания, оказываемых организациями и индивидуальными предпринимателями через объекты общественного питания (рестораны, кафе, бары, предприятия быстрого обслуживания, буфеты, кафетерии, столовые, закусочные, отделы кулинарии при указанных объектах и иные аналогичные объекты общественного питания), а также услуг общественного питания вне объектов общественного питания по месту, выбранному заказчиком (выездное обслуживание), при одновременном выполнении за календарный год, предшествующий году, в котором применяется освобождение от НДС, следующих условий:
 - - **сумма доходов**, определяемых в порядке, установленном главой 23, 25 или 26.2 Кодекса, **не превысила в совокупности 2 млрд. рублей;**
 - - **удельный вес доходов от реализации услуг общественного питания** в общей сумме доходов, определяемых в порядке, установленном главой 23, 25 или 26.2 Кодекса, **составил не менее 70 процентов;**
 - **Вновь созданные** вправе применить предусмотренное освобождение в налоговых периодах соответствующего календарного года, в котором создана организация без ограничений **(изменения с 01.01.2024 Закон 539-ФЗ)**

С 1 января 2024 года освобождение от НДС услуг общепита зависит от среднемесячных выплат физлицам

- среднемесячный размер выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц, **не ниже размера среднемесячной начисленной заработной платы в каждом субъекте Российской Федерации** по виду экономической деятельности, определяемому по классу 56 "Деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков" раздела 1 "Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания" в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности
- **(на основании пункта 18 статьи 10 Федерального закона N 305-ФЗ условие будет применяться с 1 января 2024 года).**
- **Сведения об этом показателе размещаются на информационном ресурсе Единой межведомственной информационно-статистической системы (ЕМИСС) в Интернете. Если данные о среднемесячной зарплате за весь год не размещены, их нужно брать за первые девять месяцев предшествующего календарного года.**

- **Величина средних выплат и иных вознаграждений**

- Величина средних выплат и иных вознаграждений за каждый календарный месяц определяется путем деления суммы выплат и иных вознаграждений по трудовым договорам за каждый календарный месяц на количество физических лиц, которым эти выплаты начислялись в соответствующем месяце.
- **В Письме от 14.02.2023 N 03-07-07/12084 Минфин России подчеркнул: фактическое количество таких физических лиц определяется на основании расчета по страховым взносам, форма которого утверждена Приказом ФНС России от 29.09.2022 N ЕД-7-11/878@, как количество физических лиц, с которыми заключены трудовые договоры и в отношении которых в разд. 3 "Персонифицированные сведения о застрахованных лицах" расчета по страховым взносам показатели по строкам графы 150 "База для исчисления страховых взносов в пределах единой предельной величины" превышают в каждом месяце показатели по строкам графы 160 "в том числе по гражданско-правовым договорам», а не из раздела 1**
- **Обратите внимание!** Показатель среднесписочной численности по итогам каждого отчетного и расчетного периода (I квартала, полугодия, девяти месяцев и календарного года), указываемый в титульном листе расчета по страховым взносам, для среднемесячного размера выплат, определяемого в соответствии с абз. 8 и 9 пп. 38 п. 3 ст. 149 НК РФ, не используется, поскольку данный показатель не отражает фактическую численность работников по итогам каждого месяца.

- **Величина средних выплат и иных вознаграждений**

- количество физических лиц, которым начислялись соответствующие выплаты, если физическое лицо по трудовому договору занимает **неполную ставку**, то, поскольку для таких случаев особенности определения количества физических лиц положениями Кодекса не предусмотрены, **данное физическое лицо учитывается как 1 человек.**
- информация о размере среднемесячной начисленной заработной платы по субъектам Российской Федерации по видам экономической деятельности **размещена на сайте www.fedstat.ru (показатель "Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работающих в экономике с 2017 г.").**

Услуги застройщика.

Уточнен пп.23.1 п.3 ст.149 НК РФ в отношении формулировки «за исключением объектов производственного назначения»

"23.1) услуги застройщика, оказываемые на основании договора участия в долевом строительстве, заключенного в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2004 года N 214-ФЗ "Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации", согласно которому объектами долевого строительства являются жилые дома либо входящие в состав многоквартирных домов жилые и (или) нежилые помещения, машино-места.

Положения настоящего подпункта НЕ применяются в отношении услуг застройщика, оказываемых при строительстве помещений, предназначенных для временного проживания (без права на постоянную регистрацию);"

То есть разделение было по типу помещений.

Поправка на основании решения ВС РФ – жилой дом единый объект – услуги не облагаются полностью и наоборот

Поправка на основании решения ВС РФ – жилой дом единый объект – услуги не облагаются полностью

МКД (как здание в целом) является объектом непроизводственного (жилого) назначения независимо от наличия в нем нежилых помещений (Определения ВС РФ от 21.09.2016 N 302-КГ16-11410, от 22.07.2016 N 306-КГ16-4710, от 06.04.2017 N 308-КГ17-2206). При этом арбитры неоднократно отмечали, что фактическое использование нежилых помещений в МКД (для размещения торговых объектов, сдачи в аренду) и наличие у дольщиков статуса ИП не влекут для застройщика изменения налоговых обязанностей. С учетом такого подхода суды признавали незаконным доначисление НДС застройщику в отношении нежилых помещений в МКД.

Минфин (Письмо Минфина России от 27.07.2021 N 03-07-07/60002) стал учитывать вышеуказанную позицию судов и подтвердил, что услуги застройщика по ДДУ, предусматривающим передачу участнику нежилых помещений в МКД, не подлежат обложению НДС на основании пп. 23.1 п. 3 ст. 149 НК РФ

По новым разрешениям на строительство с 2024 года закрывается вопрос налогообложения услуг застройщика при строительстве нежилых помещений и машино-мест в МКД, по договорам с организациями и ИП – услуги НЕ облагаются НДС.

