



НОВОСТИ ФЕДЕРАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА:

1.1. Приказ Министерства экономического развития РФ от 27 октября 2010 г. № 519 Об установлении коэффициента-дефлятора К1 на 2011 год (не вступил в силу)

Зарегистрировано в Минюсте РФ 11 Ноября 2010 г.
Регистрационный N 18942.

Установлен коэффициент-дефлятор К1, необходимый для
расчета налоговой базы по ЕНВД, на 2011 г. Он составляет
1,372 (в 2010 г. - 1,295).

При расчете ЕНВД учитываются физический показатель,
установленный для соответствующего вида деятельности,
значение его базовой доходности, коэффициент-дефлятор,
корректирующий коэффициент (определяется на местном
уровне) и налоговая ставка (15%).
К1 учитывает изменение потребительских цен на товары
(работы, услуги) в России в предшествующем периоде. Он
устанавливается ежегодно.

1.2. Информационное сообщение Минфина России от 01.11.2010

О применении Федерального закона от 27.07.2010 N 229-ФЗ в части установления сроков уплаты транспортного и земельного налогов

Со 2 сентября этого года для всех физлиц изменен срок
уплаты транспортного налога. Он не может быть установлен
ранее 1 ноября года, следующего за истекшим налоговым
периодом (п. 1 ст. 363 НК РФ). Аналогичный порядок
установления срока уплаты для физлиц, не являющихся
индивидуальными предпринимателями, предусмотрен и по
отношению к земельному налогу (п. 1 ст. 397 НК РФ). Но
соответствующее дополнение в п. 1 ст. 397 НК РФ вступит в
силу с 1 января 2011 г.

Минфин России рассмотрел порядок применения
указанных изменений на практике.

Налоговым периодом по транспортному и земельному
налогам является календарный год (ст. 360 и 393 НК РФ).
Поэтому изменения, касающиеся срока установления этих
налогов, применяются с периода 2011 г. Законодательным
(представительным) органам субъектов РФ и
муниципальных образований необходимо привести в
соответствие с Налоговым кодексом РФ нормативные
правовые акты. Эти акты должны быть официально
опубликованы до 1 декабря 2010 г.

Поскольку Федеральный закон от 27.07.2010 N 229-ФЗ не
придал изменениям ст. 363 и 397 НК РФ обратной силы,
транспортный и земельный налоги за 2010 г. уплачиваются
физлицами в прежние сроки. Однако при принятии
нормативных правовых актов законодательные
(представительные) органы субъектов РФ и муниципальных
образований вправе предусмотреть, что новые сроки уплаты
данных налогов распространяются на 2010 г. Это возможно

при условии, что новые сроки улучшают положение
налогоплательщиков (п. 4 ст. 5 НК РФ). Соответственно,
если указанные акты будут содержать норму о придании
обратной силы, то за 2010 г. физлица будут перечислять
транспортный и земельный налоги не ранее 1 ноября 2011 г.

1.3. Изменяются правила бухучета по расходам будущих периодов

Со следующего года станет ясно, какие затраты не относятся
к расходам будущих периодов. Дооценке подвергнутся все
внеоборотные активы, а к незавершенным капитальным
вложениям будут относиться затраты, не оформленные
актами приемки-передачи основных средств. Финансовое
ведомство подготовило проект, который изменит
Положение по ведению бухучета, утвержденное приказом
Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н. Новшества
начнут действовать с 1 января 2011 года.

Проект изменяет правила работы с расходами будущих
периодов. В действующей редакции Положения № 34н нет
перечня расходов будущих периодов, а в Плана счетов
он открытый. Поэтому приходится самостоятельно
определять, что относится к такому виду расходов. Проект
исключает правило о том, что затраты, произведенные
в отчетном периоде, но относящиеся к следующим, надо
однозначно признавать расходами будущих периодов.
Документ отсылает к нормативно-правовым актам
по бухучету, иными словами, к ПБУ. Если какие-либо ПБУ
не обязывают считать затраты расходами будущих периодов,
компания вправе признавать их сразу при начислении.

