

Консалтинговая компания Аудит Групп

Обзор изменений законодательства

Май 2018 года

ИНФОРМАЦИЯ ДЛЯ СОБСТВЕННИКА БИЗНЕСА

Налоговые проверки: опубликованы новые данные для самостоятельной оценки рисков

ФНС внесла в Концепцию системы планирования выездных налоговых проверок данные за 2017 год.

Напомним, применяемая налоговыми органами Концепция планирования выездных налоговых проверок основана на открытом подходе к отбору налогоплательщиков для проведения налогового контроля.

Этот подход предполагает, что отбор налогоплательщиков для проведения выездных проверок осуществляется по общедоступным критериям риска совершения налогового правонарушения. Налогоплательщик, соответствующий таким критериям, с большой долей вероятности будет включен в план выездных проверок.

В России с 1 июня 2018 года по 30 июня 2019 года будет проведен эксперимент по маркировке обуви.

Соответствующее постановление опубликовано на сайте Правительства РФ.

В постановлении определен общий порядок и сроки проведения эксперимента по маркировке обувных товаров средствами идентификации.

В документе отмечается, что производители, импортеры обуви, а также торговые организации участвуют в эксперименте исключительно на добровольной основе.

Для участия в эксперименте компания должна подать заявку в Минпромторг, который в ближайшее время подготовит все необходимые для проведения эксперимента документы.

По результатам эксперимента будет принято решение о целесообразности введения обязательной маркировки обуви.

Документ : *Постановление Правительства РФ от 30.05.2018 № 620*

**ОБЗОР СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ В ОБЛАСТИ НАЛОГОВ, СБОРОВ И
СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ**

Производство рекламы – рекламные услуги

Суд признал обоснованным вывод налогового органа, что общество неправомерно не удержало НДС с выплаченного иностранной организации дохода за оказанные рекламные услуги.

Авиакомпания «Сибирь» обратилась в суд к МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам с требованием о признании недействительным решения налогового органа в части недоимки по НДС в размере 18 млн руб.

Налоговым органом было установлено, что налогоплательщик в нарушении ст. 148, 161 НК РФ не исполнил обязанность налогового агента по удержанию и перечислению в бюджет НДС с доходов за рекламные и маркетинговые услуги, выплаченных иностранной компании. Согласно актам приемки услуг иностранная компания оказала следующие услуги: разработка креативной идеи; разработка и производство ТВ ролика. Результатом рекламной кампании явилась созданная для Общества имиджевая кампания в виде рекламных роликов в эфире федеральных каналов, Интернете, размещения в печатных и интернет-изданиях, в виде наружной рекламы. Указанные услуги были оплачены, но не был удержан НДС, поскольку налогоплательщик полагал, что услуги по созданию видеоролика не относятся к рекламным услугам и в силу п.1 ст. 148 НК РФ не подлежат налогообложению на территории Российской Федерации.

Инспекция, начисляя НДС, указала, что оказанные услуги относятся в силу Федерального закона от 13.03.2006 № 38-ФЗ «О рекламе» к рекламным услугам, в связи с чем подлежат налогообложению в общем порядке. Рекламная кампания — это часть рекламных услуг, направленных на осуществление комплекса тщательно спланированных рекламных мероприятий, а рекламные услуги включают в себя не только распространение, но и услуги по созданию рекламы.

Суд, принимая во внимание положения соглашения и актов приемки услуг, согласился с инспекцией, что иностранной компанией оказаны услуги по производству рекламной кампании, в том числе путем использования средств, призванных привлечь внимание к клиенту со стороны потребителей, формировать и поддерживать интерес к продуктам Общества, то есть фактически Обществу оказаны услуги, относимые Законом о рекламе к рекламной деятельности. Суд также учел, что Общество само в бухгалтерском учете квалифицировало оказанные услуги в качестве рекламных.

Довод Общества, что исполнитель не оказывал услуги по распространению рекламы, не был принят судом, поскольку в силу законодательства о рекламе услуги, которые можно отнести к услугам по рекламе, оказывают не только рекламораспространители, но и рекламопроизводители.

