

Марина Ризванова: «Новые правила камеральных проверок по НДС добавляют хлопот и рисков»

Прошлый год не стал исключением в вопросе изменений налогового законодательства. О том, как они отразятся на налогоплательщиках в этом году, мы побеседовали с генеральным директором аудиторско-консалтинговой группы «Уральский союз» Мариной Ризвановой.

– Начался новый год, закончился предыдущий. Ежегодно в Налоговый кодекс РФ вносится множество изменений. 2016 год не стал исключением. Какие тенденции в налоговом законодательстве Вы бы отметили? Ужесточение или, напротив, ослабление? Или анонсируется одно, а по факту другое? Стало ли бизнесу легче?

– По сложившейся традиции государство к новому году обеспечивает своих налогоплательщиков обильными «подарками» в виде изменений налогового законодательства. Для 2017 года количество поправок оказалось больше, чем для прошлого года. К сожалению, общая тенденция последних лет – ужесточение налогового законодательства. Онлайн-кассы¹, удвоение пени², обложение НДС оказываемых по интернету услуг³ – все это точно не для бизнеса. А с учетом усиления «администрирования» (усиления активности по выбиванию денег из налогоплательщиков) – будет еще хуже.

– Ну и, пожалуй, самое громкое изменение – передача функции по сбору взносов во внебюджетные фонды налоговикам. Как Вы оцениваете это изменение?

¹ См. Федеральный закон от 03.07.2016 № 290-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон “О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт” и отдельные законодательные акты Российской Федерации». – *Примеч. ред.*

² Пункт 4 ст. 75 НК РФ изменен Федеральным законом от 30.11.2016 № 401-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Закон № 401-ФЗ). – *Примеч. ред.*

³ См. новую статью 174.2 НК РФ, введенную Федеральным законом от 03.07.2016 № 244-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (далее – Закон № 244-ФЗ). – *Примеч. ред.*

Ризванова Марина Викторовна, генеральный директор аудиторско-консалтинговой группы «Уральский союз»



Окончила Всероссийский заочный финансово-экономический институт по специальности «Бухгалтерский учет и аудит». Кандидат экономических наук.

Профессиональный опыт в области стратегического управления комплексными проектами для крупных и средних предприятий. Имеет многолетний успешный опыт руководства аудиторскими проверками и оказания консультаций по сложным вопросам бухгалтерского, налогового учета, трудового и корпоративного права и финансового управления.

Среди клиентов – предприятия из сфер ЖКХ, транспорта, торговли, строительства, химического производства, металлургии. Автор многочисленных публикаций для ведущих профессиональных и деловых СМИ по вопросам бухгалтерского и налогового учета, стратегического управления, финансового планирования и др. Автор и докладчик семинаров и практических конференций, посвященных нововведениям в области бухгалтерского и налогового учета, их практическому применению.

– Совершенно верно, налоговым органам передается администрирование взносов во внебюджетные фонды (за исключением установленных по травматизму). Государство фактически признало неэффективной работу фондов и передало фискальную функцию тем, кто ее лучше выполняет. Налогоплательщикам лучше от этого точно не станет.

– Вы еще упомянули про пени.

– Бюджет существенно пополнится пенями, которые для юридических лиц с 31-го дня просрочки стали вдвое выше, – одной стопятидесятой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующей в период начиная с 31-го календарного дня такой просрочки. Фактически теперь пени будут иметь штрафной характер, так как даже кредитные ставки сейчас ниже.

– Какие позитивные поправки в НК вы можете отметить?

– Наконец решилась давняя проблема возможности уплаты налогов третьими лицами⁴. С 2017 года это официально разрешено на уровне Налогового кодекса РФ. Государство решило не мешать наполнению бюджета и одновременно облегчило жизнь налогоплательщиков, которых их контрагенты смогут избавить от пеней и штрафов.