Другая позиция ВС РФ (Определение ВС РФ от 05.07.2019 № 304-ЭС19-9435)

Однако в случае, если назначение нежилого помещения в МКД было определено (нежилое помещение в многоквартирном доме, приобретенное организацией используется для оказания услуг (аптека) и изначально было предназначено для производственных целей), суд встал на сторону налогового органа, подтвердив правомерность обложения НДС услуг застройщика по ДДУ, заключенному с организацией

Услуги застройщика. Уточнен пп.23.1 п.3 ст.149 НК РФ – ушли от объектов производственного назначения

Пункт 29 закона 389-ФЗ.

*Положения подпункта 23.1 пункта 3 статьи 149 НК РФ (в редакции настоящего Федерального закона) применяются в отношении услуг застройщика, оказываемых на основании договора участия в долевом строительстве, заключенного в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2004 года N 214-ФЗ "Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации", при строительстве объектов недвижимости, **разрешение на строительство которых получено в установленном порядке начиная с 1 января 2024 года.***

Пункт 30 закона 389-ФЗ.

*В отношении услуг застройщика, оказываемых на основании договора участия в долевом строительстве, заключенного в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2004 года N 214-ФЗ "Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации", при строительстве объектов недвижимости, **разрешение на строительство которых получено в установленном порядке до 1 января 2024 года, применяются положения подпункта 23.1 пункта 3 статьи 149 НК РФ в редакции, действовавшей до дня вступления в силу настоящего Федерального закона.***

- 1. По старым разрешениям – услуги застройщика при строительстве апартаментов **НЕ облагаются НДС по договорам с физлицами и организациями (но с организациями есть риски)***
- 2. Письмо Минфина России от 29.11.2022 N 03-07-07/116571*
- 3. В связи с этим услуги застройщика, оказываемые по договорам участия в долевом строительстве организациям и физическим лицам, заключенным в соответствии с указанным Федеральным законом, согласно которым объектами долевого строительства **являются апартаменты для проживания физических лиц, освобождаются от налогообложения налогом на добавленную стоимость, если такие объекты, не являясь объектами производственного назначения, приобретаются для личного (индивидуального или семейного) использования.***
- 4. По новым разрешениям на строительство с 2024 года – услуги застройщика при строительстве апартаментов облагаются НДС по любым договорам.*
- 5. По новым разрешениям на строительство с 2024 года – услуги застройщика при строительстве помещений для временного проживания, а именно, квартиры – студии облагаются НДС (по старым правилам не облагались НДС)*

С 1 октября 2023 года

- 1. В счетах-фактурах и корректировочных счетах –фактурах указывается стоимость прослеживаемых товаров (пп.19 п.5 и п.19 п.5.2 ст.169 НК РФ)*
- 2. Сведения, предусмотренные пп 16-19 п.5 ст.169 НК РФ, т.е. о прослеживаемых товарах, указываются при реализации товаров (в т.ч. в составе комплектов (наборов), подлежащих прослеживаемости, а также при передаче товаров, подлежащих прослеживаемости, в составе выполненных работ (п.5 и 5.2 ст.169 НК РФ)*

С 1 октября 2023 года

Статья 169 Налогового кодекса Российской Федерации
(ФЗ от 31.07.2023 N 389-ФЗ, изменения вступили в силу с 01.10.2023)

Дополнение формы СФ, КСФ реквизитом «стоимость товара, подлежащего прослеживаемости»,
выставление ЭСФ при передаче товара в рамках выполнения работ.

ИДЕТ ПРОЦЕДУРА ИЗМЕНЕНИЯ НПА (ПП 1137, ПРИКАЗЫ ФНС ПО ФОРМАТАМ)

ОЖИДАЕМЫЙ СРОК - 31.12.2023, ПЕРЕХОДНЫЙ ПЕРИОД - 1 год

СЧЕТА-ФАКТУРЫ БУДУТ ХОДИТЬ НОВЫЕ И СТАРЫЕ, если счет-фактура выставлен в старом формате, то и корректировочный счет-фактура в старом формате, если в новом формате, то и корректировочный счет-фактура в новом формате



ПЛАНИРУЕМЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В НСП в 2023 году

Постановление Правительства РФ от 01.07.2021 № 1108 (проект)

Выставление ЭСФ при выполнении работ и передаче товаров, подлежащих прослеживаемости, в составе выполненных работ.

АРЕНДА
РЕМОНТ

ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ
ПЕРЕВОЗКА

При перемещении товаров, подлежащих прослеживаемости, включенных в перечень товаров, утверждаемый в соответствии со статьей 2 Соглашения о механизме прослеживаемости товаров, ввезенных на таможенную территорию Евразийского экономического союза, участники оборота товаров обязаны уведомлять о таком перемещении до момента, соответствующего перемещения товара.

ПО ИНЫМ ТОВАРАМ ПОРЯДОК ПРЕЖНИЙ

Участники оборота товаров, подлежащих прослеживаемости, не представляют уведомление об остатках в случае, если происходит утилизация товара, подлежащего прослеживаемости.

ЕСЛИ ПРЕДСТАВИЛИ РАНЕЕ:

- ВЫБЫТИЕ ТОВАРА ЧЕРЕЗ ОТЧЕТ;
- КОРРЕКТИРОВОЧНОЕ УВЕДОМЛЕНИЕ;
- НИЧЕГО НЕ ДЕЛАТЬ

Настоящее время

- 1. ФНС рекомендует указывать в УПД реквизиты прослеживаемых товаров при выполнении работ и при реализации комплекта следует и в настоящее время*
- 2. Письмо ФНС от 01.02.2022 № ЕА -4-26/1125@ «О проставлении прочерков в счетах-фактурах, а также заполнении счета-фактуры при реализации набора (комплекта) товаров, включающего товар, подлежащий прослеживаемости».*
- 3. При этом в настоящее время Порядком не предусмотрено особенностей заполнения графы 1а счета-фактуры, формируемого при реализации набора (комплекта) товаров, включающего в себя товар, подлежащий прослеживаемости. Таким образом, обязанность выделения прослеживаемого товара в составе набора (комплекта) в наименовании товара не установлена. Одновременно отсутствует и запрет такого выделения.*
- 4. Учитывая изложенное, установленные Порядком требования можно считать исполненными, если при реализации такого рода наборов (комплектов) товаров в графах 11 - 13 счета-фактуры, предназначенных для отражения реквизитов прослеживаемости, такие реквизиты будут сформированы по каждому подлежащему прослеживаемости товару, включенному в набор (комплект), в подстроках к строке, в наименовании которой указан набор (комплект).*