(Решение Арбитражного суда г. Москвы от 22.03.2018 по делу № А40-193578/17-107-2897, ПАО «Авиакомпания «Сибирь»)

**ОБЗОР СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ В ОБЛАСТИ НАЛОГОВ, СБОРОВ И
СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ**

Безвозмездное пользование имуществом может привести к утрате права на УСН.

При УСН учитываются доходы от реализации и внереализационные доходы (п. 1 ст. 346.15, ст. 249, 250 НК РФ). В частности, ко внереализационным доходам относится стоимость безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав (п. 8 ст. 250 НК РФ).

Как отметил АС Восточно-Сибирского округа, разрешая спор между обществом и инспекцией о доначислении налогов, безвозмездное пользование имуществом, которое задействовано в основной деятельности налогоплательщика, признается для него безвозмездно полученным имущественным правом. В этом случае доход оценивается исходя из рыночных цен (абз. 2 п. 8 ст. 250 НК РФ). Это означает, что в доход при "упрощенке" включается рыночная стоимость аренды идентичного имущества.

Отметим, что постановление АС Восточно-Сибирского округа оставлено в силе определением Верховного Суда РФ от 26.03.2018 № 302-КГ18-1415.

Документ: Постановление АС Восточно-Сибирского округа от 20.11.2017 № Ф02-5656/2017

**ВС РФ: на компенсацию за задержку выплат при увольнении взносы не
начисляются**

Перечисляя компенсацию за нарушение срока выплат при увольнении, можно не платить с нее взносы, считает ВС РФ. Несмотря на то, что суд пришел к выводу на основе утратившего силу Закона о страховых взносах, полагаем, подходом суда можно воспользоваться и сейчас.

Отметим, что проверяющие, скорее всего, потребуют заплатить взносы. Ведь Минтруд раньше настаивал на этом. Такой же позиции придерживается и Минфин. Правда, он высказывался о компенсации за задержку зарплаты, а не выплат при увольнении (как известно, это не только зарплата, но и, например, компенсация за неиспользованный отпуск).

Если вы опасаетесь споров с контролерами, то лучше перечислите взносы.

Документ: Определение ВС РФ от 07.05.2018 N 303-КГ18-4287

**ОБЗОР СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ В ОБЛАСТИ НАЛОГОВ, СБОРОВ И
СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ**

Допрос гендиректора не нарушает прав организации.

Предмет спора: Организация обжаловала действия налоговиков по допросу в качестве свидетеля своего гендиректора. Компания указывала, что по закону допрошен может быть только незаинтересованный свидетель, а гендиректор таковым не является. При этом компания ссылалась на разъяснения ФНС России.

За что спорили: правомерность действий ИФНС

Кто выиграл: налоговые органы

Организация оспорила в суде действия ИФНС, которая допросила в качестве свидетеля ее гендиректора. Результаты допроса повлекли для организации материальный ущерб и репутационные издержки. В обоснование своих требований организация ссылалась на письмо ФНС России от 17.07.2013 № АС-4-2/12837, согласно которому в качестве свидетелей могут допрашиваться лица, не заинтересованные в исходе дела. К данным лицам руководитель организации явно не относится. По мнению заявителя, допрос генерального директора был проведен с нарушением норм НК РФ. Также организация посчитала, что протокол допроса не может быть использован в качестве доказательства нарушения плательщиком законодательства о налогах и сборах.

Суд кассационной инстанции признал доводы плательщика несостоятельными. В удовлетворении исковых требований было отказано.

Судьи отметили, что налоговики вправе вызывать в качестве свидетелей любых лиц, которым могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для проведения налогового контроля (пп. 12 п. 1 ст. 31 НК РФ).

