

ТОЧКА ЗРЕНИЯ

№3

июль – сентябрь 2024

Антонина ПОПОВА

«Невидимая рука: как искусственный интеллект помогает в контроле над сельхозпроизводителями»

Наталья ЛЕТАЕВА

«Как влияет мотивация на эффективность сотрудников? Как мотивировать сотрудника? И надо ли это делать?»

Вера НОСКОВА

«Невредные» советы по оспариванию решений налогового органа»



A portrait of Ekaterina Tchor, a woman with short dark hair, wearing a white lace-trimmed top. She is smiling slightly and looking towards the camera.

ЕКАТЕРИНА ТХОР

МИНИСТР ФИНАНСОВ ПЕРМСКОГО КРАЯ

«НАЛОГ НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД - КАК ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ИСТОЧНИК ПОПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТОВ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ»



Наталья Владимировна Гурова
Руководитель УФНС России по Пермскому краю

Уважаемые читатели!

С радостью представляю вам третий выпуск журнала «Точка зрения», посвященного актуальным вопросам налогообложения и ведения бизнеса.

В этом номере мы продолжаем знакомить вас с новинками законодательства, делиться экспертными мнениями и практическим опытом.

В фокусе нашего внимания – вопросы, которые актуальны для каждого налогоплательщика.

Вы найдете статьи о государственном администрировании сферы сельхозпроизводителей и пассажирских перевозок, о деятельности налоговых органов, электронных сервисах для налогоплательщиков, а также об особенностях бухгалтерского и налогового учета при работе с маркетплейсами.

Приглашаем вас к активному диалогу. Ваши вопросы и предложения помогут нам сделать журнал еще более полезным и информативным.



Вячеслав Артурович Белов

Председатель Общественного совета Управления ФНС России по Пермскому краю, член Общественной палаты Пермского края, президент Пермской ТПП



Дорогие читатели!

Добро пожаловать на страницы третьего выпуска журнала Общественного совета УФНС России по Пермскому краю «Точка зрения».

Команда редакции журнала стремится собрать для вас самую актуальную и полезную информацию о налогах и сборах, разъяснить спорные вопросы налогообложения в России. Также большое внимание уделяется освещению работы иных государственных ведомств и их влиянию на формирование среды в бизнесе.

Авторы статей старались сделать этот номер журнала максимально информативным и доступным для всех наших читателей.

Я надеюсь, что наш журнал уже стал для вас полезным инструментом в жизни и работе и позволяет успешно справляться с налоговыми вопросами сегодняшнего дня.



Авторы

Наталья Гурова
Вячеслав Белов
Екатерина Тхор
Антонина Попова
Алексей Гоголев
Вера Носкова
Наталья Летаева
Екатерина Мячева
Наталья Воронова
Наталья Верховланцева
Наталья Бурдина
Марина Городилина
Татьяна Орлова
Юлия Плюснина
Юлия Старцева
Юлия Демченкова
Инна Михайлова
Мария Филиппева
Елена Трунова
Ольга Швецова
Рамиль Гарипов
Анна Шуракова
Елена Шавкунова
Галина Вяткина
Маргарита Маслова

Редактор:

Игорь Горяев

Куратор:

Николай Цикунов

Корректор:

Александра Катаева

Консультант:

Ирина Ваганова

Верстка:

Алексей Заварзин

Обратная связь от читателей



Бесплатный многоканальный телефон контакт-центра ФНС России

8 (800) 222-22-22

СОДЕРЖАНИЕ

5	«Пермская экономика и бизнес»
6	«Мнение»
9	«Правовые аспекты»
11	«Полезные советы»
15	«Вокруг бизнеса»
17	«Просто о налогах»
29	«Налоговая реформа 2025»
31	«УФНС в цифрах»
32	«Финансовая служба»
33	«Практические советы и рекомендации»
35	«Универсальные солдаты»
36	«ПРОФСОЮЗ»
38	«Мы в тренде»
39	«Добровольная упрощенная ликвидация»
42	«Риск ориентация»
44	Диалог с «Долговым центром»
46	«Путь к сердцу»
48	Сервисы ФНС России
50	«Зарядись!»
53	«Вы спрашивали, мы отвечаем»
55	«Налоговые споры: судебная практика»

НАШИ СОЦСЕТИ

Уважаемые налогоплательщики, приглашаем присоединиться к нашим страницам в социальных сетях **БУДЬТЕ В КУРСЕ** последних изменений, новостей и событий



Екатерина Ивановна Тхор

Министр финансов Пермского края



Налог на профессиональный доход – как дополнительный источник пополнения бюджетов муниципальных образований

С 1 июля 2020 года на территории Пермского края введен к применению специальный налоговый режим в виде налога на профессиональный доход в соответствии со статьей 1 Федерального закона от 27 ноября 2018 года № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход».

В первую очередь введение данного экспериментального налога направлено на выведение из «тени» налогоплательщиков и самозанятых граждан, упрощения процедуры регистрации предпринимателей и выполнения своих обязанностей по уплате налогов.

В целях повышения заинтересованности органов местного самоуправления по проведению мероприятий, направленных на развитие и реализацию налогового потенциала территорий и побуждение предпринимателей к легализации доходов путем их регистрации в качестве плательщиков налога на профессиональный доход и как следствие пополнение доходной части бюджетов местного уровня правительством Пермского края принято решение о передаче с 2023 года данного вида налога на местный уровень. Данное решение единогласно поддержано главами муниципальных образований.

В настоящий момент передача налога на уровень муниципальных образований затруднена тем, что при уплате налога на профессиональный доход налогоплательщик указывает ОКТМО субъекта Российской Федерации и не указывает муниципальное образование, на территории которого осуществляет свою деятельность.

Для решения данной проблемы нами неоднократно были направлены обращения в адрес федерального законодателя для урегулирования вопроса, но инициатива поддержки не получила.

В связи с чем принято решение передать данный

доходный источник на местный уровень путем предоставления дотации. Объем дотации равен сумме поступающих в бюджет Пермского края доходов от налога на профессиональный доход. Распределение дотации осуществляется ежеквартально пропорционально численности самозанятых граждан в каждом муниципальном образовании Пермского края.

Этот особый налоговый режим положительно оценивается и самими гражданами, зарегистрированными в качестве самозанятых. Это дает возможность работать легально и не бояться проверки «подозрительных» доходов. Также можно без опаски давать рекламу, чтобы найти новых клиентов, а еще получить справку о доходах для

визы или ипотеки, участвовать в госзакупках. Простота регистрации и отсутствие налоговой отчетности позволяют одному человеку совмещать несколько видов деятельности сразу. Самозанятые могут сотрудничать

как с физическими, т.е. с обычными гражданами, так с юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями.

Часть от уплаченного налога автоматически идет на обязательное медицинское страхование, поэтому самозанятые имеют право на бесплатную медицинскую помощь. Дополнительных отчислений производить не требуется. Тогда как обычный гражданин уплачивает налог на доходы физических лиц 13%.

Благодаря небольшой налоговой нагрузке, значительно выросло и число граждан, зарегистрировавших официально свою деятельность в качестве «самозанятого».

Следует отметить, что с момента передачи налога на уровень муниципальных образований численность самозанятых граждан, зарегистрированных в Пермском крае, выросла на 89% и составила 186 417 человек, а объем поступлений по налогу в 2024 году относительно поступлений 2022 года

Значительным преимуществом данной системы налогообложения является ставка налога, которая составляет от 4% до 6% суммы дохода. Других обязательных налогов у самозанятых нет.

увеличился более чем в два раза. Так, по итогу 2023 года в бюджеты муниципальных (городских) округов Пермского края дополнительно поступило 367 млн. рублей, в 2024 году планируется дополнительно направить 640 млн. рублей.

Обращаем внимание, что Сообщество финансистов Российской Федерации наш опыт по передаче налога на местный уровень расценивается как лучшая практика и, соответственно, рекомендованы для использования другими субъектами Российской Федерации.

Налог на профессиональный режим – это первый режим налогообложения, который полностью цифровизован, что делает его применение максимально удобным.

Как показывает статистика введение данной системы налогообложения и передача налога на уровень муниципальных образований является правильным и в совокупности приносит положительные результаты.

МНЕНИЕ

Антонина Александровна Попова

Заместитель руководителя Управления Россельхознадзора по Кировской области, Удмуртской республике и Пермскому краю

Невидимая рука: как искусственный интеллект помогает в контроле над сельхозпроизводителями



Антонина Александровна Попова окончила с отличием «Пермскую государственную сельскохозяйственную академию им. акад. Д.Н. Прянишникова» по специальности «Ветеринария».

Свою карьеру в Россельхознадзоре начала в 2005 году с должности главного специалиста отдела ветеринарного надзора. На текущий момент Антонина Александровна занимает должность заместителя руководителя Управления Россельхознадзора по Кировской области, Удмуртской Республике и Пермскому краю, прослужив на государственной службе 18 лет.

В нашем интервью раскроем секреты снижения нарушений в области государственного ветеринарного контроля (надзора), а также узнаем, как искусственный интеллект помогает в обеспечении безопасности продовольственных товаров.

Антонина Александровна расскажите в общих чертах, что входит в сферу деятельности Россельхознадзора?

Главной и конечной целью деятельности Россельхознадзора является обеспечение безопасности жизни и здоровья граждан, актуальными остаются вопросы качества продуктов, сырья, которые должны попадать от товаропроизводителя к потребителю. В связи с этим, усилия сотрудников Управления направлены на:

- создание у хозяйствующих субъектов мотивации

к добросовестному поведению и, как следствие, сокращение количества нарушений в сфере наделенных полномочий;

- предупреждение нарушений хозяйствующими субъектами обязательных требований законодательства, включая выявление и устранение причин, факторов и условий, способствующих нарушению обязательных требований, определение способов устранения или минимизации рисков их возникновения;
- повышение прозрачности системы государственного контроля (надзора);
- разъяснение поднадзорным субъектам обязательных требований.

В свете решения данных вопросов, особое внимание инспекторского состава Управления уделено вопросам соблюдения требований действующего законодательства, а также на профилактику и предупреждение нарушений обязательных требований.

Какие меры используются для выявления и предотвращения нарушений?

При осуществлении государственного ветеринарного контроля (надзора) используются 2 вида контрольных мероприятий: с взаимодействием и без взаимодействия.

Так, за первое полугодие 2024 года проведено 32 контрольных мероприятия с взаимодействием

с хозяйствующими субъектами, в том числе 22 внеплановые проверки и 10 инспекционных визитов. Что больше на 52% аналогичного периода прошлого года. По результатам мероприятий составлено 73 протокола об административном правонарушении и вынесено 33 постановления об административном правонарушении, на сумму 3 741,5 тыс. руб.

Кроме того, в 2024 году проведено 966 мероприятий без взаимодействия с контролируемым лицом, в том числе 520 наблюдений за соблюдением обязательных требований и 446 выездных обследований.

Также, на постоянной основе Управление Россельхознадзора осуществляет проведение профилактических мероприятий, направленных на снижение риска причинения вреда (ущерба), что является приоритетным по отношению к проведению контрольных (надзорных) мероприятий.

Можете поподробнее рассказать какие мероприятия проводятся в профилактических целях?

Конечно, специалистами ведомства проводятся следующие виды профилактических мероприятий:

1. Информирование контролируемых лиц всех категорий риска. Информирование осуществляется посредством размещения соответствующих сведений на официальном сайте Управления в сети «Интернет», в средствах массовой информации и в иных формах.

2. Ежеквартально проводится обобщение правоприменительной практики с контролируемыми лицами всех категорий риска, к которым отнесен объект контроля. Доклады о правоприменительной практике также размещаются на официальном сайте Управления Россельхознадзора в сети «Интернет».

3. Специалисты ведомства регулярно проводят консультирование контролируемых лиц всех категорий риска, к которым отнесены объекты контроля. Консультирование проводится по телефону, на личном приеме либо в ходе проведения профилактического мероприятия, контрольного (надзорного) мероприятия.

Помимо этого, должностные лица Управления принимают участие в совещаниях с представителями бизнес-сообществ, хозяйствующих субъектов посредством видео-конференц-связи.

4. Важным инструментом профилактической работы стали профилактические визиты в форме профилактической беседы по месту осуществления деятельности контролируемых лиц либо путем использования видео-конференц-связи.

5. Безусловно, одним из значимых профилактических мероприятий является выдача предостережений при поступлении в Управление сведений о готовящихся нарушениях обязательных требова-

ний или признаках нарушений обязательных требований.

Отмечу, что в части профилактических мероприятий всего проведено 2 453 мероприятия, из них: 583 информирования, 1015 консультирования, 184 профилактических визита и объявлено 671 предостережение.

Говоря об эффективности работы Управления в рамках профилактической работы по предотвращению нарушений требований законодательства, как приоритетного направления в контрольно-надзорной деятельности Управления, можно с уверенностью отметить, что прослеживается положительная динамика: увеличение профилактических мероприятий способствует уменьшению количества выявленных нарушений обязательных требований действующего законодательства.

Какие инструменты, сервисы Вы используете в своей деятельности для осуществления государственного надзора?

Во-первых, скажу, что в настоящее время активно развивается информатизация деятельности в области ветеринарии.

Существует федеральная государственная информационная система в области ветеринарии — ФГИС ВетИС.

Она создана в целях:

- обеспечения прослеживаемости подконтрольных товаров;
- оформления и выдачи ветеринарных сопроводительных документов;
- оформления разрешений на ввоз на территорию Российской Федерации, вывоз с территории Российской Федерации и транзит через территорию Российской Федерации подконтрольных товаров;
- регистрации данных и результатов ветеринарно-санитарной экспертизы, лабораторных исследований и отбора проб для них;
- обеспечения иных направлений деятельности Государственной ветеринарной службы Российской Федерации.

Оператором государственной информационной системы является Россельхознадзор.

Также в настоящее время внедрены несколько информационных программных комплексов, зарегистрированные в качестве государственных информационных систем. Это «Аргус», «Меркурий» и «Веста», которые являются материальной основой системы прослеживаемости поднадзорных государственному ветеринарному надзору грузов при их производстве, обороте и перемещении.

Чем указанные информационные программные комплексы отличаются друг от друга?

Одной из функций программного комплекса «Аргус» является поддержание системы выдачи

разрешений на ввоз и вывоз поднадзорных го-
светнадзору грузов через государственную грани-
цу Российской Федерации и границу Таможенного
Союза.

Менее известна система Веста, основной функцией
которой является поддержка лабораторного ветеринарного комплекса. В этой системе все подведомственные Россельхознадзору ветеринарные и не только лаборатории в режиме реального времени оформляют приемку на исследование, протоколирование исследования и оформление его результатов.

Центральным звеном системы прослеживаемости является программный комплекс «Меркурий». Его основная функция — поддержание внутренней электронной сертификации всех типов грузов, в целях создания единой информационной среды для ветеринарии, повышения биологической и пищевой безопасности.

Антонина Александровна поделитесь какую работу может выполнить искусственный интеллект?

Россельхознадзор начал внедрять искусственный интеллект в работу систем прослеживаемости на продовольственном рынке.

Работу по цифровизации контрольно-надзорной деятельности в АПК Россельхознадзор начал еще в 2007 году. К 2024 году служба осуществляет больше 15 видов надзора и работает с 10 информационными системами.

Уже сейчас искусственный интеллект самостоятельно выявляет 30 типов нарушений при обороте товаров: несоответствие объемов сырья и объемов

продукции, отсутствие гашения ЭВСД в установленный срок, нелогичное перемещение товаров, фантомные площадки и др.

Так, за период с января по август 2024 года инспектора территориального управления Россельхознадзора в Пермском крае с помощью искусственного интеллекта выявили 325 нарушений при оформлении ветеринарных сопроводительных документов, допускаемые уполномоченными лицами, ветеринарными врачами государственной службы, и аттестованными специалистами в области ветеринарии.

За допущенные нарушения вынесено 324 предостережения о недопустимости нарушений обязательных требований, аннулирован доступ в ФГИС 22 уполномоченных лиц, приостановлен доступ 40 лицам на срок от 10 до 180 дней без права оформления ЭВСД, направлено 184 предупреждения.

Также с помощью ФГИС «Меркурий» обнаружено 4 фантомные площадки, где по факту деятельность не осуществлялась. Деятельность всех площадок приостановлена.

Мониторинг ФГИС «ВетИС» с использованием модели искусственного интеллекта позволит минимизировать риски попадания на рынок контрафактных и фальсифицированных продовольственных товаров, обеспечит биологическую безопасность сырья, а также изготовленных из него продуктов, повысит экспортную привлекательность российской пищевой продукции и спрос на нее внутри страны. Как следствие, это приведет к повышению качества жизни в России.



Алексей Михайлович Гоголев

Кандидат юридических наук, доцент,
директор Пермского филиала
Финансового университета

Государственное администрирование в области налогов и сборов: правовой аспект



Реформы, проводимые в российском обществе в последние десятилетия, обусловили необходимость совершенствования налогового законодательства, механизма государственного администрирования в области налогов и сборов, форм реализации государственной налоговой политики. В связи с этим правовое содержание налогового администрирования приобретает новый смысл и требует дальнейшего изучения. Настоящая статья в определенном приближении рассматривает один из аспектов правового явления «Государственное администрирование» как управленческой концепции административного процесса по осуществлению исполнительно-распорядительной деятельности государственных администраций в различных сферах государственного управления, в частности в области налогов и сборов. Автор планирует в следующей публикации обозначить иные аспекты указанного правового явления.

В условиях развития российской государственности исследование вопросов государственного администрирования, в частности в налоговой сфере (налоговое администрирование), определение его сущности и содержания, а также соотношения с административной юрисдикцией в области налогов и сборов является весьма важным как для теории, так и для формирующей ее практики. В правовой доктрине прочно вошел в оборот термин «государственное администрирование», трактуемый в узком и широком понимании.

В узком смысле слова он означает профессиональную деятельность государственных чиновников, все виды их деятельности, направленные на осуществление решений органов исполнительной власти.

В широком смысле слова это не только профессиональная деятельность чиновников, но и вся система административных институтов с достаточно строгой иерархией власти, посредством которой ответственность за выполнение государственных решений спускается сверху вниз, то есть административное государственное управление.

А. В. Василенко дает следующие трактовки данных понятий, с которыми вполне можно согласиться.

Административно-государственное управление — это осуществление государственной политики через систему административных учреждений, при которой ответственность за выполнение государственных решений спускается сверху вниз. Государственное администрирование — это деятельность профессиональных государственных служащих по осуществлению общественной политики.

На наш взгляд, в перечисленных выше определениях речь идет об объективной характеристике административного государственного управления и государственного администрирования. Действительно, административная власть имеет объективную природу: администрация, прежде всего, подчинена закону и подотчетна представительным органам. Издаваемые администрацией акты развивают, уточняют, детализируют, применяют в конкретной обстановке существующие законы. Таким образом, деятельность государственных администраций осуществляется на основании и во исполнение закона, то есть имеет ярко выраженный исполнительно-распорядительный характер. Возвращаясь к заявленной проблематике, уместно отметить, что термин «государственное администрирование», своим содержанием охватывает управленческую концепцию административного процесса. Представляется, что именно данный методологический посыл является ключом к разрешению спорного вопроса о сущности и содержании административного процесса, а также соотношении его «юрисдикционной» и «управленческой» концепций.

Реформы, проводимые в российском обществе в последние годы, обусловили необходимость совершенствования налогового законодательства, обеспечения его эффективного применения, а также потребность совершенствования механизма налогового администрирования, форм реализации государственной налоговой политики. В связи с этим правовое содержание налогового администрирования приобретает новый смысл, наполняется особым содержанием.

Если обратиться к современному экономическому

словарю, то в нем администрирование трактуется как «преобладание в управлении формальных, чисто административных, приказных форм и методов». На наш взгляд, более корректным в современных условиях является определение, сформулированное основателем теории администрирования А. Файолем еще в 1916 году:

Налоговое администрирование новое понятие в методологии налогообложения, нашедшее широкое распространение в законодательных актах, научных трудах и практике. Впервые термин «налоговое администрирование» был использован в Федеральном законе от 27.07.2006 № 137-ФЗ (ред. от 29.11.2010) «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с осуществлением мер по совершенствованию налогового администрирования».

Общепринятого определения данного термина на сегодняшний день не существует, точки зрения ученых по данному вопросу различны. Так, М. Н. Кобзарь-Фролова трактует налоговое администрирование как деятельность налоговых органов, направленную на выявление, пресечение и предупреждение нарушений законодательства о налогах и сборах. Под налоговым администрированием она понимает деятельность налоговых органов и их должностных лиц, направленную на своевременную и полную уплату налогоплательщиком налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджет государства. Соответственно, в рамках налогового администрирования происходит превенция нарушений законодательства о налогах и сборах.

Следует согласиться с мнением А. С. Титова, который справедливо отмечает, что при решении задач, возлагаемых на налоговое администрирование, необходимо выделять его взаимообусловленную триаду: само налоговое администрирование, механизм его реализации и налоговую политику. Соотношение приведенных понятий имеет важное методологическое значение для понимания сути осуществления налогового администрирования.

Считаем, что налоговое администрирование подразумевает управление в области налогообложения исходя из того, что управление в самом широком понимании означает целенаправленное воздействие на тот или иной объект или руководство действиями этого объекта. При этом следует учитывать, что управляющий субъект может быть как лицом, выступающим от имени государства (в случае государственного управления), так и лицом, выражающим частные интересы (в случае негосударственного управления).

Таким образом, налоговое администрирование можно определить как совокупность норм (правил), методов, приемов и средств, при помощи которых специально уполномоченные органы государства осуществляют управленческую деятельность в налоговой сфере, направленную на контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и сборов, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет иных обязательных платежей.

Можно предположить, что налоговое администрирование в узком смысле — это совокупность действий, а точнее деятельность должностных лиц государственных органов исполнительной власти в области налоговых правоотношений. В свою очередь, механизм налогового администрирования представляет собой совокупность правовых мер и организационных мероприятий налогового контроля, проводимых государственными органами исполнительной власти и направленных на достижение целей и решение задач в той же области. В широком смысле налоговое администрирование предполагает управление налоговыми правоотношениями с помощью проведения определенной государственной финансово экономической политики, с учетом ответственности за порученное де-

«Администрировать — значит предвидеть, организовывать, распоряжаться, руководить, контролировать»

ло, при непосредственном участии специальных государственных органов. Механизм налогового администрирования состоит из свода законодательных, под законных

и инструктивных правил поведения в обозначенной сфере государственного управления, возлагаемых на каждого участника этих правоотношений.

Целью налогового администрирования является достижение максимально возможного эффекта для бюджетной системы в отношении налоговых поступлений при минимально возможных затратах в условиях оптимального сочетания методов налогового регулирования и налогового контроля.

При таком подходе задачами налогового администрирования являются:

- сбор и обработка информации;
- налоговое планирование и прогнозирование;
- налоговое регулирование;
- налоговый контроль;
- превенция налоговых правонарушений. Эти же задачи включаются в состав налогового механизма, посредством которого осуществляется воздействие субъекта налоговых отношений (государственных органов власти и управления) на объект (налоговую систему).

Вера Юрьевна Носкова

судья Арбитражного суда Пермского края

«Невредные» советы по оспариванию решений налогового органа



Всё чаще в СМИ можно услышать истории про то, как налоговый орган провел проверку, доначислил космическую сумму налоговых обязательств, а виной всему применение схем ухода от налогообложения.

Создается ощущение, что от всевидящего ока налогового инспектора не скроется ни блогер, ни крупный бизнес, ни мелкий предприниматель, торгующий овощами на рынке.

Какие схемы незаконной оптимизации в основном выявляются налоговыми органами, на что обратить внимание при отстаивании своей позиции в суде и стоит ли прибегать к услугам профессионалов, рассказу в этой статье.

Начнем с полномочий налоговых органов. В подпункте 2 пункта 1 статьи 31 НК РФ закреплено право налоговых органов проводить налоговые проверки в порядке, установленном НК РФ. Налоговые проверки бывают 1) камеральными и 2) выездными (пункт 1 статьи 87 НК РФ).

По результатам налоговой проверки составляется акт налоговой проверки (пункт 1 статьи 100 НК РФ) и выносится решение (о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения; об отказе

в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, пункт 7 статьи 101 НК РФ), которое может быть обжаловано в судебном порядке (пункт 1 статьи 137 НК РФ), после соблюдения обязательного досудебного порядка обжалования (статья 138 НК РФ).

Заявление может быть подано в арбитражный суд в течение трех месяцев со дня, когда гражданину, организации стало известно о нарушении их прав и законных интересов, если иное не установлено федеральным законом.

Пропущенный по уважительной причине срок подачи заявления может быть восстановлен судом (часть 4 статьи 198 АПК РФ).