1. Указывать в УПД реквизиты прослеживаемых товаров при выполнении работ и при реализации комплекта следует и в настоящее время

СЧЕТ-ФАКТУРА № 502 от "20" октября 2023 г. (1)

Продавец ООО "Альфа" (2)

Адрес 117418, г. Москва, ул. Цюрупы, д. 12, корп. 9 (2а)

ИНН/КПП продавец 7727098760/772701001 (2б)

Грузоотправитель и его адр он же (3)

Грузополучатель и его адр ООО "Бета", 115573, г. Москва, ул. Красная Сосна, д. 5 (4)

Документ об отгрузке № г 1 № 408 от 20.10.2023 (5а)

Покупатель ООО "Бета" (6)

Адрес 115573, г. Москва, ул. Красная Сосна, д. 5 (6а)

ИНН/КПП покупатель 7716502558/771601001 (6б)

Валюта: наименование, код Российский рубль, 643 (7)

Страница 1

№ п/п	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, подлежащая уплате покупателем	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости	Количественная единица измерения товара, используемая в целях осуществления прослеживаемости		Количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости
		код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование		код	условное обозначение	
1	1а	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11	12	12а	13
1	Холодильник KitchenAid KCFMA 60150R	796	шт	10	90 000,00	900 000,00	без акциза	20%	180 000,00	1 080 000,00	380	Италия	10129000/120123/1230025/001	796	шт	10
Всего к оплате (9)						900 000,00	X		180 000,00	1 080 000,00						

Руководитель организации

или иное уполномоченное лицо Сергеев Сергеев А.А.

(подпись)

(ф.и.о.)

Письмо ФНС от 01.02.2022 № ЕА -4-26/1125@

Таким образом,

При реализации ОС - комплекта, в состав которого входит прослеживаемый товар (например, если вы продаете автоматизированное рабочее место, в состав которого входит монитор), отразите указанные реквизиты в подстроках граф счета-фактуры по каждому прослеживаемому товару, включенному в комплект.

Выставленный счет-фактуру регистрируйте в книге продаж так же, как и другие счета-фактуры. При этом **реквизиты прослеживаемости и стоимость прослеживаемого товара без НДС** отразите в графах 20-23 (пп. «ш»- «ю» п.7 Правил ведения книги продаж).

Если вы продаете прослеживаемое ОС через посредника, который действует от своего имени, вам нужно оформить УПД, в котором будет указано, что ОС продается через посредника (пп. «е» п.13 Положения о национальной системе прослеживаемости товаров).

Письмо ФНС от 22.12.2021 № СД-4-15/17982@ «О формировании документа о выполнении работ в электронном виде при приобретении прослеживаемого товара по договору подряда и передаче его при выполнении работ».

ФНС рекомендует при выполнении работ и передаче прослеживаемого товара актом приема передачи при выполнении работ сформировать электронный УПД с указанием реквизитов прослеживаемости,

а именно, чтобы избежать необоснованных остатков товаров

рекомендуется сформировать электронный документ о выполнении работ с функцией "ДОП", формат которого утвержден приказом ФНС России от 19.12.2018 N ММВ-7-15/820@ "Об утверждении формата счета-фактуры формата представления документа об отгрузке товаров (выполнении работ), передаче имущественных прав (документа об оказании услуг), включающего в себя счет-фактуру, и формата представления документа об отгрузке товаров (выполнении работ), передаче имущественных прав (документа об оказании услуг) в электронной форме", с указанием реквизитов прослеживаемости.

Письмо ФНС России от 21.02.2023 N ЗГ-3-15/2580@ ПРЕДЛАГАЕТ ИНОЙ ВАРИАНТ

При этом в акте о приемке работ и справке об их стоимости реквизиты прослеживаемости можно не отражать.

Документ с функцией "СЧФДОП" состоит из двух файлов обмена, представляемых по следующим форматам:

формат представления счета-фактуры с дополнительной информацией (информации продавца), состоящий из сведений, предусмотренных для счетов-фактур статьей 169 НК РФ и Постановлением N 1137, а также дополнительных сведений передающей стороны об участвующих в сделке экономических субъектах, предмете сделки и иных существенных обстоятельствах оформляемой сделки (информация продавца).

Файл подписывается лицом, уполномоченным на подписание счетов-фактур, и лицом, ответственным за оформление факта хозяйственной жизни со стороны передающего экономического субъекта;

формат представления дополнительной к счету-фактуре информации, состоящей из сведений принимающей стороны в отношении оформляемой сделки (информация покупателя), подписанный электронной подписью лица, ответственного за оформление факта хозяйственной жизни со стороны принимающего экономического субъекта.

Письмо ФНС от 03.02.2021 № ЕА -4-15/12526@ «Об отражении в книге покупок стоимости входящих в состав комплекта товаров, подлежащих прослеживаемости, и отнесении составной части комплекта к прослеживаемым товарам.

В случае когда в полученном счете-фактуре отражен комплект товаров, составной частью которого является товар, подлежащий прослеживаемости, при заполнении графы 19 "Стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без НДС в рублях" книги покупок указывается среднерыночная стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, не превышающая стоимость всего комплекта.

