

На вопросы отвечают специалисты

ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ



Отказа не будет, даже если нарушен срок

Имеет ли право налоговый орган отказать в принятии извещения об уплате (или об освобождении от уплаты) авансового платежа акциза, представленного с нарушением установленного срока? Является ли нарушение этого срока основанием для отказа в проставлении на названных извещениях отметки налогового органа?

В соответствии с пунктами 7 и 14 ст. 204 НК РФ организации-производители алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции обязаны не позднее 18-го числа текущего налогового периода представить в налоговый орган либо извещение об уплате авансового платежа акциза, либо банковскую гарантию и из-

вещение об освобождении от уплаты указанного платежа.

Налоговые органы по месту учета производителей обязаны, в свою очередь, не позднее 5 дней, следующих за днем представления извещения об уплате (или об освобождении от уплаты) авансового платежа акциза (далее — извещение), проставить на каждом из четырех его экземпляров свою отметку, если сведения, указанные в этом извещении, соответствуют сведениям, содержащимся в представленных вместе с ним документах (пункты 10 и 17 ст. 204 НК РФ).

При этом отказ в принятии извещения не допускается (п. 3 Временных рекомендаций по порядку проставления налоговым органом отметки в извещении об уплате авансового платежа акциза (извещении об освобождении от уплаты авансового платежа акциза) либо об отказе в проставлении налоговым органом отметки (приложение к письму ФНС России от 08.07.2011 № АС-4-2/11110@)).

Таким образом, ни нормы главы 22 «Акцизы» НК РФ, ни Временные рекомендации не содержат оснований для отказа налогового органа в принятии извещений, представленных с нарушением установленного срока.

На основании положений пунктов 10 и 17 ст. 204 НК РФ налоговый орган может отказать в проставлении отметки на представленном покупателем спирта извещении только в случае установления несоответствия указанных в нем сведений сведениям, содержащимся в документах, представляемых (в соответствии с пунктами 7 и 14 той же статьи) одновременно с этим извещением.

Аналогичные основания для отказа в проставлении отметки на извещении приведены и в п. 16 Временных рекомендаций:

- непредставление налогоплательщиком обязательных документов, предусмотренных пунктами 7 и 14 ст. 204 НК РФ;
- несоответствие сведений, указанных в извещении, сведениям, содержащимся в представленных одновременно с ним документах.

Иных оснований для отказа налогового органа в проставлении отметки на представленном покупателем спирта извещении положения главы 22 «Акцизы» НК РФ и Временные рекомендации не содержат.

*И.А. Давыдова,
советник государственной граждан-
ской службы РФ 2-го класса*



НДС при оказании услуг, продаже товаров контрагенту из Республики Казахстан

Российская организация оказывает казахстанскому налогоплательщику услуги по ремонту грузовых контейнеров, ввезенных на территорию Российской Федерации с территории Республики Казахстан. Каков порядок налогообложения НДС данных услуг?

Порядок взимания НДС при оказании услуг в Таможенном союзе регулируется Протоколом от 11.12.2009 «О порядке взимания косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе» (далее — Протокол). На основании ст. 1 Протокола грузовые контейнеры отнесены к транспортным средствам.

Статьей 2 Протокола установлено, что взимание НДС при выполнении работ, оказании услуг по общему правилу осуществляется в государстве—члене Таможенного союза, территория которого признается местом реализации работ, услуг. При этом налоговая база, ставка НДС, порядок его взимания и налоговые льготы (освобождение от налогообложения) определяются в соответствии с законодательством государства—члена Таможенного союза, территория которого признается местом реализации работ, услуг.

Местом реализации работ, услуг признается территория государства—члена Таможенного союза, если работы, услуги связаны непосредственно с транспортными средствами, находящимися на территории этого государства (подп. 2 п. 1 ст. 3 Протокола). Следовательно, местом реализации услуг по ремонту грузовых контейнеров, находящихся на территории Российской Федерации, признается территория Российской Федерации.

В соответствии с подп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ операции по реализации работ, услуг на территории Российской Федерации признаются объектом налогообложения НДС.

Перечень операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) НДС, установлен в ст. 149 НК РФ. Операции по реализации услуг по ремонту на территории Российской Федерации грузовых контейнеров, ввезенных с территории Республики Казахстан, в нем отсутствуют.

Налогообложение НДС операций по реализации работ, услуг на территории Российской Федерации производится по налоговым ставкам, установленным ст. 164 НК РФ.