Показания свидетеля заносятся в протокол, форма которого утверждена приказом ФНС от 08.05.2015 № ММВ-7-2/189@ (приложение № 11). При этом не могут допрашиваться в качестве свидетелей:

малолетние, которые не способны правильно воспринимать обстоятельства, имеющие значение для осуществления налогового контроля;

лица, которые получили информацию в связи с исполнением ими своих профессиональных обязанностей, и подобные сведения относятся к профессиональной тайне этих лиц (например, адвокаты и аудиторы).

Генеральный директор не относится к лицам, которые не могут быть допрошены. Но это не умаляет его права и не ущемляет интересов представляемой им организации. Гендиректор вправе отказаться от дачи показаний (п. 3 ст. 90 НК РФ). Так, он может не свидетельствовать против себя самого, своего супруга и близких родственников (ст. 51 Конституции РФ).

В ходе допроса гендиректор никаких жалоб и возражений не заявляла, правом на отказ от дачи показаний не воспользовалась. В связи с этим кассация признала, что допрос гендиректора не нарушает прав организации.

ИНФОРМАЦИЯ ДЛЯ БУХГАЛТЕРА

Минфин обновил отчет о целевом использовании средств

В форме появилась новая графа, где нужно будет указывать номер пояснения. В пояснениях раскрывайте информацию о доходах и расходах, движении денежных средств только по существенным показателям.

Если отчет о целевом использовании средств вы сдаете из-за реорганизации или ликвидации, то новую форму нужно использовать уже с 27 мая. Именно в этот день она вступила в силу. Большинство же некоммерческих организаций новую форму впервые должны будут сдать только в следующем году, отчитываясь за 2018 год.

Документ: Приказ Минфина России от 06.03.2018 N 41н (действует с 27 мая 2018 года)

Посмотрите, не включают ли вас налоговики в план выездных проверок

ФНС обновила данные, по которым можно предположить, вызовет ли ваша деятельность подозрения у налоговых органов. Появились сведения по налоговой нагрузке, рентабельности проданных товаров, продукции, работ, услуг и рентабельности активов организаций за 2017 год.

Документы: Приложения к Приказу ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@

С 5 июня вступает в силу дополнительное ограничение времени управления автомобилем

Если работодатель ведет суммированный учет рабочего времени, водители смогут находиться за рулем не больше 56 часов в неделю. Неделей будут считать период с 00:00 понедельника до 24:00 воскресенья.

При максимальном использовании дневных лимитов водитель проведет за рулем не более шести дней в неделю: четыре дня по девять часов и два дня - по десять часов. На следующей неделе он сможет управлять автомобилем суммарно не более 34 часов.

Напомним, что при перевозках в горной местности пассажиров автобусами длиной свыше 9,5 метров, а также тяжеловесных, длинномерных и крупногабаритных грузов лимит времени управления в смену составляет 8 часов. При суммированном учете можно также дважды в неделю увеличить этот лимит до 10 часов.

Документ: Приказ Минтранса России от 03.05.2018 N 170 (вступает в силу 5 июня 2018 года)

ИНФОРМАЦИЯ ДЛЯ БУХГАЛТЕРА

ФНС уточнила, как в разделе 2 налогового расчета по налогу на имущество организаций отражается движимое имущество

Ведомство напоминает, что с 1 января 2018 года движимое имущество организации освобождается от налогообложения, только если в регионе принят соответствующий закон.

В тех регионах, которые не воспользуются правом продлить на 2018 год налоговую льготу по движимому имуществу, устанавливается ставка 1,1%.

В связи с этим ФНС отмечает, что если региональные власти установили на 2018 год льготу для движимого имущества, то в графе 3 раздела 2 налогового расчета указывается остаточная стоимость ОС за отчетный период для целей налогообложения, в том числе по графе 4 указывается остаточная стоимость льготированного имущества.

При этом в строке 130 расчета указывается код налоговой льготы «2012000» (налоговые льготы, установленные субъектом РФ, за исключением налоговых льгот в виде понижения ставки для отдельной категории налогоплательщиков).

Если регион не продлил льготу, то движимое имущество подлежит обложению налогом на имущество и отражается в графе 3 раздела 2 Расчета (при представлении расчета за I квартал 2018 года - в строках 020 - 050). Графа 4 раздела 2 Расчета в этом случае не заполняется.