По вопросу определения критериев отнесения составной части комплекта к прослеживаемым товарам, если в первичных учетных документах и счетах - фактурах указаны наименование комплекта в целом и коды единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (далее - ТН ВЭД ЕАЭС) / коды Общероссийского классификатора продукции по видам экономической деятельности (далее - ОКПД 2) комплекта не соответствуют кодам ТН ВЭД ЕАЭС / ОКПД2 товаров, подлежащих прослеживаемости, необходимо осуществить проверку, подлежат ли прослеживаемости товары, включенные в комплект, с применением размещенного на официальном сайте ФНС России nalog.gov.ru/rn77/service/traceability/ специального сервиса "Проверка прослеживаемости товаров", который разбит по реквизитам поиска - по наименованию товара, по номеру декларации на товары, по коду ТН ВЭД, по коду ОКПД 2.

Прослеживаемые товары



ПИЛОТНОЕ ТЕСТИРОВАНИЕ С ЕАЭС

Пилотный проект продлен до 30.09.2024

Товар участвующий в обмене: Холодильники бытовые
(по 11 кодам ТН ВЭД ЕАЭС)

Участники пилотного проекта:



Сведения по которым происходит обмен:

- Сведения о товарах и связанных с ними операциях;
- Корректировочные сведения о товарах и связанных с ними операциях;
- Сведения об операциях, предшествующих перемещению товаров с территории одного государства-члена ЕАЭС на территорию другого государства-члена ЕАЭС.

- Сведения о количестве (уменьшение/увеличение) + цепочка прохождения товара до его реализации на территорию РФ (т.е. до ввоза на территорию РФ);
- Связь налажена по холодильникам бытовым;
- С 06.03.2023 холодильники бытовые исключены из системы прослеживаемости товаров, а именно, холодильники, которые произведены и ввезены из Белоруссии. В отношении них отсутствует обязанность предоставлять РНПТ;
- Если белорусский холодильник ввезен из другой страны, то он является прослеживаемым.



ИЗМЕНЕНИЯ В НСП в 2023 году

Постановление Правительства РФ от 01.07.2021 № 1110 _____
(Постановление Правительства РФ от 04.03.2023 №345, изменения вступили в силу с 06.03.2023)

В позиции, классифицируемой кодом 8418 ТНВЭД (бытовые холодильники и морозильники), не подлежат прослеживаемости товары, которые ввезены с территории РБ и произведены на территории РБ

УВЕДОМЛЕНИЕ О ВВОЗЕ

ПО ИМЕЮЩИМСЯ ОСТАТКАМ: НИЧЕГО НЕ ДЕЛАЕМ

В ОТЧЕТЕ ОТОБРАЖАЮТСЯ ОПЕРАЦИИ ДО 06.03.2023



ПЛАНИРУЕМЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В НСП в 2023 году

КоАП _____

Ожидаемый срок вступления нормы в силу: 01.01.2024 (01.01.2025)

**Искажение реквизитов прослеживаемости в отчете
(п. 15.51 КоАП РФ)**

ИП: 1 тыс. руб.
ЮЛ: 1 тыс. руб.

**Непредставление или несвоевременное
представление отчета об операциях и уведомлений
(п.15.49 КоАП РФ)**

ИП: 1-30 тыс. руб.
ЮЛ: 1-100 тыс. руб.

**Не отражение реквизитов прослеживаемости в СФ
(п.15.50 КоАП РФ)**

ИП: 1-30 тыс. руб.
ЮЛ: 1-100 тыс. руб.

**Несоблюдение способа выставления СФ (УПД)
содержащих реквизиты прослеживаемости
(На бумажном носителе) (п. 15.52 КоАП РФ)**

ИП: 200 руб.- 30 тыс. руб.
ЮЛ: 200 руб.-100 тыс. руб.

**Невыполнение обязанности по представлению операторами
ЭДО ЭСЧФ/ЭУПД (п. 15.53 КоАП РФ)**

ЮЛ: 50 тыс. руб.

1. С 01.10.2023 года налоговыми агентами признаются организации и ИП, в интересах которых органами власти установлен сервитут в отношении гос. и муниципальных земельных участков (новые абз.2 и 3 пункта 3 статьи 161 НК РФ)

При предоставлении на территории Российской Федерации органами государственной власти и управления, органами местного самоуправления, органами публичной власти федеральной территории "Сириус" права ограниченного пользования земельным участком (сервитута) в отношении земельных участков, находящихся в федеральной собственности, собственности субъектов Российской Федерации и муниципальной собственности, земельных участков, находящихся в собственности федеральной территории "Сириус", налоговая база определяется как сумма оплаты, перечисленной за установленный сервитут с учетом налога. При этом налоговая база определяется налоговым агентом отдельно по каждому земельному участку, в отношении которого установлен сервитут.

(абзац введен Федеральным законом от 31.07.2023 N 389-ФЗ)

В случае, указанном в абзаце втором настоящего пункта, налоговыми агентами признаются организации и индивидуальные предприниматели, в интересах которых установлен сервитут. Указанные налоговые агенты обязаны исчислить, удержать и перечислить в бюджет соответствующую сумму налога вне зависимости от того, исполняют ли они обязанности налогоплательщика, связанные с исчислением и уплатой налога, и иные обязанности, установленные настоящей главой.

(абзац введен Федеральным законом от 31.07.2023 N 389-ФЗ)

С 01.10.2023 года налоговыми агентами признаются организации и ИП, в интересах которых органами власти установлен сервитут в отношении гос. и муниципальных земельных участков (новые абз.2 и 3 пункта 3 статьи 161 НК РФ)

Налоговая оговорка об удержании НДС налоговым агентом

*Для покупателя, признаваемого налоговым агентом по НДС, оплату по договору желательно **установить с выделением НДС**. Кроме того, в договоре целесообразно оговорить, что он перечисляет оплату за вычетом НДС, который должен удерживать и уплатить в бюджет как налоговый агент.*

Если не выделить НДС в договоре, налоговому агенту его придется начислить сверх договорной стоимости и уплатить за счет собственных средств

(Письма Минфина России от 23.07.2021 N 03-07-14/59243, от 16.11.2020 N 03-07-08/99626, от 13.04.2016 N 03-07-08/21231, Постановление Президиума ВАС РФ от 03.04.2012 N 15483/11).