⁴ Статья 45 НК РФ дополнена новым абзацем, внесенным Законом № 401-ФЗ. – *Примеч. ред.*

Кроме того, хочется отметить повышение пороговых значений для применения упрощенки⁵. Упрощенную систему налогообложения можно будет применять, если выручка не превысит 150 000 000 рублей. В прошлом году порог был вдвое меньше – 79,74 млн с учетом коэффициента-дефлятора. Сам же этот коэффициент в 2017 году не изменится.

– **Опять же существенно меняются формы налоговых деклараций.**

– Да, с нового года применяются новые формы налоговых деклараций по НДС⁶, налогу на прибыль⁷, отчетность по взносам на травматизм⁸ и страховым взносам⁹. Изменения форм порадуют только компании, обслуживающие бухгалтерские программы. Бухгалтерам же придется вновь тратить время на привыкание к новой отчетности.

– **Какие изменения ожидают розничные сети?**

– В этом бизнесе ожидаются весьма серьезные изменения. Розницу теперь обяжут (пусть не с января, а с февраля 2017 года) применять контрольно-кассовую технику с электронными фискальными накопителями вместо ЭКЛЗ. Новые кассы будут передавать в онлайн-режиме информацию в налоговые органы. За неприменение же ККТ штрафы вновь станут кратными сумме непробитых чеков.

Масштаб замены и дооборудования техники по стране будет очень значительным, как и расходы всех работающих с наличностью налогоплательщиков. Понятно, что уклониться от полного учета выручки станет сложнее и вырастет собираемость налогов с розницы. Часть из этих потерь будет переложена на население. Кроме того, все, рассчитывающиеся банковскими картами, теперь фактически передадут в Федеральную налоговую службу РФ данные о каждой своей покупке и даже месте, где она была сделана. Последнее обстоятельство поможет и МВД в розыске лиц, к которым оно имеет интерес, поскольку обмен информацией между ведомствами давно налажен.

См. статью
«Готовимся к пе-
реходу на он-
лайн-кассы»
на стр. 16
журнала
№ 9' 2016

⁵ В ст. 346.13 НК РФ внесены изменения Законом № 401-ФЗ. – *Примеч. ред.*

⁶ См. приказ ФНС России от 28.09.2016 № ММВ-7-15/516@ «Об утверждении формы и формата уведомления о необходимости представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме». – *Примеч. ред.*

⁷ См. приказ ФНС России от 19.10.2016 № ММВ-7-3/572@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме». – *Примеч. ред.*

⁸ См. приказ ФСС РФ от 26.09.2016 № 381 «Об утверждении формы расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения и Порядка ее заполнения». – *Примеч. ред.*

⁹ См. приказ ФНС России от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551@ «Об утверждении формы расчета по страховым взносам, порядка его заполнения, а также формата представления расчета по страховым взносам в электронной форме». – *Примеч. ред.*

– **Расскажите о новых правилах камеральных налоговых проверок¹⁰.**

– Правила камеральных налоговых проверок по НДС в очередной раз изменились. Теперь пояснения по данным проверяемых налоговых деклараций можно будет давать только в электронном виде, а при подаче их на бумаге они будут считаться непредставленными. При этом такие пояснения вместо добровольных станут обязательными, а за их непредставление или представление на бумаге установлены штрафы.

Нововведения, безусловно, облегчат жизнь налогоплательщикам, поскольку скорость получения информации вырастет, а самих контрольных мероприятий за срок проверки можно будет провести больше. Налогоплательщики же получают как лишние хлопоты с обязательными теперь ответами, так и лишние риски штрафов при сбоях у операторов связи.

См. статью «Новые способы общения налогоплательщиками» на стр. 60 журнала № 8' 2016

– **Какие нововведения нас ожидают в части исчисления налогов?**

– По налогу на прибыль ставки перераспределятся в пользу федерального бюджета. В него будет поступать 3, а не 2 процента из 20. В региональные бюджеты, соответственно, 17 вместо 18 процентов¹¹. Официально считается, что от этой поправки появится возможность дополнительного финансирования бедных субъектов федерации за счет более богатых. В действительности же просто усилится зависимость регионов от федерального центра, т.к. основные источники доходов консолидированы в федеральном бюджете, а регионам оставлены расходные обязанности.

