

Демонстрационный фрагмент
методических материалов

Отчетность 2015

Налоговая и во внебюджетные фонды

Программа

1. Важные аспекты камеральных проверок
2. На что обратить внимание при сдаче отчетности по:
 - НДС
 - Налог на прибыль организаций
 - Региональным и местным налогам
3. Нюансы сдачи отчетности во внебюджетные фонды

Нормативная база. Общие положения

Налоговый кодекс РФ ([часть первая](#), [часть вторая](#))

[Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ](#)

«О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования»

Доступ к документам предоставлен
справочно-правовой базой

норматив 

Критерии отбора организаций для проведения в них выездных налоговых проверок

Критерии

([Приложение № 2](#) к приказу ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333)

Перечень критериев не является исчерпывающим.

При отборе на проверку налоговая инспекция может учитывать и другие обстоятельства. В частности, вероятность получения организацией необоснованной налоговой выгоды

(раздел 4 Концепции, утв. приказом ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333)

Отказ в приеме деклараций

Налоговая инспекция **может не принять** декларацию **только по основаниям**, предусмотренным п. 28 приказа Минфина России от 02.07.2012 № 99н

Основания для отказа в приеме налоговой декларации (расчета)

- 1. Отсутствие документов, удостоверяющих личность** физического лица, или отказ физического лица предъявить должностному лицу, предоставляющему государственную услугу, такие документы в случае представления налоговой декларации (расчета) непосредственно этим лицом.
- 2. Отсутствие документов, подтверждающих в установленном порядке полномочия** физического лица – уполномоченного представителя заявителя на представление налоговой декларации (расчета) или подтверждение достоверности и полноты сведений, указанных в налоговой декларации (расчете), либо отказ указанного лица предъявить должностному лицу, предоставляющему государственную услугу, такие документы.
- 3. Представление налоговой декларации (расчета) не по установленной форме** (установленному формату).
- 4. Отсутствие в налоговой декларации (расчете), представленной на бумажном носителе, подписи** руководителя (иного представителя – физического лица) организации-заявителя (физического лица-заявителя или его представителя), уполномоченного подтверждать достоверность и полноту сведений, указанных в налоговой декларации (расчете), печати организации.

Основания для отказа в приеме налоговой декларации (расчета)

- 5. Отсутствие усиленной квалифицированной электронной подписи** руководителя (иного представителя-физического лица) организации-заявителя (физического лица-заявителя или его представителя) или несоответствие данных владельца квалифицированного сертификата данным руководителя (иного представителя - физического лица) организации-заявителя (физического лица-заявителя или его представителя) в налоговой декларации (расчете) в случае ее представления в электронной форме по ТКС.
- 6. *Представление налоговой декларации (расчета) в налоговый орган, в компетенцию которого не входит прием этой налоговой декларации (расчета)***

Отказ в приеме деклараций при выходе новой формы

Налоговые декларации нужно составлять по формам, установленным законодательством. Формы и электронные форматы налоговых деклараций (расчетов), а также порядок их заполнения и представления по телекоммуникационным каналам связи утверждает ФНС России по согласованию с Минфином России (п. 7 ст. 80 НК РФ).

До введения новых форм применяются действующие формы деклараций (расчетов), утвержденные финансовым ведомством (п. 14 ст. 10 Закона 229-ФЗ от 27.07.2010). Приказы Минфина России и ФНС России вступают в силу в порядке, предусмотренном пунктами 8-10 и 12 Указа Президента РФ от 23.05.1996 г. № 763, через 10 дней после официального опубликования.

Декларация считается составленной по установленной форме, если она сдана на бланке, который действовал на дату ее подачи в налоговую инспекцию. Таким образом, до тех пор пока новые формы отчетности официально в действие не введены, налоговая инспекция обязана принимать декларации на старых бланках.

Основание:

Письмо Минфина России от 04.03.2009 № 03-02-07/1-108

Письмо МНС России от 20.04.2005 № 03-04-08/104

Приостановление операций по счетам

Решение о приостановке операций по счетам налогоплательщика-организации, а также переводов его электронных денежных средств может быть принято в случае непредставления этим налогоплательщиком-организацией налоговой декларации в налоговый орган в течение 10 дней по истечении установленного срока представления такой декларации – в течение трех.

Инспекторы **не вправе** блокировать счета, если компания не сдаст вовремя квартальную декларацию по налогу на прибыль.