ВОЗМЕЩЕНИЕ НДС

УСКОРЕННОЕ
ПОЛУЧЕНИЕ
ВОЗМЕЩЕНИЯ
НДС

ОБЫЧНЫЙ ПОРЯДОК

УСЛОВИЯ:
ОТСУТСТВИЕ РАСХОЖДЕНИЙ ПО НДС
ОТСУТСТВИЕ РИСКОВ

СРОК КНП:
1 месяц

УСЛОВИЯ:
УСТОЙЧИВЫЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ СВЯЗИ

СРОК КНП:
Сокращение
мероприятий контроля

ЗАЯВИТЕЛЬНЫЙ ПОРЯДОК БЕЗ ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА

УСЛОВИЯ:
ЗАЯВИТЕЛЬНЫЙ ПОРЯДОК
СУММА УПЛАТЫ НАЛОГОВ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД С
УЧЕТОВ ВОЗВРАТОВ БОЛЕЕ ЗАЯВЛЕННОЙ К
ВОЗМЕЩЕНИЮ

СРОК: 7 дней

ВОЗМОЖНО
СОВМЕСТИТЬ С
ГАРАНТИЕЙ И
ПОРУЧИТЕЛЬСТВОМ

✗ Реорганизация, ликвидация, банкротство

ФЗ от 26.03.2022 № 67-ФЗ

ПРОДЛЕН ДО
2025 ГОДА
ВКЛЮЧИТЕЛЬНО

1. **пункт 2. 2 статьи 176.1 НК РФ**

*2.2. Налогоплательщики, указанные в подпункте 8 пункта 2 настоящей статьи, имеют право на применение заявительного порядка возмещения налога в сумме, заявленной к возмещению, **не превышающей совокупную сумму налогов и страховых взносов** (без учета сумм налогов, уплаченных в связи с перемещением товаров через границу Российской Федерации и в качестве налогового агента), **уплаченную налогоплательщиком за календарный год, предшествующий году**, в котором подается заявление о применении заявительного порядка возмещения, без представления банковской гарантии или поручительства, предусмотренных подпунктами 2 и 5 пункта 2 настоящей статьи.*

*В случае превышения заявленной к возмещению за налоговый период суммы налога над совокупной суммой налогов и страховых взносов, указанной в абзаце первом настоящего пункта, налогоплательщики, указанные в подпункте 8 пункта 2 настоящей статьи, имеют **право на применение заявительного порядка возмещения в части такого превышения при представлении действующей банковской гарантии или поручительства**, предусмотренных подпунктами 2 и 5 пункта 2 настоящей статьи.*

Упрощенный заявительный порядок возмещения НДС продлили до 2025 года

С 1 января 2023 года суммы НДС, подлежащего возмещению относятся к единому налоговому платежу в день принятия решения налогового органа о возмещении НДС, в т.ч. в заявительном порядке (пп.1 п. 1 ст.11.3 НК РФ)

Возврат положительного сальдо ЕНС производится на основании заявления в порядке ст.79 НК РФ (максимум 3 рабочих дня)

При заявительном порядке возмещения НДС «платежка» на возврат ЕНС направляется в Казначейство на основании Решения о возмещении НДС в заявительном порядке (п.3 ст.79 НК РФ).

Новый порядок (ст.176 и 176.1 НК РФ) подлежит применению по решениям, принятым с 1 января 2023 (ч.3 ст.5 Закона № 263-ФЗ)

Упрощенный заявительный порядок возмещения НДС продлили до 2025 года

*В случае, если у налогового органа имеются сведения, указывающие **на возможное** нарушение налогоплательщиком, представившим заявление о применении заявительного порядка возмещения налога в соответствии с подпунктом 8 пункта 2 статьи 176.1 НК РФ, положений главы 21 «НДС», связанное с исчислением суммы налога, подлежащей уплате в бюджет (в том числе за предыдущие налоговые периоды), руководитель (заместитель руководителя налогового органа) **вправе в течении пяти дней со дня подачи заявления, принять по согласованию с руководителем (заместителем руководителя) вышестоящего налогового органа решение об отказе в возмещении суммы налога, заявленной к возмещению, в заявительном порядке (новый абз. 2 п.8 ст.176.1 НК РФ).***

•

После 01.01.2023

Налогоплательщик выплачивает проценты по двукратной ключевой ставке ЦБ РФ за период с 3-го дня после принятия решения о возмещении в заявительном порядке до дня принятия решения об отмене решения о возмещении в заявительном порядке.

Со следующего дня на сумму излишне полученных сумм начисляются пени в соответствии со ст. 75 НК РФ.

Налогоплательщик направил заявление о возмещении налога в заявительном порядке. После этого представил уточнённую декларацию.

Что делали раньше:

- ❖ Если уточнённая налоговая декларация подана до принятия решения о возмещении, то такое решение по ранее поданной декларации не принимается.
- ❖ Если уточнённая налоговая декларация представлена после принятия решения о возмещении, но до завершения КНП, то такое решение отменяется не позднее дня, следующего за днём подачи уточнёнки. Суммы, полученные налогоплательщиком в заявительном порядке, должны быть возвращены им с учётом процентов.

Письмо ФНС России от 07.07.2016 № СА-4-7/12211@ о направлении обзора судебной практики:

Подача уточнённой налоговой декларации, не уменьшающей суммы заявленного к возмещению в заявительном порядке НДС, не влечёт начисления процентов.

(Основание – определение ВС РФ от 22.06.2016 № 303-КГ16-657).

