



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
УФНС РОССИИ ПО ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ

МЕЖРАЙОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ
ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ № 12
ПО ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ

(Межрайонная ИФНС России № 12
по Вологодской области)

пр. Строителей, 4 Б, г. Череповец, 162608
Тел.: (8202) 57-39-21. Телефакс: (8202) 50-14-49, 50-16-03
www.r35.nalog.ru

НП «Агентство Городского Развития»

ИНН 3528064907/КПП 352801001

О.Р.Андреевой

Бульвар Доменщиков, д.32,
г.Череповец, Вологодская обл
162608

25.04.12 № 06-06/021 17190

На № _____

Уважаемая Оксана Рудольфовна!

Межрайонная ИФНС России № 12 по Вологодской области, рассмотрев направленные Вами предложения предпринимателей, касающиеся оптимизации взаимоотношений бизнеса и налоговой инспекции сообщает следующее:

В соответствии с Положением о Федеральной налоговой службе, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 30.09.2004 N 506 (ред. от 04.06.2012) «Федеральная налоговая служба является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и сборов, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет иных обязательных платежей, за производством и оборотом табачной продукции, а также функции агента валютного контроля в пределах компетенции налоговых органов.

Основными целями налоговой службы являются:

- обеспечение правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налогов и сборов и иных обязательных платежей юридическими и физическими лицами;
- повышение качества исполнения налоговых процедур и информирования граждан, индивидуальных предпринимателей и юридических лиц, обеспечивающих сокращение издержек налогоплательщиков при исполнении обязанности по исчислению и уплате налогов.

Для достижения первой цели ФНС решает следующие задачи:

- выявление сокрытой налоговой базы и недостоверной информации при расчете налогов и соблюдении законных прав и интересов налогоплательщиков, а также налогоплательщиков, которые могут быть отнесены к категории повышенного риска совершения налоговых правонарушений, ликвидация возможностей осуществления предпринимательской деятельности без уплаты законно установленных налогов и сборов;
- обеспечение урегулирования налоговой задолженности и представление в делах о банкротстве и в процедурах банкротства требований об уплате обязательных платежей и требований РФ по денежным обязательствам;
- обеспечение государственной регистрации субъектов предпринимательской деятельности, а также разрешительно-лицензионной деятельности в установленных законодательством сферах.

Для реализации второй цели ФНС:

- расширяет спектр услуг, оказываемых налоговыми органами налогоплательщика, упорядочивает, упрощает и ускоряет налоговые процедуры;
- развивает процедуры досудебного урегулирования налоговых споров.

Вх.№ / Иск.№ 955/12
ОТ 27.04.2012 г.
© 53-47-57

Для реализации второй цели ФНС:

- расширяет спектр услуг, оказываемых налоговыми органами налогоплательщика, упорядочивает, упрощает и ускоряет налоговые процедуры;
- развивает процедуры досудебного урегулирования налоговых споров.

По пункту 1 предложений.

1.1 В соответствии с п. 1 ст. 45 НК РФ налогоплательщик обязан самостоятельно исполнить обязанность по уплате налога, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах. В соответствии с п. 2 ст. 45 в случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок производится взыскание налога в порядке, установленном Налоговым кодексом, при этом ограничение по взыскиваемой сумме кодексом не установлено.

1.2 В соответствии со ст. 11 НК РФ под недоимкой понимается сумма налога, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок. В соответствии со ст. 75 НК РФ на сумму недоимки за каждый день просрочки исполнения обязанности по уплате налога начисляется пеня по 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ за каждый день просрочки.

Сумма, подлежащая уплате в бюджет, определяются самим налогоплательщиком в соответствии с предоставленной налоговой декларацией за соответствующий отчетный период. В случае, если в соответствии с порядком заполнения декларации сумма, подлежащая уплате, устанавливается в рублях, оплата должна производиться согласно декларации в соответствующем размере (т.е. с округлением до рублей). При отсутствии недоимки, возникшей по причине округления суммы, подлежащей уплате в бюджет до рублей, и уплаты суммы «с копейками» не будет производиться начисления «копеечных» пени. И как следствие, отсутствие оснований у налоговой инспекции (и затрат) осуществлять взыскание данных «копеечных» долгов.

1.3 В соответствии с п. 6 ст. 69 НК РФ требование об уплате налога может быть передано налогоплательщику лично под расписку, направлено по почте заказным письмом или передано в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи.

