

Раздел II.

Из блога А.В. Брызгалина

«О налогах и о жизни»



Брызгалин Аркадий Викторович

Генеральный директор
Группы компаний «Налоги и финансовое право»,
кандидат юридических наук
Email: cnfp@cnfp.ru

Аннотация: В разделе размещаются материалы блога Брызгалина Аркадия Викторовича – генерального директора Группы компаний «Налоги и финансовое право», главного редактора журнала «Налоги и финансовое право», размещенного www.nalog-briz.ru.

Ключевые слова: блог, Брызгалин, налоги, www.nalog-briz.ru.

Annotation: This chapter is devoted to materials from Arkadiy Viktirovich Brizgalyn's – "Tax and financial law" general director, chief editor of "Tax and financial law" magazine – blog, which you can find on www.nalog-briz.ru.

Keywords: blog, Bryzgalin, taxes, www.nalog-briz.ru.

Обязан ли налогоплательщик делиться с налоговыми органами своими планами или прогнозами на предстоящий год?

Каждый год одно и то же.

В первые месяцы наступившего года налоговики начинают бомбить своих подведомственных налогоплательщиков (особенно крупных) на тему «дайте нам свои планы по уплате налогов». Причем требования эти иногда осуществляются в достаточно жесткой форме, с угрозами вызова в инспекцию и наложения штрафов.

Соответственно к нам в компанию идет запрос с пометкой «правомерно или не-правомерно?»

И каждый год мы всем даем один и тот же ответ: «НЕПРАВОМЕРНО».

Дело в том, что, во-первых, в соответствии с подп. 6 п. 1 ст. 24 НК РФ налогоплательщики обязаны представлять в налоговые органы в случаях и в порядке, которые предусмотрены Кодексом, документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов.

В свою очередь налоговые органы могут истребовать у налогоплательщиков документацию только в соответствии с законодательством о налогах и сборах (подп. 1 п. 1 ст. 31 НК РФ).

Иными словами, истребование информации и документов у налогоплательщиков может осуществляться не произвольно (захотелось инспектору, вот и давай налогоплательщик, пошевеливайся), а по установленным основаниям и в рамках определенной процедуры. А это или налоговая проверка (ст. 93, 88, 89 НК РФ), или особый случай по п. 2 ст. 93.1 НК РФ. ВСЕ!

☒ Во-вторых, обратите внимание, на то, ЧТО может истребоваться. Только документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов. А мои планы и прогнозы (даже, если они у меня есть) к реальному положению дел по взиманию и уплате налогов отношения никакого не имеют.

Ну и в-третьих, истребоваться могут только те документы, ведение и наличие которых у налогоплательщика предусмотрено действующим законодательством (см. например, письмо ФНС РФ от 13.09.2012 № АС-4-2/15309@). А планы и прогнозы по налогам будущих времен налогоплательщик вести не обязан. Во всяком случае, НК РФ его к этому не обязывает.

Иными словами, предоставлять свои планы – это НЕ ОБЯЗАННОСТЬ налогоплательщика, а его ПРАВО. Есть на то добная воля налогоплательщика – предоставит планы, не хочет налогоплательщик – и... и ничего ему не сделать, т.к. каких-либо санкций за «непредставление планов» не предусмотрено. Разве что угрозы в стиле «ну мы тебе припомним это» или еще что-то в этом духе.

Кстати, даже Минфин РФ по этому вопросу на стороне налогоплательщиков. Ниже я даю даже его письмо по этому поводу. Так что «думайте сами, решайте сами», но по закону все обстоит именно так: требования налогового органа к налогоплательщику о представлении документов, составление которых не предусмотрено законодательством, могут быть оспорены в установленном порядке (письма Минфина РФ от 25.01.2012 № 07-02-06/10).

Письмо Минфина РФ от 25 января 2012 г. № 07-02-06/10

В связи с письмом Департамент регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности сообщает, что Положением о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 30.06.2004 № 329, не предусмотрено рассмотрение обращений организаций по разъяснению (толкованию норм, терминов и понятий) законодательства Российской Федерации и практике его применения, а также по оценке конкретных хозяйственных ситуаций.

Вместе с тем обращаем внимание, что в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» организации, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативными актами органов, регулирующих бухгалтерский учет, самостоятельно формируют свою учетную политику исходя из своей структуры, отрасли и других особенностей деятельности. При этом, среди прочего, утверждаются формы регистров бухгалтерского учета.

По разъяснению Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики, ст. 126 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) предусмотрена ответственность за непредставление в установленный срок налогоплательщиком (плательщиком сбора, налоговым агентом) в налоговые органы документов и (или) иных сведений, предусмотренных Кодексом и иными актами законодательства о налогах и сборах.

Подпунктом 1 п. 1 ст. 31 Кодекса предусмотрено право налоговых органов истребовать в соответствии с законодательством о налогах и сборах у налогоплательщика, плательщика сбора, налогового агента документы, служащие основаниями для исчисления и уплаты (удержания и перечисления) налогов, сборов, а также документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты (удержания и перечисления) налогов, сборов.