Документ : Письмо ФНС России от 14.05.2018 N БС-4-21/9062).

ПИСЬМА ФНС, МИНФИНА РОССИИ

Отпуск по месту командировки: начислять ли взносы на стоимость обратного билета

Если вы отправили работника в командировку, а тот после выполнения служебного задания решил провести в этом месте отпуск, то **на стоимость обратного билета начислите взносы**. Так считает ФНС. Дело в том, что, когда командировка плавно перетекает в отпуск, днем ее окончания будет последний день перед отпуском. По мнению ведомства, оплачивая обратный билет, вы оплачиваете проезд не из командировки, а из отпуска к месту работы. Такие выплаты не освобождаются от взносов.

Документ: Письмо ФНС России от 11.05.2018 N БС-4-11/8968

Отсутствие оригинала договора - не помеха для вычета НДС с перечисленной предоплаты

Чтобы принять к вычету НДС с предоплаты, которую вы перечислили продавцу, не обязательно иметь оригиналы договора и приложения к нему с условием о предоплате. Достаточно их копий, успокоил Минфин.

Документ: Письмо Минфина России от 18.05.2018 N 03-07-09/33573

Росстат не может потребовать подать нулевой отчет вместо письма о том, что нет статданных

Организация, у которой нет сведений для заполнения формы статистики, вправе сама решить, что подать: нулевой отчет или письмо об отсутствии показателей. Орган статистики может лишь попросить заполнить форму. Им удобнее обрабатывать отчеты. Но если организация отправит письмо, никаких штрафов не будет, разъясняет Росстат.

Документ: Письмо Росстата от 17.05.2018 N 04-04-4/48-СМИ

ЗАКОНОПРОЕКТЫ

Электронную первичку и регистры бухучета предлагают заверять только квалифицированной подписью

Организации не смогут использовать простую электронную и усиленную неквалифицированную подписи для первичных документов и регистров бухучета. Это предлагает Минфин в новом проекте. На данный момент налоговики и финансисты не против любой электронной подписи на первичке.

Документ: Проект федерального закона

<http://regulation.gov.ru/projects/List/AdvancedSearch#npa=80703>

Новые полномочия главбухов и электронная отчетность: как изменится закон о бухучете

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций сделают обязательными для всех сотрудников организации. Соответствующие нормы содержит разработанный Минфином законопроект с поправками в закон о бухгалтерском учете. Так поправки предлагают внести в статью 9 закона новую норму. Она устанавливает, что обязательными для всех сотрудников организации являются требования главбуха по документальному оформлению фактов хозяйственной жизни, представлению первичных и иных документов для ведения бухучета.

Проект закона содержит положения по применению усиленной квалифицированной электронной подписи организации при составлении электронного документа, подтверждающего факт хозяйственной деятельности.

Минфин предлагает ввести новое положение, согласно которому бухгалтерская отчетность составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью. При составлении отчетности в электронной форме организация должна будет обеспечить возможность ее печати на бумаге. При этом бухгалтерская отчетность будет считаться составленной после подписания любого из вариантов отчетности (электронного или бумажного) руководителем организации.

Напомним, в настоящее время бухгалтерская отчетность считается составленной после подписания руководителем бумажного экземпляра.

Также новые поправки предлагают заменить наименование «организации государственного сектора» на наименование «организации бюджетной сферы».

Кроме того, законопроектом предусмотрены изменения в части разработки стандартов бухучета, а также полномочий и функций совета по стандартам бухгалтерского учета.

Документ: Законопроект «О внесении изменений в Федеральный закон «О бухгалтерском учете»

ПИСЬМА ФНС, МИНФИНА РОССИИ

При оказании услуг населению ИП может применять БСО до 1 июля 2019

Согласно пункту 8 статьи 7 Федерального закона № 290-ФЗ организации и ИП, выполняющие работы, оказывающие услуги населению (за исключением организаций и ИП, оказывающих услуги общественного питания и при этом имеющих работников, с которыми заключены трудовые договоры), вправе не применять ККТ до 01.07.2019 при условии выдачи ими соответствующих бланков строгой отчетности в порядке, установленном старой редакцией закона № 54-ФЗ.