Основными способами получения налоговой выгоды, выявленными налоговыми органами и подтвержденными судами являлись следующие:

1) Привлечение так называемых «номинальных» контрагентов.

Допустим, вы заключили сделку, сумма которой является для вашей организации значительной и составляет более 10 млн. руб. При этом ваш контрагент зарегистрирован в качестве юридического лица за пару дней до достижения договоренности, его руководитель в дату подписания договора отбыл наказания за совершение преступления; и по счастливой случайности, получив оплату всего в 500 тыс.руб. никаких претензий в ваш адрес не предъявлял, претензионной работы не вел, в суд за взысканием задолженности не обращался. Какие мысли могут посетить проверяющего, а потом и суд при виде таких обстоятельств? Во-первых, данный хозяйствующий субъект с таким подходом к должной осмотрительности при выборе контрагента вряд ли возглавит список миллиардеров. А во-вторых, как у налогового инспектора, так и у суда может закрасться мысль, что налогоплательщик под конец квартала не удержался и всё-таки вбил в поисковую строку запрос «купить НДС».

Признаки, наличествующие у вашего поставщика, которые однозначно привлекут внимание:

- наличие записи о недостоверности сведений в ЕГРИП/ЕГРЮЛ (особенно если эта запись уже была или появилась в период совершения спорных операций);
- регистрация контрагента незадолго до возникновения спорных отношений (особенно если у вас нет никакого обоснования причин, побудивших заключить договор именно с этим контрагентом, или не проработаны обстоятельства знакомства с ним);
- отсутствие оплат в пользу контрагента вообще или оплата в незначительном размере при значительном периоде просрочки;
- территориальная удаленность контрагента от места осуществления поставок/оказания услуг/выполнения работ (при наличии отношений

с «местными» поставщиками в прошлом);

- нетипичность сделки (например, если вы на протяжении длительного времени сотрудничали с ООО «Ромашка» и приобретали товар за 100 руб., а потом стали приобретать этот же товар у ООО «Кактус» за 1100 руб., следует ожидать вопросов как со стороны налогового органа, так и со стороны суда);

2) Использование «схемы» ухода от зарплатных налогов и взносов:

умышленные действия должностных лиц налогоплательщиков по регистрации работников в качестве индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, и созданию формального документооборота по фиктивно заключенным с предпринимателями договорам на выполнение работ, которые фактически выполнялись ими в рамках трудовых отношений. Если упростить, то это все споры, в которых в одну волшебную ночь часть сотрудников налогоплательщика обнаруживают в себе предпринимательскую жилку и решают зарегистрироваться в качестве индивидуальных предпринимателей, забросив работу в найме.

Какие критерии могут свидетельствовать о наличии схемы:

- новоиспеченные предприниматели «самостоятельность» обрели, но тягу работать с вашей организацией не потеряли (вы являетесь основным заказчиком);
- присутствуют признаки трудовых отношений (как ходили на работу в ваш офис, так и ходят; соблюдают установленный в организации трудовой распорядок);
- ваши клиенты воспринимают предпринимателей-контрагентов как ваших сотрудников (как работали с ними до получения статуса ИП, так и продолжают работать; условия не изменились);
- выплаты в пользу предпринимателей-контрагентов существенно увеличились (еще большее внимание привлечет ситуация, если часть выплат в короткие сроки обналичивается);

3) Применение схем «дробления» бизнеса.

Шутить про эти схемы не будем, потому что как показывает судебная практика, шутки с дроблением плохи

Какие схемы можно отнести к дроблению:

- перенесения части выручки на подконтрольное лицо, применяющее льготный режим налогообложения;
- перераспределения доходов в целях недопущения превышения предельного размера дохода, дающего право на применение упрощенной системы налогообложения;
- искусственное распределение доходов от реализации товаров (работ, услуг) между несколькими лицами, которыми прикрывалась фактическая деятельность одного хозяйствующего субъекта, не отвечавшего установленным законом условиям для применения специального налогового режима.

Какие критерии могут свидетельствовать о наличии схемы:

- взаимозависимость участников схемы (каждый кому-то брат, сват, кум; либо учредителем/руководителем нескольких организаций является одно лицо);
- их несамостоятельность (на рынке присутствуют три номинально самостоятельные организации «Ромашка», «Лютик», «Мак», а ключевые решения при ведении хозяйственной деятельности за них принимает директор/учредитель организации «Огород»);
- восприятие всех компаний – участников схемы потребителями как единого субъекта хозяйствования;
- присутствие неденежных расчетов между участниками схемы, перекрёстное приобретение товаров друг за друга без встречного предоставления.

Как будет распределено бремя доказывания в суде?

В соответствии с частью 5 статьи 200 АПК РФ обязанность доказывания соответствия оспариваемого ненормативного правового акта закону или иному нормативному правовому акту, законности принятия оспариваемого решения, совершения оспариваемых действий (бездействия), наличия у органа или лица надлежащих полномочий на принятие оспариваемого акта, решения, совершение оспариваемых действий (бездействия), а также обстоятельств, послуживших основанием для принятия оспариваемого акта, решения, совершения оспариваемых действий (бездействия), возлагается на орган или лицо, которые приняли акт, решение или совершили действия (бездействие).

Здесь многие акцентируют свое внимание на фразе «возлагается на орган или лицо, которые

приняли акт, решение или совершили действия (бездействие)» и совершенно забывают, что в соответствии со статьей 65 АПК РФ каждое лицо, участвующее в деле, должно доказать обстоятельства, на которые оно ссылается как на основание своих требований и возражений.

Так что же получается? Не стоит бездействовать, ожидая, что доказательства, представленные налоговым органом, будут расценены судом как недостаточные, а решение, вынесенное по итогам налоговой проверки, будет признано недействительным лишь на этом основании. Обращаясь в суд, следует ответственно подойти к выработке своей позиции и подкрепить её подтверждающими документами (не ограничиваться простым «налоговый орган не прав.», а «налоговый орган не прав, потому что...»). При этом следует учитывать, что это с налоговым органом вы в проверке (особенно если это выездная) уже год, а иногда и больше, и потому знаете аргументы друг друга как таблицу умножения, суд же видит вас впервые и очень полезно рассказать всё с самого начала.

По сути, рассказ о конкретной сделке будет сводиться к раскрытию информации в двух направлениях:

1) как сделка оформлена на бумаге (что за договор заключен? каков его предмет? кто его подписывал? имеются ли пороки оформления? и пр.);
2) как сделка исполнялась (Бывает такое, что на бумаге закреплено одно, а по факту совсем другое. Например, мы в договоре написали, что это договор поставки, а на самом деле это был смешанный договор с элементами подряда; документально не стали всё оформлять, давно вместе работаем, доверяем друг другу. На самом то деле, было так-то... и рассказать об этом).

Говоря об исполнении сделки, что лучше вспомнить?

- Как нашли конкретно этого контрагента? Действительно, если речь идет о разовой сделке на незначительную для вашей организации сумму, и при этом сделка была 3 года назад, очень сложно припомнить детали (вступая в хозяйственные взаимоотношения мы редко сидим с календарем, часами, блокнотом или фотоаппаратом для фиксации происходящего), но основные обстоятельства всё-таки лучше упомянуть, особенно если сумма сделки является для вас существенной. Налоговым органом зачастую приводятся доводы о том, что в интернете про вашего контрагента присутствует лишь общая информация, схожая с данными содержащимися в ЕГРИП или ЕГРЮЛ; сайт отсутствует. Подобные вопросы всегда возникают и у суда;
- С кем контактировали и каким образом? Если

поставки товара/оказание услуг/выполнение работ, предусмотренных договором, происходили с определенной периодичностью (сделка не носила разового характера), логично возникновение у налогового органа и суда вопросов о том, каким же образом ваш контрагент узнавал о необходимости поставки конкретного количества определенного вида товара; выполнении данного вида работ (оказания услуг) в определенный срок;

- Если сделка касается поставки товаров, то необходимо также рассказать о том, каким способом товар до вас (или вашего контрагента) был доставлен? Кто контролировал доставку? Кто её оплачивал?

- Если спорная сделка связана с выполнением работ (оказанием услуг), желательно знать чьими «руками» эти самые работы/услуги были выполнены. При этом если объект, к выполнению работ на котором привлекался спорный контрагент, является режимным и на его территорию без пропуска не попасть, желательно знать какие из людей, проходящих через пропускной пункт, являлись работниками вашего контрагента? Если вы оформляли пропуск от своего имени, но список работников вам направлял ваш контрагент, представьте подтверждающие эти обстоятельства документы.

Стоит ли прибегать к помощи профессиональных юристов или можно ограничиться явкой в судебные заседания руководителя?

Арбитражное процессуальное законодательство представляет организациям и индивидуальным предпринимателям вести свои дела в арбитражном суде как лично (в том числе через органы, действующие в соответствии с федеральным законом, иным нормативным правовым актом или учредительными документами организаций), так и через представителей.

При этом следует учитывать, что согласно части 3 статьи 59 АПК РФ представителями граждан, в том числе индивидуальных предпринимателей, и организаций могут выступать в арбитражном суде адвокаты и иные оказывающие юридическую помощь лица, имеющие высшее юридическое образование либо ученую степень по юридической специальности.

С учетом положений части 4 статьи 63 АПК РФ, последствием непредставления представителем документов, подтверждающих наличие необходимой квалификации, является отказ в признании полномочий соответствующего лица на участие в деле, на что указывается в протоколе судебного заседания.

Исходя из разъяснений Конституционного Суда

Российской Федерации, содержащихся в Постановлении от 16.07.2020 № 37-П, если представителем лица, участвующего в деле, является адвокат либо иное оказывающее юридическую помощь лицо, имеющее высшее юридическое образование либо ученую степень по юридической специальности, наряду с ним к участию в арбитражном процессе в качестве представителей допускаются лица, не имеющие высшего юридического образования либо ученой степени по юридической специальности.

Таким образом, если вы предприниматель/директор организации, можете представлять свои интересы (интересы своей организации) лично; если хотите прибегнуть к помощи представителя, то необходимо убедиться в наличии у такого представителя документов, подтверждающих наличие высшего юридического образования (то есть диплома).

Может ли ваши интересы представлять бухгалтер/аудитор? Да, может, если данное лицо не будет являться единственным представителем (бухгалтер/аудитор будут допущены к участию в судебном заседании в тандеме с юристом).

При разрешении вопроса о необходимости привлечения представителя стоит также учитывать, что защита интересов хозяйствующего субъекта в арбитражном суде по делам об оспаривании решений налоговых органов процесс трудоёмкий (в соответствии с Рекомендациями по применению критериев сложности споров, рассматриваемых в арбитражных судах Российской Федерации, утвержденными Информационным письмом Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 01.07.2014 № 167, дела об оспаривании ненормативных правовых актов, решений и действий (бездействия) государственных органов, органов местного самоуправления, иных органов, организаций, наделенных федеральным законом отдельными государственными или иными публичными полномочиями, должностных лиц, отнесены к категории сложных), требует проведения анализа значительного объема судебной практики, а также собранных по делу доказательств.

В любом случае если понимаете, что обстоятельства спора, вопросы представления доказательств выходят за пределы ваших компетенций, лучше прибегнуть к услугам профессионала в этой сфере (помним, что, чаще всего, мы не лечим себя и близких самостоятельно, а обращаемся к специалисту (врачу) — здесь работает тот же принцип).

На что обратить внимание при выборе представителя в суде:

1. Наличие релевантного опыта. Не стоит стесняться спросить у потенциального юриста были ли у него похожие «кейсы», участвовал ли он в рассмотрении схожих дел? Знаком ли с подходящей судебной практикой?

2. Культура общения. Договороспособность. Не секрет, что работники налоговых органов, отстаивая позицию, изложенную в оспариваемом решении, выполняют свою работу. Налогоплательщик, отстаивая позицию, изложенную в заявлении, - свою. Редко встретишь ситуации, когда на стадии судебного обжалования, кто-то что-то понял и осознал и радикально изменил свои суждения. Поэтому в деле доведения своих взглядов до суда очень важно уметь сохранить уважительное отношение к процессуальному оппоненту: не повышать голос, не выкрикивать с места, не сыпать ругательствами и оскорблениями, не переходить на личности и не перебивать. Да, действительно, иногда эмоции зашкаливают, очень сложно сдержаться и не рассказать насколько в данный момент заблуждается противная сторона, но суду будет гораздо проще выделить главное в споре, отметить важные обстоятельства в спокойной рабочей атмосфере, а не в ситуации, когда обстановка в зале заседаний напоминает час-пик в базарный день.

3. Умение слушать, слышать и говорить (чётко, ясно, без «воды»).

4. Не менее важно уметь писать чётко, ясно, излагая суть.

5. Умение правильно выстроить линию защиты (исходя из судебной практики применительно к обстоятельствам конкретного спора).

Процедура судебного обжалования решений налоговых органов – не слишком приятное занятие, особенно если столкнулся с этим в первый раз. Защититься от претензий налоговых органов помогут исчисление и уплата налогов в соответствии с нормами НК РФ и в установленные сроки. Если нет возможности избежать обращения в суд, воспользуйтесь советами из статьи. В любом случае, ответственно подходите к отражению хозяйственных операций в налоговом и бухгалтерском учете, обеспечьте достоверность учета первичных документов, показывайте свою добросовестность, раскрывайте детали осуществления деятельности, предоставляя полный комплект документов, не скрывая информации, влияющей на оценку обстоятельств спора. Берегите себя и свой бизнес.

Наталья Федоровна Летаева

Бизнес-консультант, эксперт по внешним
и внутренним коммуникациям

Как влияет мотивация на эффективность сотрудников? Как мотивировать сотрудника? И надо ли это делать?



Сколько рыбы ни корми и в меха ни кутай, гавкать она не станет...

Предлагаю обсудить, влияет ли мотивация на эффективность сотрудника? Как мотивировать сотрудника? И надо ли это делать?

Мое мнение такое:

«Если сотрудника НАДО мотивировать, то мотивировать его НЕ НАДО»

Нет, это не бред, и не ошибка. Если, для того, чтобы сотрудник качественно выполнял свою задачу, необходимо его дополнительно мотивировать, то это как «вода в песок»: повышаются затраты и риски, «а воз и ныне там».

Аргументирую свою позицию:

1. Если смотреть на ситуацию системно, то:

- во-первых, сотрудник требующий доп. мотивацию, является «слабым звеном», а «где тонко, там и рвется».

Прочность системы определяется прочностью самого слабого звена.

Мотивируя «слабое звено» вы Демотивируете остальных, не усиливаете, а ослабляете свою команду.

- во-вторых, аппетиты сотрудника будут расти не по дням, а по часам.

Вспоминаем, закон Вебера — Фехнера: эмпирический психофизиологический закон, заключающийся в том, что интенсивность ощущения чего-либо линейно зависит от логарифма интенсивности раздражителя.

2. Если посмотреть на мотивацию через призму нейрофизиологии мозга, то мотивация схематично выглядит так:

Когда человек испытывает желание двигаться к важным для него целям, в мозге активируются определенные области и выделяются определенные нейротрансмиттеры.

Главными игроками в этом процессе являются мезолимбическая система, префронтальная кора и дофамин (нейромедиатор, посредством которого осуществляется передача нервного импульса).

В ответ на воздействие стимула мозг реагирует повышенным выбросом дофамина, который связан с вознаграждением и удовольствием.

При повышении дофамина: человек становится более решительным и предприимчивым, настроение его улучшается, возрастает скорость мышления.

Итак, в основе мотивации внутренние процессы - мозг «рулит»

3. Мотивация зависит от «ресурсного состояния» сотрудника.

Формулу мотивации можно представить как сочетание трех компонентов:

- объем усилий, который требуется для выполнения задачи
- вознаграждение, которое человек ожидает получить
- уровень усталости.

Утомление на нейронном уровне лишает человека мотивации, даже когда размер вознаграждения и требуемые усилия остаются прежними.

Колебания мотивации зависят от уровня усталости, которая делится на два вида:

обратимая — небольшая усталость, при которой силы можно восстановить коротким отдыхом, и необратимая — сильное утомление, которое формируется в течение продолжительного

времени и не снимается короткими паузами на отдых.

При этом, как показали исследования, средние лобные извилины анализируют уровень усталости, и нейроны ростральной поясной зоны определяют тип усталости и решают, стоит ли работа усилий. По мере того, как растёт утомление, мозг оценивает одну и ту же задачу как все более сложную и требующую все больших ресурсов, а также снижает восприятие ценности ожидаемого вознаграждения.

Возможно, именно ростральная поясная зона играет ключевую роль в сохранении мотивации к работе, а индивидуальные особенности ее работы могут объяснять, почему некоторые дольше остаются мотивированными.

Есть исследования, которые доказывают, что стимуляция этой области у людей усиливает желание выполнить трудную задачу.

4. Мотивация имеет два уровня: первичный — внутренняя мотивация
вторичный — внешняя мотивация

Внутренняя мотивация формируется в самом человеке и определяется спектром его потребностей и особенностями его психики и мышления.

Во внутреннюю мотивацию вносят вклад многие факторы: и гены, и знания, и личностные особенности, и опыт.

Внутренние условия, толкающие толкающие человека к цели, зовутся побуждениями.

Внешние составляющие мотивации — стимулами. И какими бы ни были стимулы, если «спят» побуждения, то результат будет мизерный.

Хотя элементы манипуляции (например, страх наказания) в этом случае могут повысить КПД воздействия.

А вот внешняя мотивация формируется под воздействием внешних стимулов, таких как определенные различные «привилегии» — получение материального вознаграждения, признание заслуг, либо, наоборот, какие-то ограничения, желание избежать проблемных ситуаций или наказания. И именно на внешнюю мотивацию влияет соотно-

шение «кнута и пряника»: комбинация системы наказания и системы вознаграждения. Все как в случае дрессировки собак.

При этом, есть один интересный аспект: Одним из сильных факторов является не само вознаграждение человеку, а оценка и реакция на вознаграждение другим.

Говоря проще - степень ЗАВИСТИ.

При этом выделяются те же гормоны, что и при запугивании и также блокируют мозги. Завистливый человек не в состоянии нормально мыслить, его интеллектуальные способности тормозятся норадреналином.

Японские ученые из Национального института естественных наук под руководством Атсushi Норитакэ (Atsushi Noritake) посвятили этой теме ряд экспериментов с макаками. Не буду вдаваться в суть эксперимента, его описание весьма громоздкое, а выводы таковы:

Выделение дофамина, когда партнер получал меньшее вознаграждение, было в разы больше, чем радость от собственного вознаграждения, если соседа наградили больше. И макаки могли совсем отказаться от вознаграждения, только чтобы насолить соседу.

Вывод: мотивируй или не мотивируй, а люди все равно делают не так, как им говорят, а так, как они могут сделать.

«Наилучший руководитель – тот, кто обладает достаточным чутьем, чтобы выбрать подходящих людей, способных выполнить нужную работу, и достаточной сдержанностью, чтобы не путаться у них под ногами, пока они ее выполняют»

– Теодор Рузвельт



Екатерина Юрьевна Мячева

Начальник контрольного отдела №1
УФНС России по Пермскому краю



Вредные стратегии поведения налогоплательщиков

Стоит ли препятствовать проведению мероприятий налогового контроля. Тактика поведения налогоплательщиков. К каким последствиям может привести саботаж на проверках? Об этом поговорим сегодня с начальником контрольного отдела № 1 Управления Мячевой Е.Ю.

Начну с новостей. Налоговых проверок становится все меньше — это хорошая новость, которая подтверждается цифрами. Кстати, информация о проводимых налоговых проверках и их результатах — это не секретная информация, она имеется в свободном доступе.

Плохая новость — если к вам пришли с проверкой, значит налоговый орган уверен (на этапе выхода на проверку), у налогоплательщика есть нарушения.

Порассуждаю сегодня на тему как защититься от налоговых и личных рисков и не стать «жертвой» налоговой статистики (доначислений, уголовных дел, субсидиарной и материальной ответственности) в результате неправильно выбранной стратегии поведения во взаимоотношениях с контролирующим органом.

На практике можно выделить две полярные стратегии поведения налогоплательщиков.

Так называемый проактивный подход, это:

- активное взаимодействие с налоговым органом,
- представление ответов на требования и пояснений по фактам хозяйственной деятельности,
- представление аргументированных возражений, участие в рассмотрении материалов проверки.

И стратегия, так называемой «глухой обороны», которая характеризуется:

- противодействием мероприятиям налогового контроля,
- сокрытием документов и препятствиями в получении налоговых органов доказательств вменяемых нарушений,
- представлением документов только в вышестоящий налоговый орган или суд.

Выездная налоговая проверка не приходит просто так. Согласны?

На сегодняшний день это дорогостоящее мероприятие (с точки зрения использования трудовых ресурсов), поэтому мы используем этот инструмент в крайних случаях.

Основные силы и внимание инспекторов направлены на применение инструментов налогового контроля вне рамок налоговых проверок. В частности, на проведение контрольно-аналитической работы и предпроверочного анализа, направленных на добровольное уточнение налоговых обязательств. Именно эти этапы всегда предшествуют выездной налоговой проверке.

Приглашение на рабочую встречу, получение требований о представлении документов (информации) - все это признаки того, что налоговый орган имеет в отношении вас определенные «подозрения». И только от вас зависит, перерастут они во что-то большее или все вопросы снимутся на начальном этапе.

Очень важны действия налогоплательщика с самого начала общения с инспектором. Иногда эти действия могут в корне разрушить или изменить всю дальнейшую тактику взаимодействия с налоговыми органами. Сегодня остановлюсь именно на таких непрактичных действиях со стороны налогоплательщиков — противодействии мероприятиям налогового контроля.

В целом, добросовестность налогоплательщика предполагает, что он не только надлежаще исполняет свои обязанности по уплате налогов, но и правомерно ведет себя в ходе налогового контроля, не оказывая противодействия.

На практике противодействием налоговому контролю считаются совершенно разные действия (бездействие) налогоплательщиков, как подпадающие под состав правонарушений, так и не являющиеся таковыми, но признаваемые судами

злоупотреблением правами.

Обобщенно – это любые действия, направленные на уклонение от налогового контроля или на его затруднение.

«Не ходи к нему на встречу, не ходи»

Какую цель преследует налоговый орган, приглашая налогоплательщика на рабочую встречу – скрывать нет смысла.

Во-первых, выяснить обстоятельства сделки, которые явно не следуют из документов. Во-вторых, при наличии обстоятельств, убедить налогоплательщика в необходимости добровольной корректировки налоговых обязательств. В-третьих, при необходимости, уведомить об имеющихся в настоящее время мерах поддержки бизнеса в тех случаях, когда желание самостоятельно уточнить налоговые обязательства есть, а денежных средств для этого недостаточно. Я имею ввиду механизм налоговых отсрочек или рассрочек.

А какую цель преследует налогоплательщик, уклоняясь от встречи с налоговым инспектором или доверяя эту миссию исключительно представителю?

Назову эту тактику «голову в песок». Все еще встречается такая категория налогоплательщика, которая, получая любой документ от налогового органа, старается его всячески игнорировать.

На первый взгляд, такая тактика не грозит особыми проблемами, так как штрафы за неявку на рабочую встречу или допрос, отсутствие ответа на требование (в зависимости от объема истребуемых документов) невелики.

Однако выбранный способ взаимодействия с инспекцией все-таки сопряжен с определенными трудностями в будущем.

В самом радикальном варианте «глухая оборона» перерастает в «блаженство неведения».

Налогоплательщик не анализирует содержание присланных ему инспекцией документов, безоговорочно доверяясь представителям, для которых сопровождение бизнеса при взаимоотношениях с налоговыми органами – это прежде всего предпринимательская деятельность и, соответственно, не понимает истинных причин и существо вопросов к нему.

Тактика «глухой обороны» или безоговорочное доверие представителю может привести к тому, что принятые вами решения могут оказаться ошибочными поскольку были приняты в условиях неосведомленности или неполной осведомленности,

либо ошибочности предположений о возможном варианте развития событий.

Здесь необходимо понимать, что несмотря на такую позицию налогоплательщика, работа по сбору доказательств ведется независимо от его желания и интереса, а он упускает возможность заранее понять, какие вопросы к нему уже имеются.

Полное игнорирование инспектора на данном этапе не дает ему получить напрямую от налогоплательщика «лишнюю» информацию для размышления или документы для определения слабых мест, но позволяет строить собственную версию событий практически беспрепятственно.

«Молчание – золото»

Какое мероприятие одно из самых распространенных, после истребования документов (информации)? По статистике - это допрос свидетеля.

В настоящее время службой внедряется риск-ориентированный подход при проведении допросов. Именно так называется письмо ФНС России от 10.02.2023 № СД-4-2/1627@.