Так, например, при проведении камеральной налоговой проверки налогоплательщик (плательщик сбора, налоговый агент) представляет в налоговый орган документы, предусмотренные ст. 88 Кодекса.

При проведении выездной налоговой проверки налогоплательщик (плательщик сбора, налоговый агент), в соответствии с п. 12 ст. 89 Кодекса, обязан обеспечить возможность должностных лиц налоговых органов, проводящих налоговую проверку, ознакомиться с любыми документами, связанными с исчислением и уплатой налогов (сборов).

По мнению Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики, в случае, если в соответствии с установленными правилами ведения бухгалтерского учета и учетной политикой организацией не утверждаются и не ведутся регистры бухгалтерского учета, в частности, в форме карточек, отсутствуют основания для привлечения этой организации к ответственности за непредставление в налоговый орган таких карточек.

Директор Департамента
Л.З.Шнейдман

Автор: Аркадий Викторович Брызгалин
вторник, 18 марта 2014 г.

Комментарии

Андрей Кудрявцев

К нам на днях тоже такое письмо пришло!

19 марта 2014 г., 3:18

Николай

Конечно, такие требования-просьбы налоговой безосновательны.

Провести сравнительный анализ, на мой взгляд, они могут и своими силами, чтобы составить какой-то, не для общего пользования, план налоговых поступлений.

Вот интересно, а не придумают ли они ответственность, если общество, представив такой прогноз, не сможет пополнить бюджет на указанные суммы? Будет ли это расцениваться в качестве представления недостоверной информации? Да еще и по требованию должностных лиц?

28 марта 2014 г., 22:01

Принят новый налоговый закон о сближении налогового и бухгалтерского учета. Федеральный закон от 20 апреля 2014 года № 81-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую НК РФ»

20 апреля 2014 года Президент РФ В.В. Путин подписал новый закон о сближении налогового и бухгалтерского учета (причем, обратите внимание, подписан в воскресенье!).

Закон долго ждали и сильно пиарили.

Однако еще на уровне проекта стало ясно, что «маловато будет». Дело в том, что какого-либо кардинального сближения бухгалтерского и налогового учета не произошло. Так, по чуть-чуть, кое-где, мал-мала... Но не более. Поправки, внесенные в НК РФ, носят в основном точечный характер и не столь уж принципиальны, как ожидалось.

Хотя надо радоваться тому, что есть, а не тому, о чем мечталось.

Я очень надеюсь, что 81-ФЗ – это только первая ласточка и работа по «сближению» будет продолжена, а сам закон не станет единственным.

Обычно выделяют несколько важнейших положений закона по налогу на прибыль организаций:

- 1) отказ от учета суммовых разниц, возникающих при заключении договоров в у.е.;
- 2) уточнение порядка списания на расходы стоимости МПЗ;
- 3) отказ от использования метода ЛИФО при определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- 4) возможность списания в налоговом учете стоимости малооцененного имущества в течение более одного отчетного периода в соответствии с установленной налогоплательщиком учетной политикой;
- 5) изменение в налоговом учете порядка учета убытков от уступки прав требования после наступления срока платежа.

Не обошел вниманием новый закон и НДС:

- 1) устранена необходимость вести журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур при совершении операций, признаваемых объектом налогообложения, и в иных случаях (поправки в п.3 ст. 169 НК);
- 2) копия журнала полученных и выставленных счетов-фактур не будет теперь значиться среди документов, подтверждающих право на освобождение от НДС при выручке до 2 млн руб. за 3 месяца. Данное положение вступает в силу не сразу, а с 1 января 2015 года;
- 3) при реализации объектов недвижимости моментом определения налоговой базы по НДС станет признаваться дата передачи этой недвижимости покупателю по передаточному акту или иному документу о передаче. Кроме того, передача права собственности на недвижимость не будет приравниваться к отгрузке, как это сейчас следует из п.3 ст. 167 НК РФ;
- 4) счет-фактуру, выставляемый ИП, будет разрешено подписывать иным лицам, уполномоченным доверенностью от имени ИП (изменения в п.6 ст. 169 НК).

В законе есть и другие положения, хотя, еще раз отмечу, надежды были на большее.

Автор: Аркадий Викторович Брызгалин
вторник, 22 апреля 2014 г.

Секреты быстрого правосудия средневековой Англии

Недавно прочитал, что в средневековой Англии членов коллегии присяжных в судах попросту не кормили, пока они не вынесут вердикт.

Кстати, лет 10 назад Председатель Верховного Суда РФ В.М. Лебедев писал, что в странах общего права (common law) и особенно в странах континентальной системы права наблюдается тенденция к свертыванию деятельности суда присяжных или существенной трансформации его основных элементов. И только Россия (1993), а затем Испания (1995) стали единственными странами Европы, которые возродили классический суд присяжных после его отмены или преобразования в форму «суда шеффенов» во многих европейских государствах.

