

**ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный
архитектурно-строительный университет»
Факультет экономики и управления**

ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК

Кафедра правового обеспечения
экономической безопасности
Зав. кафедрой проф. Моденов Анатолий Константинович

Ст. преподаватель
к.э.н. Бобошко Андрей Александрович

***Сведения, представляемые в
налоговый орган налоговыми
агентами***

Сведения, представляемые в налоговый орган налоговыми агентами

Организации признаются налоговыми агентами в целях НДС, налога на прибыль, НДФЛ.

ИП являются налоговыми агентами в целях НДС, в целях НДФЛ, если производят выплаты физическим лицам.

Сведения, представляемые в налоговый орган налоговыми агентами

Организации и индивидуальные предприниматели признаются **налоговыми агентами в целях НДС** в случаях, установленных **ст.161** НК РФ:

1. при реализации товаров, работ, услуг на территории Российской Федерации организациями – иностранными лицами, не состоящими на налоговом учёте в Российской Федерации в качестве плательщиков НДС.

Налоговыми агентами являются организации и ИП, состоящие на налоговом учёте в РФ и приобретающие у иностранных организаций товары (работы, услуги);

Сведения, представляемые в налоговый орган налоговыми агентами

2. при аренде государственного и муниципального имущества налоговыми агентами являются арендаторы;

3. при реализации имущества, составляющего государственную казну, казну субъекта РФ, муниципального имущества, налоговыми агентами являются покупатели (получатели) имущества;

4. при реализации конфискованного имущества, бесхозных ценностей, кладов, имущества, реализуемого по решению суда, налоговыми агентами являются лица, уполномоченные осуществлять реализацию указанного имущества;

Сведения, представляемые в налоговый орган налоговыми агентами

5. при реализации продукции на территории Российской Федерации иностранными организациями, не состоящими на налоговом учёте в РФ, по договорам поручения, комиссии, агентским договорам.

Налоговыми агентами являются организации и ИП, состоящие на налоговом учёте в РФ и осуществляющие предпринимательскую деятельность с участием в расчётах в качестве поверенного, комиссионера, агента по договорам поручения, комиссии, агентским договорам;

Сведения, представляемые в налоговый орган налоговыми агентами

6. в случае, если в течение 45 календарных дней с момента перехода права собственности на судно от налогоплательщика к заказчику не осуществлена регистрация судна в Российском международном реестре судов.

Налоговым агентом является лицо, в собственности которого находится судно по истечении 45 календарных дней с момента такого перехода права собственности;

Сведения, представляемые в налоговый орган налоговыми агентами

7. при реализации на территории Российской Федерации налогоплательщиками сырых шкур животных, лома и отходов чёрных и цветных металлов, алюминия вторичного и его сплавов. Налоговыми агентами являются покупатели (получатели) товаров за исключением физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями.

Сведения, представляемые в налоговый орган налоговыми агентами

Данная норма не применяется в случае реализации указанных товаров налогоплательщиками, освобождёнными от уплаты НДС, продавцами, не являющимися плательщиками НДС.

В договоре, первичном документе такие лица делают соответствующую запись или проставляют отметку «Без налога (НДС)».

Сведения, представляемые в налоговый орган налоговыми агентами

Налоговые агенты обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога вне зависимости от того, исполняют они налоговые обязанности налогоплательщика, связанные с исчислением и уплатой НДС.

Налоговые агенты заполняют раздел 2 налоговой декларации по НДС «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогового агента». Организации и ИП, освобождённые от уплаты НДС или не являющиеся плательщиками НДС, вправе представить в данном случае налоговую декларацию на бумажном носителе.

Сведения, представляемые в налоговый орган налоговыми агентами

Российские организации, выплачивающие дивиденды (доходы от долевого участия в других организациях, созданных на территории РФ) исполняют функции налогового агента в целях налога на прибыль: определяют сумму налога по каждому налогоплательщику применительно к каждой выплате указанных доходов (к каждому решению о распределении прибыли, оставшейся после уплаты налога на прибыль).