Основной тезис – это определение круга лиц, которых необходимо вызвать на допрос, учитывая их роль и значимость показаний, в том числе в соотношении с предполагаемыми результатами мероприятий контроля (суммовые, сбор доказательной базы в отношении налогоплательщика, его контрагентов и т. д.).

Однако это не означает, что если налогоплательщик считает свидетеля не важным, то на допрос можно не приходить. Выбор допрашиваемого остается за налоговым органом.

Безусловно, выбор идти или не идти на допрос в налоговую или в итоге прийти и отказаться от дачи показаний есть всегда. И любому, получившему уведомление в инспекцию, приходится выбирать, как себя вести на допросе (если вообще являться на него): явиться с представителем; рассказать все, что известно; не сказать ничего.

Тактика запрета сотрудникам идти на допрос. Безусловно штраф в 1000 рублей за неявку свидетелей не пугает руководителей. Зато выгода, по их мнению, очевидна – никто ничего никому не сболтнет. На самом деле такой подход может привести к тому, что инспекторы сочтут спорные операции не реальными, ведь никто из сотрудников не подтвердил факт работы с контрагентом. Кроме того, сложности могут возникнуть и при оспаривании результатов проверки в суде – сложно будет

убедить суд допросить свидетеля, который ранее уклонялся от дачи показаний.

А может проще отправить на допрос адвоката вместо сотрудника?

Такой вариант не пройдет. Отвечать на вопросы вместо свидетеля он не вправе, но может делать замечания, которые будут внесены в протокол. А вот участие проверяемого лица (его представителя) при допросе свидетеля не допустимо. Кроме того, имейте в виду о закономерном вопросе со стороны инспектора: «А кто оплатил услуги представителя, адвоката?»

Необходимо учитывать, что показания могут прояснить многие моменты. Именно поэтому на допросе в налоговой принцип «чем меньше скажешь, тем меньше присудят» не работает.

В законодательстве нет четко закрепленных признаков противодействия налоговому контролю. Поэтому на практике к нему относят любые действия, в той или иной степени препятствующие проведению контроля: представление несистематизированных документов (россыпью), избегание контактов с проверяющими, уклонение от получения процессуальных документов, воспрепятствование доступу должностных лиц налоговых органов на территорию (в помещение) налогоплательщика.

Необходимо учесть, что на каждое противодействие налогоплательщика предусматривается ряд ответных действий налогового органа — реакция на недобросовестное поведение. Обобщенно можно говорить о мерах штрафного, компенсационного и процессуального характера.

На практике любое допущенное налогоплательщиком нарушение может быть квалифицировано проверяющими как противодействие налоговой проверке. За совершение таких деяний нормами налогового законодательства и законодательства об административных правонарушениях предусмотрена ответственность.

К противоправным действиям, к примеру, относятся нарушения, связанные:

- с непредставлением налоговому органу необходимых сведений (ст. 126, 126.1, 129.1 НК РФ, ст. 15.6 КоАП РФ)
- незаконным отказом в доступе должностным лицам к осмотру помещений (ст. 19.7.6 КоАП РФ)
- воспрепятствованием в иных формах или уклонением от проверки (ст. 19.4.1 КоАП РФ).

Следует признать, что штрафы лишь отчасти помогают достичь конечной цели налоговой проверки — установления действительного размера налоговых обязательств. Чтобы сделать эту цель полностью достижимой, законодатель предусмотрел иные механизмы, призванные свести на нет сопротивление налогоплательщика законным действиям проверяющих.

Компенсационный характер последствий противодействия налоговому контролю заключается в целевой направленности проведения мероприятий налогового контроля для нивелирования негативных последствий такого воспрепятствования. Например, если налогоплательщик отказался представить запрашиваемые документы или нарушил сроки их представления, проверяющие вправе произвести выемку необходимых документов в порядке, предусмотренном ст. 94 Налогового кодекса.

Еще одним эффективным методом устранения негативных последствий противодействия налоговому контролю является применение расчетного метода расчета налоговых обязательств в порядке, предусмотренном пп. 7 п. 1 ст. 31 Налогового кодекса.

При этом, исчисление налогов расчетным путем предполагает значительную степень гибкости производимых налоговым органом расчетов. Простыми словами - в случае применения расчетного метода начисления налогов достоверное исчисление налогов невозможно по объективным причинам, а бремя доказывания того, что размер доходов и (или) расходов, определённый налоговым органом по правилам статьи 31 Налогового кодекса не соответствует фактическим условиям экономической деятельности лежит исключительно на налогоплательщике.

Противодействие налоговой проверке может иметь негативные последствия для налогоплательщика и на этапе оспаривания ее результатов.

По общему правилу доказательства собирают и раскрывают на стадии осуществления мероприятий налогового контроля и на досудебном этапе (пункт 78 постановления Пленума ВАС от 30.07.2013 № 57). Если организация (ИП, физическое лицо) нарушило это правило, а в суде внезапно появляются документы, которых не было при налоговой проверке, в том числе по причине их утраты, то и суд может встать на сторону инспекции и откажется принимать доказательства, которые налогоплательщики своевременно не предоставили налоговым органам. Поэтому нет смысла скрывать от налоговиков и беречь до суда

информацию, которая может помочь, по мнению проверяемого лица, в оспаривании доначислений. Кроме того, может быть назначена экспертиза срока давности изготовления документов со всеми вытекающими последствиями в случае подтверждения факта их фальсификации.

До недавнего времени еще одним из способов противодействия мероприятиям налогового контроля являлась миграция налогоплательщиков между субъектами Российской Федерации.

Вместе с тем, в современных условиях внедрения принципа экстерриториальной работы и наделения ряда субъектов полномочиями по проведению выездного контроля по всей территории Российской Федерации (кстати, налоговые органы Пермского края входят в их состав) использование механизма смены места постановки на налоговый учет утратило смысл.

Подводя итог, скажу просто: не хотите, чтобы

мы пришли к вам, тогда самое простое решение — не отказываться от встречи с налоговым органом. Это позволит избежать как рисков для бизнеса в целом — крупных финансовых потерь (доначисления) по итогам выездных налоговых проверок и «внепроверочных» мероприятий, так и личных рисков в виде уголовной ответственности руководителя и бухгалтера за неуплату налогов, субсидиарной ответственности собственников бизнеса и руководителей, возмещение убытков (доначислений) собственникам бизнеса. Тактику поведения с налоговыми органами необходимо продумывать заранее. Именно в руках налогоплательщика предложить ФНС разумный диалог, разделяя принципы открытости, честности и добросовестности, декларированные в Манифесте службы, сохраняя свои ресурсы и репутацию.

Наталья Ивановна Воронова

Начальник отдела камерального контроля №1
УФНС России по Пермскому краю

Как определены суммы налога, что нового в законодательстве, сроки уплаты и как уплатить

Традиционно, в сентябре месяце начинается рассылка налоговых уведомлений на уплату имущественных налогов.

Что нового при расчете налогов, в каком случае налоговое уведомление не направляется, что делать, если в налоговом уведомлении некорректная информация расскажет начальник отдела камерального контроля № 1 УФНС России по Пермскому краю Воронова Наталья Ивановна.

Обязанность по ежегодному расчету сумм транспортного и земельного налога, налога на имущество, подлежащих уплате налогоплательщиками-физическими лицами, возложена на налоговые органы.

В связи с этим налоговые органы не позднее 30 дней до наступления срока уплаты по вышеперечисленным налогам направляют налогоплательщикам налоговые уведомления для уплаты налогов.

Налоговое уведомление может быть направлено налогоплательщику по почте заказным письмом или передано в электронной форме через личный кабинет налогоплательщика, личный кабинет на едином портале государственных и муниципальных услуг.

В случае направления налогового уведомления по почте заказным письмом налоговое уведомление считается полученным по истечении шести дней с даты направления заказного письма.

Налоговое уведомление за налоговый период 2023 года, должно быть исполнено (налоги в нём оплачены) не позднее 2 декабря 2024 года.

При этом, следует учитывать, что не направляется налоговое уведомление налогоплательщикам, полностью освобожденным от уплаты налога и налогоплательщикам, имеющим переплату, в сумме, достаточной для погашения исчисленной суммы налога.



Кроме того, чтобы расходы на администрирование имущественных налогов не превышали сумму налогов, указанных в налоговом уведомлении, в 2024 году приняты поправки в Налоговый кодекс, увеличившие сумму налога, когда налоговое уведомление налогоплательщику не направляется.

В случае, если общая сумма налогов, исчисленных налоговым органом, составляет менее 300 рублей (ранее – 100 рублей), налоговое уведомление не направляется, за исключением случая направления налогового уведомления в году, по истечении которого утрачивается возможность направления такого налогового уведомления.

В этом случае обязанность по уплате налога у плательщика не формируется. Происходит так называемое накопление сумм за несколько лет (но не более трех лет), и когда сумма превысит 300 рублей – будет сформировано налоговое уведомление за несколько лет и будет направлено плательщику. Успокою налогоплательщиков – срок уплаты таких «накопленных» налогов не позднее 1 декабря года, в котором будет направлено уведомление, никакие пени и штрафы по «накопленным» суммам не начисляются.

Самый быстрый и удобный способ получения налогового уведомления – это воспользоваться интернет-сервисом ФНС России «Личный кабинет налогоплательщика физического лица», в который можно зайти с паролем от Госуслуг. Даже если вы никогда не подключались к интернет-сервису, единожды авторизовавшись с помощью Единой системы идентификации и аутентификации (ЕСИА) Вы получите доступ к «Личному кабинету налогоплательщика физического лица» и сможете не только получать налоговые уведомления на уплату налогов, но и получать налоговые вычеты, воспользовавшись услугой электронного заполнения декларации 3-НДФЛ, направлять заявления в налоговые органы в электронном виде, контролировать состояние расчетов с бюджетом.

После авторизации необходимо подождать день-два, в течение которых произойдет полное наполнение вашего Личного кабинета налогоплательщика теми сведениями, которые имеются в налоговых органах в отношении вас (сведения об объектах налогообложения, о выплаченных вам доходах, о банковских счетах и иные сведения.



Налоговые уведомления, направляемые в 2024 году, содержат расчет налогов за налоговый период 2023 года. При этом по сравнению с предыдущим налоговым периодом сумма налога может быть другой.

Рост налога может обуславливаться следующими причинами:

1) изменение налоговых ставок и (или) отмена льгот, полномочия по установлению которых относятся к компетенции представительных органов муниципальных образований. С информацией о налоговых ставках и льготах можно ознакомиться в рубрике «Справочная информация о ставках и льготах по имущественным налогам» на сайте ФНС России.



2) изменение кадастровой стоимости объекта недвижимости, например, вследствие изменения характеристик земельного участка (вида разрешенного использования, категории земель, площади).

3) наличие иных оснований (например, в результате перерасчета налога, утраты права на применение льготы, поступления уточненных сведений от органов Росреестра и т.п.).

4) поступление материалов государственного или муниципального земельного контроля об установлении фактов нецелевого использования земельного участка или использования его в предпринимательской деятельности, что повлекло применение повышенных ставок налога

Если, по мнению налогоплательщика, в налоговом уведомлении имеется неактуальная (некорректная) информация об объекте имущества или его владельце (в т.ч. о периоде владения объектом, налоговой базе, адресе), то для её проверки и актуализации необходимо обратиться в налоговые органы любым удобным способом:

1) для пользователей личного кабинета налогоплательщика – через этот сервис на сайте ФНС России;

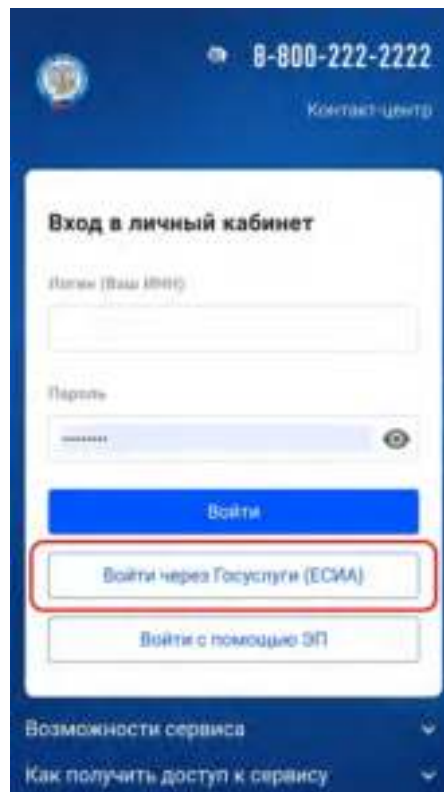
2) для иных лиц: посредством личного обращения в любой налоговый орган либо путём направления почтового сообщения, или с использованием интернет-сервиса ФНС России «Обратиться в ФНС России».

По общему правилу, налоговому органу требуется проведение проверки на предмет подтверждения наличия/отсутствия установленных законодательством оснований для перерасчета налогов

(направление запроса в регистрирующие органы, проверка информации о наличии налоговой льготы, определение даты начала применения актуальной налоговой базы и т.п.), обработка полученных сведений и внесение необходимых изменений в информационные ресурсы (базы данных, карточки расчетов с бюджетом и т.п.).

При наличии оснований для перерасчета налога и формирования нового налогового уведомления налоговый орган не позднее 30 дней (в исключительных случаях указанный срок может быть продлен не более чем на 30 дней): пересмотрит ранее начисленную сумму налога, сформирует (при наличии оснований) новое налоговое уведомление с указанием нового срока уплаты налога и направит ответ на обращение налогоплательщика (разместит его в личном кабинете налогоплательщика).

Дополнительную информацию можно получить по телефону налогового органа или контакт-центра ФНС России: 8 800 – 222-22-22.



Наталья Георгиевна Верхоланцева

Начальник отдела камерального контроля №2
УФНС России по Пермскому краю



Налоговый вычет по НДФЛ по долгосрочным сбережениям

С 01.01.2024 для граждан расширены возможности для инвестирования.

Внесены изменения в Федеральный закон от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», согласно которым с 2024 года можно иметь 3 ИИС, вносить более 1 млн. руб. на 1 ИИС, открывать ИИС в управляющей компании открытого паевого инвестиционного фонда).

Для справки:

Индивидуальный инвестиционный счет (ИИС) - это счет внутреннего учета, который предназначен для обособленного учета денежных средств, драгоценных металлов, ценных бумаг клиента - физического лица, а также обязательств по договорам, заключенным за счет указанного клиента.

Открыть ИИС можно у профессионального участника рынка ценных бумаг, занимающегося брокер-

ской деятельностью или деятельностью по управлению ценными бумагами, а также в кредитной организации.

В России заработала программа долгосрочных сбережений граждан (далее - ДСГ) - в Федеральный закон № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах» введена глава X.3.

В связи с этим Федеральным законом от 23.03.2024 № 58-ФЗ в Налоговый кодекс Российской Федерации (далее – НК РФ) введен новый налоговый вычет на долгосрочные сбережения граждан (далее - ДСГ) (ст. 219.2 НК РФ).

В чем суть налогового вычета на долгосрочные сбережения граждан?

Налогоплательщик вправе заявить следующие налоговые вычеты на долгосрочные сбережения

граждан в сумме:

- сберегательных взносов по договорам ДСГ, заключенным налогоплательщиком с негосударственным пенсионным фондом (далее – НПФ) в рамках программы ДСГ;
- пенсионных взносов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения (далее - НПО), предусматривающим выплату негосударственной пенсии;
- денежных средств, внесенных на ИИС, открытый начиная с 1 января 2024 г.;
- положительного финансового результата, полученного по операциям, учитываемым на ИИС, открытом начиная с 1 января 2024 г.

Первые три вычета предоставляются в совокупности в пределах не более 400 тыс. руб. в год. Таким образом, максимально в год можно получить к возврату НДФЛ в размере 52 тыс. руб. (при применении прогрессивной шкалы ставки НДФЛ в 2024 году 60 тыс. руб., с 01.01.2025 года – 88 тыс. руб.).

В чем заключается программа ДСГ?

Программа ДСГ – добровольный накопительно – сберегательный продукт для граждан старше 18 лет с участием государства. Цель – формирование сбережений для граждан после выхода на пенсию, создание подушки безопасности в случае особых жизненных ситуаций (оплата дорогостоящего лечения, потеря кормильца и т.д.). Главная особенность этой программы в том, что государство участвует в софинансировании накоплений граждан.

Гражданин заключает договор ДСГ с любым НПФ, подключившимся к программе.

Согласно реестру ЦБ из 36 НПФ, имеющих соответствующие лицензии, операторами программ ДСГ на 20.08.2024 являются 25 НПФ (сайт www.cbr.ru).

Минимальный срок участия – 15 лет. Раньше этого срока сбережения участники смогут получить в случае достижения ранее действующего пенсионного возраста (55 для женщин/ 60 для мужчин) или в тяжелых жизненных ситуациях.

В программу гражданин может перевести из системы обязательного пенсионного страхования средства накопительной пенсии.

Все взносы по программе ДСГ и доход от их инвестирования застрахованы государством на сумму до 2,8 млн. руб. на каждого гражданина.

В каком размере государство участвует в финансировании сбережений?

Условия госфинансирования в размере 36 тыс. руб. в год зависит от совокупного дохода гражданина в месяц:

- при доходе до 80 тыс. руб. достаточно внести 36 тыс. руб.;
- от 80 до 150 тыс. руб. – 72 тыс. руб.;
- от 150 тыс. руб. – 144 тыс. руб.

Размер взноса по ДСГ гражданин определяет самостоятельно, но не менее 2 тыс. рублей. В эту величину не включаются средства пенсионных накоплений, переведенные из системы обязательного пенсионного страхования, а также денежные средства при переводе из другого НПФ.

На какой доход может рассчитывать участник программы ДСГ?

Гражданин в результате получит

- инвестиционный доход от НПФ;
- налоговые вычеты по НДФЛ;
- софинансирование от государства на сумму 36 тыс. руб. в год в течение 10 лет после вступления в программу.

Выплаты по договору ДСГ не облагаются НДФЛ в пределах 30 млн. руб., за исключением досрочного расторжения.

*Например, Ваш ежемесячный доход в 2024 году 200 тыс. руб., Вы внесли 144 тыс. руб. по договору ДСГ. По итогам 2024 года Вы дополнительно получите: софинансирование от государства 36 тыс. руб. + налоговый вычет (144 тыс. руб.*13%= 18,72 тыс. руб.) + инвестиционный доход от НПФ.*

Расскажите подробнее об условиях получения вычета в сумме уплаченных сберегательных взносов по договору ДСГ.

Такой вычет распространяется на сберегательные взносы, уплаченные с 1 января 2024 г.

Договоры ДСГ, по которым уплачиваются сберегательные взносы, могут быть заключены налогоплательщиком с НПФ в свою пользу и (или) в пользу членов семьи и (или) близких родственников в соответствии с Семейным кодексом.

Перечень членов семьи и близких родственников приведен в ст. 219.2 НК РФ. Это супруга (супруг), родители и дети, в том числе усыновители и усыновленные, дедушки, бабушки и внуки, полнородные и неполнородные (имеющих общих отца или мать) братья и сестры), дети-инвалиды, находящиеся под опекой (попечительством).

В течение срока действия такого договора налогоплательщик не должен иметь одновременно более трех договоров ДСГ. При открытии 4-го счета участник программы ДСГ теряет право на возмещение налога по уже заключенным договорам, за исключением следующих случаев:

- доп.счет открыт при смене НПФ с переводом

сбережений между двумя НПФ;

-открыли новые счета, но не стали их пополнять и закрыли к моменту, заявления вычета.

При этом необходимо, чтобы основания для назначения выплат по таким договорам наступали не ранее чем через 10 лет с даты их заключения. Предусматривается переходный период, в течение которого срок будет постепенно увеличиваться: с 5 лет при заключении договора в 2024 - 2026 гг. с ежегодным повышением срока на 1 год. Таким образом, 10-летний срок будет действовать только с 2031 года.

Если закрыть раньше, то полученный ранее вычет по договору ДСГ необходимо будет вернуть.

Какие условия для получения вычета в сумме уплаченных пенсионных взносов?

Вычет может быть предоставлен в отношении взносов, уплаченных налогоплательщиком начиная с 1 января 2025 года.

Договоры НПО, предусматривающие выплату негосударственной пенсии, могут быть заключены налогоплательщиком с НПФ в свою пользу и (или) в пользу членов семьи и (или) близких родственников в соответствии с Семейным кодексом.

В части уплаченных пенсионных взносов по договору НПО до 1 января 2025 года гражданин вправе воспользоваться социальным налоговым вычетом. Социальный налоговый вычет с уплаченных взносов не может превышать 150 тыс. руб. в год, а максимальная сумма возврата 19,5 тыс. рублей.

Что необходимо учесть для получения вычета в сумме денежных средств, внесенных на ИИС?

Для получения вычета на долгосрочные сбережения в сумме денежных средств, внесенных на ИИС, счет должен быть открыт после 1 января 2024 года. В течение срока действия договора на ведение ИИС налогоплательщик не должен иметь одновременно более двух других договоров на ведение ИИС, за исключением случаев:

- перевода активов на другой открытый ИИС,
- ИИС открыли, но пополнять не стали и закрыли его до заявления вычета.

Договор на ведение ИИС должен действовать не менее 10 лет. На срок действия договора установлен такой же переходный период, как и на срок выплат по договорам долгосрочных сбережений.

Если закрыть ИИС раньше, то полученный ранее вычет необходимо будет вернуть.

Можно ли получить налоговый вычет по суммам, внесенным на ИИС, открытым до 01.01.2024 года?

Действующие инвестиционные налоговые вычеты по ст. 219.1 НК РФ по счетам, открытым

до 31.12.2023 сохраняются.

Применение налоговых вычетов по ИИС различается в зависимости от даты открытия ИИС: до 1 января 2024 г. (инвестиционные налоговые вычеты), после 1 января 2024 г. (налоговые вычеты на долгосрочные сбережения граждан).

При этом, предусмотрены переходные положения, которые позволят инвесторам, имеющим ИИС, открытые до 31.12.2023 или открытые в 2024 году, «выбирать» каким вычетом в части ИИС они будут пользоваться: инвестиционным или вычетом на ДСГ.

Для этого необходимо по ИИС, открытым

- до 31.12.2023 (если Вы ранее не воспользовались инвестиционными вычетами) подать заявление на получение вычета на долгосрочные сбережения граждан начиная с 1 января календарного года, в котором в налоговый орган подано соответствующее заявление. При этом срок действия «старого» ИИС зачитывается в срок действия «нового» (но не более 3 лет).

- в 2024 году, представить в налоговый орган до 30.04.2025 заявление в произвольной форме о выборе вида вычетов по ИИС.

В чем особенности вычета в сумме положительного финансового результата по операциям на ИИС?

Такой вычет можно получить в отношении доходов по операциям, перечисляемых на ИИС, открытый с 1 января 2024 года.

Вычет предоставляется налогоплательщику по окончании (прекращении) договора на ведение ИИС при условии истечения не менее 10 лет с даты заключения налогоплательщиком указанного договора. На этот 10-летний срок установлен такой же переходный период, как и на срок выплат по договорам долгосрочных сбережений.

В течение срока действия договора на ведение ИИС налогоплательщик не может иметь одновременно более двух других договоров на ведение ИИС.

Вычет предоставляется в размере не более 30 млн. руб. по всем договорам на ведение ИИС, прекращенным (закрытым) в одном налоговом периоде.

Какими способами можно получить налоговый вычет на долгосрочные сбережения?

Прежде всего, воспользоваться правом получения вычета смогут граждане Российской Федерации со статусом налогового резидента РФ в календарном году, с доходами, которые относятся к основной налоговой базе.

Вычет можно получить в инспекции при подаче налоговой декларации 3-НДФЛ. Для получения вычета необходимо приложить договоры с НПФ и документы об оплате пенсионных

(сберегательных) взносов, а также о внесении денежных средств на ИИС.

Вычет в сумме уплаченных пенсионных и сберегательных взносов, денежных сумм, внесенных на ИИС, с 1 января 2025 г. можно будет получить в упрощенном порядке, установленном ст. 221.1 НК РФ на основании сведений, полученных от налоговых агентов и НПФ, подтверждающих фактические расходы налогоплательщика по договору НПО, договору ДСГ, факт зачисления денежных средств на ИИС.

Вычеты в сумме уплаченных пенсионных и сберегательных взносов можно получить у работодателя

до окончания налогового периода при условии, что взносы удерживаются из выплат в пользу налогоплательщика и перечисляются в соответствующий НПФ таким работодателем.

Вычет в сумме положительного финансового результата по операциям на ИИС может предоставляться налоговым агентом. Для этого у налогового агента должна быть справка налогового органа о соблюдении условия о количестве договоров на ведение ИИС. Чтобы получить справку, налогоплательщик должен направить в инспекцию заявление о ее выдаче. Форма заявления КНД 1112554 (на данный момент на утверждении)

Наталья Владимировна Бурдина

Начальник отдела урегулирования задолженности
УФНС России по Пермскому краю



Электронные сервисы – помощь в урегулировании долга

Использование электронных сервисов позволяет налогоплательщикам, не приходя в налоговый орган, решать интересующие вопросы.

