

Электронное взаимодействие на новом уровне

С 1 января будущего года все налогоплательщики, обязанные предоставлять отчетность в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи, должны получить от налоговых органов электронные документы, которые налоговики используют при реализации своих полномочий. Налогоплательщики также обязаны направить в налоговую службу электронную квитанцию о приеме этих документов по установленной форме.

Данное требование в первую очередь касается хозяйствующих субъектов, у которых среднесписочная численность наемных работников свыше 100 человек, а также плательщиков НДС. Для получения документов от налогового органа им достаточно заключить соответствующий договор с оператором электронного документооборота (ЭДО) и иметь компьютер с доступом в Интернет. Именно оператор ЭДО гарантирует доставку налогоплательщику документа, направленного из налоговой. Как только документ будет получен, гражданин обязан, используя свою учетную систему или программное обеспечение оператора ЭДО, в течение 6 рабочих дней направить в адрес налогового органа квитанцию о приеме такого документа.

Речь идет о решениях, требованиях, уведомлениях и других документах, формируемых налоговыми органами в ходе выполнения установленных процедур контроля:

1. Требование о предоставлении документов, которое может выставляться в порядке, предусмотренном ст. 93 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ) при проведении выездной или камеральной проверки. А также в рамках п. 1 ст. 93.1 НК РФ при истребовании документов у контрагентов налогоплательщика или иных лиц, располагающих такими документами. Или в соответствии с п. 2 ст. 93.1 НК РФ при истребовании документов по конкретным сделкам.

2. Требование о предоставлении пояснений, которое направляется

налогоплательщику при проведении камеральной налоговой проверки на основании п. 3 ст. 88 НК РФ при выявлении ошибок в налоговой декларации или противоречий между сведениями, содержащимися в представленных документах. Либо при выявлении несоответствия сведений, сообщенных налогоплательщиком, сведениям, содержащимся в документах, имеющихся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля.

3. Уведомление о вызове в налоговый орган, которое формируется на основании подп. 4 п. 1 ст. 31 НК РФ в случае, если у налогового инспектора есть необходимость получения пояснений в связи с уплатой (удержанием и перечислением) налогоплательщиком налогов. Либо в связи с налоговой проверкой, а также в иных случаях, связанных с исполнением законодательства о налогах и сборах.

Получение данных документов требует определенных ответных действий со стороны налогоплательщика: представить документы или пояснения по требованию либо прийти в налоговый орган для дачи соответствующих пояснений. Причем налоговые органы в соответствии со ст. 76 НК РФ наделены правом принимать решения о приостановлении операций по счетам налогоплательщика в банке и переводов его электронных денежных средств в случае неисполнения последней обязанности по передаче квитанции о приеме определенных документов.

Приостановление операций по

счетам, конечно, очень серьезная мера. Законодателем оговорен срок, в течение которого налоговый орган может применить это ограничение в отношении налогоплательщика. Он составляет 10 рабочих дней после истечения 6-дневного срока, установленного для передачи налогоплательщиком квитанции о приеме документов, направленных налоговым органом. А срок для отмены решения налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика в банке и переводов его электронных денежных средств установлен минимальный — не позднее одного рабочего дня, следующего за наиболее ранней из следующих дат:

– дня передачи налогоплательщиком квитанции о приеме документов, направленных налоговым органом;

– дня представления документов (пояснений), истребованных налоговым органом, если направлено требование о представлении этих документов или уведомление о вызове в налоговую инспекцию представителя организации (п. 6 ст. 6.1, п. 3.1 ст. 76 НК РФ).

Важные новшества, касающиеся электронного документооборота, ожидают плательщиков НДС. Начиная с отчетности за 1 квартал 2015 г. в налоговую декларацию по НДС подлежит включению сведения, указанные в книге покупок и книге продаж налогоплательщика. В случае выставления и (или) получения счетов-фактур при осуществлении налогоплательщиком (налоговым агентом) предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров



поручения, договоров комиссии либо агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, если вознаграждение при их исполнении учитывается в составе доходов, в налоговую декларацию также включаются сведения, указанные в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур в отношении данной деятельности. Таким образом, со следующего года вводится расширенное электронное декларирование по НДС.

У налогоплательщиков еще есть время подготовиться к сдаче в налоговый орган такой расширенной декларации. Причем, если налогоплательщик использует стандартную версию учетной системы бухгалтерского софта, то сложностей при формировании новой декларации по НДС быть не должно. Проблемы возможны при работе с нестандартной версией программного обеспечения, которая доработана специально под пользователя и учитывает особенности его деятельности. Чтобы избежать неприятностей в будущем, лучше уже сейчас обратиться к разработчику.

Без особых затруднений смогут отправить расширенную декларацию и те налогоплательщики, которые пользуются программным продуктом «Налогоплательщик ЮЛ». После утверждения новых формы и формата налоговой

декларации по НДС этот продукт будет доработан.

Если все же у налогоплательщика количество операций, связанных с НДС, за квартал составляет сотни тысяч, целесообразно серьезно проработать вопрос сдачи налоговой декларации по НДС за 1 квартал 2015 г. со своим IT-подразделением и с оператором ЭДО, услугами которого пользуется компания. Это также касается организаций, имеющих обособленные подразделения, так как им придется выгружать в соответствующие разделы налоговой декларации по НДС информацию обо всех покупках и продажах, совершенных юридическим лицом в целом, по каждой операции отдельно.