С учетом изложенного, операции по реализации российской организацией услуг по ремонту на территории Российской Федерации грузовых контейнеров, ввезенных с территории Республики Казахстан, подлежат налогообложению НДС на основании п. 3 ст. 164 НК РФ по ставке 18%.

Российская организация по договору купли-продажи реализует казахстанскому покупателю товары, которые будут вывозиться на территорию Республики Казахстан. Какие транспортные документы в составе пакета документов для подтверждения обоснованности применения нулевой ставки НДС должен представить в налоговый орган российский налогоплательщик, если товары будут вывозиться уполномоченным представителем казахстанского покупателя ручной кладью, а также в случае, если перемещение товаров будет производиться налогоплательщи-

ком-покупателем самовывозом на собственном автотранспорте?

В соответствии со ст. 1 Протокола от 11.12.2009 «О порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в Таможенном союзе» (далее —



Протокол) при экспорте товаров с территории одного государства—члена Таможенного союза на территорию другого государства—члена Таможенного союза налогоплательщик-экспортер применяет нулевую ставку НДС при представлении в налоговый орган подтверждающих документов.

На основании п. 2 ст. 1 Протокола для подтверждения обоснованности применения нулевой ставки НДС налогоплательщиком государства—члена Таможенного союза, с территории которого вывезены товары, в налоговый орган одновременно с налоговой декларацией представляются в том числе транспортные (товаросопроводительные) документы, предусмотренные законодательством государства—члена Таможенного союза, подтверждающие факт перемещения товаров с территории одного государства—члена

Таможенного союза на территорию другого государства—члена Таможенного союза.

В то же время особо оговаривается, что, если для отдельных видов перемещения товаров оформление таких документов не предусмотрено законодательством государства—члена Таможенного союза, указанные документы *не представляются*. В частности, транспортный документ не оформляется, если вывоз товаров осуществлялся уполномоченным представителем налогоплательщика-покупателя ручной кладью. Следо-

вательно, при вывозе товаров таким способом в пакете документов российского экспортера для подтверждения нулевой ставки НДС транспортных документов не будет.

Что касается документов, подтверждающих перемещение товаров с территории Российской Федерации на территорию Республики Казахстан, для случая самовывоза их казахстанским налогоплательщиком на собственном автотранспорте, то здесь следует учитывать разъяснения Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 15.08.2011

№ НК-24-24/9488 (доведены до территориальных налоговых органов письмом ФНС России от 16.09.2011 № ЕД-4-3/15167@).

Учитывая эти разъяснения, налогоплательщику-экспортеру в пакете документов, подтверждающих обоснованность применения налоговой ставки 0%, предусмотренных п. 2 ст. 1 Протокола, следует представить в том числе международную товарно-транспортную накладную.

*И.С. Персикова,
государственный советник РФ
1-го класса*

Когда нужно вносить изменения в ЕГРИП и ЕГРЮЛ

Физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, временно приостанавливает свою деятельность. Должно ли оно внести изменения в ЕГРИП?

В соответствии с Положением о Федеральной налоговой службе, утвержденным постановлением Правительства РФ от 30.09.2004 № 506, ФНС

ной власти, осуществляющим государственную регистрацию физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и ведущим ЕГРИП, в который на основании ст. 1 Федерального закона от 08.08.2000 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» вносятся сведения о приобретении физическими лицами статуса индивидуального предпринимателя, прекращении ими деятельности и иные сведения об индивидуальных предпринимателях.

Причем законодательством РФ о государственной регистрации индивидуальных предпринимателей не предусмотрено внесение в ЕГРИП сведений о приостановлении деятельности индивидуальным предпринимателем.

В сельскохозяйственном производственном кооперативе изменились учредители. Какое заявление необходимо представить в регистрирующий орган для внесе-

ния изменений в сведения о кооперативе, содержащиеся в ЕГРЮЛ?

В соответствии с подп. «д» п. 1 ст. 5 Закона № 129-ФЗ в ЕГРЮЛ содержатся сведения об учредителях (участниках) юридического лица.

Как следует из форм документов, утвержденных постановлением Правительства РФ от 19.06.2002 № 439 и представляемых в регистрирующий орган для внесения в ЕГРЮЛ сведений о юридическом лице, а также Методических разъяснений по порядку заполнения указанных форм, утвержденных приказом ФНС России от 01.11.2004 № САЭ-3-09/16@, в ЕГРЮЛ не вносятся изменения состава учредителей производственного кооператива.

Соответственно заявление о внесении изменений в ЕГРЮЛ не представляется.

*С.В. Гладилин,
советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса*



России является уполномоченным федеральным органом исполнитель-