Начальник отдела урегулирования задолженности Наталья Бурдина рассказала об онлайн-сервисах, помогающих своевременно узнать и урегулировать долг по налоговым платежам.

Преимущества использования сервисов.

Электронные сервисы ФНС России помогают налогоплательщикам экономить время и создают наиболее комфортные условия для взаимодействия с налоговыми органами. Сервисы ориентированы на различные категории налогоплательщиков и для удобства пользователей распределены по тематическим группам.

Развитие электронных сервисов одно из приоритетных направлений Федеральной налоговой службы, о чем также декларирует наш Манифест, согласно которому время как ценный ресурс и ориентирует на снижение наших общих издержек, в том числе связанных с урегулированием задолженности.

Останавливаясь на вопросах урегулирования налогового долга, онлайн-сервисы помогают решать возникающие у налогоплательщика вопросы:

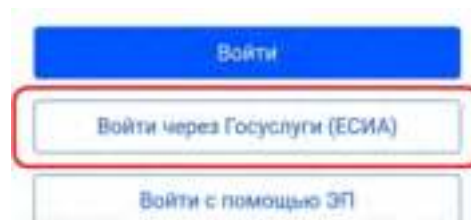
- по проверке актуального сальдо ЕНС, о процеду-

рах взыскания;

- по оплате налоговых платежей и государственной пошлины;
- о порядке применения ЕНС, наличия долга в формате обратного звонка в течение 24 часов;
- о причинах приостановления операций по счетам в банке;
- по информированию о долге посредством СМС-сообщений или сообщений на электронную почту;
- по ознакомлению с условиями и порядком получения отсрочки (рассрочки) налогового платежа.

Как узнать состояние сальдо ЕНС с использованием онлайн-сервисов ФНС России?

Наиболее востребованными являются сервис «Личные кабинеты» для всех категорий налогоплательщиков, в том числе помогающий в урегулировании долга. Для подключения к сервису достаточно знать пароль от сервиса Госуслуги (путем нажатия кнопки «Войти через Госуслуги (ЕСИА)»)



Одним из основных преимуществ подключения к личному кабинету является возможность контролировать состояние расчетов с бюджетом, что особенно актуально в связи с введением с 1 января 2023 года института единого налогового счета.

Состояние единого налогового счета отображается на главной странице личного кабинета в блоке «Единый налоговый счет». Сальдо единого налогового счета может быть положительное, отрицательное или нулевое.

В части урегулирования долга личный кабинет налогоплательщика окажет практическую помощь:

- в просмотре информации о сальдо ЕНС; об обязательствах по налогам, сборам, страховым взносам; об операциях по обязательствам ЕНС; об операциях по единому налоговому платежу; о процедурах взыскания – неисполненное требование, решения о взыскании за счет денежных средств, решения о взыскании за счет имущества;
- сформировать и направить заявление о распоряжении суммой денежных средств, формирующее положительное сальдо ЕНС, путем возврата на расчетный (лицевой) счет;
- направить запросы на получение справки о наличии положительного, отрицательного или нулевого сальдо ЕНС, а также справки об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов;
- направить заявление о распоряжении путем зачета в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате налога (сбора, страхового платежа).

Какие существуют удобные сервисы по уплате налоговых обязанностей и государственной пошлины?

За время функционирования ЕНС хорошо зарекомендовал себя механизм пополнения единого налогового платежа через личный кабинет налогоплательщика. Суть единого налогового платежа заключается в том, что налогоплательщик совершает уплату по всем налоговым обязательствам по единым реквизитам, а погашение налоговых обязательств происходит автоматически при наступлении срока платежа.

Состояние ЕНС отображается на главной странице в блоке «ЕНС», доступна вкладка «Пополнить ЕНС» - переход на страницу формирования платежного поручения на пополнение ЕНС.

Кроме сервиса «Личный кабинет» в условиях ЕНС хорошо себя зарекомендовал онлайн-сервис «Уплата налогов и пошлин». Здесь на первом этапе нужно определить категорию налогоплательщика и выбрать вкладку «Пополнить ЕНС».



Прежде всего, для уплаты налога вам необходимо ввести только сумму платежа в сервисе «Личный кабинет» и в сервисе «Уплата налогов и пошлин» дополнительно ещё два реквизита «ФИО» и «ИНН» лица, который производит платеж. Знать иные платежные реквизиты совсем не обязательно. Это сводит на нет риск указания ошибочных реквизитов, что в таком случае приводит к непоступлению денежных средств на счет, и, как следствие, к неисполнению налоговых обязательств.

Указанные онлайн-сервисы также дают возможность исполнить обязательства за иное лицо. В этом случае требуется поставить галочку напротив слов «Хочу уплатить за иное лицо».

Заказать обратный звонок – это миф или реальность?

Представьте, что вы столкнулись с вопросами по налогам, которые вас беспокоят.

Вместо того, чтобы тратить время на поиск информации, изучение законов и ожидание официального ответа от налоговой инспекции, в Пермском крае реализована информационная поддержка налогоплательщиков «Срочная помощь по ЕНС».

Для получения разъяснений по вопросам порядка применения ЕНС, формирования сальдо, отражения платежей и принятия мер взыскания, можно заказать обратный звонок от налогового инспектора, направив информацию на адрес электронной почты: td.r5960@tax.gov.ru.

Услуга имеет множество преимуществ:

- Удобство и простота: оставьте запрос онлайн, не выходя из дома;
- Скорость: получите ответы на вопросы уже на следующий день с 10.00 до 16.00 часов;
- Доступность: услуга доступна всем налогопла-

тельщикам.

Для более подробной проверки отраженных сведений на ЕНС может быть назначен личный прием налогоплательщика на сверку.

Обратный звонок налогоплательщику осуществляется налоговыми органами на указанный в заявке номер телефона.

Что делать, если приостановлены счета в банке?

С помощью онлайн-сервиса «Информирование банков о состоянии электронных документов», расположенного на сайте ФНС России, каждый налогоплательщик может проверить себя на наличие решений по приостановлению операций по счетам.

В случаях приостановления операций следует выбрать тип запроса: «Запрос о действующих решениях о приостановлении». Дальнейший шаг, необходимо ввести ИНН налогоплательщика и БИК банка.

По итогам запроса налогоплательщик получит информацию о действующих решениях о приостановлении операций по счетам в банке, в том числе с указанием кода налогового органа и основания их вынесения.

Возможно ли получать информационную ссылку о долге?

Налоговые органы предоставляют налогоплательщикам удобную возможность оперативно получать информацию о долге посредством СМС-сообщений или сообщений на электронную почту.

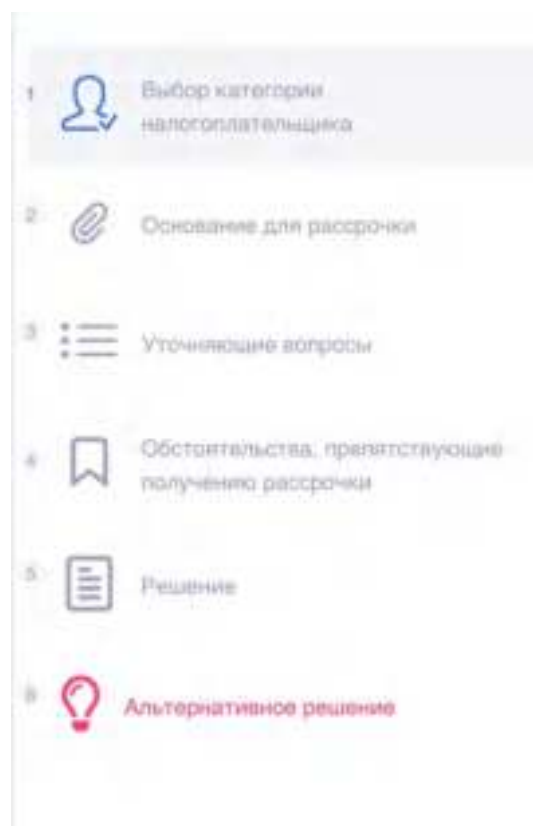
Для подключения данной услуги нужно подать налогоплательщику лично или через уполномоченного представителя согласие на смс-информирование в налоговый орган через сервис «Личный кабинет налогоплательщика» или в бумажном виде, а также через отделение МФЦ. Организации могут подать согласие по ТКС. В случае возникновения задолженности на телефон или электронную почту, указанную в согласии, придет уведомление с информацией о возникновении долга. В сообщении будет указан размер задолженности перед бюджетом. Такие сообщения рассылают раз в три месяца. Если задолженности нет, сообщения приходить не будут. Услуга по информированию предоставляется бесплатно.

На текущий момент такой возможностью воспользовались более 970 тысяч налогоплательщиков региона.

С чего начать при возникновении временных трудностей по уплате налоговых платежей?

Каждый налогоплательщик при наличии оснований имеет право обратиться в налоговый орган за отсрочкой или рассрочкой по уплате налоговых платежей, если у него возникли финансовые трудности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней и штрафов, приводящие к невозможности исполнения налоговых обязательств в установленный срок.

Ознакомиться с условиями и порядком получения рассрочки поможет онлайн-сервис «Интерактивный помощник в получении рассрочки по уплате налогов» расположенный на сайте ФНС России. Данный сервис дает ссылки на нормативные документы с учетом оснований, по которым вы подходите.



Статистика обращений к онлайн-сервисам налоговой службы показывает их востребованность со стороны налогоплательщиков и устойчивый рост обращений.

Марина Александровна Городилина

Начальник отдела налогообложения юридических лиц
и камерального контроля УФНС России по Пермскому краю



Как по-новому платить НДС при торговле через интернет?

С 1 июля российские компании, которые продают товары через интернет в страны Евразийского экономического союза (ЕАЭС), могут принять к вычету НДС, уплаченный в других странах. А иностранные компании теперь должны платить НДС в России, если продали товары местным физическим лицам. Что изменилось в работе, нам расскажет Марина Городилина.

Для каких продаж изменились правила по НДС?

Особые правила по НДС касаются продаж российским физлицам из других стран ЕАЭС через электронные торговые площадки (ЭТП). Например, компания из Казахстана зарегистрирована в РФ и продает свой товар российским покупателям в интернете. Или еще вариант — компания из Беларуси продает товары через ЭТП российским покупателям. Порядок обложения НДС для таких сделок изменили с 1 июля 2024 года. Теперь налог берут в стране, где находится покупатель.

В Налоговом кодексе закрепили, что такое ЭТП (ст. 147 НК). Это сайт, который позволяет заказать товар, содержит условия оплаты и доставки. В России к ЭТП относят, например, маркетплейсы Ozon, Lamoda, Wildberries. ЭТП может считаться и любой интернет-магазин, который отвечает всем перечисленным условиям.

У кого возникает обязанность платить НДС?

С 1 июля 2024 года платить НДС в России обязаны иностранные продавцы из стран ЕАЭС, если реализуют товары физлицам через свои электронные площадки. Исключение составляют случаи, когда товар продают через подразделение иностранной организации, расположенное в РФ. Таким образом, НДС сейчас уплачивается по принципу страны назначения. Если покупатель находится в РФ, то надо

платить НДС.

К плательщикам НДС относятся и иностранные посредники. Это организации, которые зарегистрированы в других странах ЕАЭС и через свои ЭТП по посредническим договорам продают товары организаций из стран ЕАЭС. С 1 января 2025 года к иностранным продавцам будут относиться также ИП из ЕАЭС.

Иностранные компании должны исчислять НДС по расчетной ставке 16,67 или 9,09 процента, в зависимости от вида товара (п. 2 и 3 ст. 174.3 НК). При этом принять входной НДС к вычету они не вправе (п. 5 ст. 174.3 НК).

Налоговую базу по НДС иностранные продавцы или их посредники определяют с учетом налога на конец квартала, в котором поступила оплата. Например, на конец сентября, если оплата пришла в августе.

Кроме того у иностранных продавцов из стран ЕАЭС появилась обязанность встать на учет в российской инспекции и сняться с учета по окончании продаж. Это правило касается и иностранных посредников.

К примеру, если маркетплейс, зарегистрированный в Беларуси, реализует товары физлицам из РФ, компания-владелец должна встать на учет в РФ и перечислять НДС как налоговый агент при продаже товаров иностранных продавцов из стран ЕАЭС.

Продавцы и посредники из стран ЕАЭС должны сдать декларацию по НДС не позднее 25-го числа, а заплатить налог — не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

Выгода новых правил для российских продавцов

Российских продавцов с 1 июля избавили от двойного налогообложения. Раньше компании, которые

реализовали товары через интернет в страны ЕАЭС, вынуждены были платить НДС дважды. То есть, если товар покупал иностранный клиент, надо было заплатить НДС и в его стране, и в России.

Теперь российские компании и предприниматели, в том числе посредники, вправе принять к вычету НДС, который заплатили в 2023 году и первом полугодии 2024 года в других странах ЕАЭС. Главное, чтобы этот НДС не предъявляли покупателям и платили налог из собственных денег (ч. 1 ст. 3 Федерального закона от 29.05.2024 № 100-ФЗ).

Чтобы подтвердить право на вычет, вместе с декларацией надо сдать отчет о суммах НДС, который заплатили в других странах, и документы, подтверждающие уплату налога. Форму отчета утвердит ФНС (ч. 2 ст. 3 Закона № 100-ФЗ). Входной и ввозной НДС с 1 июля 2024 года по товарам, приобретенным для реализации через маркетплейсы физлицам, можно принять к вычету в общем порядке (подп. 5 п. 2 ст. 171, п. 1 ст. 172 НК).

НАЛОГОВАЯ РЕФОРМА 2025

Марина Александровна Городилина

Начальник отдела налогообложения юридических лиц и камерального контроля УФНС России по Пермскому краю

С 2025 года налогоплательщики на упрощенной системе налогообложения будут платить НДС

В Налоговый Кодекс внесены изменения согласно Федеральному закону от 12.07.2024 № 176 ФЗ. Новые правила подлежат применению как Индивидуальными предпринимателями, так и Организациями. Все самое важное: порядок и сроки уплаты в зависимости от доходов, кому и как сдавать декларации рассмотрим в этой статье.

Повышение лимита дохода, основных средств и численности для работы на УСН

С 2025 предельная сумма дохода на «упрощенке» составляет 450 млн рублей. Сейчас — это 199,35 млн рублей.

При этом закон подразумевает, что лимит 450 млн руб. будет индексироваться на коэффициент-дефлятор, установленный на календарный год, в котором получены доходы.

Также с 2025 года со 150 до 200 млн рублей повышается лимит остаточной стоимости ОС (основных средств), и со 100 до 130 человек лимит численности когда организация вправе применять УСН.

Чтобы перейти на УСН с 2025 года, доходы за 9 месяцев 2024 года не должны превышать новый лимит — 337,5 млн руб.

Применять УСН в 2025 году смогут и те компании, которые утратили право на УСН в 2024 году из-за превышения лимита доходов. Ждать год для этого

не придется. Для перехода на УСН сравнивать свой доход с лимитом нужно только организациям (п. 2 ст. 346.12 НК). На ИП не распространяется лимит доходов при переходе на УСН (письмо Минфина от 01.03.2013 № 03-11-09/6114).

Как считать доход

Правила расчета дохода для сравнения с лимитом изменятся. Сейчас в расчет берут выручку от реализации и внереализационные доходы за вычетом НДС и акцизов (ст. 248, п. 2 ст. 346.12 НК). Для перехода на УСН с 2025 года из доходов нужно будет исключить положительную курсовую разницу и доходы в виде субсидий от передачи имущества в госсобственность (п. 11 ст. 250, п. 4 ст. 271 НК). Новый лимит будут индексировать. Но для перехода с 2025 года предельный размер доходов применяют без коэффициента — 337,5 млн руб.

Какой НДС будет на упрощенке

Организации и ИП на упрощенке смогут применять пониженные ставки НДС, либо совсем не платить этот налог. Размер льготной ставки будет зависеть от полученного дохода.

Пониженные ставки

Для упрощенки вводят ставки НДС 5 и 7 процентов. Применять ставку 5 процентов компания или

ИП могут, пока не достигнут дохода в 250 млн руб. Ставку 7 процентов можно применять при доходах до 450 млн руб. с корректировкой на коэффициент-дефлятор.

Доход корректируется с учетом коэффициента-дефлятора на текущий год. Если доходы превысили лимит, то компания или ИП потеряют право на ставку с 1-го числа следующего месяца.

Для применения пониженных ставок никаких заявлений в ИФНС подавать не надо. Достаточно отчитаться по НДС и заявить в декларации выбранную ставку. Применять ее надо в течение 12 налоговых периодов по НДС, то есть трех лет. Конечно, если компания не превысит лимит дохода.

Вычеты НДС

Воспользоваться вычетами при покупке упрощенщики смогут, только если сами платят налог по ставке 10 или 20 процентов. Принять к вычету входной НДС на пониженных ставках нельзя. Но если компания применяет УСН с объектом «доходы минус расходы», расходы на входной НДС можно принять в налоговом учете. Кроме того, если контрагенты платят авансы, нужно выставить счета-фактуры. Даже если примените пониженные ставки НДС, можете принять к вычету налог с аванса.

Таким образом, НДС будут платить только те компании и предприниматели, у кого годовой доход превысил 60 млн рублей.

Дальше разберемся в нюансах — как рассчитать лимит, как получить право на вычет и сколько придется платить в тех или иных случаях.

Расчет лимита 60 млн рублей

Доходы для сравнения с лимитом считают так:

- Уже действующие «упрощенцы» — за прошлый год работы в рамках УСН.
- Компании и ИП, которые с текущего года перешли на упрощенную систему, — за прошлый год работы в рамках ОСНО или ЕСХН. То есть в расчет доходов нужно брать: у ИП — НДФЛ или сельхозналог (ЕСХН), у компаний — налог на прибыль или ЕСХН.

ИП на патенте

Если вы работаете одновременно на УСН и ПСН, для сравнения с лимитом учитываются доходы по обоим спецрежимам.

Если вы работаете одновременно на ОСНО и ПСН

либо ЕСХН и ПСН, для сравнения с лимитом учитываются доходы по обоим налоговым режимам.

Особые случаи

В доходах для сравнения с лимитом не учитываются:

- субсидии, признаваемые по п. 4.1 ст. 271 НК РФ, при безвозмездной передаче в государственную или муниципальную собственность имущества (имущественных прав);
- положительная курсовая разница, предусмотренная п. 11 ч. 2 ст. 250 НК РФ.

Порядок уплаты НДС на УСН с 2025 года

Действует тот же самый порядок с перечислением средств на ЕНС (единый налоговый счет).

Вы должны перечислить сумму налога равными частями в течение 3 месяцев после отчетного периода не позднее 28 числа каждого месяца, и в случае попадания этой даты на нерабочий или праздничный день, оплата должна быть произведена в ближайший рабочий день.

Также платеж НДС может быть совершен в единовременном порядке до 28 числа следующего месяца после окончания отчетного периода, без разделения на части.

Если налогоплательщик, освобожденный от уплаты НДС, выставил счет-фактуру с указанием налога, он должен оплатить его до 28 числа месяца, следующего за кварталом.

Сдача деклараций по НДС для организаций и предпринимателей

В 2025 году организации и ИП, работающие по упрощенной системе налогообложения, освобождены от обязанности подавать декларации по НДС, если они не совершают операции, на которые распространяется данный налог.

Если ваш доход за год превышает 60 миллионов, вы обязаны уплатить НДС по ставкам 5%, 7% или 20% и, соответственно, сдать декларацию.

Когда вы освобождены от уплаты НДС, но реализуете товары или услуги, на которые распространяется налог, то должны представить декларацию.

Срок подачи декларации по НДС в налоговую инспекцию — не позднее 25 числа месяца, который следует за истекшим кварталом. Если это выходной или праздничный день, то декларацию нужно подать не позднее первого следующего за ним рабочего дня.

Ведение книги покупок и книги продаж

Если вы применяете УСН и платите НДС, то с 2025 года должны вести книгу продаж. Также — в том случае, если вы освобождены от НДС и выставляете счета-фактуры без налога.

Книгу покупок вы вести не обязаны, если не принимаете НДС к вычету (п. 1 Правил ведения книги покупок). То есть вы можете не вести ее, если освобождены от НДС или применяете пониженные ставки НДС 5% и 7%.

Если вы рассчитываете НДС по общеустановлен-

УФНС В ЦИФРАХ**Татьяна Михайловна Орлова**

Начальник аналитического отдела
УФНС России по Пермскому краю

Динамика поступлений по уровням бюджетной системы Российской Федерации

Обеспечение стабильного поступления доходов в бюджеты всех уровней является главной задачей налоговых органов.

По итогам первого полугодия 2024 года среди регионов Приволжского федерального округа Пермский край занимает первое место в общем объеме поступлений в консолидированный бюджет Российской Федерации.

Практически все бюджетобразующие налоги продемонстрировали положительную динамику поступлений.

В структуре налоговых поступлений, формирующих бюджеты всех уровней, лидирует налог на добычу полезных ископаемых, составив 405,5 млрд. руб. с ростом в 2,8 раза.

На динамику поступлений налога повлияли рост в декабре 2023 года – мае 2024 года цены на нефть на 32% (с 51,6 до 68,1 долларов США за баррель) и курса доллара США на 23,3% (с 73,9 до 91,1 руб. за доллар США), а также разовая уплата дополнительной суммы по НДС на нефть в феврале 2024 года в результате перерасчета коэффициента демпфера Кнвс 0,5 до 1,0.

На второй позиции находится НДС в объеме 102,9 млрд руб. с ростом на 24 процента. Рост поступлений обусловлен увеличением суммы исчисленного налога по итогам работы налогоплательщиков в 4 квартале 2023 года и в 1 квартале 2024 года.

ным ставкам (20%, 10%), книгу покупок вести необходимо.

Штрафы за нарушение правил

Неуплата НДС в срок может повлечь за собой начисление штрафов и пеней.

Превышение срока подачи декларации более чем на 20 дней может привести к временной приостановке банковских операций, электронных переводов и операций с цифровой валютой.

**Консолидированный бюджет РФ**

716,8 млрд. руб.

2023 г. → 2024 г.

▲ +357,4 ▲ +99,4 %

Федеральный бюджет

591,0 млрд. руб.

2023 г. → 2024 г.

▲ +341,5 ▲ +136,9 %

Консолидированный бюджет

Пермского края

125,8 млрд. руб.

2023 г. → 2024 г.

▲ +15,8 ▲ +14,4 %

Страховые взносы

85,4 млрд. руб.

2023 г. → 2024 г.

▲ +26,2 ▲ +44,3 %

**Годовой план по поступлению
в консолидированный бюджет
Пермского края
выполнен на 50.1%**

Юлия Викторовна Плюснина
Начальник финансового отдела
УФНС России по Пермскому краю



Бухгалтер – это тот, кто делает то, что не могут сделать другие

Датой создания Государственной налоговой инспекции по Пермской области принято считать 01 июля 1990 года (дата завершения мероприятий по формированию налоговых органов области).

К этому времени в Пермской области было сформировано 56 государственных налоговых инспекций по районам, городам и районам в городах.

На начальном этапе становления налоговых органов функция ведения бухгалтерского учета была возложена на отдел учета и отчетности, занимающийся учетом налогов, сборов, пошлин и других обязательных платежей в бюджеты различного уровня и составление статистической налоговой отчетности.

Самостоятельным структурным подразделением отдел финансового обеспечения становится в 1993 году и выполняет функции планирования, финансирования расходов из средств федерального бюджета на содержание Управления и подведомственных инспекций, организацией и ведением бюджетного учета, составлением бюджетной и иной отчетности, по финансовому контролю за соблюдением подведомственными Управления получателями средств федерального бюджета бюджетного законодательства Российской Федерации.

С изменениями требований к бюджетному учету меняются цели, задачи и функции финансового отдела Управления.

Так, в 2002 году появляется функция администратора доходов бюджетной системы Российской Федерации по главе 182 «Федеральная налоговая служба» в части формирования и представления бюджетной отчетности.

С 01 июня 2016 года уходит функция по финансовому контролю за соблюдением подведомственными Управления получателями средств федерального бюджета бюджетного законодатель-

ства Российской Федерации.

В 2021 году в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 15.02.2020 № 153 «О передаче Федеральному казначейству полномочий отдельных федеральных органов исполнительной власти, их территориальных органов и подведомственных им казенных учреждений» переданы в уполномоченные организации Федерального казначейства полномочия по начислению выплат по оплате труда и иных выплат, а также связанных с ними обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и их перечислению, ведение бюджетного учета, включая составление и представление бюджетной отчетности.