Подробнее о других изменениях, принятых в конце года, читайте на стр. 51

По налогу на прибыль изменены и правила уменьшения налоговой базы на убытки прошлых лет. Их можно будет переносить без ограничения срока, составлявшего до сего времени 10 лет, но не более 30 процентов за налоговый период. Из поправок видно, что именно в краткосрочной перспективе сокращение налоговой базы наиболее критично для бюджета.

Также меняется и порядок исчисления резерва по сомнительным долгам. Теперь сомнительная дебиторская задолженность должна будет уменьшаться на такую же сомнительную встречную кредиторскую задолженность перед тем же контрагентом. Это снизит размер возможного расхода в виде резерва по сомнительной задолженности, что несколько «защитит» от притязаний налогоплательщиков налоговую базу.

Кроме того, скорректирован порядок определения контролируемой задолженности перед иностранными кредиторами¹². Ее будут рассчитывать, исходя из совокупности всех обязательств, которые обладают признаками задолженности. При этом круг такой задолженности расширен,

¹⁰ Изменения в ст. 88 НК РФ внесены Федеральным законом от 01.05.2016 № 130-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации». – *Примеч. ред.*

¹¹ Изменения в ст. 284 НК РФ внесены Законом № 401-ФЗ. – *Примеч. ред.*

¹² См. Федеральный закон от 15.02.2016 № 25-ФЗ «О внесении изменений в статью 269 части второй Налогового кодекса Российской Федерации в части определения понятия контролируемой задолженности». – *Примеч. ред.*

поскольку к ней теперь относятся случаи обязательств, возникающих перед лицом, которое имеет долю в лице, контролирующем заемщика. Данная поправка направлена на ужесточение контроля за операциями с нерезидентами (что является трендом последних лет), даже косвенно связанными с заемщиком.

По НДС основным изменением будет введение налогообложения операций, касающихся услуг, оказываемых через интернет российским гражданам иностранными компаниями¹³. Исчисление налога при этом возложено как на сами иностранные организации (если они встанут на учет в России), так и на посредников, участвующих в расчетах между гражданами и нерезидентами. Формально поправки вносятся для обеспечения равных условий деятельности иностранных и российских организаций, но права на налоговые вычеты НДС нерезиденты прямо лишены, даже если они встали на учет в российских налоговых органах. В данном случае фискальная направленность нововведений представляется очевидной.

По налогу на имущество изменится налогообложение транспортных средств. Они (если произведены с 2013 года) будут освобождены от налога, независимо от способа приобретения. Двойное налогообложение транспорта в данном случае будет устранено.

- Что, по Вашему мнению, изменится в бухгалтерском учете?
- Изменится (пока – добровольно) бухгалтерский учет основных средств. Организации смогут воспользоваться новым стандартом бухучета основных средств¹⁴. Он дает компаниям больше свободы в определении способов учета расходов на приобретение имущества, а также амортизации. Но и над доработкой учетной политики организациям, желающим применять новое Положение по бухгалтерскому учету, тоже предстоит поработать.

Точно так же и в бухгалтерском учете, прямо не связанном с исчислением налогов, появится право (но не обязанность) применять новые ПБУ по учету материально-производственных запасов¹⁵, расходов на НИОКР¹⁶ и нематериальных активов¹⁷. Бухгалтерам будет над чем подумать.

Беседовал Валентин Стародубцев

¹³ Статья 174.2 НК РФ введена Законом № 242-ФЗ. – *Примеч. ред.*

¹⁴ Проект Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (http://bmcenter.ru/Files/proekt_FSBU_Osnovniye_sredstva). – *Примеч. ред.*

¹⁵ Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н. – *Примеч. ред.*

¹⁶ Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н. – *Примеч. ред.*

¹⁷ Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденное приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н. – *Примеч. ред.*