Таким образом, при оказании услуг населению ИП (за исключением ИП, оказывающих услуги общественного питания и при этом имеющих работников, с которыми заключены трудовые договоры) вправе не применять ККТ до 01.07.2019 при условии выдачи БСО в соответствии с Постановлением N 359.

Документ: Письмо Минфина № 03-01-15/24334 от 12.04.2018.

УСН: когда расходы на покупку товаров нельзя включать в базу

Минфин уточнил, можно ли в базе по УСН учесть расходы на покупку товаров для дальнейшей реализации, произведенные ранее в период применения ЕНВД.

В письме отмечается, что особенности расчета налоговой базы при переходе на УСН с иных режимов определены статьей 346.25 НК РФ.

При этом в ней не предусмотрена возможность уменьшения налоговой базы по УСН на расходы, фактически произведенные в период применения ЕНВД.

Это значит, что если компания закупила товары для дальнейшей продажи в период применения ЕНВД, учесть расходы на них в налоговой базе при переходе на УСН она не вправе.

Вместе с тем, выручка от реализации этих товаров, полученная уже в период применения упрощенки, включается в базу по УСН в общем порядке.

Документ: Письмо Минфина России от 23.04.2018 N 03-11-11/27126

ПИСЬМА ФНС, МИНФИНА РОССИИ

НДС: как применить вычет, если товар ввозится и продается с разными ставками

Минфин уточнил, как применяется вычет НДС, если при ввозе товара налог был уплачен по ставке 18%, а при его продаже 10%.

В своём письме ведомства речь идет о медицинских товарах.

Эксперты министерства отмечают, что в данном случае суммы НДС, уплаченные при ввозе в Россию медицинских товаров по ставке в 18%, принимаются к вычету в полном объеме.

Главное условие – это наличие документов, подтверждающих фактическую уплату НДС при ввозе товаров.

***Документ:** Письмо Минфина России от 20.04.2018 N 03-07-07/26854*

НДС: как учесть доходы от сервитута

Минфин разъяснил, как вести учет НДС при реализации сервитута, то есть права ограниченного пользования чужим земельным участком.

В письме от 03.05.2018 N 03-07-11/29965 отмечается, что операции по передаче имущественных прав на территории России подпадают под обложение НДС. Это предусмотрено статьей 146 НК РФ.

Особенности расчета налоговой базы по НДС при передаче имущественных прав перечислены в статье 155 НК РФ. При этом в указанной норме не определены особенности расчета базы по НДС при реализации сервитута.

Это значит, что при реализации подобных прав база по НДС определяется исходя из всех поступлений, связанных с оплатой сервитута. В данном случае учитываются поступления в денежной и натуральной формах, включая оплату ценными бумагами.

В отношении учета доходов от сервитута позиция Минфин не изменилась. Ранее похожие разъяснения ведомство приводило в письме от 04.12.2017 N 03-07-14/80371.

***Документ :** Письмо Минфина России от 03.05.2018 N 03-07-11/29965*

Передача прав на товарный знак не всегда требует уплаты НДС

Российская компания не должна платить НДС, если она получила от иностранной фирмы исключительные права на товарный знак в качестве вклада в уставный капитал. Об этом сообщил Минфин РФ в своём письме .

Ведомство напоминает, что объектом обложения НДС являются операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории России, в том числе передача имущественных прав.

При этом для целей НДС местом реализации услуг по передаче иностранным лицом исключительных прав на товарный знак российской организации признается территория РФ.

Вместе с тем, по нормам статьи 39 НК РФ, не признается реализацией товаров, работ или услуг передача имущества, если такая передача носит инвестиционный характер (в частности, вклады в уставный капитал хозяйственных обществ и товариществ).