Начался новый виток в работе финансового отдела — работа в государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет», переход на электронные первичные учетные документы. Все это не только повышают эффективность работы, но и способствует улучшению прозрачности и доступности информации.

Меняется время, меняются цели и задачи, внедряются новые цифровые технологии во всех сферах деятельности, возможно в недалеком будущем появиться и в нашей сфере деятельности искусственный интеллект способный выполнять рутинные операции по ведению учета. Однако, несмотря на автоматизацию и внедрение новых технологий, важность роли человеческого фактора в бухгалтерской работе остается неоспоримой. Как отмечал Альберт Эйнштейн «Бухгалтер – это тот, кто делает то, что не могут сделать другие».

Юлия Вячеславовна Старцева

Руководитель консалтинговой компании «PROXY»



Особенности бухгалтерского и налогового учёта при работе на маркетплейсе

Что ВАЖНО знать при работе на маркетплейсах?

Во-первых- Кто пробивает чеки? Чеки пробивает маркетплейс. Он же передает данные о чеке в налоговый орган, а так же если вы работаете с маркированными товарами, передает необходимые сведения в «Честный ЗНАК». Важно какой договор у вас с маркетплейс. При заключении договора комиссии не применяется ККТ. В данном случае ККТ должен в обязательном порядке использовать комиссионер – маркетплейс. На это указал Минфин в письмах от 29.06.2018 № 03-01-15/45091, от 11.10.2017 № 03-01-15/66398. При заключении агентского договора есть два нюанса : не применяется ККТ селером, если по условиям договора агент- маркетплейс и действует от своего имени (письма Минфина от 12.03.2021 № 03- 00-03/17554, от 25.09.2018 № 03-01-15/68639, от 04.07.2018 № 03-01-15/46377), если же маркетплейс продает товары от вашего имени, то ККТ предприниматель обязан применять .

Во-вторых, в доходах продавцу надо учитывать всю сумму, которая поступила на расчетный счет от маркетплейса. Она не уменьшается на агентское вознаграждение или стоимость услуг, оказанных маркетплейсом. Не важно, что продавец по факту получает меньше. Исключение — возвраты. По этому разделу есть свои нюансы при различной системе налогообложения, подробные пояснения в тексте статьи ниже.

В-третьих, сотрудничество с каждой площадкой подразумевает тщательное изучение договора-оферты, размещенного на сайте. Это необходимо для изучения механизмов работы с маркетплейсом, настройки бухучета и расчета налогов.

Крупнейшие маркетплейсы взаимодействуют с продавцами через электронный документооборот. Продавец формирует в личном кабинете на портале поставщиков транспортную накладную на партию товара и затем своими силами и за свой счет отправляет товар на склад маркетплейса.

Обращаем ваше внимание, что маркировку продукции тоже должен произвести продавец до передачи товаров маркетплейсу. В свою очередь, в течение трёх дней после получения маркетплейс направляет поставщику через личный кабинет акт приемки товара. В указанные договором сроки маркетплейс передает вырученные от реализации средства продавцу за вычетом вознаграждения и направляет отчет о продажах. Перед тем как решить, какой код ОКВЭД выбрать для торговли на маркетплейсах, надо определить, как будет организована торговля:

В качестве основного кода ОКВЭД для торговли на маркетплейсах подойдет:

47.91.2 «Торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи информационно-коммуникационной сети Интернет».

Дополнительные коды ОКВЭД зависят от того, как вы собираетесь работать. Только онлайн, доставка с помощью транспортных компаний: 47.99.1; 62.09. Будет своя доставка: 53.20.31. Будут офлайн-точки — магазины или пункты самовывоза: 47.19.

Продавать товары через маркетплейс могут индивидуальные предприниматели, организации и самозанятые (только в случае реализации товаров собственного производства).

Организации и ИП могут сотрудничать с маркетплейсами в рамках любых доступных налоговых режимов: общая система налогообложения (ОСНО), упрощенка (УСН), система для сельхозпроизводителей (ЕСХН). При применении ОСНО важно вовремя получать отчеты агентов, чтобы своевременно отражать выручку в целях исчисления налога. Самая распространенная и удобная периодичность — один раз в месяц по его итогам. При этом важен момент перехода права собственности на товар (п. 3 ст. 271 НК). При работе с маркетплейсами это случится, когда покупатель заберет заказ из пункта самовывоза, или курьер вручит посылку по адресу. Продавец может и сам доставлять товары, в этом случае право на товар перейдет в момент его передачи продавцом покупателю напрямую.

При передаче товаров маркетплейсу основания

признавать доходы от реализации и расходы в виде покупной стоимости товаров пока не наступили. Это связано с тем, что право собственности на товары к маркетплейсу не переходит. Выручку от реализации так же, как и в бухгалтерском учете, признается в доходах на основании полученного от маркетплейса отчета на указанную в нем дату продажи товара покупателю. Выручка включается в доходы без учета НДС. Одновременно с признанием выручки отражается в расходах стоимость приобретения реализованных товаров (п. 1 ст. 248, п. 1 ст. 249, пп. 3 п. 1 ст. 268, п. 3 ст. 271 НК РФ). В доход идет вся сумма, полученная агентом, вознаграждение и его сопутствующие услуги идут в расход. НДС рассчитывается исходя из стоимости реализованного товара, а не из фактически полученной от агента суммы (ст. ст. 1011, 974, 997 ГК РФ, п. 1 ст. 154 НК РФ). Затраты, связанные с реализацией товара, в том числе на его хранение, транспортировку маркетплейсом, включаются в косвенные расходы и списываются в месяце их осуществления (пп. 3 п. 1 ст. 268, п. 1 ст. 272, ст. 320 НК РФ). Расходы на вознаграждение маркетплейса учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, на дату утверждения отчета маркетплейса или подписания иного документа, подтверждающего сумму вознаграждения (пп. 3 п. 1 ст. 264, пп. 3 п. 7 ст. 272 НК РФ).

Важно помнить: для предпринимателей есть ограничение – торговля через интернет не считается розничной и не попадает под применение патентной системы налогообложения.

Для торговли на маркетплейсе выгоднее УСН «Доходы минус Расходы», чем «Доходы». При этом в расходы пойдет не только себестоимость товара, но и комиссии маркетплейсов, услуги по перевозке и хранению товара (подп. 23, 24 п. 1 ст. 346.16 НК). Выручка от реализации товаров в составе доходов признается на день поступления от маркетплейса денежных средств за проданный товар (п. 1 ст. 346.15, п. 1 ст. 346.17 НК). Аналогичные разъяснения в письмах Минфина от 11.11.2019 № 03-11-11/86794, от 20.04.2017 № 03-11-11/23918, от 29.07.2016 № 03-11-06/2/44819.

Если маркетплейс удерживает с причитающихся вам сумм свое вознаграждение, доход необходимо отразить в полном размере, то есть с учетом удержанного вознаграждения. В этой части доход признается на дату утверждения отчета маркетплейса (Письмо ФНС от 08.05.2024 № СД-4-3/5416@, письма Минфина от 05.06.2007 № 03-11-04/2/160, УФНС по г. Москве от 05.03.2007 № 18-11/3/19844@). Объясняется это тем, что при УСН доходы отражаются в том числе и на дату погашения задолженности организации другим способом

(помимо оплаты) (п. 1 ст. 346.17 НК). Удерживая из ваших доходов вознаграждение, маркетплейс производит взаимозачет, то есть прекращает встречные обязательства (ст. 997, 410 ГК). Соответственно, на эту дату и возникает доход.

Платить налог на профессиональный доход (НПД) вправе продавцы, реализующие продукцию собственного производства.

Организацию бухгалтерского учета вы выбираете самостоятельно, ориентируясь на учетную политику. Если там нет нужных положений, учетную политику необходимо дополнить правилами учета работы с маркетплейсами.

Если произошёл возврат товара от маркетплейса, то реализацию с возвратом отражать не нужно.

Также вы можете включить в затраты сопутствующие услуги маркетплейса, если они указаны в отчете. Если же на сопутствующие услуги составляется отдельный акт, то, соответственно, в расходы стоимость этих услуг списывается на основе такого отдельного акта. Маркетплейс может не только участвовать в организации продажи ваших товаров на своей интернет-площадке, но и оказывать вам дополнительные услуги. В этом случае учет можно вести двумя способами.

Первый способ – расчеты за продажу отражать на счете 76 субсчет «Расчеты с маркетплейсом за проданные товары», а дополнительные услуги – на счете 60 субсчет «Расчеты с маркетплейсом по дополнительным услугам».

Второй способ – все операции отражать на субсчетах к счету 76:

– продажи – на субсчете «Расчеты с маркетплейсом за проданные товары»,

– посредническое вознаграждение – на субсчете «Расчеты с маркетплейсом по вознаграждению»;

– дополнительные услуги – на субсчете «Расчеты с маркетплейсом по дополнительным услугам».

При выборе способа учета рекомендуем ориентироваться на документы, которые вы получаете от маркетплейса. Если интернет-площадка отражает и продажи и доп.услуги в одном отчете, то удобнее вести учет на субсчетах, открытых к счету 76. Когда на доп.услуги вы получаете отдельный пакет документов – УПД, акт и счет-фактуру, то учет целесообразно вести с использованием счетов 76 и 60.

Выбранный способ учета необходимо закрепить в своей учетной политике. Если вы начинаете сотрудничать с маркетплейсом не с начала года, дополните учетную политику соответствующими положениями.

Важная рекомендация от нас – чтобы избежать ошибок в бухгалтерском и налоговом учёте, а так же иметь контроль за эффективностью продаж на маркетплейсе ведите раздельный учёт.

Юлия Борисовна Демченкова

Начальник правового отдела

УФНС России по Пермскому краю



Налоговые юристы – универсальные солдаты службы

Важной частью налогового администрирования и взаимодействия между налоговыми органами и налогоплательщиками является юридическое направление деятельности налоговых органов, а полноценный налоговый юрист – это тот, кто занимается налоговым правом постоянно и системно. В чем же особенность налогового юриста, его роль и отличие от юристов иных отраслей права и сотрудников налоговых органов из других структурных подразделений?

Юлия Борисовна как никто другой может рассказать об особенностях юридической работы в налоговых органах. Она более 21 года занимается юридической деятельностью в системе, пройдя путь от ведущего специалиста до начальника правового отдела УФНС России по Пермскому краю.

Юлия Борисовна является экспертом административно-правового регулирования деятельности налоговых органов и специалистом в области налоговой безопасности, неоднократно удостоена различного рода наградами за многолетнюю добросовестную работу.

Зачем нужны юристы в налоговых органах и какова их роль?

Налоговый юрист – это специалист, который должен быть знатоком в налоговом законодательстве и знать основы бухучета.

Кроме того, каждый налоговый юрист обязан не просто знать Налоговый кодекс Российской Федерации, но и разбираться в нем. К тому же таким специалистам необходимо разбираться в принципах налогообложения как юридических, так и физических лиц.

Именно от работы юриста, курирующего проводимые налоговые проверки и представляющего интересы налогового органа в судах, во многом зависит – попадут ли начисленные суммы в бюджет.

Какими знаниями должен обладать налоговый юрист, в чем его отличие от коллег – налоговиков и юристов других отраслей права?

К юристам в налоговых органах всегда предъявлялись высокие требования. Налоговый юрист дол-

жен обладать разносторонними знаниями, потому что очень часто налоговые споры возникают на стыке различных правовых отраслей.

Такой специалист, в первую очередь, должен обладать знаниями налогового законодательства, и не только по общим вопросам налоговых правоотношений, но и относительно особенностей исчисления и уплаты конкретных налогов, их экономической сути.

Однако, знаний Налогового кодекса далеко не достаточно!

Юристу в налоговых органах необходимы знания: гражданского законодательства, для понимания действительного смысла экономических взаимоотношений налогоплательщиков, анализа сделок и их участников; трудового законодательства; законодательства о государственной службе; арбитражного и гражданского процесса и других. Просто не обойтись налоговому юристу без знаний бухучета.

Кроме знания правовых норм, налоговый юрист должен следить за позициями Минфина и ФНС России и за актуальной судебной практикой, которая может меняться даже чаще, чем меняется налоговое законодательство.

В современных реалиях, налоговый юрист должен владеть навыками работы с цифровыми ресурсами и даже социальными сетями.

В общем, можно сказать, что налоговый юрист – это разносторонний специалист, на стыке многих дисциплин и специальностей. И в этом как раз заключается особый интерес к профессии. Ведь работа в правовых отделах налоговых органов для многих может стать отличной площадкой для реализации амбиций.

Какой он – налоговый юрист, опишите?

Если вы видите сотрудника вечно со всем несогласного, с портфелем подмышкой, чемоданом документов и доверенностью, целеустремленно выбегающего из налоговой в сторону ближайшего суда – скорее всего это и есть юрист.

А если серьезно, то налоговый юрист – это, прежде всего, человек, у которого есть диплом о высшем юридическом образовании и багаж профессиональных качеств, таких как организованность, подтянутость, опрятность, солидность и общительность.

Есть ли у налоговых юристов свой профессиональный праздник?

Мы отмечаем даже три профессиональных праздника! Как и все налоговики – день работников налоговых органов 21 ноября, день образования налоговых органов Пермского края 1 июля, а так же день юриста, который отмечается 3 декабря.

Какие на сегодняшний день актуальные подходы, тенденции, направления развития правовой работы присутствуют в налоговых органах?

Сегодня налоговая служба активно меняет взаимодействие с налогоплательщиками в сторону коммуникации, открытости к диалогу и использованию медиативных подходов в разрешении споров на разных стадиях налогового администрирования.

В связи с этим, и в юридическом сообществе планируется проведение различного рода работы по обучению, внедрению, изменению подходов, аспектов, основ с учетом специфики и реалий сегодняшнего вектора развития налоговой отрасли.

Также вопрос, который волнует сейчас всех налоговиков – это принятие закона со значительными

изменениями в системе налогообложения, включая прогрессивную ставку по НДФЛ, амнистию для «дробленщиков», НДС при применении упрощенной системы налогообложения и другие новшества, которые также надо будет внедрять, реализовывать «на земле», разрешать всегда возникающие в таких случаях спорные ситуации, и, конечно же, нарабатывать судебную практику. В общем, у нас не заскучаешь!

Что еще интересного происходит внутри правового сообщества налоговых органов?

Также следует отметить и тенденцию профессионального развития сотрудников правовых отделов нестандартными способами – конкурсы, марафоны, деловые игры. Такие мероприятия являются своего рода «мозговым штурмом» и проводятся в налоговых органах на постоянной основе.

Например, в период с апреля по сентябрь 2024 года проводится конкурс «Лучший юрист налоговых органов Пермского края» среди сотрудников как правовых отделов УФНС России по Пермскому краю и территориальных налоговых органов, так и отраслевых отделов.

Мы считаем, что этот конкурс позволит повысить уровень эффективности юристов, их профессионализма, правовой культуры и грамотности; будет способствовать формированию кадрового резерва юристов, развитию среды для общения и взаимодействия.

ПРОФСОЮЗ

Инна Игоревна Михайлова

Председатель Объединенной организации Профсоюзов УФНС России по Пермскому краю и профсоюзной организации работников УФНС России по Пермскому краю.

Начальник хозяйственного отдела
УФНС России по Пермскому краю



История профсоюза в глазах одного человека

В профсоюзной работе нет ничего второстепенного, здесь важно все!

Инна Игоревна, как нам известно, Вы состоите в профсоюзной организации уже очень давно, расскажите, пожалуйста, сколько лет Вы уже имеете отношение к профсоюзу, как началось Ваше знакомство с профсоюзной организацией?

Я пришла на работу в налоговые органы Пермско-

го края 1 ноября 2001 года.

С первого дня работы в ИФНС России по Мотовилихинскому району г. Перми принимала активное участие в общественной работе, состояла в профкоме, позже была заместителем профорга и в 2008 году возглавила профсоюзную организацию Инспекции. Позднее, работая в других инспекциях края, входила в профсоюзные комитеты, либо возглавляла профсоюзную организацию, как это было в ИФНС по Ленинскому району г. Перми.

С марта 2023 года я возглавляю Объединенную организацию Профсоюзов УФНС России по Пермскому краю и профсоюзную организацию работников УФНС России по Пермскому краю.

Как на Ваш взгляд за это время изменилась деятельность профсоюзной организации?

До 2024 года некоторые профсоюзные организации состояли на обслуживании в краевой общественной организации «Профсоюз работников госучреждений и общественного обслуживания РФ», но в январе 2024 года члены профсоюзов налоговых органов приняли коллегиальное решение о выходе из краевой организации. Этот выход еще связан и с тем, что ФНС России включила в свою кадровую стратегию создание Общероссийского профессионального союза налоговых органов.

Профсоюзные организации в налоговых органах были всегда.

2259 человек состоит в профсоюзной организации в Пермском крае, это 93%

В целом в налоговых органах Пермского края удаётся не только сохранить костяк профсоюзного членства, но и пополнить свои ряды молодежью.

Конечно, задача увеличения численности для нас в приоритете, чем больше работников будут членами профсоюза, тем больше задач сможет решать профсоюзная организация.

Главное, чтобы в коллективе укрепилось понимание того, что сплочение простых людей позволяет им защищать свои интересы.

Как вы считаете, что можно сделать, чтобы профсоюз стал более привлекательным для молодежи?

Ее нужно просвещать. Основная форма нашей информационной работы – это профсоюзные собрания, заседания профкома, личные беседы.

Молодежь – это наше будущее, наша смена. Молодежная политика – основа справедливой экономики будущего!

Вовлечение молодежи в профсоюз является необходимым условием продолжения деятельности профсоюзной организации.

Думаю, что новый этап профсоюзной жизни – это создание Общероссийского профессионального союза налоговых органов поможет нам в привлечении новых членов профсоюза.

Социальное партнерство. Как выстраиваются взаимоотношения с работодателем?

Главная цель профсоюза состоит в контроле за соблюдением трудового законодательства, в отстаивании интересов членов профсоюза.

Сегодня людям очень важно сохранить свое рабо-

чее место и иметь приемлемые условия труда. И здесь большое значение имеет развитие социального партнерства между работодателем и представителями трудового коллектива в лице профактива. Такое партнерство было и остается основой взаимоотношений профсоюза с руководителем УФНС России по Пермскому краю Гуровой Натальей Владимировной, всегда стремившейся все вопросы решать сообща и поддерживать коллектив.

А вот всегда интересовал вопрос, куда тратятся профсоюзные деньги?

Работа у нас трудная, нагрузка высокая, поэтому так важно чтобы люди могли отдохнуть и расслабиться, а так же в чем-то проявить себя.

Мероприятия проводятся как Объединенной организацией Профсоюзов для всех Инспекций, так и каждой Профсоюзной организацией отдельно.

18% – расходы на волонтерскую деятельность

- Оказание помощи подшефному детскому дому в г. Верещагино, ветеранам налоговых органов и Великой Отечественной войны,

- Оказание помощи временному пункту содержания детей,

- Оказание помощи бездомным животным, нуждающимся в особом уходе на станции скорой помощи для животных (ССП) Антидогхантер Пермь Zoohelp,

- Организация субботника «Чистая среда»

- Организация субботника в лесном массиве, (в котором приняли участие более 100 человек),

- Участие во всероссийской акции «Зеленая Россия» посадка деревьев, кустарников на территории г. Перми, (участников 30 человек),

- Организация благотворительной акции «Вторая жизнь детским книгам» (сбор книг для детей – воспитанников детского дома и пациентов больницы),

- Участие в Дне донора для сотрудников налоговых органов Пермского края,

- Участие в мероприятиях по патриотическому воспитанию – Бессмертный полк, концерт для ветеранов налоговых органов, возложение цветов к памятникам.

82 % – расходы на организацию и проведение культурно-массовых, оздоровительных и спортивных мероприятий

- Организация и проведение массового катания сотрудников налогового органов Пермского края на лыжах или коньках,

- Спортивный праздник «Всей семьей на старт», по

типу веселых стартов «Мама, папа, я»,

- Участие в городских марафонах и полумарафонах.
- Участие в Турслете налоговых органов Пермского края,
- Участие в Спартакиаде налоговых органов.

Мероприятия, организованные так же и для детей сотрудников:

- Приобретение подарков и проведение новогодней елки для детей сотрудников Управления,
- Поддержка первоклассников.

Таким образом, денежные средства расходуются на поддержку и мотивацию работников участвовать в совместных мероприятиях. Стратегия ФНС России на 2024 год направлена на профессиональное развитие кадров. Здесь закладывается сплочение команды.

Каждый здесь найдет для себя интересное именно ему занятие, будь то спорт, музеи, волонтерство, ветераны, дети!

Можно проявить себя везде!

Предложить любую, именно вам интересную идею для организации мероприятия!

Каковы главные задачи на будущее?

Для нас главное – работа по защите прав и интересов членов профсоюза. Это всегда будет приори-

тетным направлением деятельности нашей профорганизации. В будущем мы планируем проводить как можно чаще мероприятия культурно-массового, спортивного характера. Будем поддерживать членов профсоюза в тяжелых жизненных ситуациях, оказывать материальную помощь и моральную поддержку. В целом мы стараемся всегда быть открытыми для наших членов профсоюза в любых вопросах.

Ведь главная наша задача – слушать и слышать людей, которым необходима наша поддержка и помощь.

Охрана труда – важнейшая задача профсоюзов! В профсоюзной работе нет ничего второстепенного, здесь важно все – организация и оплата труда, материальные выплаты, здоровый образ жизни и совместный отдых. Так что если человек обращается в профком, выслушаем, поможем решить проблему и если понадобится защитим профессиональные интересы каждого

МЫ В ТРЕНДЕ

Мария Николаевна Филипьева

Заместитель начальника отдела камеральных проверок № 8 Межрайонной ИФНС России № 19 по Пермскому краю

Елена Михайловна Трунова

Главный государственный налоговый инспектор отдела камеральных проверок № 8 Межрайонной ИФНС России № 19 по Пермскому краю



Мы в тренде

С большим интересом прочитали статью Екатерины Юрьевны Мячевой во втором номере журнала «Точка зрения» о ключевых изменениях налогового администрирования, цель которого переход от сплошного администрирования к риск-ориентированному налоговому контролю.

Ключевым направлением риск-ориентированного подхода являются отраслевые проекты. Это тренд налогового контроля!

Оценивая результаты работы по проведению контрольных мероприятий в нашей инспекции, мы поняли, что у нас есть положительный опыт применения риск-ориентированного подхода

в рамках отраслевого проекта, которым мы хотим поделиться со всеми.

Одним из действующих на территории Пермского края отраслевых проектов является проект «Пассажирыские перевозки». Для нашей инспекции данный проект имеет особое значение, поскольку на территории подведомственной нашему налоговому органу зарегистрированы налогоплательщики, являющиеся серьезными «игроками» и оказывающими существенное влияние на рынок пассажирских перевозок на территории Пермского края.

Анализируя налогоплательщиков, осуществляющих пассажирские перевозки, мы выявили налоговые риски, характерные для данной отрасли, а также наличие скрытых резервов, связанных

с уплатой налогов.

Эта группа плательщиков представляет достаточно интересный конгломерат, в который входят физические лица (индивидуальные предприниматели), являющиеся собственниками автобусов и организаций, непосредственно осуществляющих перевозки пассажиров.

Наша задача была понять и оценить роль каждого участника группы. Для этого был проведен комплексный анализ деятельности налогоплательщиков, установлены взаимосвязи участников группы с целью выявления возможного использования схем ухода от налогообложения.

В результате установлены доходы, не учтенные для целей налогообложения, полученные индивидуальными предпринимателями от использования принадлежащих им транспортных средств (автобусов) в предпринимательских целях.

Поскольку действия предпринимателей были направлены на сокрытие доходов, инспекцией было инициировано проведение мероприятий налогового контроля. Все мероприятия проводились с учетом положений, предусмотренных Манифестами ФНС России, в том числе с учетом принципа «Разумное истребование».

Для эффективного и качественного администрирования должны быть соблюдены интересы как бизнеса, так и налоговых органов. Мы пересмотрели подходы к проведению мероприятий налогового контроля!

Именно такой подход был применен при проведении контрольных мероприятий в отношении участников рынка «Пассажирских перевозок». Налоговый орган владеет огромным объемом сведений и информации о налогоплательщиках. Перед нами была задача получить максимум информации, исходя из сведений, имеющихся в информационных ресурсах инспекции, кроме того, в ходе проведения мероприятий активно использовалась информация о деятельности налогоплательщиков, находящаяся в открытом доступе – в сети Интернет. Эта информация о лицах фактически осуществляющих пассажирские перевозки, о лицах, являющихся организаторами пассажирских перевозок на муниципальных, пригородных и междугородних маршрутах, и требованиях, предъявляемых к перевозчикам, на основании государственных контрактов.