Приказом ФНС от 09.12.2010 № ММВ-7-8/700@ утвержден Порядок направления налогоплательщику требования об уплате налога в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи. В соответствии с данным Порядком участниками информационного обмена при направлении требования в электронном виде являются налогоплательщики, плательщики сборов, налоговые агенты, их представители, налоговые органы, а также специализированные операторы связи, обеспечивающие обмен открытой и конфиденциальной информацией по телекоммуникационным каналам связи в рамках электронного документооборота между налоговыми органами и налогоплательщиками. Налоговый орган в течение следующего рабочего дня после отправки требования в электронном виде должен получить подтверждение даты отправки, квитанцию о приеме или уведомление об отказе в приеме, подписанные ЭЦП налогоплательщика. При получении от налогового органа Требования в электронном виде и отсутствии оснований для отказа в приеме налогоплательщик **в течение одного рабочего дня** с момента получения Требования формирует квитанцию о приеме, подписывает ее ЭЦП и направляет в налоговый орган. Если налоговый орган не получил от налогоплательщика квитанцию о приеме, он направляет Требование на бумажном носителе в срок, установленный НК РФ.

1.4. Порядок проведения сверки расчетов с бюджетом налогоплательщика определен Регламентом организации работы с налогоплательщиками, утвержденным Приказом ФНС РФ № САЭ-3-01/444@ от 09.09.2005 года, на основании которого сверка расчетов с бюджетом налогоплательщика проводится налоговым органом в обязательном порядке в следующих случаях:

- ежеквартально с крупнейшими налогоплательщиками;
- при процедуре снятия налогоплательщика с учета при переходе из одной налоговой инспекции в другую;

при процедуре снятия налогоплательщика с учета при ликвидации (реорганизации) организации;

по инициативе налогоплательщика;

в иных случаях, установленных законодательством о налогах и сборах.

По инициативе налогоплательщика сверка производится по письменному заявлению налогоплательщика. Заявление может быть предоставлено в инспекцию лично, направлено по почте, а также в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи.

Кроме того, в инспекции оборудован зал сверки расчетов с бюджетом, в котором можно произвести сверку при посещении инспекции.

Инспекцией на постоянной основе проводится работа по привлечению налогоплательщиков к осуществлению сверки расчетов через электронные каналы связи. В настоящее время ФНС России утвержден следующий перечень документов, предоставляемых налогоплательщику через Интернет и по каналам связи:

- Справка о состоянии расчетов по налогам, сборам и взносам;
- Выписка операций по расчету с бюджетом;
- Перечень бухгалтерской и налоговой отчетности, представленной в отчетном году;
- Акт сверки расчетов по налогам, сборам и взносам.

Представление информационных услуг через ТКС обеспечивает оперативность, достоверность и максимальную автоматизацию обработки данных, возможность полностью отказаться от бумажных носителей.

По пункту 2 предложений.

При проведении камеральных проверок налоговых деклараций (в том числе налоговых деклараций по НДС) истребование документов у налогоплательщиков производится исключительно в случаях определенных статьей 88 НК РФ.

В соответствии с подпунктом 6 пункта 1 статьи 23 Налогового Кодекса РФ налогоплательщики обязаны представлять налоговым органам и их должностным лицам в случаях, предусмотренных Кодексом, документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов.

Право налогового органа вызывать на основании письменного уведомления в налоговые органы налогоплательщиков для дачи пояснений в связи с уплатой (удержанием и перечислением) ими налогов либо в связи с налоговой проверкой, а также в иных случаях, связанных с исполнением ими законодательства о налогах и сборах предусмотрено подпунктом 4 пункта 1 статьи 31 Налогового Кодекса РФ.

В соответствии с п. 3 ст. 88 Налогового Кодекса РФ налоговый орган при выявлении ошибки и (или) противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах, либо выявлены несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, содержащимся в документах, имеющимся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля, об этом сообщается налогоплательщику с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок.

В соответствии с п. 4 ст. 88 Налогового Кодекса РФ налогоплательщик, представляющий в налоговый орган пояснения относительно выявленных ошибок в декларации и (или) противоречий между сведениями, содержащимися в представленных документах, вправе дополнительно представить в налоговый орган выписки из реестров налогового и (или) бухгалтерского учета и (или) иные документы, подтверждающие достоверность данных, внесенных в налоговую декларацию.

При проверке деклараций по ЕНВД и УСН используется информация из баз данных ФСС и ПФР, но этой информации не всегда достаточно. Налоговые органы не располагают данными о суммах уплаченных страховых взносов по работникам, которые относятся к разным видам деятельности, т.е. если налогоплательщик находится на разных системах налогообложения.