В связи с этим, передача исключительных прав на товарный знак, в том числе от иностранного юридического лица, в качестве вклада в уставный капитал не облагается НДС.

Документ: Письмо Минфина РФ в письме от 19.04.2018 N 03-07-08/26423.

Разделение участка перед продажей лишает освобождения от НДФЛ

Минфин указал, когда при продаже участков, образованных в результате раздела, надо платить НДФЛ.

В письме ведомство отмечает, что по нормам Земельного кодекса РФ при разделе участка образуются несколько новых участков, а прежний участок прекращает свое существование.

Поскольку при разделе участка возникают новые объекты права собственности, то для целей НДФЛ срок нахождения их в собственности надо считать с даты регистрации вновь образованных участков.

Это значит, что если участок, полученный при разделении, находился в собственности налогоплательщика менее пяти лет, то доход от его продажи облагается НДФЛ. При этом собственник при продаже может применить имущественный вычет в сумме до 1 млн рублей. В данном случае срок владения прежним участком не имеет значения.

Законность подобного подхода подтвердил Конституционный Суд РФ в определении от 13.05.2014 N 1129-О.

Документ : Письмо Минфина РФ от 05.04.2018 N 03-04-05/22178

Наша рубрика :
ДЕСЯТЬ СОВЕТОВ НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТАНТА

Автор:
Ведущий налоговый консультант
Консалтинговой компании «Аудит Групп»
Колозина О.В.

НАЛОГОВЫЕ СПОРЫ

Совет 1

«Доверяй, но проверяй»

Удачный налоговый спор – тот, которые не состоялся. Но иногда он неизбежен. И, исходя из своей налоговой практики, мы знаем, как важно для положительного исхода налогового спора проявление компанией должной осмотрительности при выборе поставщика. Поэтому в целях исключения отрицательных налоговых последствий для наших клиентов мы предлагаем специальный «Алгоритм проверки контрагента» для обоснования проявления необходимой должной осмотрительности и осторожности.

АЛГОРИТМ ПРОВЕРКИ КОНТРАГЕНТА

(обязательные действия до момента заключения договора):

1. Произведите проверку поставщика с помощью общедоступных электронных сервисов:

- ❖ «Сведения о лицах, в отношении которых факт невозможности участия (осуществления руководства) в организации установлен (подтвержден) в судебном порядке» (<https://service.nalog.ru/svl.do>).
- ❖ «Сведения о государственной регистрации юридических лиц» (<http://egrul.nalog.ru/>)
- ❖ «Сведения о юридических лицах, имеющих задолженность по уплате налогов и/или не представляющих налоговую отчетность более года» (<https://service.nalog.ru/zd.do>);
- ❖ «Адреса, указанные при государственной регистрации в качестве места нахождения несколькими юридическими лицами» (<http://service.nalog.ru/addrfind.do>);
- ❖ «Сведения, опубликованные в журнале „Вестник государственной регистрации“, о принятых регистрирующими органами решениях о предстоящем исключении недействующих юридических лиц из ЕГРЮЛ» (<http://www.vestnik-gosreg.ru/publ/fz83/>).

2. Произведите проверку потенциального партнера по официальным базам данных:

- ❖ rnp.fas.gov.ru — ФАС России — реестр недобросовестных поставщиков;
- ❖ fedresurs.ru — Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц — проверка сведений о реорганизации, ликвидации, банкротстве, стоимости чистых активов, наличии действующих лицензий и т.д.;
- ❖ arbitr.ru — сайт Высшего арбитражного суда РФ — в разделе «Банк решений арбитражных судов» возможен поиск судебных актов по наименованию сторон;
- ❖ fssprus.ru/iss/ip/ — ФССП России — Банк данных исполнительных производств;
- ❖ информационные центры МВД России — реестр дисквалифицированных руководителей.

- fssprus.ru/iss/ip/ — ФССП России — Банк данных исполнительных производств;
- информационные центры МВД России — реестр дисквалифицированных руководителей.