Все это позволило нам успешно осуществить налоговый контроль без излишнего истребования документов и информации у бизнеса.

Выявленные риски были доведены до налогоплательщика, который принял решение о пересмотре налоговых обязательств и уплаты налога в бюджет Российской Федерации.

Результатом нашей работы также явился так называемый «волновой эффект»: другие налогоплательщики, осуществляющие деятельности в сфере пассажирских перевозок самостоятельно уточнили налоговые обязательства и уплатили налог в бюджет, следовательно, достигнута главная цель pilotного проекта «обеление» отрасли.

ДОБРОВОЛЬНАЯ УПРОЩЕННАЯ ЛИКВИДАЦИЯ

Ольга Михайловна Швецова

Заместитель начальника Межрайонной ИФНС России № 17 по Пермскому краю

Исключение юридического лица из Единого государственного реестра юридических лиц по решению его учредителей

Какие юридические лица могут ликвидироваться в упрощенном добровольном порядке?

1 июля 2023 года вступил в силу Федеральный закон от 13.06.2023 № 249-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственной

регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» и статью 3 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью».

В частности, Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации



юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (далее – закон № 129-ФЗ) дополнен статьёй 21.3, устанавливающей отдельный порядок исключения из Единого реестра юридических лиц (далее – ЕГРЮЛ) юридического лица, отнесенного к субъектам малого и среднего предпринимательства (далее – МСП).

В соответствии с положениями п.1 ст.4 Федерального закона от 24.07.2007 №209-ФЗ « О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» к субъектам МСП относятся хозяйственные общества: общества с ограниченной ответственностью и акционерные общества, хозяйственные товарищества, хозяйственные партнерства, производственные кооперативы, потребительские кооперативы, крестьянские (фермерские) хозяйства.

Ликвидироваться в упрощённом порядке может юридическое лицо, если оно соответствует следующим критериям:

- сведения о юридическом лице включены в Единый реестр субъектов МСП;
- юридическое лицо не является налогоплательщиком НДС или освобождено от его исчисления и уплаты;
- отсутствуют сведения о наличии не завершённых юридическим лицом расчетов с кредиторами из числа указанных в п.1 ст.64 ГК РФ (например, неисполненной обязанности по представлению документов отчетности, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах);
- в ЕГРЮЛ не содержатся сведения о юридическом лице, в отношении которых внесена запись об их недостоверности;
- юридическое лицо не имеет неисполненной обязанности по уплате налогов, сборов, иных обязательных платежей, подлежащих уплате в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;
- юридическое лицо не имеет в собственности недвижимого имущества или транспортных средств;
- юридическое лицо не находится в процессе ликвидации, реорганизации, исключения из ЕГРЮЛ по решению регистрирующего органа;
- отсутствуют сведения о возбуждении производства по делу о банкротстве юридического лица, о проводимых в отношении него процедурах, при-

меняемых в деле о банкротстве.

Юридическое лицо должно соответствовать всем критериям как на дату подачи заявления, так и на дату исключения из ЕГРЮЛ.

Какой документ представляется в регистрирующий орган после принятия участниками юридического лица решения о прекращении деятельности?

После принятия участниками юридического лица единогласного решения о прекращении деятельности, в регистрирующий орган направляется «Заявление об исключении юридического лица, отнесённого к субъекту малого или среднего предпринимательства, из Единого государственного реестра юридических лиц» по форме № Р19001, утверждённой приказом ФНС России от 24.07.2023 № ЕД-7-14/493@ (далее – заявление по форме № Р19001).

Как правильно заполнить заявление по форме № Р19001?

Заполнить бланк заявления по форме № Р19001 предельно просто. В нем всего три страницы, в которых заполняется минимум сведений.

На первой странице в пункте 1 необходимо указать ОГРН и ИНН организации, которая должна быть исключена из ЕГРЮЛ. В пункте 2 необходимо указать значение «1», которое означает, что участники приняли решение о прекращении деятельности юридического лица. В пункте 3 указывается дата принятия соответствующего решения участниками организации.

Лист «А» заявления предназначен для указания данных заявителя или заявителей. В случае если у юридического лица несколько участников, лист «А» заполняется в отношении каждого из них.

В заявлении подтверждается, что расчеты с кредиторами юридического лица завершены; все выплаты, предусмотренные трудовым законодательством Российской Федерации для работников, увольняемых в связи с прекращением деятельности юридического лица, произведены; юридическое лицо не позднее, чем за 1 рабочий день до дня его исключения из ЕГРЮЛ исполнит свои обязанности по представлению предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах документов отчетности и по уплате налогов, сборов, иных обязательных платежей, подлежащих уплате в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Заявление подписывается всеми участ-

никами и направляется в надлежащий регистрирующий орган.

Какие предусмотрены способы направления заявления по форме № Р19001 в регистрирующий орган?

Заполненное заявление может быть направлено в регистрирующий орган несколькими способами, а именно:

- представлено лично заявителями либо их представителями по нотариальной доверенности;
- направлено нотариусом по просьбе заявителей, в этих случаях подлинность подписей заявителей на заявлении должна быть засвидетельствована в нотариальном порядке;
- в форме электронного документа посредством сервиса «Государственная онлайн-регистрация бизнеса», подписанного усиленными квалифицированными электронными подписями всех заявителей – учредителей (участников) юридического лица.

Каков порядок упрощенной процедуры исключения из ЕГРЮЛ юридического лица?

Участники юридического лица, единогласно принявшие решение о прекращении деятельности, направляют в регистрирующий орган заявление по форме №Р19001. Представление принятого участниками решения не требуется.

Регистрирующий орган в течение пяти рабочих дней со дня получения заявления принимает решение о предстоящем исключении из ЕГРЮЛ и вносит в ЕГРЮЛ соответствующую запись, если на момент принятия такого решения организация соответствует критериям, установленным пунктом 7 статьи 21.3 Закона №129-ФЗ.

После внесения в ЕГРЮЛ указанной записи регистрирующий орган направляет по указанному в заявлении адресу электронной почты лист записи ЕГРЮЛ. Решение о предстоящем исключении и сведения о порядке и сроках направления возражений публикуются в журнале «Вестник государственной регистрации», а также на сайте ФНС России в составе сведений ЕГРЮЛ.

В случае несоблюдения хотя бы одного из условий, установленных пунктом 7 статьи 21.3 Закона №129-ФЗ, регистрирующий орган уведомляет заявителей о невозможности такого исключения из ЕГРЮЛ с указанием причин.

По истечении 3,5 месяцев со дня опубликования

решения о предстоящем исключении в ЕГРЮЛ вносится запись об исключении юридического лица.

Какие существуют обстоятельства, при которых регистрирующий орган не исключит юридическое лицо из ЕГРЮЛ?

Решение об исключении юридического лица из ЕГРЮЛ не принимается, о чём в ЕГРЮЛ вносится соответствующая запись, в случае наличия хотя бы одного из следующих оснований:

- в течение трёх месяцев со дня опубликования решения о предстоящем исключении юридического лица из ЕГРЮЛ им направлены или представлены возражения с приложением подтверждающих документов;
- на последний день истечения 3-месячного срока не соблюдено хотя бы одно из условий, необходимых для принятия решения о предстоящем исключении;
- в регистрирующий орган поступило подписанное всеми участниками исключаемого юридического лица заявление, заполненное в связи с принятием решения о прекращении процедуры исключения из ЕГРЮЛ.

Как участникам прекратить процедуру исключения из ЕГРЮЛ?

Если участниками общества принято решение о прекращении процедуры исключения из ЕГРЮЛ, в регистрирующий орган представляется заявление по форме № Р19001 (на титульной странице в пункте 2 «Причина предоставления заявления» указывается цифровое значение — 2 «принятие участниками решения о прекращении процедуры исключения ЮЛ из ЕГРЮЛ»).

В случае поступления такого заявления после внесения в ЕГРЮЛ соответствующей записи регистрирующий орган в порядке и сроки, предусмотренные пунктом 3 статьи 11, направляет лист записи ЕГРЮЛ.

Каковы последствия исключения юридического лица из ЕГРЮЛ в упрощенном порядке?

Для участников и руководителя исключенного в упрощенном порядке юридического лица нет ограничений по внесению в дальнейшем в ЕГРЮЛ сведений о них в отношении других юридических лиц.

Рамиль Мухаррамович Гарипов

Заместитель начальника межрайонной ИФНС России №19
по Пермскому краю

Применение риск-ориентированного подхода при проверках налогоплательщиков специальных налоговых режимов



Налогоплательщики уже сталкивались с таким понятием как **риск-ориентированный подход**. В налоговой системе данное понятие введено еще в 2007 году в концепции системы планирования выездных налоговых проверок (Приказ ФНС России от 30 мая 2007 г. № ММ-3-06/333@), но какое отношение данный подход имеет к камеральным проверкам отчетности по специальным налоговым режимам?

Действительно, понятие риск-ориентированного подхода раньше связывали с отбором и планированием выездных налоговых проверок. Однако сегодня риск-ориентированный подход в работе налоговой службы применяется на всех этапах контрольно-профилактической работы.

Риск-ориентированный подход, например, применяется при камеральных проверках деклараций по НДС, в ходе которых, благодаря внедрению программного комплекса АСК "НДС-2", выявляются налоговые риски у конкретных налогоплательщиков в виде занижения налоговой базы, неправомерного применения налоговых вычетов, операций с «рисковыми» контрагентами. Введение и автоматизация риск-ориентированного подхода в этом направлении позволило перейти от рутинных операций в отношении неограниченного круга плательщиков к работе с конкретными лицами, обладающими налоговыми рисками, что привело к уменьшению административного давления на бизнес, а также к уменьшению сроков камеральных налоговых проверок деклараций по НДС до 2 месяцев.

Необходимо заметить, что основная доля налогоплательщиков приходится на малый бизнес, представители которого, как правило, применяют специальные налоговые режимы. Например, на территории, администрируемой Межрайонной ИФНС России № 19 по Пермскому краю состоят на учете более 19 тыс. НП (ИП и ЮЛ), из них 13.5 тыс. применяют специальные налоговые режимы, а это единый сельхозналог, упрощенная и патентная системы налогообложения.

Это огромный пласт налогоплательщиков, который также как и крупный бизнес ведет деятельность и уплачивает налоги. Но при этом необходимо иметь в виду, что если представители крупного и среднего бизнеса - это организации, обладающие персоналом, бухгалтерией и правовым подразделением, то плательщики специальных налоговых режимов, в основном, индивидуальные предприниматели, которые работают сами, либо с минимальным количеством сотрудников. Зачастую, они самостоятельно ведут свой налоговый учет и, как следствие, у них встречаются ошибки. Именно этой «рисковой» категории налогоплательщиков необходим риск-ориентированный подход, использование которого позволяет эффективно проводить контрольно-профилактическую работу в максимально короткие сроки.

В чем суть риск-ориентированного подхода и какие методы применяются налоговым органом в рамках данного подхода?

По сути риск-ориентированный подход – это система маркеров, позволяющая сотрудникам налогового органа установить несоответствие показателей деятельности налогоплательщика (фактических обстоятельств) нормам законодательства.

Огромные возможности для применения такого подхода, прежде всего, предоставляют внутренние информационные ресурсы ФНС России. На данный момент посредством разработанных алгоритмов система АИС Налог-3 проводит анализ показателей представленной отчетности с иными данными, размещенными в данном ресурсе. Проведенный анализ позволяет определить наличие у налогоплательщика налоговых рисков с отражением предполагаемых сумм неуплаченных налогов и предложением о мероприятиях по устранению выявленных рисков. Данные риски доводятся до налогоплательщика с целью их оценки и уточнения своих налоговых обязательств.

Перечень налоговых рисков, отобранных таким

способом, относятся к автоматизированным рискам, поскольку система осуществляет их отбор без помощи сотрудников. При этом есть определенные риски, которые сотрудники налоговых органов дорабатывают самостоятельно на основе сведений, содержащихся в системе АИС Налог-3 (комбинированные риски).

В чем разница между применением риск ориентированного подхода при проверках налогоплательщиков общей системы со специальными налоговыми режимами?

На данный момент налоговым органом выявлено более 60 налоговых рисков, связанных с применением специальных налоговых режимов. При этом половина этих рисков относится к комбинированным рискам. Общий режим налогообложения предполагает определение налоговой базы по методу начисления (по отгрузке), а плательщики специальных налоговых режимов определяют налоговую базу кассовым методом (по оплате). Плательщики общего режима налогообложения предоставляют отчетность, в которую входят книги покупок и продаж. Данная отчетность в обязательном порядке направляется по каналам связи. Соответственно все операции, связанные с деятельностью плательщика, имеются в распоряжении налогового органа в стандартизированных формах с присвоением определенных кодов операций, что позволяет полностью в автоматизированном режиме выявлять расхождения.

В отношении выявления налоговых рисков у налогоплательщиков специальных налоговых режимов таких возможностей нет. Это и является разницей между подходами проведения контрольных мероприятий, так как источники информации не стандартизированы и требуют ручной отработки. Например: анализ банковских выписок, анализ соответствия налоговых ставок нормам региональных законов, анализ соответствия заявленных в патенте показателей (вид деятельности, период) фактическим обстоятельствам и т.д.

Какие основные нарушения у налогоплательщиков специальных налоговых режимов выявляются с помощью риск-ориентированного подхода, и что вы хотели бы посоветовать, чтобы их избежать?

По результатам применения риск-ориентированного у плательщиков специальных налоговых режимов, состоящих на учете в Межрайонной ИФНС России № 19 по Пермскому краю, выявлены налоговые риски у более 9 тыс. налогоплательщиков, при этом в основной массе, это риски, характерные для всех налогоплательщиков, независимо от системы налогообложения, такие как: заниже-

ние налоговой базы путем неполного отражения выручки, неправильное использование налоговой ставки.

Я хотел бы остановиться на рисках, характерных для плательщиков специальных налоговых режимов и приводящих к наиболее значительным дополнительным начислениям.

1. Наиболее ощутимым ударом по финансовому состоянию налогоплательщика применяющего патентную систему налогообложения является утрата права на применение патентной системы налогообложения в результате превышения предельной выручки, установленной пунктом 6 статьи 346.45 НК РФ, которая составляет 60 млн. рублей. При этом если это произошло, то предприниматель вынужден пересчитать свои налоговые обязательства с начала периода, за который выдан патент. В основном, налогоплательщики переходят на патентную систему на весь календарный год. Соответственно, даже если превышение произошло в конце года, например, в декабре, налогоплательщику необходимо пересчитать обязательства за весь год.

Однако Налоговый кодекс позволяет взять патент на любой период, например, квартал либо месяц, соответственно, если предприниматель оформляет патенты, поквартально, то в случае превышения предельной суммы в декабре, он будет вынужден пересчитать налоговые обязательства только за 4 квартал. Это конечно повлечет определенные финансовые потери, но они будут гораздо меньше, поскольку основная выручка, полученная за 3 предыдущих квартала, не будет пересчитана, так как на нее распространяется действие патентной системы налогообложения.

В связи с чем, я рекомендую предпринимателям перед тем, как направить заявление на получение патента, проанализировать выручку, полученную в предыдущем году, и если есть риск превышения предельной суммы, подстраховаться и взять патент на более короткий срок во избежание последствий в виде перерасчета налоговых обязательств по иной системе налогообложения.

2. Время не стоит на месте, постоянно появляются новые сферы и формы предпринимательской деятельности, что открывает новые возможности для бизнеса. Например, сейчас очень востребованной для потребителей стала покупка товаров через маркетплейсы. Данная форма торговли вызвала бум не только у покупателей, но и у продавцов, в том числе у малого бизнеса, поскольку посредством маркетплейса появляется возможность значительно расширить рынок сбыта.

Стоит отметить, что маркетплейсы во взаимоотношениях с предпринимателями выступают в роли агентов и за комиссионное вознаграждение оказывают услуги по продаже, хранению, предви-

жению, рекламе товаров продавца, а также принимают денежные средства от покупателей с последующим их перечислением продавцам.

Маркетплейсы удерживают оплату за оказанные услуги сразу после поступления денежных средств от покупателя с последующим перечислением денежных средств предпринимателям за вычетом всех своих расходов. При этом, предприниматели ошибочно полагают, что их выручка состоит только из суммы денежных средств, поступивших им на расчетный счет от маркетплейса, не учитывая, что сумма выручки за товар – это сумма, уплаченная конечным покупателем.

Таким образом, к поступлениям на расчетный счет предприниматель должен добавить все затраты, которые удержал у него маркетплейс, а затем учесть их в составе расходов при объекте налогообложения – «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Также необходимо учитывать, что датой получения доходов является день получения денежных средств принципалом, иными словами, датой получения доходов является день совершения продажи товара конечному покупателю.

В дополнение к вопросу работы с маркетплейсами хотелось бы обратить внимание на следующее. Зачастую налогоплательщики совмещают реализацию товаров через свои места розничной торговли (магазины, торговые точки, отделы) с реализацией

этой же продукции через маркетплейсы, при этом необходимо учитывать, что в рамках действия ряда патентов реализация товаров через маркетплейс не допустима. Например, в отношении деятельности розничной торговли и предоставлении услуг по индивидуальному заказу населения. В случае осуществления вышеуказанных видов деятельности, предприниматели должны отражать операции, которые совершены через маркетплейсы, в налоговой отчетности по упрощенной либо общей системе налогообложения.

В завершении, что бы вы хотели сказать налогоплательщикам?

Уважаемые налогоплательщики, я хотел бы обратить внимание на то, что система автоматизированного риск-ориентированного подхода постоянно совершенствуется, что позволяет выявлять более широкий спектр нарушений. Ваше взаимодействие с налоговым органом и понимание необходимости самостоятельного проведения анализа и уточнения обязательств позволит вам сократить количество допускаемых ошибок. Такое взаимодействие будет являться отличной профилактической мерой, которая позволит оградить вас от финансовых потерь, связанных с нарушением налогового законодательства.

ДИАЛОГ С «ДОЛГОВЫМ ЦЕНТРОМ»

Анна Владимировна Шуракова

Заместитель начальника Межрайонной ИФНС России №21 по Пермскому краю

Диалог с «Долговым центром: достижение совместного результата: «выиграл-выиграл»

В предыдущих выпусках журнала мы рассказывали о том, что в Пермском крае создано три центра компетенции, в том числе Долговой центр (Межрайонная ИФНС России №21 по Пермскому краю).

Долговой центр был создан 11.01.2021, в его функциональные обязанности входит работа с долгом, в том числе возникшим по результатам мероприятий налогового контроля (далее – МНК). С целью выработки стратегии урегулирования долга, а также установления бенефициарных владельцев биз-

неса, сотрудники Долгового центра принимают непосредственное участие в мероприятиях налогового контроля.

Участие сотрудников Долгового центра в мероприятиях налогового контроля направлено на эффективное урегулирование долга, возникшего на ранних стадиях возникновения долга.

Следует отметить, что Долговой центр, для достижения поставленных ему задач, применяет не только обычные способы урегулирования долга, предусмотренные ст.ст.69, 70, 46, 47, 77



Налогового кодекса Российской Федерации, но и иные способы.

Важным правилом использования иных способов является применение норм права вне рамок дела о несостоятельности (банкротстве).

И так, иные способы урегулирования долга, применяемые Долговым центром:

Оспаривание сделок

В 2023 году в суды (арбитражный суд, суд общей юрисдикции) подано 7 исковых заявлений о признании сделок недействительными на общую сумму 38 938,3 млн.руб. при наличии на момент подачи исковых заявлений задолженности по налогам в совокупном размере 61 571,1 млн.руб., начисленной по результатам МНК.

ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ НОРМЫ ПРАВА ст.ст.10, 168 ГК РФ, ст.ст. 3, 28, 131-133 ГПК РФ, ст. 125 АПК РФ

Принимаемые решения в рамках поданных исковых заявлений являлось:

- подача исковых заявлений вне рамок дел о банкротстве,
- направление в рамках рассмотрения исковых заявлений ходатайств о применении обеспечительных мер, в том числе в виде запрета на пользование оспоримым имуществом (ходатайства удовлетворены),
- направление в рамках дела №А50-20975/2023 ходатайства о наложении штрафа за неисполнение определения арбитражного суда о запрете пользования оспоримым имуществом (заявление удовлетворено, на ответчика наложен штраф в размере 2 500 руб.).

По результатам рассмотрения исковых заявлений судом в пользу налогового органа вынесено 6 решений, в том числе 3 вступило в законную силу (номера дел: №А50-20975/2023, №А50-5393/2023, №02-4422/2023, №А50-28381/2022).

Следует также привести сложившуюся практику по аналогичным спорам в Приволжском федеральном округе (дело №А60-23854/2021, №А60-9142/2022, №А60-74397/2018).

Конечно же, целью подачи указанных исковых заявлений являлось прийти с ответчиками к компромиссу, используя принцип «выиграл-выиграл», когда интересы обеих сторон были бы удовлетворены.

Однако, добиться понимания удалось только в рамках дела №А50-5393/2023, когда после проведенной вадельцем бизнеса, в рамках которой стороны договорились, что задолженность по налогам будет погашена в полном объеме при этом, Долговой центр не будет применять последствия

недействительности, договоренности были соблюдены, бюджет пополнен.

О признании общим имуществом супругов, выделении доли и обращении взыскания

Данный правовой механизм был использован, когда бенефициарный владелец основного должника был привлечен к субсидиарной ответственности в рамках дела о банкротстве, получен исполнительный лист и совершались действия по взысканию производного долга.

Решением Мотовилихинского районного суда г. Перми от 03.08.2023 по делу №2-441/2023 признаны общим совместным имуществом супругов, в последующем Инспекцией в Мотовилихинский районный суд г. Перми направлено исковое заявление об обращении взыскания на 1/2 доли в праве собственности на транспортные средства путем продажи с публичных торгов (дело №2а-5052/2023).

ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ НОРМЫ ПРАВА ст. 244, п. 1 ст. 255, п. 3, 4 ст. 256 ГК РФ, ст.ст. 30, 68, ч. 6 ст. 69 ФЗ «Об исполнительном производстве», п. 1, 2 ст. 34, п. 1 ст. 39, п. 1 ст. 45 Семейного кодекса Российской Федерации

Также, исходя из Миссии ФНС России, важным при подаче указанного искового заявления являлось найти взаимное понимание, доверие ответчика и прийти к компромиссу.

Таким образом, в Долговом центре с ответчиком была проведена встреча, по результатам которой стороны пришли к соглашению о том, что в течение трех месяцев супруга ответчика осуществит выкуп доли в праве собственности автомобилей, а Долговой центр не будет возражать против отложения рассмотрения дела и, после того как будет оплачен долг, откажется от исковых требований. Соглашение сторонами соблюдено, в бюджет поступило 1 148 450 руб., Долговой центр отказался от исковых требований.

Следует отметить, что стратегия работы заключалась (заключается), в том числе, в оказании содействия налогоплательщикам, которые могли бы воспользоваться мерой поддержки в порядке и на условиях главы 9 НК РФ в виде получения отсрочки (рассрочки), либо могли урегулировать долг по налогам путем заключения мирового соглашения с налоговым (уполномоченным) органом.

Так, с целью сохранения бизнеса по техническому обслуживанию автозаправочных станций, на стадии вынесения решения о привлечении налогоплательщика к ответственности, между Долговым центром и налогоплательщиком была поведена

рабочая встреча, на которой было налогоплательщику предложено рассмотреть вопрос о рассрочке.

ВАЖНО, единственно-правильным решением является прийти к принятию компромиссного решения.

По итогам проведенных встреч, налогоплательщику была предоставлена рассрочка доначисленных налоговых обязательств в размере 53 млн.руб., сохранены рабочие места, пополняется бюджет, исполняются налоговые обязательства.

ПУТЬ К СЕРДЦУ

Елена Александровна Шавкунова

Начальник отдела работы с налогоплательщиками Межрайонной ИФНС России № 21 по Пермскому краю

Путь к сердцу налогоплательщика лежит через диалог

Давайте познакомимся, меня зовут Елена, являюсь частью уникальной команды налоговиков Пермского края. С 2022 года я работаю начальником отдела работы с налогоплательщиками Межрайонной ИФНС России №21 по Пермскому краю или Долгового центра.

Немного истории: создание отделов работы с налогоплательщиками началась как эксперимент. Первые отделы работы с налогоплательщиками были созданы в 2003 году, на базе налоговых инспекций города Москвы. Задачей указанных отделов было стать связующим звеном между налогоплательщиком и налоговым органом. Начало работы данных отделов было для ряда организаций того времени «экзотикой», но нестандартным решением было и для сотрудников налоговых инспекций. Сейчас налоговая служба не мыслит работу без сотрудников непосредственно взаимодействующих с налогоплательщиками.