Более того, некоторые регионы в России не вводят на своих территориях суд присяжных, мотивируя это, прежде всего, материальными проблемами (судей из народа надо бесплатно кормить во время процесса, выплачивать им зарплату и оплачивать транспортные расходы).

Автор: Аркадий Викторович Брызгалин
вторник, 22 апреля 2014 г.

Отчет Председателя Правительства РФ Дмитрия Анатольевича Медведева перед депутатами Государственной Думы РФ. Два слова о налогах...



Сегодня Премьер-министр РФ Дмитрий Анатольевич Медведев выступил с отчетом перед депутатами Госдумы о работе Правительства за 2013 год.

Доклад главы кабинета министров продолжался 1 час 10 минут и восемь раз прерывался аплодисментами.

Я же хотел отметить две «налоговые» идеи Премьер-министра, которые прозвучали в отчете.

«...Хотел бы отдельно подчеркнуть: Правительство не планирует повышения налогов. Такие идеи высказывались рядом экспертов, в ведомствах анализировались, но мы на это не пойдем...»

«Предстоит также реализовать решение о двухлетних налоговых каникулах для вновь создаваемых в производственной, научной и социальной сфере малых предприятий. Эти полномочия будут предоставлены субъектам Федерации...»

Прямо скажем, не густо. Я думал, что по налогам будет сказано больше, тем более что в прошлом 2013 году той же Думой было принято более 60 фискальных законов и больше половины из них с подачи Правительства РФ. Однако в настоящий момент, наверное, есть более важные информационные поводы для общения с депутатами, чем налоги. Тем более что ничего революционного в этой сфере в ближайшие годы (как мы видим из отчета) пока и не планируется.

Автор: Аркадий Викторович Брызгалин

вторник, 22 апреля 2014 г.

Совет Федерации выступил инициатором законопроекта о борьбе с налоговой оптимизацией: не все так просто...

Вот те раз... Немного неожиданно. Хотя говорили то об этом давно. Да и следственный комитет давно выступал с предложениями о запрете налоговой оптимизации.

Но сегодня я бы сказал так: Совет Федерации не тот орган, который особо рьяно проявлял активность в борьбе с налоговой недобросовестностью. А тут вдруг такое рвение и такой проект!

Если в двух словах, то разработанный в Совете Федерации закон переводит многие традиционно используемые российскими компаниями способы неагрессивной налоговой оптимизации в разряд злоупотреблений и расширяет полномочия налоговых органов.

Конечно же, я не буду делать скоропалительных выводов, но некоторые вещи мне очень не понравились. Как бы вы отнеслись к тому, что Макдональдс начал бы вас прессовать за то, что вы стали вегетарианцем и перестали есть их гамбургеры? А как вам энерго/полиция, которая снимает энергосберегающее оборудование, чтобы вы продолжали платить энергетикам «по полной»?

Необходимо понимать, что для бизнеса налоги – это расходы, которые снижают эффективность компаний, поэтому энергосберегающие, вернее налогосберегающие технологии бизнесом использовались и будут использоваться всегда. Другое дело, как это соотносится с четкими положениями Закона и его прямыми и однозначными запретами.

Иначе можно дойти до абсурда, отказывая налогоплательщикам в их стремлении воспользоваться специальным налоговым режимом, заключить ту или иную сделку (у нас уже появились своеобразные сделки-«изгои», но об этом как-нибудь позже).

Или вот вам, юристы, вопрос на засыпку... Можно ли считать уклонением от уплаты налогов отказ налогоплательщика от получения дохода (ну, чтобы с этого дохода налоги не платить). Как вам, коллеги?

Пока размещаю текст законопроекта, а обсудим мы его чуть позже.

Автор: Аркадий Викторович Брызгалин

вторник, 22 апреля 2014 г.

О равенстве доступа к грантам на научные исследования по налогам

В прошлом году обратилась ко мне девушка, с просьбой оказать ей содействие в подготовке научной работы по правовым проблемам налоговой оптимизации в России. Работает она в вузе, научное руководство ее не очень устраивает, поэтому и обратилась ко мне. Почему нет? Согласился. Что мне понравилось – она понимает «налоговую оптимизацию» во многом так же, как и я: налоговая оптимизация – это значит не переплачивать налоги и пользоваться всеми законными способами, связанными с применением налоговых льгот и получением обоснованной налоговой выгоды.

А недавно получил письмо, в котором девушка пишет, что направила заявление на грант. Всем другим аспирантам грант дали, а ей отказали. Вот такая справедливость. Еще бы! Кто же будет финансировать исследования, направленные на сокращение твоих же доходов?

Аспирантку я успокоил, ведь и без гранта можно подготовить полноценное исследование, которое потом может стать основой для обеспеченной профессии.

Автор: Аркадий Викторович Брызгалин

среда, 23 апреля 2014 г.