3. Запросите от возможного поставщика следующую документацию:

- ❖ Карточку контактов должностных лиц
- ❖ Устав
- ❖ Решение о создании (учредительный договор)
- ❖ Выписку из ЕГРЮЛ/ЕГРИП
- ❖ Свидетельство о постановке на учёт
- ❖ Свидетельства о государственной регистрации
- ❖ Копию паспорта директора. Действительность паспорта необходимо проверить по его серии и номеру, воспользовавшись сервисом «Проверка по списку недействительных российских паспортов» на сайте ФМС России (<http://services.fms.gov.ru/info-service.htm?sid=2000>).
- ❖ Приказ о назначении директора
- ❖ Приказ о назначении главного бухгалтера
- ❖ Доверенность на лицо, подписывающее договор, первичные документы
- ❖ Решение органа управления о назначении исполнительного органа
- ❖ Образец банковской карточки с подписью директора
- ❖ Лицензию, свидетельства и аккредитацию
- ❖ Договор аренды помещения, где находится контрагент
- ❖ Договор аренды складов контрагента
- ❖ Справка 2 – НДФЛ за последний отчётный период
- ❖ Бухгалтерскую и налоговую отчётность за последний налоговый период с отметкой налоговых органов о принятии либо с протоколом отправки по ТКС
- ❖ Письмо из Росстата

Копии должны быть заверены печатью и подписью уполномоченного лица контрагента.

Обращаем ваше внимание, что не будут считаться доказательствами проявления должной осмотрительности и осторожности документы, которые:

- контрагент не заверил надлежащим образом (постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 08.09.2011 по делу № А75-7718/2009);
- контрагент представил (либо налогоплательщик получил) после совершения сделки (постановление ФАС Московского округа от 28.03.2012 по делу № А40-28791/11-129-128).

Результаты проверки нужно оформить протоколом или справкой, приложив к ней полученные (распечатанные) документы о контрагенте, либо хранить в деле контрагента.

4. Необходимо провести обоснование, как нашли данного поставщика. Для этого скриншоты интернет-сайтов и скриншоты рекламных объявлений необходимо распечатать и заверить надлежащим образом.

5. Необходимо провести обоснование выбора поставщика, то есть почему выбрали данного поставщика.

Проведите конкурс (аукцион, тендер), в ходе которого проверьте соответствие потенциальных партнеров установленным критериям: возможные условия взаимоотношений, цена.

При этом критерии для отбора контрагентов могут быть закреплены в положении, отдельном приказе, распоряжении, служебных записках руководства организации. Важными критериями будут отсутствие у контрагента долгов перед третьими лицами на момент заключения сделки, в том числе отсутствие задолженности по налогам и сборам, страховым взносам, неоплаченных штрафных санкций и т. д., информацию о чем можно получить на сайте <https://service.nalog.ru/zd.do> или же запросив у партнера справку об исполнении налогоплательщиком (плательщиком сборов, налоговым агентом) обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов по форме, утвержденной приказом ФНС России от 21.07.2014 № ММВ-7-8/378@,

Выбор партнера может быть основан и обоснован наличием в предложениях партнеров каких-либо особенных выгодных условий взаимоотношений с ним, таких как. отсутствие предоплаты, возможность отсрочки/рассрочки платежа, отсутствие либо низкие размеры штрафов, неустойки в случае нарушения сторонами своих обязательств, возможность закупки большой партии товара на начальном этапе взаимоотношений, сокращенный документооборот, высокое качество работ/товара, в том числе соответствие установленным стандартам, обязательная доставка товара и т. д.

В конечном итоге должно быть сформировано Решение о выборе поставщика

6. Дополнительно (при условии возможности) подтвердить реальность осуществления хозяйственной деятельности поставщика

При наличии такой возможности необходимо произвести фото фиксацию подписания договора с поставщиком (засвидетельствовать личные контакты руководства (уполномоченных должностных лиц) компании-поставщика и руководства (уполномоченных должностных лиц) компании-покупателя при обсуждении условий поставок, а также при подписании договоров).