Что привело меня в отдел работы с налогоплательщиками? В инспекции был объявлен «День открытых дверей», на тот момент я работала в другом отделе, начальник предложил мне принять участие в информировании граждан. Оказывая помощь плательщикам в заполнении декларации, а также в решении других вопросов я получила массу положительных отзывов и эмоций. Это стало началом

Указанный случай является не единичным, так как по аналогии в период 2022 – 2024 гг. пяти налогоплательщикам при наличии совокупной задолженности в размере 39 млн.руб. была предоставлена рассрочка, сохранены рабочие места, налогоплательщики продолжают вести бизнес извлекая прибыль и пополняя бюджет.

Считаю необходимым обратить внимание на то, что Долговой центр на постоянной основе проводит встречи с налогоплательщиками с целью урегулирования долга и сохранения бизнеса.



моего пути к сердцам налогоплательщиков.

Отдел выполняет важную роль — диалог сотрудника и налогоплательщика. Что такое диалог в нашей работе? Диалог для нас не только форма речевой коммуникации. Диалог это способ отношений, которые позволяют нам быть услышанными, ведь главное в диалоге не воспроизведение информации, а совместное обсуждение проблемы, возможность прийти к решению.

Наша команда выстраивает свою работу от нашей профессии к людям, мы соблюдаем принцип «открытых дверей», мы готовы к диалогу в любое время приема.

Принципом работы команды является взаимозаменяемость. Каждый готов подставить плечо коллеге, мы тщательно выстраиваем микроклимат внутри нашего коллектива, чтобы в дальнейшем, при общении с налогоплательщиком быть уверенным в том, что тебе помогут твои же коллеги. Наша уверенность в себе и в своих коллегах позволяет нам выйти на работу с улыбкой, быть открытыми и доброжелательными.

К каждому налогоплательщику мы выбираем индивидуальный подход, предлагаем наиболее оптимальные пути решения в сложившейся ситуации. К примеру, сотрудники Долгового центра в сложный период внедрения ЕНС активно

проводили сверки с налогоплательщиками по формированию сальдовых остатков. На сегодняшний день плательщики активно пользуются данной услугой, в итоге правильно выстроенной стратегии работы в данном направлении, проведено более 17 тысяч сверок. И это означает, что мы приходим на работу не просто так.

Так в своей работе мы стремимся к совершенствованию способов взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков, а так же находим подход и общий язык с каждым человеком.

Поскольку основной функцией Межрайонной ИФНС России №21 по Пермскому краю является урегулирование (взыскания) задолженности, то Долговым центром широко применяется такой способ урегулирования долга, как проведение комиссий. Где совместно с налогоплательщиком рассматриваются причины неуплаты налогов и перспективы погашения долга, возможность преодоления временных трудностей, а также помощь налогоплательщику сохранить деловую репутацию и рабочие места.

На комиссиях рассматриваются все инструменты урегулирования задолженности, предлагаются меры поддержки. Долговым центром с момента создания заключено 123 мировых соглашения на сумму 600 млн. рублей и принято 113 решений о предоставлении отсрочек/рассрочек по п.2 ст.64 НК РФ на сумму более 447 млн. рублей.

Для налогоплательщиков, оказавшихся в сложных экономических ситуациях, на базе Долгового центра создан специальный консультационный класс. Где специалисты оказывают помощь, консультируют, предлагают пути выхода из трудных ситуаций. В инспекции проводятся мастер – классы, вебинары по разным направлениям деятельности налоговой службы, а так же выездные информационные мероприятия.

Исполнение службой государственных функций и оказание государственных услуг должно быть ориентировано на решение конкретных жизненных ситуаций физических лиц и организаций, обеспечение комфортного и эффективного администрирования и не ограничиваться формальным осуществлением обязанностей.



Мы не забываем о подрастающем поколении, на постоянной основе проводим «Уроки налоговой грамотности». Проведение таких мероприятий способствует развитию познавательного интереса к распределению государственного бюджета, созданию общественных благ и формированию правильной налоговой культуры.

Развитие культуры человекоцентричности происходит благодаря добросовестной деятельности каждого сотрудника системы налоговых органов – профессионалов своего дела.

Сотрудники отдела работы с налогоплательщиками готовы выстраивать диалог, способны признавать и исправлять свои ошибки. Для выявления позитивного либо негативного отношения и предложений по улучшению работы команда налоговиков разрабатывает различные системы оценки обслуживания граждан. Наша задача – собрать различные предложения с учетом реальной обратной связи и скорректировать нашу деятельность.

В завершении мне и нашей команде хотелось бы поделиться с вами частичкой приятных отзывов:

Елена Метляева: «Благодарю отдел работы с налогоплательщиками Долгового центра, за проведение сверки платежей. В инспекции очень компетентные, отзывчивые и доброжелательные сотрудники. Спасибо за подробные разъяснения».

Татьяна Шертская: «Доброго времени! Осталось очень хорошее впечатление от посещения инспекции. Приятно порадовал сервис. Быстро приняли, ответили на все вопросы развёрнуто. Получила максимум информации. Спасибо сотрудникам за их компетентность и отзывчивость. Очень все доступно. Есть с чем сравнивать. Радует, что все для людей. Прогресс и развитие на лицо».

Дмитрий Ж.: «Выражаю благодарность инспектору Поносовой Татьяне и начальнику отдела Шавкуновой Елене Александровне за профессионализм и оперативность. Помогли разобраться со сложными моментами и правильно оформить документы».

Позитивные отзывы дарят нам заряд бодрости и мотивируют нас на дальнейшую работу.

Каждый из нас рад видеть вас! Добро пожаловать в отдел работы с налогоплательщиками Долгового центра по адресу г.Пермь, ул. Окулова 46, каб. 2.

Кроме того, вы можете обратиться в Долговую центр по телефону горячей линии 8 (342) 291-96-41 доб. 4462.

Галина Степановна Вяткина
Начальник ИФНС России
по Свердловскому району г. Перми

«Сервис оценки юридических лиц» поможет организациям подтвердить свою надежность и исключить риски



Федеральная налоговая служба является крупнейшим владельцем и поставщиком данных о юридических лицах. Она собирает, хранит и передает множество сведений, включая данные из бухгалтерской и налоговой отчетности, регистрационные данные, данные контрольно-кассовой техники, данные о рисках. Это позволяет эффективно осуществлять контроль за соблюдением налогового законодательства и защищать интересы государства.

Одним из наиболее перспективных направлений развития Федеральной налоговой службы является предоставление налогоплательщикам эффективных инструментов для самодиагностики, на основании верифицированных данных, позволяющих оперативно оценить свои риски и риски партнеров.

В 2023 году Федеральной налоговой службой был запущен «Сервис оценки юридических лиц», который в настоящее время представлен в интернет – сервисе «Личный кабинет юридического лица» и доступен любому юридическому лицу в Российской Федерации.



Цель «Сервиса оценки юридических лиц» – профилактика рисков. Внедрение этого сервиса позволит выстроить прозрачные взаимоотношения с контрагентами, обеспечить гарантию исполнения обязательств перед заказчиками, а также является одним из инструментов распространения деловой культуры и репутации.

Юридическое лицо может запросить через данный сервис выписку с результатами оценки его финансово-хозяйственного состояния и другой информации, характеризующей его деятельность. Оценка проводится в два этапа по 27 критериям в соответствии с Методикой проведения оценки, утвержденной Приказом ФНС России от 24.03.2023 ЕД-7- 31/181@.

Первый этап характеризует сущность компании и дает оценку ее соответствия базовым критериям, которые свидетельствуют о том, что компания самостоятельная, действующая и не имеет предпосылок к банкротству либо ликвидации (например, отсутствие записи в ЕГРЮЛ о недостоверности, отсутствие решений по замораживанию денежных средств и другие).

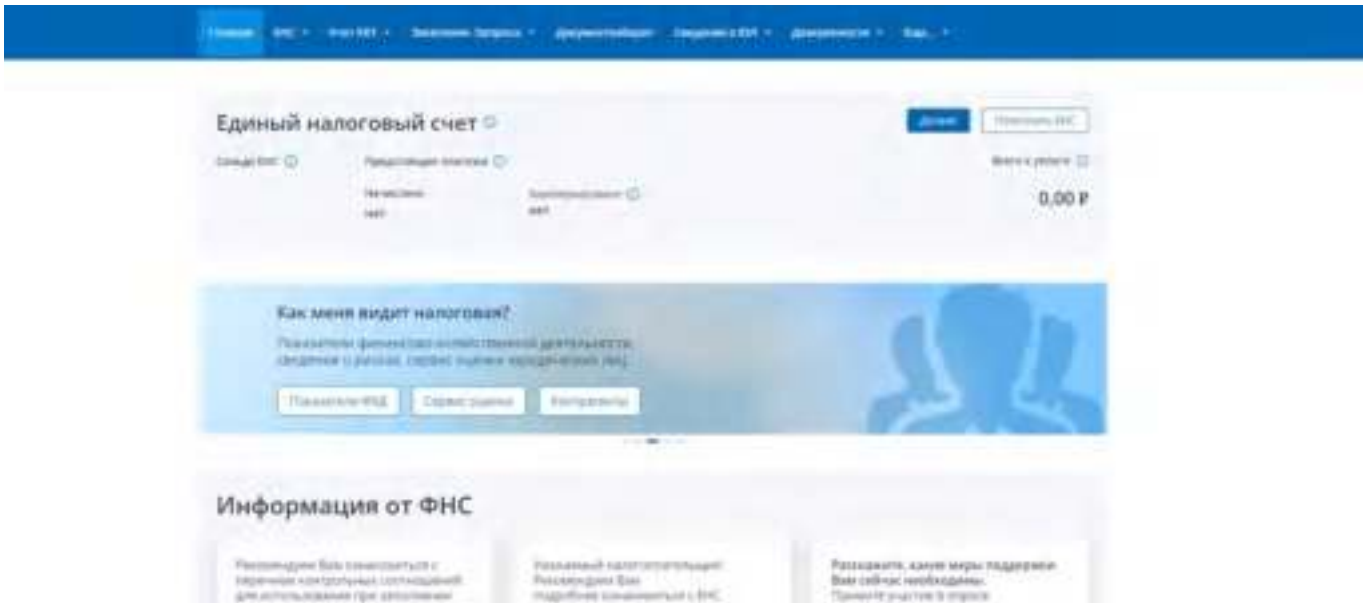
Если организация не соответствует критериям первого этапа, будет подробно изложена причина несоответствия.

На втором этапе осуществляется оценка по 13 показателям, в том числе по критериям финансовой устойчивости, ресурсообеспеченности и наличию положительного опыта (например, по уровню заработной платы, численности сотрудников, налоговой нагрузке, ликвидности и другим).

В сервисе рассчитывается уровень благонадежности компании – результат оценивается в баллах. Чем выше балл, тем более надежной считается компания.

Для получения выписки в сервисе «Личный кабинет налогоплательщика юридического лица» необходимо нажать на кнопку «Запросить выписку» в разделе «Сервис оценки юридических лиц» в подсистеме «Как меня видит налоговая». Запрос может направляться ежедневно.

После обработки запроса выписка сформируется в течение одного рабочего дня, следующего



за датой запроса, в формате pdf с электронной подписью налогового органа с указанием номера и даты формирования и будет доступна для скачивания.

Особая ценность выписки из «Сервиса оценки юридических лиц» заключается в актуальности информации о состоянии организации на момент запроса и достоверности показателей, а также в возможности предоставить ее контрагенту.

Эту ценность отмечают и организации, и их контрагенты. Например, Государственная корпорация «Ростех» использует выписку из «Сервиса оценки юридических лиц» для осуществления отбора организаций, с которыми хотела бы иметь контрактные взаимоотношения. Минстрой России, Фонд развития территорий, Государственная транспортная лизинговая компания и сеть магазинов «Магнит» при оценке контрагента в пакете документов также запрашивают выписку из сервиса.

По информации заместителя руководителя Федеральной налоговой службы России Тимура Шиналиева к 2025 году планируется расширение взаимодействия по применению «Сервиса оценки юридических лиц» с Минцифры России, увеличение охвата сервиса и его применение для еще большего числа пользователей.

Количество обращений к сервису постоянно увеличивается. Федеральной налоговой службой фиксируется более 1000 запросов от пользователей ежедневно.

Получив такую выписку от контрагента можно в любой момент времени легко ее верифицировать и даже скачать для анализа. При такой проверке уже не потребуется дополнительно направлять никаких запросов в налоговые органы.

Выписка может быть верифицирована по QR-коду или через сайт Федеральной налоговой службы

по ИНН юридического лица и коду верификации данных. Они расположены в правом верхнем углу первой страницы выписки.

Простота верификации исключает возможность подделки выписки.

В случае несогласия с результатами рассчитанных баллов юридическое лицо имеет возможность направить запрос о корректировке сведений, содержащихся в выписке.

Запрос также направляется в налоговый орган через «Личный кабинет налогоплательщика юридического лица».

По результатам рассмотрения налоговый орган в срок не более 7 рабочих дней направит один из следующих ответов:

- о корректности рассчитанных баллов с указанием критериев, которым юридическое лицо не соответствует;
- о внесении изменений в значение показателей и возможности формирования новой выписки на основании запроса юридического лица о ее предоставлении. При этом старая выписка автоматически будет аннулирована.

В заключение невозможно не отметить «Сервис оценки юридических лиц» как инструмент формирования добросовестной конкуренции и предпринимательской культуры потому, что полученные из сервиса сведения могут использоваться организациями как для подтверждения своей надежности и деловой репутации, так и для проверки потенциальных контрагентов.

Получение данных из сервиса действительно является максимально удобным, подходящим для любого юридического лица, а самое главное быстрым, так как осуществляется автоматически, без направления письменных запросов в налоговые органы.

Маргарита Ринатовна Маслова

Главный специалист-эксперт отдела профессионального развития и служебной культуры УФНС России по Пермскому краю

«Зарядись!: Вдохновляй и развивай свою команду»



В современном мире, где динамика изменений в экономической, социальной и политической сферах становится все более стремительной, важность человеческого капитала как основного ресурса для достижения успеха организаций не вызывает сомнений.

Особенно это актуально для государственных структур, таких как налоговые органы, где от профессионализма и целеустремленности сотрудников зависит не только эффективность работы самой организации, но и уровень доверия граждан к государственным институтам.

В условиях постоянного давления, связанного с выполнением поставленных задач и соблюдением сроков, сотрудники налоговых органов могут сталкиваться с различными трудностями, которые негативно сказываются на их мотивации и общем уровне удовлетворенности работой.

Учитывая это, в Управлении организован кадровый проект руководителя «Зарядись!» по активации энергии и целеустремленности сотрудников налоговых органов в возрасте 35-45 лет.

Актуальность проекта обусловлена несколькими факторами:

Во-первых, в условиях постоянных изменений в законодательстве и налоговой политике сотрудники должны быть специалистами не только квалифицированными, но и мотивированными, чтобы успешно справляться с новыми вызовами.

Во-вторых, эта возрастная группа представляет собой ключевой сегмент рабочей силы, обладающий значительным опытом и знаниями, что делает их важными для функционирования налоговых органов. Однако именно в этом возрасте сотрудники могут столкнуться с профессиональным выгоранием, что приводит к снижению их продуктивности и мотивации.

В-третьих, создание поддерживающей рабочей атмосферы и повышение уровня лояльности сотрудников напрямую влияют на производительность и качество предоставляемых услуг.



Сотрудники, которые видят ясную цель в своей работе, стремятся к достижению высоких результатов и испытывают удовлетворение от своего труда

Разработанный проект охватывает восемь месяцев коллективной работы и представляет собой необходимый шаг к улучшению качества работы и жизни сотрудников.

В контексте проекта «Зарядись!» особое внимание уделяется современным методам повышения мотивации, которые способствуют созданию благоприятной и эффективной рабочей среды. Мотивация – это внутренняя сила, которая подталкивает людей к достижению определенных целей, удовлетворению потребностей и осуществлению желаемых изменений.

Новый проект «Зарядись!» стартовал в Управлении в ноябре 2023 года. Заявки на участие направили **111 сотрудников** налоговых органов Пермского края.

На открытии проекта участники сформировали группы для дальнейшей проектной деятельности, получили рекомендации и полезные советы



по целеполаганию и эффективной командной работе от руководителя Управления **Натальи Владимировны Гуровой** и приглашенного гостя из центрального аппарата ФНС России, советника руководителя ФНС России **Андрея Анатольевича Глинкина**.

И тут следует отметить, что поддержка со стороны руководства играет важную роль в формировании позитивного рабочего климата и укреплении командного духа, что является существенным методом повышения мотивации сотрудников налоговых органов.

Еще одним важным методом повышения мотивации является стимулирование профессионального роста и развития, создания поддерживающей атмосферы для активного взаимодействия и взаимопомощи. Привлечение к совместным проектам, где каждый может внести свой вклад и почувствовать себя важным для команды, способствует формированию чувства принадлежности и уважения в коллективе.

В рамках «Зарядись!» участники создали **8 рабочих проектов**, по сути, способствующих повыше-

нию престижа налоговых органов Пермского края, а также эффективному взаимодействию налоговых органов с различными внешними источниками.

Такие проекты могут стать не только эффективным инструментом развития командного духа, но и способом стимулировать лидерские качества у сотрудников

Разработкой проектов участники «Зарядись!» занимались на ежемесячных встречах в Управлении под руководством опытных координаторов – руководящего состава налоговых органов.

Помимо разработки проектов, для участников были организованы семинары, тренинги и мастер-классы. На таких мероприятиях сотрудники учились создавать свои видеоматериалы, презентации по развитию креативного мышления и лидерства, а также обучались мнемотехникам и целеполаганию.

Группа 1.
ПОВЫШЕНИЕ КВАЛИФИКАЦИИ И САМОРАЗВИТИЕ



Группа 2.
РАЗВИТИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ КОМПЕТЕНЦИЙ РУКОВОДЯЩЕГО СОСТАВА



Группа 3.
ВОСПИТАНИЕ ИРРАВЕДЕННОСТИ И СЛУЖЕБНОЙ КУЛЬТУРЫ



Группа 4.
ОРГАНИЗАЦИЯ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ С ВЕТЕРАНАМИ ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ



Группа 5.
ПОВЫШЕНИЕ ПРЕСТИЖА ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ И ПРИВЛЕЧЕНИЕ МОЛОДЫХ КАДРОВ



Группа 6.
ПОВЫШЕНИЕ УРОВНЯ ЛЮБЫМОСТИ К ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЕ



Группа 7.
ПОВЫШЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ НАСТАВНИЧЕСТВА, САМОРАЗВИТИЕ СОТРУДНИКОВ



Группа 8.
ИНОЕ ОТНОШЕНИЕ К СЛУЖБЕ



Мастер-класс по созданию и монтажу видеороликов заместитель начальника Межрайонной ИФНС России № 6 по Пермскому краю, внутренний тренер Пермского края **Никита Постников**



Мини-тренинг «Лидерство и креативное мышление»

главный специалист-эксперт отдела профессионального развития и служебной культуры Управления, внутренний тренер ФНС России **Маргарита Маслова**



Мастер-класс «Навыки публичных выступлений» Телеведущая Общественного телевидения «Россия», основатель творческого центра «Ваш выход» Ангелина Грохольская

Подобные мероприятия в проекте служат **профилактике профвыгорания** и созданию благоприятной рабочей среды, где сотрудники чувствуют себя важными, ценными, ощущают поддержку.

Одним из основных преимуществ тренингов является то, что они обеспечивают обучение не только теоретическим знаниям, но и практическим навыкам. Сотрудники имеют возможность применить полученные знания на практике, что способствует укреплению профессиональных компетенций и повышению уверенности в своих силах. Благодаря этому они становятся более продуктивными и эффективными в своей работе.

Еще одним важным аспектом тренингов является их воздействие на эмоциональное состояние сотрудников. Позитивная и поддерживающая обстановка во время обучения способствует улучшению настроения, снижению уровня стресса и усталости. Это, в свою очередь, повышает общий уровень энергии и жизненного оптимизма сотрудников, что благоприятно отражается на их выполнении рабочих задач.

Не менее важным аспектом тренингов является их влияние на развитие лидерских качеств среди сотрудников. В процессе обучения участники могут выработать навыки постановки и достижения целей, управления временем, коммуникации и убеждения, что повышает их лидерский потенциал и способствует развитию внутренней мотивации.

Уровень лояльности сотрудников налоговых органов имеет огромное значение. **Лояльные сотрудники** не только делают свою работу лучше, но и остаются верными целям и ценностям организации, что способствует созданию стабильной и продуктивной рабочей обстановки. Важно понимать, что лояльность не является статичным понятием и зависит от множества факторов, которые могут быть как внутренними, так и внешними.

Проект «Зарядись!» способствовал **повышению**

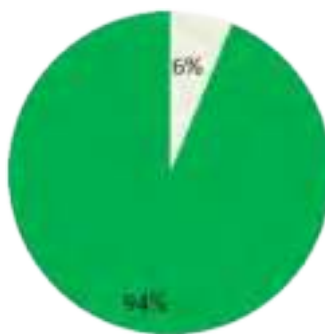
уровня лояльности, так как предоставлял возможность саморазвития и самовыражения сотрудников. Поддержка творческих инициатив, возможность вносить предложения по улучшению процессов и методов работы, а также участие в проектах – все это позволило раскрыть потенциал каждого сотрудника, что способствует укреплению их привязанности к организации. Помимо этого, лояльные сотрудники, как правило, демонстрируют более высокие результаты.



Работа над повышением уровня лояльности – это инвестиция в успех и процветание налоговых органов

Одним из важных этапов реализации «Зарядись!» является оценка эффективности программ, проводимых в рамках данного проекта в форме опроса.

Проведение анонимных опросов позволило собрать мнения и отзывы участников программы о ее содержании, полезности и влиянии на их работу и мотивацию. Результаты опросов помогли оценить уровень удовлетворенности участников программой, выявить сильные и слабые стороны мероприятий, а также получить ценные рекомендации для дальнейшего усовершенствования проекта.



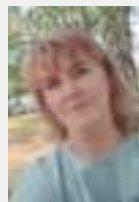
**94% участников
удовлетворены
проектом
«Зарядись!»**

Наконец, долгосрочные эффекты мотивационных мероприятий, такие как повышение уровня удовлетворенности работой, снижение текучести кадров и улучшение общего климата в коллективе, будут способствовать созданию устойчивой и продуктивной рабочей среды.

В заключение хочется отметить, что инвестиции в мотивацию сотрудников – это не просто расходы, а стратегически важное решение, которое в конечном итоге приведет к повышению эффективности работы налоговых органов в целом.

Важно, чтобы подобные инициативы стали неотъ-

Рассказывают участники:



Ольга Владимировна Усова

Заместитель начальника отдела учета и работы с налогоплательщиками Межрайонной

ИФНС России № 1 по Пермскому краю

Поучаствовав в проекте, я получила огромное количество знаний, открыла перспективы личного развития и реализации своего потенциала. Мы создали индивидуальный проект по важной теме «Привлечение молодых специалистов на государственную службу», реализация проходила в несколько этапов, в том числе прошли встречи со студентами. Результат нашей работы воодушевил всю группу. И оценка экспертной комиссии это подтверждает – 3-е место в проекте! Как раз тот момент, когда чувствуешь себя частью команды!



Елена Алексеевна Мосина

Заместитель начальника отдела учета и работы с налогоплательщиками ИФНС России по

Свердловскому району г. Перми

Здорово, что сейчас предоставляется возможность мотивированным на развитие сотрудникам заявить о себе, найти единомышленников для обмена опытом и расширить круг общения. От участия в мероприятиях проекта остались только приятные впечатления и отличное настроение. Мы заряжались сами и потом стремились создать эту атмосферу для коллег в инспекции. Благодаря нашей активности и поддержке руководства проект «Полезные люди» продолжается и после завершения «Зарядись!»



Наталья Анатольевна Бачурская

Заместитель начальника отдела камеральных проверок № 2 Межрайонной ИФНС России

№ 11 По Пермскому краю

Проект «Зарядись!» – это уникальная инициатива, которая помогла мне не только развить профессиональные навыки, но и открыть новые горизонты для карьерного роста. Проект предложил множество интересных и нестандартных методов обучения, которые позволили мне взглянуть на свою работу с новой стороны. Семинары и мастер-классы были насыщенными и яркими, а советы опытных наставников – бесценными и по-настоящему вдохновляющими. На проекте я встретила множество профессионалов, обсуждение идей с которыми стало настоящим источником вдохновения. Участие в проекте «Зарядись!» стало важным этапом в моей профессиональной жизни. Я благодарна организаторам и всем, кто принимал участие, за эту замечательную возможность!