Основание:

П.3 ст. 170 НК РФ

Письмо ФНС России от 11.12.2014 № ЕД-4-15/25663

П. 17 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 57

НДС: изменения, декларация, актуальные вопросы

Изменения по НДС

- с 1 октября 2015 года вместо копий таможенных деклараций, перевозочных, товаросопроводительных и иных документов, подтверждающих право на нулевую ставку НДС, можно сдавать в налоговые инспекции реестры этих документов (п. 10 ст. 1 Закона от 29 декабря 2014 г. № 452-ФЗ)
- с 1 апреля 2015 года организации физкультуры и спорта освобождаются от уплаты НДС не только при реализации входных билетов, но и при реализации абонементов на посещение спортивно-зрелищных мероприятий, которые они проводят (п. 1 ст. 1 Закона от 29 декабря 2014 г. № 479-ФЗ)
- с 1 июля 2015 года по 31 декабря 2017 года услуги по внутренним авиаперевозкам пассажиров и багажа облагаются НДС по ставке 10 процентов. Исключение – авиаперевозки в Крым (Севастополь) или из Крыма (Севастополя). Эти услуги облагаются НДС по нулевой ставке

Изменения по НДС

- с 1 января 2015 года по 31 декабря 2016 года услуги по перевозке пассажиров пригородным ж/д транспортом облагаются НДС по ставке 0 процентов (Закон от 06.04.2015 г. № 83-ФЗ)
- изменен перечень медицинских товаров, ввоз которых облагается по ставке 10%.
- в перечень включены новые товары, например, жевательная резинка без сахара и средства для маникюра.
Ряд позиций из него исключен.

Основание:

Постановление Правительства РФ от 30.06.2015 № 655

Обратите внимание

Постановление Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 г. № 33

О некоторых вопросах, возникающих у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость

Истребование документов

При камеральной проверке по НДС инспекция может истребовать книги покупок и продаж

Это правомерно, если налоговый орган в ходе камеральной проверки выявил противоречия в декларации или налогоплательщик заявила в ней НДС к возмещению.

В таких случаях могут быть истребованы в том числе книга продаж и книга покупок. Судебная практика по этому вопросу неоднозначна.

Основание:

Постановление Письмо ФНС России от 10.08.2015
№ СД-4-15/13914@

Журналы

Посредники, которые освобождены от уплаты НДС и не являются налоговыми агентам по этому, должны представлять в налоговую инспекцию журналы учета счетов-фактур в электронном виде.

Это нужно сделать не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом. Основание – п. 5.2 ст. 174 НК РФ

Когда заполняете журнал, используйте коды видов операций:

- по перечню утвержденному приказом ФНС России от 14.02.2012 № ММВ-7-3/83;
- по дополнительному перечню, рекомендованному в письме ФНС России от 22.01.2015 № ГД-4-3/794.

Коды из дополнительного перечня необходимо применять с 01.01.2015. Если счета-фактуры были зарегистрированы в журнале учета до выхода письма – укажите их задним числом.

Иначе при предоставлении журналов могут возникнуть проблемы: без кодов журнал не пройдет форматно-логический контроль.

Книги покупок и продаж

Счет-фактуру по приобретенным товарам экспортер регистрирует в книге покупок под кодом 01

Данный код отражается в графе 2 книги покупок, поскольку нет отдельного кода для операций по приобретению товаров, работ, услуг, которые использовались при производстве или реализации товаров, облагаемых НДС по нулевой ставке. Это правило применимо и при экспорте товаров в страны ЕАЭС.

Основание: письмо ФНС России от 26.06.2015 № ГД-4-3/11145@

В книге покупок регистрируется электронный билет – ИНН и КПП перевозчика можно не отражать

Эти сведения не указаны в контрольном купоне электронного билета командированного работника, поэтому не отражаются в графе 10 книги покупок и в строке 130 раздела 8 декларации по НДС. Однако для идентификации перевозчика инспекция может запросить первичные и иные документы, относящиеся к поездке.

Основание: письмо ФНС России от 18.08.2015 № ГД-4-3/14544

Благодарим за внимание!

[По этой ссылке можно купить доступ к полной версии](#)

записи вебинара и методических материалов
про подготовку налоговой отчетности

При подготовке материалов эксперты Контур.Школы
учли важные изменения в законодательстве

Эксперты Контур.Школы рекомендуют
в период отчетности:

- [Налоговая отчетность по НДС \(ОСНО\)](#)
Практикум-интенсив
- [Оформление счетов-фактур](#)
Запись вебинара
- [Налог на прибыль для бухгалтеров](#)
Онлайн-курс