

НДС В 2015 ГОДУ



Какие изменения ждут налогоплательщиков с 1 января 2015 года в части администрирования НДС, расскажет заместитель руководителя Управления ФНС России по Липецкой области **Сергей Зиновьев**

логоплательщиков и налоговых органов на электронный документооборот;

- повышение эффективности механизмов администрирования налога на добавленную стоимость;

- упрощение порядка учета по налогу на добавленную стоимость, сокращение количества выставляемых счетов-фактур, ведущее к сокращению времени на ведение учета и подготовку налоговой отчетности, сокращение избыточ-

ного документооборота, в том числе отмена обязанности вести журналы учета счетов-фактур налогоплательщиками (так как журналы дублируют книги покупок и продаж).

С 1 января 2015 года для налогоплательщиков отменяется обязанность ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур. Такая обязанность, сохранится только для посредников.

Вот уже 10 лет ФНС России является «локомотивом» в развитии электронного документооборота, постоянно совершенствуя технологии и добавляя новые возможности, а простота и удобство представления налоговой отчетности по телекоммуникационным каналам связи уже давно стали синонимами к слову «качество».

Начиная с налогового периода за 1 квартал 2015 года, внесены изменения, связанные с декларированием НДС. Приказом ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@ утверждена новая форма налоговой декларации по НДС, порядок ее заполнения и формат представления в электронной форме.

В новой форме налоговой декларации по НДС предусмотрено указание сведений, содержащихся в книге покупок и книге продаж налогоплательщика.

В случае выставления и (или) получения счетов-фактур в рамках осуществления налогоплательщиком (налоговым агентом) предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров в налоговую декларацию также включаются сведения, указанные в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур в отношении указанной деятельности. Лица, не являющиеся плательщиками НДС, но выставившие в истекшем периоде счета-фактуры с выделенной суммой налога будут включать в налоговую декларацию сведения, указанные в этих счетах-фактурах.

В результате прием деклараций по НДС будет значительно отличаться от общей схемы. В апреле 2015 года налогоплательщикам, налоговым органам и операторам связи предстоит освоить совершенно новый процесс – расширенное электронное декларирование по НДС - предо-

В целях повышения эффективности налоговой системы разработан и утвержден Распоряжением Правительства РФ от 10.02.2014 N 162-р План мероприятий (дорожная карта) «Совершенствование налогового администрирования». Цели дорожной карты, в том числе в части НДС, следующие:

- сокращение временных и материальных затрат предпринимателей на подготовку и представление налоговой отчетности, уплату налогов;
- улучшение взаимоотношений между налогоплательщиками в лице предпринимательского сообщества и налоговыми органами с учетом лучших международных практик;
- сближение правил налогового и бухгалтерского учета;
- стимулирование перехода на-

ставление в составе декларации по НДС сведений о счетах-фактурах из книг покупок, продаж, журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур. Сведения из книг и журналов будут включены в состав деклараций по НДС в качестве приложений – отдельных файлов в составе того же транспортного пакета. У этой декларации будет одна важная особенность – при представлении уточненной декларации по НДС в нее будет включаться разница между новыми и старыми значениями.

Федеральная налоговая служба будет аккумулировать сведения обо всех выставленных счетах-фактурах в России и использовать эти данные в контрольной работе. В федеральном информационном ресурсе, в который поступают сведения из приложений к декларации по НДС, будет производиться глобальная сверка данных по счетам – фактурам между контрагентами. При обнаружении разногласий налогоплательщику будет направлено электронное требование, которое будет содержать перечень счетов-фактур, не прошедших сверку с данными контрагентов. В результате налогоплательщик должен будет представить документы, подтверждающие данные по счетам-фактурам, либо уточненную декларацию.

Также новшеством является то, что в соответствии с п. 5.1 ст. 23 НК РФ лица, на которых Кодексом возложена обязанность представлять налоговую декларацию (расчет) в электронной форме, должны обеспечить получение от налогового органа в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота документов, которые используются налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах. Указанные лица обязаны передать налоговому органу квитанцию о приеме таких документов в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи

через оператора электронного документооборота в течение шести дней со дня их отправки налоговым органом.

Таких документов три, ими являются:

- 1) Требование о представлении документов;
- 2) Требование о представлении пояснений;
- 3) Уведомление о вызове в налоговый орган.

Обращаю особое внимание на то, что налоговая декларация, представленная на бумажном носителе в случае, если законодательством предусмотрена обязанность её представления исключительно в электронной форме, не считается представленной.

В случае непредставления налогоплательщиком-организацией налоговой декларации в налоговый орган, неисполнения налогоплательщиком-организацией установленной пунктом 5.1 статьи 23 Кодекса обязанности по передаче налоговому органу квитанции о приеме требования о представлении документов, требования о представлении пояснений и (или) уведомления о вызове в налоговый орган вправе принять решение о приостановлении операций налогоплательщика – организации по счетам в банке и переводов его электронных денежных средств.

В связи с указанными изменениями каждой организации и индивидуальному предпринимателю, у которых имеется обязанность представления налоговой декларации по НДС необходимо провести организационные мероприятия, связанные с подготовкой к декларационной кампании по НДС за 1 квартал 2015 года. При осуществлении большого количества операций, облагаемых НДС, налогоплательщику необходимо уделить внимание подготовке к сдаче по ТКС через оператора ЭДО расширенной налоговой декларации по НДС. Для этого необходимо проработать следующие вопросы:

- о возможности представления

расширенной налоговой декларации с оператором ЭДО, с которым заключен соответствующий договор;

- о возможности подписания расширенной налоговой декларации по НДС электронной подписью;
- о возможности формирования расширенной налоговой декларации по НДС с разработчиком учетной (бухгалтерской) системы (программы) или с организацией, обслуживающей данную систему.

Также с использованием онлайн-сервиса, размещенного на официальном сайте ФНС России (www.nalog.ru, <http://npchk.nalog.ru>) рекомендуется провести проверку информации о контрагентах, которая содержится в вашей учетной (бухгалтерской) системе, на предмет правильности занесения в систему ИНН и КПП контрагентов.

Кроме того, ФНС России в целях сокращения рисков рекомендует представить налоговую декларацию по НДС за 1 квартал 2015 года заблаговременно, т. е. за 5–10 дней до установленного срока ее представления. В настоящее время дорабатывается бесплатный программный продукт «Налогоплательщик ЮЛ», позволяющий сформировать расширенную налоговую декларацию по НДС. Данный программный продукт можно бесплатно загрузить с официального сайта ФНС России (http://www.nalog.ru/rn77/program/all/nal_ul/). Плановый срок доработки программных средств – 31.12.2014 года.

При наличии вопросов, связанных с изменением налогового законодательства по администрированию НДС или связанных с заполнением и представлением налоговой декларации по НДС за 1 квартал 2015 года, можно обратиться на форум Федеральной налоговой службы (<http://forum.nalog.ru/index.php?s=387e876b2b18a8dc14f1963b4681a314&showtopic=695684>) или в налоговую инспекцию по месту учета.