Сведения, представляемые в налоговый орган налоговыми агентами

Все организации, независимо от организационно-правовой формы, статуса, вида деятельности являются **налоговыми агентами в целях НДФЛ.**

В соответствии со ст.230 НК РФ налоговые агенты обязаны представлять в налоговый орган:

- сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах налога, исчисленного, удержанного и перечисленного в бюджет РФ за этот налоговый период по каждому физическому лицу (**форма 2-НДФЛ**);
- расчёт сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом за 1 квартал, 6, 9 месяцев, год в целом по организации (**форма 6-НДФЛ**).

Сведения, представляемые в налоговый орган налоговыми агентами

Сведения представляются налоговым агентом в налоговый орган в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи или на электронных носителях.

При численности физических лиц, получивших доходы, до 10 человек агенты могут представлять такие сведения на бумажном носителе.

Налоговые агенты-российские организации, имеющие обособленные подразделения, представляют сведения в отношении физических лиц, получивших доходы от таких обособленных подразделений, в налоговый орган по месту нахождения таких обособленных подразделений.

Сведения, представляемые в налоговый орган налоговыми агентами

При невозможности в течение налогового периода удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога налоговый агент, в соответствии с п.5 ст.226 НК РФ, в срок не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, в котором возникли соответствующие обстоятельства, обязан сообщить в налоговый орган о невозможности удержать налог, о суммах дохода, с которого не был удержан налог, и сумме не удержанного налога (форма 2-НДФЛ).

Сведения, представляемые в налоговый орган налоговыми агентами

Налогоплательщики – ИП, нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатский кабинет, обязаны представлять в налоговый орган налоговую декларацию по НДФЛ, а также по запросу налоговых органов книгу учёта доходов и расходов и хозяйственных операций.

ИП, перешедшие на специальные налоговые режимы, представляют налоговые декларации по налогам, уплачиваемым в связи с применением специальных налоговых режимов.

Сведения, представляемые в налоговый орган налоговыми агентами

Кроме форм отчётности представляемых налогоплательщиками и налоговыми агентами по налогам, сборам, страховым взносам хозяйствующие субъекты обязаны представлять иные сведения, которые необходимы для проведения мероприятий налогового контроля.

Налогоплательщики обязаны представлять в налоговый орган сведения о среднесписочной численности работников за предшествующий год до 20 января следующего года.

В случае создания (реорганизации) организации сведения подаются не позднее 20 числа месяца, следующего за месяцем создания (реорганизации) организации.

Сведения, представляемые в налоговый орган налоговыми агентами

Данные о среднесписочной численности используются:

- для определения порядка представления налоговой декларации (на бумажном носителе или в электронном виде);
- при определении статуса налогоплательщика. Один из критериев, установленных для субъектов малого и среднего предпринимательства – среднесписочная численность;
- ограничения по численности установлены при переходе на специальные налоговые режимы.

Сведения, представляемые в налоговый орган налоговыми агентами

В соответствии с п.5 ст.23 НК РФ налогоплательщики обязаны представлять в налоговый орган по месту регистрации годовую бухгалтерскую (финансовую) отчётность.

Требования к годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности установлены нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учёту.

Организация вправе представить бухгалтерскую отчётность как на бумажном носителе так и в электронном виде.

Сведения, представляемые в налоговый орган налоговыми агентами

Налоговые органы наделены полномочиями по контролю за соблюдением требований к **контрольно-кассовой технике**, порядка и условий её регистрации и применения, за полнотой учёта выручки в организациях и у индивидуальных предпринимателей (ст.7 Закона Российской Федерации от 21.03.1991 г. №943-1 «О налоговых органах в Российской Федерации»).

Сведения, представляемые в налоговый орган налоговыми агентами

Организации, индивидуальные предприниматели в случае осуществления ими наличных денежных расчётов при продаже товаров, выполнении работ или оказании услуг, в соответствии с федеральным законом от 22.05.2003 г. №54-ФЗ «О порядке применения контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчётов и (или) расчётов с использованием платёжных карт», обязаны применять контрольно-кассовую технику (ККТ).