Согласно Решения Череповецкой городской Думы от 25.10.2005 № 114 «О едином налоге на вмененный доход для отдельных видов деятельности» (с изменениями и дополнениями) значение коэффициента К2, учитывающего совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, в случае, если размер среднемесячной заработной платы на одного работника индивидуального предпринимателя, являющегося работодателем (организации), в отчетном периоде ниже или равен прожиточному минимуму (по категории – для трудоспособного населения), установленному в Вологодской области за 3 квартал предыдущего календарного года, применяется равным 1.

Используя только данные отчета 4-ФСС из базы данных Фонда социального страхования не всегда можно сделать правильный вывод о выплате работникам заработной платы ниже прожиточного минимума. Работодатель может подтвердить выплату заработной платы не ниже прожиточного минимума по Вологодской области только представлением дополнительных документов.

Все запрашиваемые пояснения (с копиями документов) при проведении камеральных налоговых проверках деклараций необходимы для правильного исчисления или уменьшения налогов.

Право налоговых органов требовать от налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента документы по формам, установленным государственными органами и органами местного самоуправления, служащие основаниями для исчисления и уплаты (удержания и перечисления) налогов, а также пояснения и документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты (удержания и перечисления) налогов, предусмотрено подпунктом 1 пункта 1 статьи 31 Налогового Кодекса РФ.

В соответствии с п. 8 ст. 88 Налогового Кодекса РФ налоговый орган в праве истребовать у налогоплательщика документы, подтверждающие в соответствии со статьей 172 Налогового Кодекса РФ правомерность применения налоговых вычетов.

Порядок реализации названного права налогового органа и исполнения налогоплательщиком соответствующей обязанности при осуществлении мер налогового контроля предусмотрен статьей 93 Налогового Кодекса РФ.

В соответствии с п. 1 ст. 171 Налогового Кодекса РФ налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму налога, исчисленную в соответствии со ст. 166 Налогового Кодекса РФ на установленные ст. 171 Налогового Кодекса РФ налоговые вычеты.

В соответствии с п. 2 ст. 171 Налогового Кодекса РФ вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории Российской Федерации либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации без таможенного контроля и таможенного оформления в отношении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения и товаров (работ, услуг), приобретаемых для перепродажи.

В соответствии с п. 1 ст. 172 Налогового Кодекса РФ налоговые вычеты производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг), имущественных прав, документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, документов, подтверждающих уплату сумм налога, удержанного налоговыми агентами, либо на основании иных документов в случаях, предусмотренных пунктами 3, 6 - 8 ст. 171 Налогового Кодекса РФ.

В соответствии с п. 1 ст. 176 Налогового Кодекса Российской Федерации, если по итогам налогового периода сумма налоговых вычетов превышает общую сумму налога, исчисленную по операциям, признаваемым объектом налогообложения в соответствии с п.п. 1-3 п. 1 ст. 146 Налогового Кодекса РФ, полученная разница подлежит возмещению (зачету, возврату) налогоплательщику в соответствии со ст. 176 Налогового Кодекса РФ.

Таким образом, для применения вычетов по НДС (ст. 171-173, 176 НК РФ) налогоплательщик обязан доказать правомерность своих требований. При этом документы, представленные налогоплательщиком, должны отвечать установленным требованиям и содержать достоверные сведения об обстоятельствах, с которыми законодательство связывает правовые последствия, в том числе реальность произведенных налогоплательщиком затрат.

Положения ст. 176 Налогового Кодекса РФ находятся во взаимосвязи со ст. 171 и 172 Налогового Кодекса РФ и предполагают возможность возмещения налогов из бюджета при наличии реального осуществления хозяйственных операций и при осуществлении сделок с реальными товарами, что, в свою очередь, предполагает уплату налога на добавленную стоимость в федеральный бюджет. Право налоговых органов истребовать у налогоплательщика дополнительные сведения, получать объяснения и документы, подтверждающие правильность исчисления налогов, проводить встречные проверки, в том числе в указанных выше целях, предоставлено налоговым органам ст. 88, 93 Налогового Кодекса РФ.

Согласно пункту 1 Постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 12.10.2006 N 53 "Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды" основанием получения налоговой выгоды является представление налогоплательщиком в налоговый орган всех надлежащим образом оформленных документов, если налоговым органом не доказано, что содержащиеся в них сведения неполны, недостоверны и (или) противоречивы.

Кроме того, право на возврат (зачет) или возмещение налога из бюджета Постановлением Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 N 53 истолковано как налоговая выгода, получение которой связано не только с представлением в налоговый орган документов, предусмотренных Налоговым кодексом, но также при наличии факта реального совершения хозяйственных операций, целью которых является получение дохода в результате осуществления реальной экономической деятельности, но не в целях направленности исключительно или преимущественно на получение дохода за счет налоговой выгоды.