С 2011 года компании обязаны создавать резервы по
сомнительным долгам. Нужно будет резервировать любую
сомнительную дебиторскую задолженность, оплаты
отпусков, ремонт основных средств. Могут появиться
расхождения в налоговом и бухгалтерском учете. Чтобы
их сблизить, в учетной политике для целей бухучета удобнее
установить те же критерии для формирования резерва, что
и в Налоговом кодексе.

К незавершенным капвложениям будут относиться только
те затраты, которые не оформлены актами приемки-
передачи основных средств. Планируется исключить
требование о документах, подтверждающих госрегистрацию.
Положение № 34н станет соответствовать ПБУ 6/01 «Учет
основных средств», по которому даже при отсутствии права
собственности можно принять объект на учет в качестве
основного средства.

Изменится список внеоборотных активов, которые
подвергаются дооценке. Сейчас в этом перечне только
основные средства и объекты капитального строительства
при их доработке или изменении рыночной стоимости.
По проекту Министерства финансов дооцениваться будут
все внеоборотные активы.

Также вполне вероятно изменится и срок сдачи годовой
бухгалтерской отчетности – сразу по окончании отчетного
года.

Что делать

С 1 января 2011 года можно отражать сразу на счетах
соответствующих затрат расходы, которые относятся
к будущим периодам. При условии, что ПБУ не обязывает
признавать такие затраты расходами будущих периодов.



Резервы по сомнительным долгам станут обязанностью налогоплательщиков. Дооценке надо будет подвергать все внеоборотные активы. Такие изменения подготовил Минфин в Положение по ведению бухгалтерского учета № 34н.

2. НОВОСТИ РЕГИОНАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА:

2.1. Прожиточный минимум в Архангельской области составил 6 929 рублей

Величина прожиточного минимума в Архангельской области в III квартале 2010 г. составила в среднем на душу населения 6 929 рублей, для трудоспособного населения 7 532 рубля, для пенсионеров 5 467 рублей и для детей 6 404 рубля.

Такие показатели утверждены Правительством Архангельской области в Постановлении № 289-пп от 12.10.2010.

Кроме того, в документе приведены дифференцированные показатели прожиточного минимума для различных территориальных зон области.

2.2. В Архангельской области лесопромышленникам расширили льготы по транспортному налогу

В Архангельской области принят Закон № 205-16-ОЗ от 29.10.2010, вносящий изменения в региональное законодательство о транспортном налоге.

Так, согласно поправкам, с 2011 года от уплаты транспортного налога освобождаются:

- организации, осуществляющие охрану, защиту и воспроизводство лесов, удельный вес доходов которых от осуществления этой деятельности за год, предшествующий текущему налоговому периоду, составляет не менее 70% общей суммы их доходов, - в отношении техники: автоцистерн пожарных, вездеходов лесопожарных, тракторов лесопожарных, бульдозеров;

- организации лесозаготовительной промышленности, удельный вес доходов которых от осуществления этой деятельности за год, предшествующий текущему налоговому периоду, составляет не менее 70% общей суммы их доходов, - в отношении техники: автоцистерн пожарных, вездеходов лесопожарных, тракторов лесопожарных, бульдозеров, харвестеров и форвардеров;

- организации деревообрабатывающей промышленности, удельный вес доходов которых от осуществления этой деятельности за год, предшествующий текущему налоговому периоду, составляет не менее 70% общей суммы их доходов, - в отношении техники: автоцистерн пожарных, вездеходов лесопожарных, тракторов лесопожарных, бульдозеров, харвестеров и форвардеров.

3. СОВЕТЫ ПО НАЛОГОВОМУ ПЛАНИРОВАНИЮ:

3.1. Готовимся к выездной проверке Пенсионного фонда

Уже в следующем году Пенсионный фонд РФ начнет проводить первые выездные проверки учреждений. То, как будут проходить контрольные мероприятия, чиновники фонда уже разъяснили. Подготовиться к проверке поможет наш материал.

