



Мы ждем ваших вопросов, отзывов на статьи, критики и пожеланий на сайте: www.gazeta-unp.ru и по электронной почте: info@gazeta-unp.ru. Либо по почтовому адресу: 127015, Москва, ул. Новодмитровская, д. 5а, стр. 8. **Пишите!**

«...Инспекторы провели копию декларации за 2007 год и выставили нам недоимку...»

«...Недавно позвонили инспекторы и сообщили, что не могут найти нашу декларацию по НДС за апрель 2007 года. Мы принесли копию отчета с отметкой налоговой о получении. Через неделю нам приходит требование на уплату недоимки. Звоню в инспекцию. Оказывается, они провели копию декларации за 2007 год текущим годом и выставили нам недоимку. Объяснили так. С 2007 года у нас висела переплата по данной декларации, ведь инспекторы ее тогда не провели, а уплата была. В 2009 году прошла проверка. И эта переплата автоматом погасила часть пеней и штрафов по результатам ревизии. В итоге мы остались должны НДС. Но разве это правомерно? Вправе ли инспекторы взыскать долг?..»

Из письма главного бухгалтера Галины Закурдаевой, г. Москва

Галина, вы ничего платить не должны, это подтверждают и представители ФНС, и эксперты. Ваши инспекторы хотят таким образом сгладить последствия своей невнимательности в работе.

ФНС России: инспекторы не правы

Сергей Тараканов, советник государственной гражданской службы РФ 3-го класса, считает, что действия инспекторов незаконны и взыскивать долг они уже не вправе:

– Наверняка налоговые инспекторы потеряли декларацию, что подтверждает копия декларации с отметкой. Из-за

того, что в инспекции нет надлежащего документооборота, фактически налоговики взыскивают долг по НДС за апрель 2007 года, а не задолженность,

«ФНС России: по декларации за 2007 год инспекторы сейчас ничего не могут взыскать, поскольку возможность давно утрачена»

обнаруженную на проверке за 2009 год. Ведь состоявшийся зачет переплаты в счет недоимки, доначисленной на проверке за 2009 год, они не отменяли. По декларации за 2007 год инспекторы ничего не могут взыскать, поскольку требование налоговики должны были направить не позднее трех месяцев со дня выявления недоимки. Так что возможность взыскания такого долга с вашей компании давно утрачена.

Независимые эксперты: мнения разделились

Дмитрий Мальшев, директор департамента налоговой безопасности и судебной защиты «КСК групп», считает, что оснований для взыскания недоимки по декларации нет:

– Налоговики обязаны своевременно выявлять нарушения. Поэтому инспекция должна была знать, что декларации нет. Тем более что была уплата налога. В связи с этим налоговики пропустили срок взыскания долга за 2007 год. Данную позицию подтверждают и судьи. К примеру, Федеральный арбитражный суд Московского округа в постановлении от 17.06.11 № КА-А41/5753-11.

Виктория Смирнова, руководитель департамента Налогового консалтинга АКГ «МЭФ-Аудит», не согласна с коллегой:

– Кодекс не устанавливает сроков для отражения декларации в лицевом счете компании. Поэтому инспекция может в любой момент показать информацию в карточке. Реально недоимка возникла не по декларации, так как по ней налог уплачен, а по результатам выездной проверки. Но и здесь кодекс не определяет срок, за который налоговики должны выявлять долг. В вашем случае недоимка обнаружена, когда стало ясно, что декларация не была отражена в карточке. Если даже требование направлено с нарушением срока, это не влияет на сроки принудительного взыскания налога

(п. 6 информационного письма Президиума ВАС РФ от 17.03.03 № 71).

Наше мнение: недоимку платить не надо

В вашей ситуации у налоговиков сейчас нет законных оснований, чтобы взыскивать долги. Тот факт, что прошли все сроки для взыскания, подтверждают и в ФНС России. Более того, инспекторы допустили сразу несколько ошибок. Во-первых, они не сообщили компании о переплате. Во-вторых, при зачете не стали выяснять причину переплаты. Если бы инспекторы это сделали, то легко бы обнаружили, что переплата образовалась по их вине. Но основное нарушение – инспекция не вправе зачитывать переплату в счет погашения недоимки, начисленной в ходе проверки, без направления требования о ее уплате. Так считают и судьи (постановление Федерального арбитражного суда Московского округа от 04.05.11 № КА-А40/2142-11).

