***Доклад начальника отдела налогообложения юридических лиц***

***и камерального контроля***

***УФНС России по Рязанской области***

***Рычкова Павла Михайловича***

**Основные изменения, согласно ФЗ от 23.11.2020 № 374-ФЗ, которые коснулись контрольной деятельности и НДС.**

Итак, с 1 июля вступили изменения внесенные данным ФЗ в статью 80 Кодекса в части определения перечня оснований для признания обязанности налогоплательщика по представлению деклараций неисполненной, даже в случае представления таких деклараций.

Т. е. теперь у налоговых органов будет возможность аннулирования таких деклараций.

В большей части это сделано для НДС с целью пресечения фактов представления деклараций с нереальными хозяйственными операциями, но могут быть аннулированы и другие расчеты.

Перечень оснований для признания деклараций по НДС непредставленными можно разделить на 2 категории.

**Первая категория** – это когда в декларации по НДС выявлены несоответствия по контрольным соотношениям, которые не позволяют определить реальные налоговые обязательства налогоплательщика (подпункт 6 пункта 4.1 статьи 80 Кодекса).

Здесь хотелось бы отметить, что перечень таких контрольных соотношений определен приказом ФНС России от 25.05.2021 № ЕД-7-15/519@.

В случае поступления таких деклараций они будут приниматься, налогоплательщику будет направляться квитанция о приеме, однако в случае установления факта несоответствия по контрольным соотношениям она будет признаваться непредставленной.

На проверку таких деклараций и признания их непредставленными налоговому органу будет даваться один день.

Впоследствие, после выявления несоответствий налогоплательщику будет направляться уведомление и после получения такого уведомления у налогоплательщика будет 5 дней на исправление ошибок и представление новой декларации.

Здесь также хочу заметить, что в случае, если ошибки обнаружены в первичной декларации, то налогоплательщик должен будет подать первичную декларацию, а не корректирующую с номером «1».

Если налогоплательщик в 5-дневный срок успел подать новую декларацию, то датой представления такой декларации будет считаться дата представления первоначальной декларации.

Если же налогоплательщик не уложится в установленный 5-дневный срок, то датой представления будет считаться уже дата фактического представления такой декларации и здесь уже к налогоплательщику могут быть применены соответствующие санкции, за несвоевременное представление.

**Следующая категория оснований** – это когда декларации прошли все необходимые проверки по контрольным соотношениям, но в результате проверки будет установлено, что этой декларации быть не должно.

В статье 80 Кодекса содержится 5 таких оснований.

Первое из них, это когда в ходе проведения мероприятий налогового контроля будет установлен факт подписания налоговой декларации неуполномоченным лицом (подпункт 1 пункта 4.1 статьи 80 Кодекса)

По сути это те лица, которые получают ЭЦП, а затем отказываются от участия в деятельности организации.

В данном случае налоговый орган проводит допрос, формирует протокол и после этого аннулирует такую декларацию.

Здесь у налогового органа будет 5 дней после установления данного факта на признание такой декларации непредставленной.

**Следующие основания** по своей сути завязаны на актуальности уже наших ресурсов и справочников (подпункты 2-4 пункта 4.1 статьи 80 Кодекса).

К ним относятся ситуации, когда:

- отчетность подписана умершим лицом;

- руководитель, который подписал отчетность, дисквалифицирован или о нем в ЕГРЮЛ внесена запись о недостоверности сведений;

- по данным ЕГРЮЛ плательщик прекратил свою деятельность.

В случае наступления одного из данных оснований декларации все также будут аннулированы, однако в случае с прекращением деятельности, необходимости в направлении уведомлений уже не будет. Поскольку налогоплательщик исключен из ЕГРЮЛ.

**Теперь, что касается** правовой природы пункта 4.1 статьи 80 Кодекса.

Положения данного пункта распространяются на все декларации поступившие в налоговый орган начиная с 1 июля текущего года независимо от того за какой период они поступили.

К примеру, если сейчас представлена декларация по НДС за 3 квартал 2019 года, то она все также может быть аннулирована.

**В заключение** еще одно изменение внесенное законом 374-ФЗ, которое касается вынесения решений о приостановлении операций по расчетным счетам налогоплательщика в связи с непредставлением налоговых деклараций.

С 1 июля данный срок сдвигается.

Если раньше данный срок составлял по истечении 10 дней установленного срока представления декларации, то теперь срок составляет по истечении 20 дней.