Какие периоды проверяет ПФР

То, как образовательные учреждения исчисляют и уплачивают взносы по пенсионному и медицинскому страхованию, теперь проверит ПФР. Такое право у фонда появилось с 1 января 2010 года. Это следует из статьи 3 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212 - ФЗ (далее - Закон № 212-ФЗ). Иными словами, проверить учреждение специалисты фонда могут только за период с 1 января 2010 года. Более ранние периоды по-прежнему проверяют налоговики (ст. 38 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 213-ФЗ). При этом инспекторы не могут выносить решения по результатам контрольных мероприятий (определение ВАС РФ от 4 марта 2008 г. № 2206/08).

Все материалы по проверке они должны передавать в региональные отделения ПФР, и уже специалисты фонда выносят решение о привлечении (об отказе в привлечении) учреждения к ответственности (письмо ПФР, ФНС России от 31 августа 2010 г. № АД-30-24/9291, № ММВ-22-2/422@). Проводить проверки специалисты фонда могут совместно с ФСС России (ч. 3 ст. 33 Закона № 212-ФЗ) либо самостоятельно.

Порядок проверок регламентируется статьями 33, 35 - 39 Закона № 212-ФЗ. Также Правление ПФР разработало временные методические рекомендации по выездным проверкам - распоряжение от 11 мая 2010 г. № 127р (далее - Рекомендации).

Место проверки, периодичность и сроки

Территориальные органы ПФР ежегодно формируют планы - графики выездных проверок на следующий год (п. 2.4 Рекомендаций). Однако эти сведения до организаций не доводятся. Поэтому учреждение может и не знать о предстоящих контрольных мероприятиях.

Проверку проводит территориальный орган ПФР по местонахождению плательщика страховых взносов.

Если у учреждения нет возможности предоставить проверяющим помещение, то контрольные мероприятия могут проходить на территории фонда.

Выездная проверка в отношении учреждения может проводиться не чаще чем один раз в три года (ч. 10 ст. 35 Закона № 212-ФЗ). Определяя данный срок, специалисты фонда не учитывают проверки обособленных подразделений учреждения (п. 1.5 Рекомендаций). То есть,



например, в течение года могут проверить и само учреждение, и его филиалы. Проверяемый период не должен превышать трех календарных лет, предшествующих году проведения проверки (п. 5.1 Рекомендаций). Продолжительность самой проверки учреждения не может быть более двух месяцев, а его обособленного подразделения - более месяца (ч. 11 ст. 35 Закона № 212-ФЗ, п. 6.1 Рекомендаций).

Началом проверки считается день, когда будет вынесено решение о проверке. Окончанием - день составления справки о проведенной проверке. Время проверки может быть приостановлено. Но только в случае, если необходимо истребовать документы, получить информацию от иностранных государственных органов в рамках международных договоров РФ.

Также проверка может быть приостановлена для перевода документов на русский язык (ч. 15 ст. 35 Закона № 212-ФЗ). Срок, на который может быть приостановлена проверка, не должен превышать шести месяцев (ч. 18 ст. 35 Закона № 212-ФЗ). При этом если проверка была приостановлена для получения информации от иностранных государственных органов, то срок может быть увеличен на три месяца.

Приостановление и возобновление проверки оформляют соответствующими документами (они предусмотрены приказом Минздравсоцразвития России от 7 декабря 2009 г. № 957н «Об утверждении форм документов, применяемых при осуществлении контроля за уплатой страховых взносов», далее - приказ № 957н).

Ход проверки

Перед началом выездной проверки ревизоры должны предъявить свои служебные удостоверения и решение о проведении выездной проверки по форме 9 - ПФР (ч. 1 ст. 36 Закона № 212 - ФЗ). Сама форма решения утверждена приказом № 957н. Без этих документов проверяющих можно не пускать на территорию учреждения.