закон от 31.07.2023 N 389-ФЗ вступает в силу с 01.04.2024:

а) в пункте 2:

*подпункт 1 дополнить словами "и если на дату подачи заявления о применении заявительного порядка возмещения налога в отношении указанных налогоплательщиков **не возбуждено производство по делу о несостоятельности (банкротстве) в соответствии с законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве)**";*

таким образом право на заявительный порядок возмещения НДС с 01.04.2024 года имеют налогоплательщики, в отношении которых ***на дату представления заявления*** о применении заявительного порядка возмещения налога ***одновременно соблюдаются следующие требования:***

налогоплательщик не находится в процессе реорганизации или ликвидации;

в отношении налогоплательщика не возбуждено производство по делу о несостоятельности (банкротстве) в соответствии с законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве).

Указанные в настоящем подпункте налогоплательщики имеют право на применение заявительного порядка возмещения налога за налоговые периоды 2022 - 2025 годов.

(пп 8 пункта 2 статьи 176.1 НК РФ)

закон от 31.07.2023 N 389-ФЗ вступает в силу с 01.04.2024:

подпункт 2 изложить в следующей редакции:

*"2) налогоплательщики, представившие в налоговый орган налоговую декларацию, в которой заявлено право на возмещение налога, в случае, если исполнение обязательства по возврату суммы налога, заявленной к возмещению, в бюджет в полном объеме обеспечивается действующей банковской гарантией (**банковскими гарантиями**), представленной (представленными) гарантом (**гарантами**) в порядке, предусмотренном статьей 74.1 настоящего Кодекса.*

*Банковская гарантия **подлежит направлению в налоговый орган гарантом не позднее дня, следующего за днем выдачи банковской гарантии.***

закон от 31.07.2023 N 389-ФЗ вступает в силу с 01.04.2024:

б) пункты 3 и 4 изложить в следующей редакции:

"3. Не позднее дня, следующего за днем заключения договора поручительства, управляющая компания уведомляет налоговый орган по месту учета налогоплательщика о факте заключения договора поручительства в порядке, утверждаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

4. Требования к указанной в настоящей статье банковской гарантии, порядок ее представления гарантом устанавливаются в соответствии со статьей 74.1 настоящего Кодекса с учетом следующих особенностей:

1) срок действия банковской гарантии должен истекать не ранее чем через 10 месяцев со дня подачи налоговой декларации (уточненной налоговой декларации), в которой заявлена сумма налога к возмещению;

2) сумма, на которую выдана (выданы) банковская гарантия (банковские гарантии), должна обеспечивать исполнение обязательств по возврату в бюджет в полном объеме суммы налога, заявляемой к возмещению в заявительном порядке."

закон от 31.07.2023 N 389-ФЗ вступает в силу с 01.04.2024:

д) в пункте 7: дополнить абзацами следующего содержания:

"В срок не позднее пяти дней со дня представления налоговой декларации (уточненной налоговой декларации) налогоплательщик вправе подать заявление о замене банковской гарантии (банковских гарантий), представленной (представленных) гарантом (гарантами) в отношении представленной налогоплательщиком налоговой декларации (в том числе ранее представленной налоговой декларации, по которой вынесено решение о возмещении суммы налога, заявленной к возмещению в заявительном порядке), на новую банковскую гарантию (новые банковские гарантии).

закон от 31.07.2023 N 389-ФЗ вступает в силу с 01.04.2024:

д) в пункте 7: дополнить абзацами следующего содержания:

*В срок не позднее пяти дней со дня представления налоговой декларации (уточненной налоговой декларации) налогоплательщик вправе подать заявление о замене договора поручительства (договоров поручительства), заключенного (заключенных) в отношении представленной налоговой декларации (в том числе ранее представленной налоговой декларации, по которой вынесено решение о возмещении суммы налога, заявленной к возмещению в заявительном порядке), на **новый договор поручительства (новые договоры поручительства).***

В случае, если сумма налога, заявленная к возмещению в уточненной налоговой декларации, превышает сумму налога, возмещенную налогоплательщику при применении заявительного порядка в отношении ранее представленной налоговой декларации, налогоплательщик вправе подать заявление о применении заявительного порядка возмещения налога в пределах суммы налога, составляющей такое превышение."

закон от 31.07.2023 N 389-ФЗ вступает в силу с 01.04.2024:

л) в пункте 24: дополнить абзацами следующего содержания:

*"Решение о возмещении суммы налога, заявленной к возмещению в заявительном порядке, **не подлежит отмене в случае**, если на дату представления уточненной налоговой декларации, представленной **до завершения камеральной налоговой проверки налоговой декларации, по которой вынесено указанное решение** (до окончания срока проведения налогового мониторинга, но не позднее дня составления мотивированного мнения, если уточненная налоговая декларация представлена налогоплательщиком, указанным в подпункте б пункта 2 настоящей статьи), **сумма налога, возмещенная** налогоплательщику в заявительном порядке, **равна сумме налога, заявленной к возмещению** в заявительном порядке по уточненной налоговой декларации, **или меньше указанной суммы.**"*

закон от 31.07.2023 N 389-ФЗ вступает в силу с 01.04.2024:

л) в пункте 24: дополнить абзацами следующего содержания:

*"Решение о возмещении суммы налога, заявленной к возмещению в заявительном порядке, в случае **превышения суммы налога, возмещенной в заявительном порядке, над суммой налога, заявленной к возмещению в заявительном порядке по уточненной налоговой декларации**, представленной до завершения камеральной налоговой проверки налоговой декларации, по которой вынесено указанное решение (до окончания срока проведения налогового мониторинга, но не позднее дня составления мотивированного мнения, если уточненная налоговая декларация представлена налогоплательщиком, указанным в подпункте 6 пункта 2 настоящей статьи), **не подлежит отмене в части суммы налога, заявленной к возмещению в заявительном порядке по уточненной налоговой декларации**. При этом в указанном случае налоговый орган в срок не позднее десяти дней со дня представления уточненной налоговой декларации принимает решение об отмене решения о возмещении суммы налога, заявленной к возмещению в заявительном порядке, в части превышения суммы налога, возмещенной в заявительном порядке, над суммой налога, заявленной к возмещению в заявительном порядке по уточненной налоговой декларации. Суммы налога, излишне полученные налогоплательщиком в заявительном порядке, должны быть возвращены им с учетом процентов, предусмотренных пунктом 17 настоящей статьи.*