В будущем таких неприятностей можно избежать, если раз в год проводить сверку с бюджетом. Тем более что с прошлого года налоговики обязаны это делать по заявлению компании (п. 5.1 ст. 21 НК РФ).

Александр Невееров, эксперт «УНП»

Читайте также

Необъяснимые требования инспекций на «камералках» и как на них лучше ответить *стр. 12-13*

А ваша компания не взыскивает пособие с работника, поскольку он имеет на него право и не должен отвечать за ошибки медицинского учреждения. Ссылаясь на это, Минфин России делает вывод, что выплаченные суммы остаются пособиями. А значит, их нельзя учесть в расходах по налогу на прибыль (см. «УНП» № 28, 2011, стр. 13). Из этого следует, что и взносы начислять не надо. Правда, доказывать данную позицию наверняка понадобится в суде, а судебная практика пока не сложилась.

Отвечала Наталья Матвеева, эксперт «УНП»

ФНС: иностранному сотруднику можно вернуть НДС в середине года

«...Иностранец стал налоговым резидентом РФ. Компания пересчитала НДС с начала года по ставке 13 процентов и с дальнейших выплат в пользу этого сотрудника налог не удерживала. В ноябре сотрудник увольняется и уезжает из России. Ни в этом, ни в следующем году он не собирается возвращаться в нашу страну. Вправе ли компания в такой ситуации самостоятельно вернуть ему переплату по НДС? И обязательно ли перечислять их на расчетный счет работника?..»

Из письма главного бухгалтера Николая Селищева, г. Нижний Новгород

Да, Николай, вправе. По общим правилам иностранец возвращает налог, удержанный из его зарплаты, через инспекцию по месту своего жительства (п. 1.1 ст. 231 НК РФ). Но ваш сотрудник в следующем году уже не будет состоять на учете в ИФНС. Так что подать декларацию 3-НДФЛ ему будет некуда. По этой причине вернуть иностранцу разницу между налогом, исчисленным по ставкам 30 и 13 процентов, должна ваша компания. Конечно, при условии, что работник подал вам об этом заявление.

Замечу, что сумма налога, которую надо вернуть работнику, не является излишне удержанной. Ведь на момент исчисления НДС по ставке 30 процентов компания действовала в рамках НК РФ. Следовательно, компания вправе не придерживать правил, установленных в пункте 1 статьи 231 НК РФ. Другими словами, она может вернуть работнику деньги не только в безналичном порядке, но и наличными.

Отвечал Кирилл Котов, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса

КОММЕНТАРИЙ «УНП». В опрошенных нами инспекциях тоже считают, что компания вправе вернуть НДС иностранцу, если он уезжает из России в середине года. Но только на расчетный счет, а не наличными (п. 1 ст. 231 НК РФ). А вот в Минфине, как мы выяснили, такой возврат считают неправомерным. Чиновники ссылаются на то, что он не следует из НК РФ. Значит, нельзя полностью исключить риск претензий на проверку. Ведь позиция по этому вопросу пока не согласована между Минфином и ФНС.

Есть основания не платить взносы с пособий, которые не возместил фонд

«...При проверке ФСС РФ отказал нам в возмещении части пособий. Проверяющие сослались

на то, что врач заполнил листки нетрудоспособности с ошибками. Мы с фондом не согласны. Но судиться и взыскивать возмещенную сумму с работника не будем. Начислять ли на нее страховые взносы?..»

Из письма главного бухгалтера Натальи Мирошкиной, г. Липецк

Наталья, это спорный вопрос. Чиновники считают, что суммы пособий, которые ФСС РФ не принял к зачету, облагаются взносами (письмо Минздравсоцразвития России от 30.08.11 № 3035-19). Аргументы

такие просты. От взносов освобождены государственные пособия, выплачиваемые в соответствии с законодательством РФ (п. 1 ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 24.07.09 № 212-ФЗ). Раз ФСС отказался возмещать расходы, значит, они не являются пособиями и облагаются взносами. Таким образом, безопаснее пересчитать взносы за тот период, в котором были начислены пособия, и подать «уточненки».

Но есть аргументы в защиту того, что взносы начислять не надо. Фонд не возместил пособия из-за ошибок врача.