На основании вышеизложенного, представление документов не влечет автоматического применения налоговых вычетов, а является лишь условием для подтверждения факта хозяйственных операций и уплаты налогов, поэтому при решении вопроса о правомерности применения налогоплательщиком налоговых вычетов учитываются результаты проведенных налоговыми органами проверок достоверности и непротиворечивости представленных документов, а также предприятий-контрагентов.

Таким образом, в ходе камеральной проверки налоговый орган обязан провести необходимый комплекс мероприятий в соответствии с главой 14 НК РФ для подтверждения обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды в результате применения налоговых вычетов по НДС.

По пункту 3 предложений.

3.1. В соответствии с п.2 ст. 346.28 Налогового Кодекса РФ организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие виды предпринимательской деятельности, переведенные решениями представительных органов муниципальных районов, городских округов, законодательных (представительных) органов государственной власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга на уплату единого налога, обязаны встать на учет в налоговом органе **по месту осуществления предпринимательской деятельности.**

Пунктом 3 ст. 346.28 НК РФ предусмотрено, что организации или индивидуальные предприниматели, которые подлежат постановке на учет в качестве налогоплательщиков единого налога, подают в налоговые органы в течение пяти дней со дня начала осуществления предпринимательской деятельности, подлежащей налогообложению единым налогом, заявление о постановке на учет организации или индивидуального предпринимателя в качестве налогоплательщика единого налога.

В соответствии со ст. 116 НК РФ нарушение налогоплательщиком установленного настоящим Кодексом срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе по основаниям, предусмотренным НК, влечет взыскание штрафа в размере 10 тысяч рублей.

3.2 При осуществлении функций контроля и надзора за уплатой налога инспекцией проводится контрольно-аналитическая работа - анализ всех имеющихся информационных ресурсов, в том числе средства массовой информации (сайты, относящиеся к торгам, реестры государственных закупок, коммерческие предложения и т.д.).

Применяются меры ответственности в соответствии с Налоговым кодексом РФ и иными федеральными законами.

Рейдовая работа осуществляется в соответствии с утвержденным планом и при работе с жалобами, поступающими от населения по телефону «Доверия».

В ходе проверочных мероприятий выявлено 14 физических лиц, осуществлявших предпринимательскую деятельность без государственной регистрации (в сфере такси – 12, оказание парикмахерских услуг – 2). В отношении их составлены протокола по ч. 1 ст. 14.1 КоАП РФ (занятие предпринимательской деятельностью без гос.регистрации) и направлены на рассмотрение к мировым судьям.

По пункту 4 предложений.

4.1.Региональными налогами признаются налоги, которые установлены **Налоговым Кодексом и законами субъектов Российской Федерации** о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов Российской Федерации.

Региональные налоги вводятся в действие и прекращают действовать на территориях субъектов Российской Федерации в соответствии с Налоговым Кодексом и законами субъектов Российской Федерации о налогах.

При установлении *региональных налогов* **законодательными (представительными) органами государственной власти субъектов Российской Федерации** определяются в порядке и пределах, которые предусмотрены Налоговым Кодексом, следующие элементы налогообложения: налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов, если эти элементы налогообложения не установлены Налоговым Кодексом. Иные элементы налогообложения по региональным налогам и налогоплательщики определяются Налоговым Кодексом.

Законодательными (представительными) органами государственной власти субъектов Российской Федерации законами о налогах в порядке и пределах, которые предусмотрены Налоговым Кодексом, могут устанавливаться налоговые льготы, основания и порядок их применения.

Местными налогами признаются налоги, которые установлены Налоговым Кодексом и нормативными правовыми актами **представительных органов муниципальных образований** о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований.

Местные налоги вводятся в действие и прекращают действовать на территориях муниципальных образований в соответствии с Налоговым Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах.

При установлении местных налогов представительными органами муниципальных образований (законодательными (представительными) органами государственной власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) определяются в порядке и пределах, которые предусмотрены Налоговым Кодексом, следующие элементы налогообложения: налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов, если эти элементы налогообложения не установлены Налоговым Кодексом. Иные элементы налогообложения по местным налогам и налогоплательщики определяются Налоговым Кодексом.

Представительными органами муниципальных образований (законодательными (представительными) органами государственной власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) законодательством о налогах и сборах в порядке и пределах, которые

ФНС России от 27.09.2010 года « ММВ-7-10/468@ информация направлена в Управление ФНС по Вологодской области на согласование.

Вопрос на контроле.

Начальник,
Советник государственной
гражданской службы
Российской Федерации I класса



О.А.Козырева