закон от 31.07.2023 N 389-ФЗ вступает в силу с 01.04.2024:

л) в пункте 24: дополнить абзацами следующего содержания:

*"Решение о возмещении суммы налога, заявленной к возмещению в заявительном порядке, в случае **превышения суммы налога, возмещенной в заявительном порядке, над суммой налога, заявленной к возмещению в заявительном порядке по уточненной налоговой декларации**, представленной до завершения камеральной налоговой проверки налоговой декларации, по которой вынесено указанное решение (до окончания срока проведения налогового мониторинга, но не позднее дня составления мотивированного мнения, если уточненная налоговая декларация представлена налогоплательщиком, указанным в подпункте 6 пункта 2 настоящей статьи), **не подлежит отмене в части суммы налога, заявленной к возмещению в заявительном порядке по уточненной налоговой декларации**. При этом в указанном случае налоговый орган в срок не позднее десяти дней со дня представления уточненной налоговой декларации принимает решение об отмене решения о возмещении суммы налога, заявленной к возмещению в заявительном порядке, в части превышения суммы налога, возмещенной в заявительном порядке, над суммой налога, заявленной к возмещению в заявительном порядке по уточненной налоговой декларации. Суммы налога, излишне полученные налогоплательщиком в заявительном порядке, должны быть возвращены им с учетом процентов, предусмотренных пунктом 17 настоящей статьи.*

закон от 31.07.2023 N 389-ФЗ вступает в силу с 01.04.2024:

С 1 апреля в инспекцию подают электронные банковские гарантии

Если банковскую гарантию нужно представить в налоговую, ее подписывают усиленной квалифицированной ЭП и направляют в электронной форме по ТКС.

Формат должна утвердить ФНС по согласованию с Банком России.

закон от 31.07.2023 N 389-ФЗ вступает в силу с 01.04.2024:

Резюмируя вышеизложенное:

Налогоплательщику дают право подать заявление о замене банковской гарантии или договора поручительства на новые.

Сделать это можно в течение 5 дней со дня представления декларации, в том числе уточненной.

Кроме того, если в уточненной декларации указали налог к возмещению больше, чем в первоначальной, к превышению налогоплательщик также может применить заявительный порядок.

Для этого нужно подать заявление.



ИЗМЕНЕНИЯ ПОДТВЕРЖДЕНИЯ 0% ПРИ ЭКСПОРТЕ

Текущие условия подтверждения ставки 0 %

Новации № 549-ФЗ от 19.12.2022

Выбор способов представления: **документы** на бумажном носителе **либо реестр** (перечень заявлений) в электронном виде



Реестр (перечень заявлений) в электронном виде в т.ч. по ТКС

Обязательное представление **контракта**



Контракт представлять не требуется (№ и дата контракта отражена в реестре)

Различны условия определения налоговой базы:

- на последнюю дату месяца квартала, в котором заявляется ставка 0 процентов (до 180 дней с даты помещения товаров под таможенную процедуру экспорта)
- по дате оформления первого перевозочного документа (свыше 180 дней)



Единый момент определения налоговой базы (по подтвержденному и неподтвержденному экспорту)

Срок вступления в силу: 01.01.2024 (I квартал 2024 года)

налоговый орган признает актуальной декларацию, которая по нормам налогового кодекса считается непредставленной в соответствии с п. 4.1 ст. 80 НК РФ, которая применяется в отношении налоговых деклараций (расчетов), представленных после 01.07.2021.

В соответствии с п.4.1. ст. 80 НК РФ налоговая декларация (расчет) считается непредставленной, если при проведении камеральной налоговой проверки на основе такой налоговой декларации (расчета) установлено хотя бы одно из следующих обстоятельств:

1) в ходе проведения мероприятий налогового контроля установлен факт подписания налоговой декларации (расчета) неуполномоченным лицом;

4) в отношении лица, имеющего право без доверенности действовать от имени налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента) и подписавшего налоговую декларацию (расчет), в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о недостоверности сведений об указанном лице ранее даты представления в налоговый орган такой налоговой декларации (расчета).

налоговый орган признает актуальной декларацию, которая по нормам налогового кодекса считается непредставленной в соответствии с п. 4.1 ст. 80 НК РФ, которая применяется в отношении налоговых деклараций (расчетов), представленных после 01.07.2021.

Налоговым органом 05.02.2021 года выявлены факты о том, что сведения о руководителе организации признаны недостоверными. То есть налоговый орган принял декларацию по НДС у организации, по которой в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о недостоверности сведений об указанном лице ранее даты представления в налоговый орган такой налоговой декларации (расчета).

безопасная средняя доля вычетов НДС

открытые источники Интернет:

- Источник: <https://www.buhsoft.ru/article/3575-bezopasnaya-dolya-vychetov-po-nds-v-2021-godu-po-regionam?ysclid=lovqsukoa9705086774>);

- Источник:

https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_320076/f75b219c12e4fc56f555099c4f6aad94a1b9c603/ (Консультант+).

безопасная средняя доля вычетов НДС

Важно!

- ***Показатели в таблице посчитаны на основании отчета 1-НДС по состоянию на каждый налоговый период,***
- ***публикуется сайте ФНС.***
- ***Безопасная доля рассчитана по операциям, которые облагаются НДС по ставкам 10 и 20 процентов, без учета сумм налога и вычетов по операциям с нулевой ставкой.***
- ***Данные сведения ФНС размещает на своем сайте для использования в работе. ФНС указала, что при проверке декларации за налоговый период инспекторы сопоставят заявленный к вычету НДС с безопасной долей в вашем регионе.***
- ***в таблице приводится средний показатель по региону, без привязки к отрасли***

Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 02.08.2022 N Ф04-3339/2022 по делу N А70-13651/2021

. Запрошенный объем документов следует расценивать как проведение комплексного мероприятия налогового контроля в отношении налогоплательщика, необходимость получения информации не доказана, налоговым органом допущено злоупотребление правом.

Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 02.08.2022 N Ф04-3339/2022 по делу N А70-13651/2021

на основании пункта 2 статьи 93.1 НК РФ вне рамок проведения налоговых проверок поручило Инспекции истребовать документы (информацию) у Общества.

Инспекцией в адрес Общества были выставлены оспариваемые требования о представлении документов (информации) от 25.01.2021, от 26.01.2021 и 27.01.2021 в отношении 28 контрагентов: ООО ДНС "Ритейл", ООО "Вимкор", ООО "Электрические технологии", АО "Сталепромышленная компания", ООО "Деке Урал", ООО ПК "Кровтех", ООО "Кашалот", ООО Производственная фирма "Арс-Пром", ООО "Строительный двор", ООО "Васпет", ООО ТК "КАН-ТЭРРИЯ", ООО "Крепежцентр", ООО "Ареон", ООО "Алетейя Салон автоматике", ООО "Парад", ООО "Газстройсервис", ООО "Пенополиуретан в Тюмени", ООО "Калина", ООО "Альфаавтомобиль", ООО "ДЕКЕ ТРЕЙД МАРКЕТИНГ", ООО "Минимакс", ООО "ЮГРА-Экология", ООО "Мониторинг Автотранспорта", Нефтеюганского городского муниципального казенного учреждения коммунального хозяйства "Служба единого заказчика", Нефтеюганского городского муниципального унитарного предприятия "Универсал сервис", АО "Нефтеюганск-сервис", муниципального бюджетного учреждения Центр физической культуры и спорта "Жемчужина ЮГРЫ", ООО "Строительное управление 2016".

Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 02.08.2022 N Ф04-3339/2022 по делу N А70-13651/2021

На основании указанных требований подлежали представлению следующие документы в отношении 28 конкретных сделок (контрагентов) за 3 квартал 2020 года: платежное поручение или другие документы, подтверждающие факт оплаты товара (работ, услуг); договоры (контракты, соглашения и т.д.) со всеми приложениями и дополнениями; счета-фактуры; доверенность на право подписания документов от имени Общества; товарно-транспортные накладные, полученные или выставленные; товарные накладные, полученные и выставленные; штатное расписание; путевые листы (иной аналогичный документ) в случае доставки товара собственными силами; акты о приемке выполненных работ (если имеется форма КС-2 и Справки о стоимости выполненных работ по форме КС-3); акт сверки; а также следующая информация: - иные имеющиеся документы по взаимоотношениям; - указание способа производства расчета с контрагентами за выполненные работы (товар, услуги и т.д.); - информация о месте передачи товара (работ и услуг и т.д.), о способе доставки (собственными или наемными транспортными средствами осуществлялась доставка товара); - месте складирования товара (с указанием адреса; если отсутствуют склады - с указанием места аренды складских помещений и их собственников). В случае непредставления документов и информации, затребованных в данном поручении (требовании), необходимо указать причины их непредставления.

Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 02.08.2022 N Ф04-3339/2022 по делу N А70-13651/2021

*Считая **неправомерными действия сотрудников Управления**, заявитель обратился с жалобой. **Решением Межрегиональной инспекции Федеральной налоговой службы по Сибирскому федеральному округу от 02.04.2021 N 08-11/0515** жалоба Общества оставлена **без удовлетворения**.*

*Действия сотрудников налоговых органов также **обжалованы Обществом в Федеральную налоговую службу**, решением которой от 25.05.2021 N КЧ-4-9/7132@ жалоба Общества **оставлена без удовлетворения**.*

*Полагая, что оспариваемые требования Инспекции не соответствуют закону, нарушают его права и законные интересы, **Общество обратилось в арбитражный суд**.*

Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 02.08.2022 N Ф04-3339/2022 по делу N А70-13651/2021

Как установил суд первой инстанции, объем истребуемых документов (информации) в данном конкретном случае в совокупности составляет 100% всего объема взаимоотношений Общества с заказчиками (покупателями) и 78% всего объема взаимоотношений Общества с подрядчиками (поставщиками).

Поэтому суд первой инстанции согласился с доводом Общества, что совокупность всех запрошенных документов обеспечивает налоговым органам без назначения в отношении Общества налоговой проверки (либо дополнительных мероприятий налогового контроля) возможность фактического проведения документального анализа совокупности указанной в требованиях информации. Истребуемый объем документов и информации фактически следует расценивать как проведение комплексного мероприятия налогового контроля в отношении Общества.

Таким образом, судом первой инстанции сделан обоснованный вывод о том, что налоговым органом допущено злоупотребление правом; не обоснована и не доказана необходимость получения документов (информации), указанных в оспариваемых требованиях и взаимосвязь такой информации с какой-либо конкретной сделкой.

Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 02.08.2022 N Ф04-3339/2022 по делу N А70-13651/2021

учитывая объем запрашиваемой информации по различным контрагентам из различных регионов, при отсутствии каких-либо пояснений налоговых органов на стадии рассмотрения дела в суде относительно обоснования необходимости получения документов и информации (исходя из принципов целесообразности, разумности, обоснованности), указанных в оспариваемых требованиях, при заявлении налогового органа о непроведении мероприятий налогового контроля **суд округа не находит оснований для отмены принятых по делу судебных актов.**

i По всем вопросам обращайтесь к специалистам 1С:Апрель Софт

globe aprsoft.ru

envelope aprsoft@aprilnn.ru

phone **+7 (831) 202-15-15**

1С[®]
1С:ФРАНЧАЙЗИНГ



**ЦЕНТР
РЕАЛЬНОЙ
АВТОМАТИЗАЦИИ**

1С **★**
**ЦЕНТР
РАЗРАБОТКИ**