В помощь всем заинтересованным лицам ФНС России разработала интернет-сервис «Проверка корректности заполнения счетов-фактур». Он позволяет избежать ошибок и сэкономить время на проверку правильности заполнения книг покупок, книг продаж и дополнительных листов к ним, журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур в части заполнения идентификационных реквизитов контрагентов (ИНН, КПП). Рекомендуем налогоплательщикам использовать в своей работе данный сервис на сайте ФНС России.

Сергей ПРОХОПОВ

Преднамеренное банкротство до суда довело

В условиях рыночных отношений далеко не все хозяйствующие субъекты ведут успешный, процветающий бизнес. Есть и такие, которые, не рассчитав свои силы и возможности, терпят убытки и закрываются, а то и проходят через процедуру банкротства.

Как известно, в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 29.05.2004 № 257 Федеральная налоговая служба представляет интересы государства в делах о банкротстве и в процедурах банкротства. Выполняя данную задачу, налоговики приходится выяснять, насколько оправданно банкротство той или иной организации, не было ли умысла с помощью данной процедуры просто уйти от долгов перед другими фирмами, минимизировать налоговые платежи в бюджет. Ведь практика последних лет показывает, что недобросовестные должники зачастую используют процедуры банкротства в целях уклонения от расчета по обязательствам. Причем данные действия могут быть расценены как преднамеренное банкротство, а это с точки зрения Уголовного кодекса Российской Федерации является преступлением.

Имеется несколько наиболее распространенных способов совершения подобного рода преступлений. Во-первых, предоставление компанией кредитов или имущества в аренду физическим или юридическим лицам, которые заведомо не собираются их возвращать. В результате образуется сложная финансовая ситуация, когда расчет с иными кредиторами становится невозможным. Во-вторых, перевод средств на счета других предприятий по предварительному сговору. Далее эти денежные средства распределяются на другие счета иных компаний — участников схемы. Затем они собираются у первоначальных лиц данной цепочки. В-третьих, получение кредитов под ведение какой-либо деятельности, которая впоследствии не осуществляется. В-четвертых, «увод активов», подразумевающий на крайне



невыгодных для юридического лица условиях заключение сделок, в отношении которых заведомо известна их неисполнимость.

Налоговые и правоохранительные органы проводят большую работу по своевременному выявлению, пресечению подобных действий недобросовестных должников и доведению возбуждаемых уголовных дел до логического завершения — вынесения приговора. Лица, совершающие экономические преступления, должны на себе ощутить неотвратимость наказания.

В Чувашской Республике накоплен определенный опыт такой работы. Так, в 2013 году завершилось разбирательство в отношении руководства следующих организаций: ООО ПКФ «Атон», ООО «Зерно-Регион», ООО «С.Б.К.», ОАО «Моргаушский молочный завод».

Им инкриминировалось, что, находясь в сговоре, они использовали одну из вышеперечисленных схем. Брали в банках различные кредиты. Заемные средства тут же перечислялись на счета взаимозависимых лиц в качестве оплаты за продукцию. А фактически этим лицам предоставлялись займы. Как результат, оборотные средства у организаций

неуклонно таяли. В итоге производственная деятельность становилась просто невозможной. И организации пошли на процедуру банкротства. Вся эта деятельность длилась 3 года (с 2007 по 2010). При этом интересы кредиторов, а также государства, которое перестало получать налоговые платежи, оказались ущемлены.

Естественно, налоговая служба не могла смириться с такой ситуацией. Совместно с правоохранительными органами была проведена большая работа в части анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций, движения заемных средств по счетам, причин разорения фирм. В ходе следственных мероприятий, контрольной работы налоговых органов, которые длились свыше 2 лет, были собраны все доказательства. Уголовные дела в отношении руководителей указанных организаций были переданы в суд, который и вынес решение.

Приговором Калининского районного суда г. Чебоксары подсудимый Ким В.Ю. признан виновным в совершении преступлений, предусмотренных ст. 196 УК РФ, по 4 эпизодам (в отношении ООО ПКФ «Атон», ООО «Зерно-Регион», ООО «С.Б.К.», ОАО «Моргаушский молочный завод»), по ст. 195 УК РФ в отношении ООО «С.Б.К.». Ему назначено наказание в виде 7 лет лишения свободы в исправительной колонии общего режима.

Митрофанов А.П. признан виновным в совершении преступлений, предусмотренных ст. 196 УК РФ, по 2 эпизодам (в отношении ООО «С.Б.К.» и ОАО «Моргаушский молочный завод»), по ст. 195 УК в отношении ООО «С.Б.К.». Ему назначено наказание в виде условного лишения свободы сроком на 2 года.

Налоговые органы, материалы которых также фигурировали в данном уголовном деле, были признаны потерпевшим лицом. В настоящее время налоговики проводят работу по возмещению причиненного Российской Федерации ущерба в виде неуплаченных налогов (речь идет о нескольких миллионах рублей) в судебном порядке.

Александр МОКЕЕВ