Целесообразно заручиться подтверждающими наличие личных контактов фактами, которыми могут быть совместные фотографии, письменные отчеты, доверенности на представителей, показания участников переговоров, деловая переписка, телефонные переговоры, переговоры по электронной почте, скайпу, социальным сетям, получение визиток и т. д., журналы регистрации исходящей документации, детализированные отчеты телефонных переговоров, внутренние служебные записки, журналы пропусков, командировочные удостоверения и авансовые отчеты, подтверждающие проведение встречи вне нахождения офисов, проч.

Совсем нелишним будет фото фиксация о фактическом местонахождении контрагента, а также о местонахождении его складских и/или производственных и/или торговых площадей.

Таким образом, формируется дело на контрагента, а оформленное решение о привлечении данного контрагента в качестве своего поставщика является завершающим элементом мероприятий по должной осмотрительности и осторожности.

Продолжение следует.

В нашем следующем выпуске мы дадим Совет № 2 «Каждая деталь может изменить результат спора». Из него вы узнаете, как знакомиться с материалами налоговой проверки, что имеет значение при данной процедуре, на что обязательно следует обратить внимание.

Теперь немного о нашей последней налоговой практике:

С помощью консалтинговой компании "Аудит Групп" защищены средства нашего клиента на сумму **42 507 367 рублей !**

17 мая 2018 налоговая инспекция №19 г. Москвы изменило своё решение на досудебной стадии урегулирования налогового спора и согласилось с позицией налогоплательщика, что, несмотря на наличие у контрагентов налогоплательщика признаков «фирм-однодневок», поставка товара осуществлялась реально, полученный товар использовался в дальнейшем при производстве продукции, что было подтверждено документами на перевозку товара, документами складского и производственного учёта, показаниями свидетелей.

Наша компания предлагает комплекс квалифицированных услуг:

Досудебное урегулирование налоговых споров

Возможный перечень работ:

- Проведение анализа законности (обоснованности) акта налоговой проверки с изучением арбитражной практики.
- Составление возражений по акту налоговой проверки.
- Представление интересов клиента при рассмотрении возражений к акту налоговой проверки.
- Анализ законности и обоснованности решения налогового органа, вынесенного по результатам налоговой проверки;
- Подготовка апелляционной жалобы в вышестоящий налоговый орган на решение, вынесенное по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки;

Судебное урегулирование налоговых споров

Возможный перечень работ:

- Подготовка и подача в арбитражный суд заявления о признании недействительным (полностью или в части) решения налогового органа (обоснование позиции и формирование доказательной базы);
- Представительство интересов налогоплательщика в арбитражном суде первой, апелляционной и/или кассационной инстанций в связи с обжалованием решения налогового органа, в том числе подготовка всех необходимых для этого документов (заявлений, дополнений, отзывов, объяснений, ходатайств, жалоб и иных).

Сопровождение налоговых проверок

Возможный перечень работ:

- Проведение анализа представляемых предприятием документов, пояснений и иных материалов по запросам проверяющих; Разработка и согласование с клиентом оптимальной тактики действий;
- Консультирование клиента по вопросам, связанным с налоговой проверкой
- Участие в допросе при налоговых проверках

Консалтинговая компания Аудит Групп

Данная рассылка подготовлена консалтинговой компанией «Аудит Групп» на основе наиболее актуальных первоисточников pravo.gov.ru, asozd.duma.gov.ru, vsrf.ru, а также материалов Консультант Плюс, ГАРАНТ, Audit-it.ru, GAAP.ru, журнала «Актуальная бухгалтерия», СМИ, однако эксперты не несут ответственности за достоверность и полноту представленных в этих источниках данных.

Информация, содержащаяся в данной рассылке, представляется исключительно в ознакомительных целях, не является советом или рекомендацией и не может служить основанием для вынесения профессионального суждения.

127051, г. Москва, ул. Трубная, д. 17, стр. 2
тел. (495) 748-06-07/08/09

ag@auditgr.ru, www.auditgr.ru