Сведения, представляемые в налоговый орган налоговыми агентами

Могут работать **без применения ККТ** следующие хозяйствующие субъекты:

1. оказывают услуги населению и производят расчёты с использованием бланков строгой отчётности;
2. работают по системе налогообложения в виде ЕНВД;
3. используют в расчётах торговые автоматы;
4. перечисленные в ст.2 федерального закона №54-ФЗ.

Сведения, представляемые в налоговый орган налоговыми агентами

С 1 июля 2017 года хозяйствующие субъекты должны применять онлайн-кассы - применяемая ККТ должна обеспечивать передачу оператором фискальных данных в онлайн режиме в налоговый орган каждого чека ККТ или бланка строгой отчётности.

Исключение установлено для отдалённых от сетей местностях - там ККТ применяется в автономном режиме. Приказом Минсвязи от 5.12.2016 г. установлен критерий отдалённых от сетей участков – численность населения не превышает 10,0 тыс. человек. Перечень таких местностей утверждается субъектом РФ.

Сведения, представляемые в налоговый орган налоговыми агентами

Налоговые органы формируют информационный ресурс, который, в частности, включает следующие разделы:

- сведения о зарегистрированной ККТ;
- сведения о проверках применения ККТ, полноты учёта выручки и пр.

Данные информационного ресурса используются в контрольной работе налоговых органов: при проверке полноты отражения выручки в налоговой отчётности - сравниваются данные налоговой декларации, фискальные данные ККТ и выписки банка.

Сведения, представляемые в налоговый орган налоговыми агентами

В случае если налоговым органом выявлена ККТ, не соответствующая требованиям законодательства, то она подлежит снятию с учёта (без заявления пользователя).

При этом налоговый орган не обязан информировать пользователей о снятии с учёта ККТ в одностороннем порядке (ФНС от 19.06.2017 г.№ЕД-4-20/11625@).

Сведения, представляемые в налоговый орган налоговыми агентами

Действующим законодательством предусмотрено представление в налоговый орган данных о налогоплательщике третьими лицами:

- органы юстиции, выдающие лицензии на право нотариальной деятельности, представляют сведения о физических лицах, получивших лицензию на право нотариальной деятельности или освобождённых от неё;
- адвокатские палаты субъектов РФ - сведения об адвокатах, внесённых в реестр адвокатов, а также о приостановлении (возобновлении) статуса адвоката;

Сведения, представляемые в налоговый орган налоговыми агентами

- органы, осуществляющие регистрацию транспортных средств;
- органы, осуществляющие государственную регистрацию недвижимого имущества и сделок с ним;
- органы, осуществляющие миграционный учёт, обязаны сообщать в налоговый орган о фактах постановки на миграционный учёт (снятии с учёта), о фактах выдачи иностранному лицу или лицу без гражданства разрешения на работу, патента. Указанные сведения используются при проведении расчётов налоговыми агентами с бюджетом по НДФЛ в случае выплаты доходов иностранным лицам и лицам без гражданства;

Сведения, представляемые в налоговый орган налоговыми агентами

- банки обязаны сообщать в налоговый орган об открытии или закрытии счёта, об изменении реквизитов счёта организации или ИП. Налоговым органам необходимо располагать указанными сведениями для реализации своего права на взыскание недоимки, пени, штрафов, процентов в принудительном порядке (ст.86 НК РФ);

Сведения, представляемые в налоговый орган налоговыми агентами

- должностное лицо налогового органа вправе истребовать у налогоплательщика, плательщика сборов, страховых взносов, налогового агента, вне рамок проведения налоговой проверки, документы относительно конкретной сделки с участником этой сделки, подлежащему налоговому контролю (ст.93.1 НК РФ).

***Спасибо
за внимание!***



Бобошко Андрей Александрович

E-mail: boboshko25@gmail.com