Вы спрашивали, мы отвечаем

На вопросы налогоплательщиков по налогообложению доходов физических лиц

Вопрос. Налогоплательщик совместно с несколькими сособственниками на основании одного договора купли-продажи продал:

- земельный участок за 1 500 000 руб.;
- жилой дом за 1 000 000 руб.;
- садовый дом за 1 000 000 руб.

Недвижимое имущество находилось в собственно-

сти менее предельного срока владения (2 года).

Доля налогоплательщика в праве общей долевой собственности на объекты составляет:

- 1/6 доля в земельном участке (т.е. доход от продажи равен 250 000 руб.);
- 1/3 доля в жилом доме (т.е. доход от продажи равен 333 333, 33 руб.);
- 1/2 доля в садовом доме (т.е. доход от продажи равен 500 000 руб.).

Какой размер имущественного налогового вычета

может применить налогоплательщик к доходу от продажи имущества?

Ответ. Согласно пп. 1 п. 1 ст. 220 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) при определении размера налоговой базы в соответствии с п. 3 ст. 210 Кодекса налогоплательщик имеет право на получение имущественного налогового вычета при продаже имущества, а также доли (долей) в нем.

Указанный имущественный налоговый вычет предоставляется в размере доходов, полученных налогоплательщиком в налоговом периоде от продажи жилых домов, квартир, комнат, включая приватизированные жилые помещения, дач, садовых домиков или земельных участков или доли (долей) в указанном имуществе, менее минимального предельного срока владения объектом недвижимого имущества, установленного в соответствии со ст. 217.1 Кодекса, не превышающем в целом 1 000 000 руб.

При реализации имущества, находящегося в общей долевой собственности, соответствующий размер имущественного налогового вычета (т.е. 1 000 000 руб.) распределяется между совладельцами этого имущества пропорционально их доле.

В случае продажи имущества, находившегося менее установленного срока в общей долевой собственности, по одному договору купли-продажи несколькими совладельцами размер имущественного налогового вычета, предусмотренного подпунктом 1 пункта 1 статьи 220 Кодекса (т.е. 1 000 000 руб.), распределяется в соответствии с долями лиц в праве собственности.

При этом распределение имущественного налогового вычета исходя из доли налогоплательщика в нем производится применительно к каждому объекту недвижимости.

Следовательно, в рассматриваемом случае предельный размер имущественного налогового вычета рассчитывается следующим образом:

– по земельному участку – в сумме дохода от его продажи, принимаемой в целях налогообложения, но не более 1/6 от 1 000 000 руб. (т.е. составляет 166 666,67 руб.);

– по жилому дому – в сумме дохода от его продажи, принимаемой в целях налогообложения, но не более 1/3 от 1 000 000 руб. (т.е. составляет 333 333,33 руб.);

– по садовому дому – в сумме дохода от его продажи, принимаемой в целях налогообложения, но не более 1/2 от 1 000 000 руб. (т.е. составляет 500 000 руб.).

При этом общий размер имущественного вычета по доходам от продажи всех объектов не может превышать в целом за год 1 000 000 руб.

Вопрос. Налогоплательщик в 2022 году разделил земельный участок, принадлежащий на праве собственности с 2017 года, на 3 земельных участка. В 2023 году один из образованных земельных участков был продан. Как исчисляется минимальный срок владения недвижимостью в целях обложения НДФЛ? Должен ли налогоплательщик подать декларацию 3-НДФЛ за 2023 год?

Ответ. От НДФЛ освобождаются доходы граждан, которые были получены от продажи объектов недвижимого имущества, а также долей в них, если объект недвижимости находился в собственности в течение минимального предельного срока и более (п. 17.1 ст. 217, п. 2 ст. 217.1 НК РФ).

Минимальный предельный срок владения недвижимостью – пять лет.

На основании пункта 2 статьи 8.1 Гражданского кодекса Российской Федерации права на имущество, подлежащие государственной регистрации, возникают, изменяются и прекращаются с момента внесения соответствующей записи в государственный реестр, если иное не установлено законом.

Таким образом, по общему правилу для целей налогообложения минимальный предельный срок владения проданным объектом недвижимого имущества исчисляется с даты государственной регистрации на него права собственности.

В соответствии с пунктами 1 и 2 статьи 11.2 Земельного кодекса Российской Федерации земельные участки образуются при разделе, объединении, перераспределении земельных участков или выделе из земельных участков, а также из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности. Земельные участки, из которых при разделе, объединении, перераспределении образуются земельные участки (исходные земельные участки), прекращают свое существование с даты государственной регистрации права собственности и иных вещных прав на все образуемые из них земельные участки в порядке, установленном Федеральным законом от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости».

В связи с этим, поскольку при разделе земельных участков возникают новые объекты права собственности, а первичные объекты прекращают свое существование, отсчет срока владения для исчисления и уплаты НДФЛ необходимо вести с даты регистрации объектов прав на вновь образованные земельные участки.

Так как гражданин после разделения земельного участка (до истечения 5 лет) продает новый созданный земельный участок, он обязан представить в налоговую декларацию 3-НДФЛ за 2023 год.

Важные решения для налогового планирования: реальные судебные кейсы для бухгалтеров

Роль бухгалтеров в организации с годами только укрепляется: это не только безошибочный ретроспективный бухгалтерский и налоговый учет, а еще и грамотное налоговое планирование с анализом возможных рисков, которые диктует сложившаяся практика. Поэтому судебные решения по налоговым вопросам стали важным источником информации для бухгалтеров. Они помогают понять, как трактовать законы и нормативные акты, а также избежать ошибок в налоговом учете и планировании.

Однако, как понять, на какие решения обратить внимание среди множества судебных актов? Какие выводы судов определяют современные тенденции судебной практики в налоговых спорах?

В данной статье рассмотрим девять реальных ситуаций, которые помогут бухгалтерам правильно применять нормы налогового законодательства и учитывать их при принятии решений.

Ситуация 1. Объект был внесен в список под другим номером, налог придется заплатить

Объект недвижимости был переоценен и внесен в реестр под новым номером, из-за чего инспекция пересчитала налог на основе кадастровой стоимости. Налогоплательщик возразил, что объект добавлен в реестр позже проверяемого периода, и не должен платить налог за этот период. АС Московского округа установил, что организация формально уклонялась от уплаты налога, так как объект был включен в реестр с верными характеристиками до срока уплаты налога. Постановление Арбитражного суда Московского округа от 07.11.2023 № Ф05-26385/2023 по делу № А40-34632/2023

Ситуация 2. Неверные адреса объектов в перечне не основания для неуплаты налога

Организация не уплачивала «кадастровый» налог, ссылаясь на неправильные адреса объектов в реестре. Инспекция доначислила налог, и АС Поволжского округа поддержал инспекцию. Согласно закону о госрегистрации, каждый объект имеет уникальный номер, а адрес — дополнительная характеристика. Ведь включение объекта в список с кадастровым номером и все не оспаривалось.

Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 05.04.2024 № Ф06-1672/2024 по делу № А55-7466/2023

Ситуация 3. «Кадастровый» налог на помещения общего пользования так же нужно платить

Инспекция доначислила налог по кадастровой стоимости на помещения общего пользования в здании. Налогоплательщик возражал, что эти места не зарегистрированы на общество. АС Уральского округа поддержал инспекцию, указав, что все помещения общего имущества, стоящие на кадастровом учете, облагаются налогом, и общество обязано уплачивать налог соразмерно площади своих помещений.

Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 22.02.2023 № Ф09-167/23 по делу № А50-7465/2022

Ситуация 4. Единый режим налогообложения для торговых центров и помещений в нем

По региональному закону, налоговая база для административно-деловых и торговых центров определялась по кадастровой стоимости. Общество рассчитало базу по среднегодовой стоимости, так как площадь помещений была меньше 1 000 кв. м., и их не было в перечне. Инспекция доначислила налог, так как нежилые помещения находились в здании, включенном в реестр. АС Северо-Западного округа поддержал инспекцию, указав, что единый режим налогообложения действует как для всего центра, так и для помещений в нем.

Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 30.01.2024 N Ф07-20637/2023 по делу № А56-49393/2023

Ситуация 5. Штраф из-за гаража и неправильной трактовки НК РФ

Компанию оштрафовали за неуплату налога на основе кадастровой стоимости гаража на участке с разрешенным использованием «Строительство базы (промышленные объекты)». Инспекция при этом руководствовалась пп. 4 п. 1 ст. 378.2 НК РФ. Налогоплательщик с решением инспекции не согласился и оспорил, обосновывая свою позицию тем, что вышеуказанная норма применима к объектам на участках для ведения подсобного хозяйства или ИЖС. АС Поволжского округа поддержал инспекцию, указав, что вид использования участка важен только для жилых строений, садовых домов ихозпостроек. Иные объекты из данной нормы, в т.ч. гаражи, облагаются по кадастровой стоимости независимо от вида использования земли.

Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 23.08.2023 № Ф06-6990/2023 по делу № А55-30038/2022

ВС РФ согласился с решением.

Определение Верховного Суда РФ от 06.12.2023 № 306-ЭС23-23765 по делу № А55-30038/2022

Ситуация 6. Для расчета налога по кадастровой стоимости необходимо учитывать наименование объекта в ЕГРН и техпаспорте

Компания владела зданием автогаража, где фактически располагалось подразделение. Однако, организация исходила из вида использования объекта, а не его наименования, и рассчитала налог по среднегодовой стоимости. Налоговая инспекция пересчитала налог по кадастровой стоимости. Налогоплательщик решил оспорить решение инспекции. И все же Арбитражный суд Северо-Западного округа поддержал налоговую, указав, что по закону региональные гаражи облагаются по кадастровой стоимости, и в документах ЕГРН и техпаспорте объект указан как автогараж с административным назначением.

Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 18.05.2023 № Ф07-5016/2023 по делу № А52-4432/2022

Ситуация 7. Продажа арестованного имущества

Налоговая служба потребовала обратить взыскание на заложенный автомобиль через публичные торги. Суды отказали, посчитав, что инспекция допустила нарушения в процедуре ареста имущества. Но кассационный суд не поддержал это мнение и встал на сторону проверяющих:

- Невозможно установить, в чем выразилась недостаточность мер по извещению организации об аресте имущества. Организация отсутствовала по юрадресу, вывески и рабочих мест не было, директора не нашли, телефоны не отвечали;
- Общество не явилось в суд и не оспорило процедуру ареста;
- Компания не отрицала, что имущество принадлежит ей;
- Суды неправомерно освободили общество от доказывания своих возражений.

Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 24.06.2024 № Ф04-2010/2024 по делу № А45-17504/2023

Ситуация 8. Праздничные выплаты не уменьшают налогооблагаемую базу

Компания выделила сотрудникам средства для компенсации расходов на празднование их профессионального праздника. Налоговые органы исключили эти суммы из допустимых расходов, и налогоплательщик это решение решил оспорить, мотивируя тем, что данные выплаты являются премиями. Однако 4-й Арбитражный апелляционный суд поддержал решение налоговой:

- такие выплаты не связаны с основной деятельностью, направленной на получение прибыли;
- организация не смогла доказать, что выплаты были предусмотрены трудовыми или коллективными договорами, и что они относятся к расходам на оплату труда;
- в форме 2-НДФЛ данные суммы не указаны как

премии или заработная плата, налоги и взносы на них не начислены.

Постановление Четвертого арбитражного апелляционного суда от 19.05.2023 № 04АП-6290/2022 по делу № А19-1271/2022

ВС РФ оставил решение в силе.

Определение Верховного Суда РФ от 06.12.2023 № 302-ЭС23-23711 по делу № А19-1271/2022

Ситуация 9. Подтверждение выплат за разъездную работу

Сотрудникам, занимающимся разъездной работой, выплачивали 700 рублей в сутки. Затраты подтверждались маршрутными листами, расходными ордерами и отчетами о посещении объектов. Инспекция сочла, что расходы по УСН завышены, так как они не были подтверждены документально.

Апелляция поддержала позицию налоговых органов. Чтобы признать расходы, у компании должен быть локальный акт, в котором указан размер и порядок возмещения этих расходов, а также трудовые договоры, подтверждающие характер работ, либо коллективный договор. В данном случае:

- трудовые и коллективные договоры, подтверждающие разъездную работу, компания не предоставила;
- положение о разъездной работе не может считаться надлежащим документальным подтверждением спорных расходов.

Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 30.05.2024 № Ф06-3330/2024 по делу № А12-4016/2023

АС Поволжского округа согласился с апелляцией.

Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 30.05.2024 № Ф06-3330/2024 по делу № А12-4016/2023

И в заключении: из обзора становится ясно, что налоговое законодательство требует от бухгалтеров внимательного и точного подхода к учету и расчету налогов. Ошибки в документации или неправильная интерпретация норм могут привести к доначислениям и штрафам, что подчеркивает важность судебных решений как источника практических знаний. Изучение таких дел помогает бухгалтерам избежать ошибок и принимать взвешенные решения, обеспечивая соблюдение налогового законодательства и минимизацию рисков для организации. В конечном итоге, грамотное налоговое планирование и учет становятся залогом финансовой стабильности и успеха компании.

Статья подготовлена экспертами компании «ТелекомПлюс» с помощью материалов КонсультантПлюс



ЦИФРОВАЯ ЭКОСИСТЕМА ФНС РОССИИ



ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

Более 70 электронных сервисов для юридических лиц



ПЛОЩАДКА РЕСТРУКТУРИЗАЦИИ ДОЛГА

Урегулирование задолженности
и предупреждение банкротства бизнеса



Как найти выход из кризисной ситуации,
Вы можете узнать, наведя камеру Вашего
смартфона на QR-код

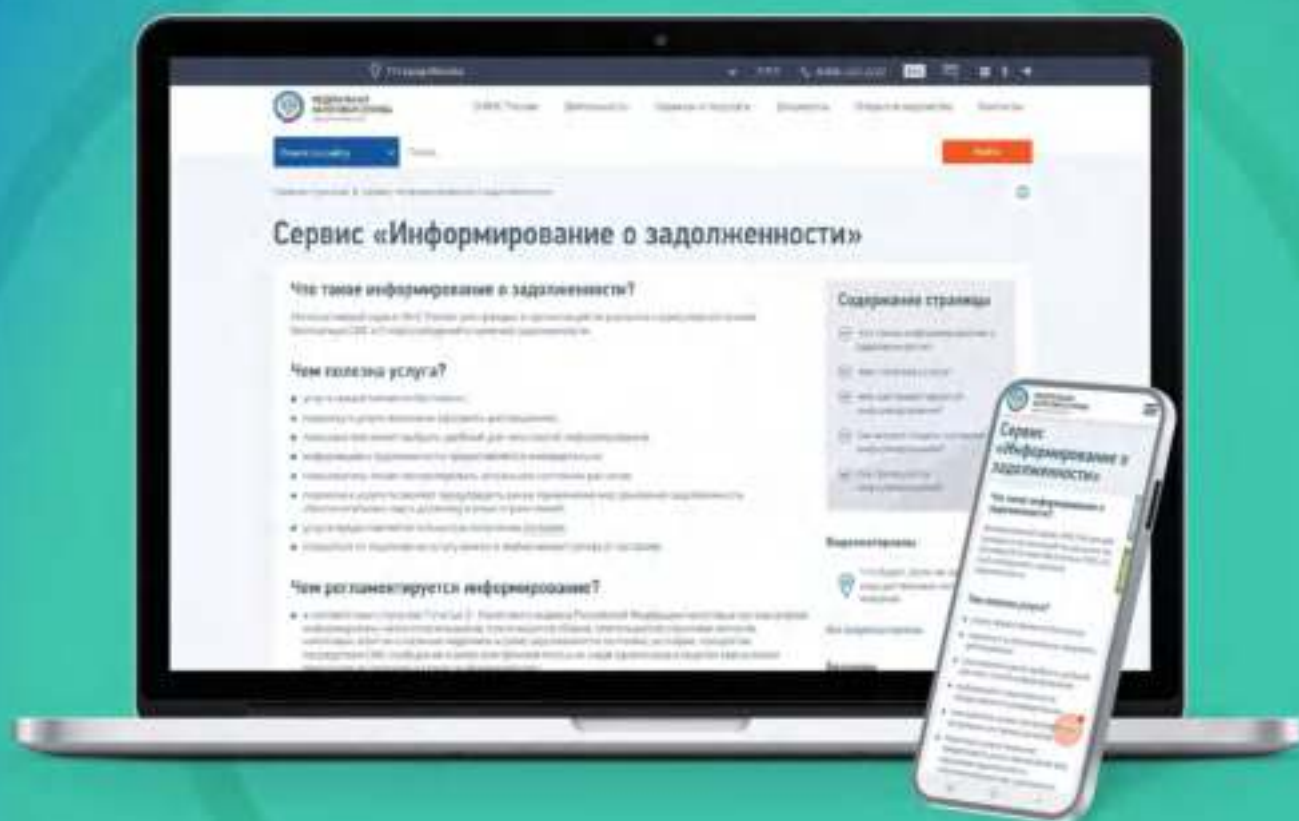
ЦИФРОВАЯ ЭКОСИСТЕМА ФНС РОССИИ

Более 50 электронных сервисов для физических лиц



ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ИНФОРМИРОВАНИЕ О ЗАДОЛЖЕННОСТИ С ПОМОЩЬЮ СМС-СООБЩЕНИЙ И ЭЛЕКТРОННОЙ ПОЧТЫ



Подробнее узнать об информировании о задолженности можно, наведя камеру Вашего смартфона на QR-код, или на сайте NALOG.GOV.RU

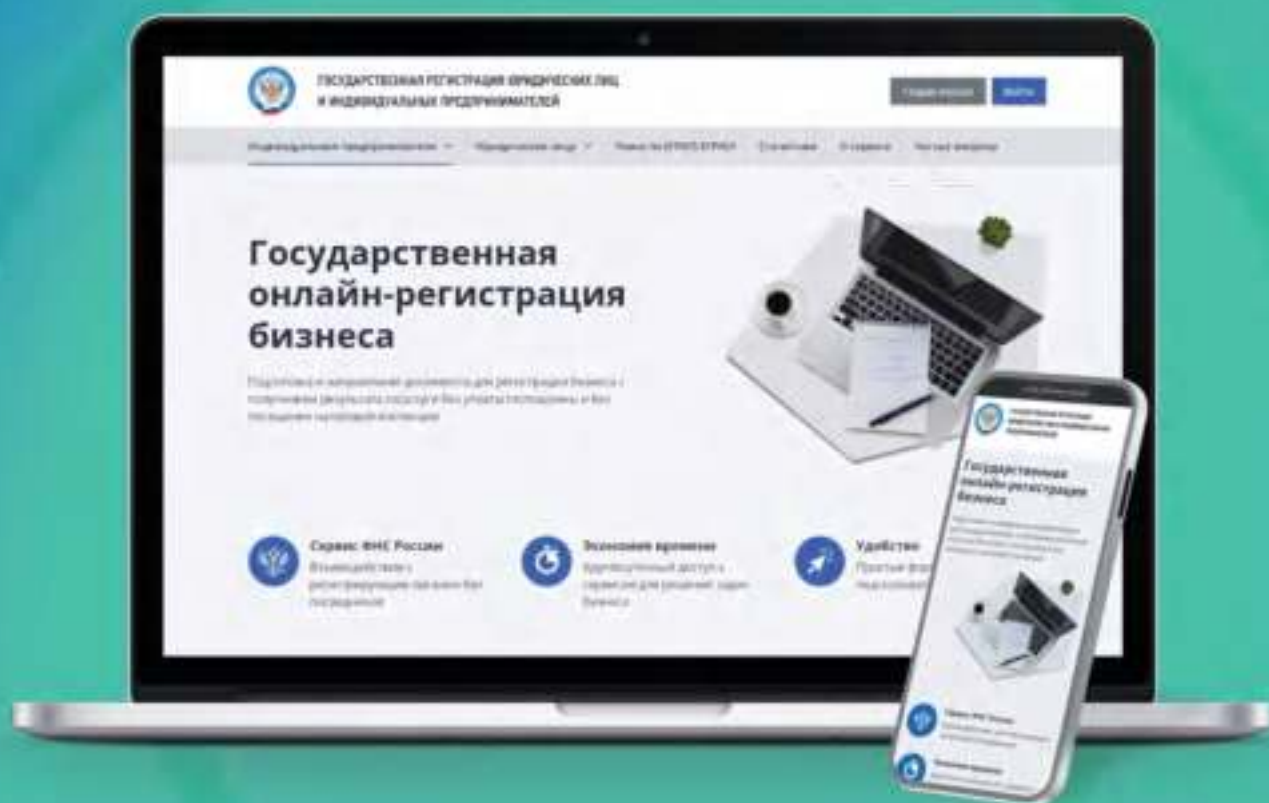
ЦИФРОВАЯ ЭКОСИСТЕМА ФНС РОССИИ

Более 50 электронных сервисов для физических лиц



ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

РЕГИСТРИРУЕМ БИЗНЕС ОНЛАЙН



Подготовить и направить документы для регистрации бизнеса Вы можете, наведя камеру Вашего смартфона на QR-код, или на сайте NALOG.GOV.RU

ЦИФРОВАЯ ЭКОСИСТЕМА ФНС РОССИИ

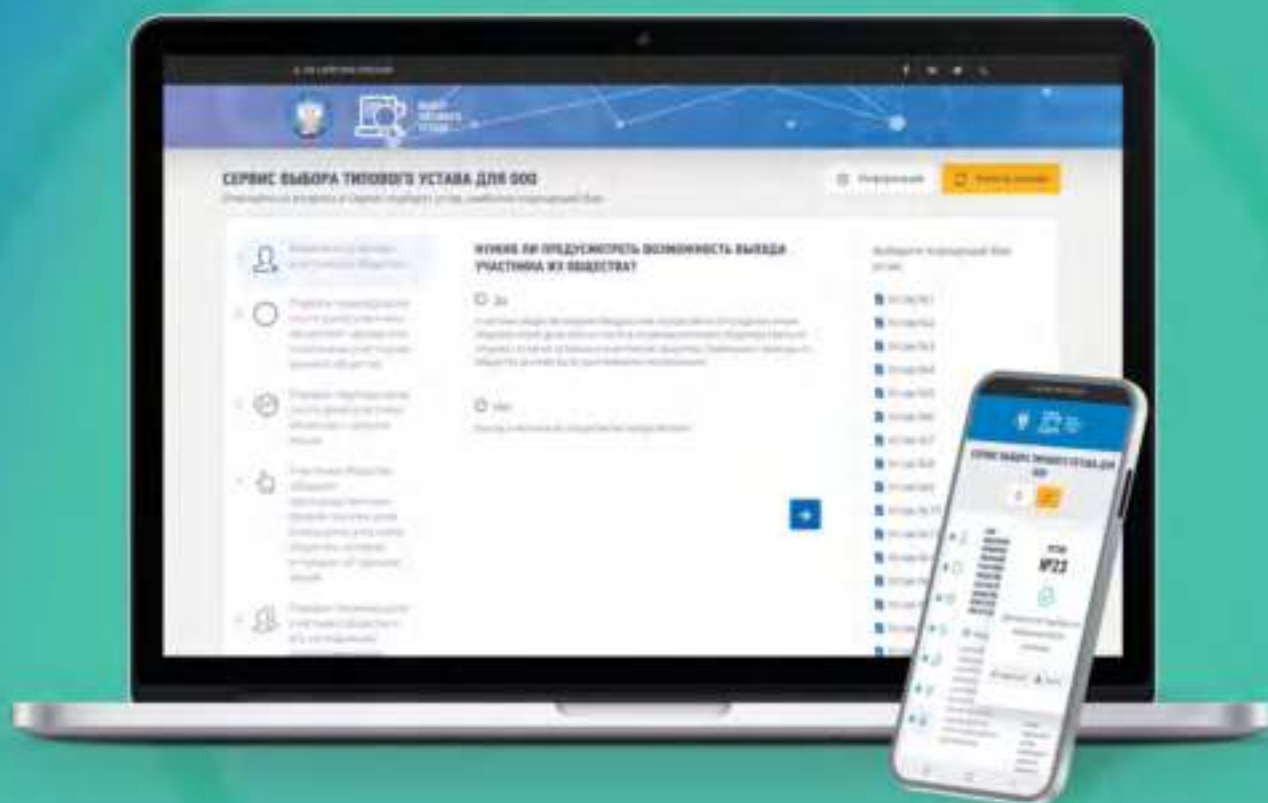
Более 50 электронных сервисов для физических лиц



ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ТИПОВЫЕ УСТАВЫ ДЛЯ ООО

Начните бизнес правильно — выберите наиболее подходящий
для вашего ООО типовой устав



Выбрать наиболее подходящий устав
Вы можете, наведя камеру Вашего смартфона
на QR-код, или на сайте NALOG.GOV.RU