В остальных ситуациях допустить контролеров к месту проверки учреждение обязано. В противном случае проверяющие составляют акт по форме 13 (утвержден приказом № 957н). Его подписывают специалисты территориального органа ПФР и уполномоченный представитель учреждения (п. 4.2 Рекомендаций). Если плательщик взносов отказывается подписать бумагу, об этом также делается соответствующая запись в акте. Документ приобщают к материалам проверки.

ПОРЯДОК ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ДОКУМЕНТОВ

Чтобы получить от учреждения необходимые для проверки документы, контролеры составляют требование по форме 14, утвержденной приказом № 957н (ст. 37 Закона № 212 - ФЗ). Без такого требования документы лучше не представлять. Срок, в течение которого необходимо сдать затребованные документы, составляет 10 рабочих дней. Отсчитывается он со дня вручения требования (ч. 5 ст. 37 Закона № 212-ФЗ).

Если по каким-либо причинам учреждение не может

представить документы, то об этом нужно письменно уведомить проверяющих (на следующий день после получения требования). В уведомлении необходимо указать причины, по которым документы не могут быть представлены.

На основании этого документа проверяющие решают, продлевать срок представления бумаг или нет (ч. 6 ст. 37 Закона № 212-ФЗ). Принять решение специалисты фонда должны в течение двух дней.

Запрашиваемые документы представляются в виде копий, которые надо заверить подписью руководителя (заместителя руководителя) и (или) иным уполномоченным лицом учреждения и печатью. Заверять копии у нотариуса не нужно. Также стоит учесть, что проверяющие не могут изымать подлинники бумаг.

КАКИЕ ДОКУМЕНТЫ ПРОВЕРЯТ ПРЕЖДЕ ВСЕГО

Контролеры могут запросить у учреждения следующие документы как общего и юридического характера, так и финансовые:

- учредительные документы;
 - приказы об утверждении учетной политики;
 - лицензии;
 - расчеты по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное, медицинское страхование за проверяемые периоды;
 - книги учета доходов и расходов и хозяйственных операций;
 - бухгалтерскую отчетность, в том числе годовые отчеты, пояснительные записки к ним, аудиторские заключения;
 - регистры бухгалтерского и налогового учета, в том числе главные книги, журналы учета хозяйственных операций, журналы-ордера, ведомости;
 - трудовые, гражданско-правовые договоры (контракты) с физлицами;
 - банковские и кассовые документы;
 - первичные документы бухгалтерского учета.
- Перечень не является исчерпывающим, и контролеры могут потребовать и другие документы, относящиеся к правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты (перечисления) страховых взносов. Все эти документы должны относиться к проверяемому периоду, который указан в решении о проведении проверки.

НА ЧТО ОБРАТЯТ ВНИМАНИЕ КОНТРОЛЕРЫ

Специалисты Пенсионного фонда, как правило, проверяют:

- полноту устранения выявленных предыдущей выездной проверкой нарушений, а также наличие в проверяемом периоде аналогичных ошибок;



- своевременность представления расчетов по взносам;
- соответствие показателей, отраженных в расчетах, данным бухгалтерского учета;
- полноту и правильность отражения в бухгалтерском учете финансово - хозяйственных операций, влияющих на формирование базы для начисления страховых взносов.

При необходимости проверяющие могут вызывать на основании письменного уведомления руководителей или представителей организации для дачи пояснений (п. 7.3 Рекомендаций).

ЕСЛИ ВЫЯВЛЕНЫ НАРУШЕНИЯ

На основании выявленных ошибок проверяющие доначислят взносы и вынесут решение о привлечении плательщика к ответственности. Отметим и такой момент. Если у организации отсутствует учет объектов обложения, то контролеры самостоятельно могут определить сумму задолженности (расчетным путем).

Также это возможно в случае, если, исходя из представленных документов, нельзя определить сумму страховых взносов или если учреждение не пустит контролеров к месту проверки.

Результаты проверки

В последний день ревизии контролеры составляют справку о проведенной выездной проверке по форме 12-ПФР (приведена в приказе № 957н). В ней фиксируют предмет и сроки проверки. Один экземпляр вручают учреждению (ч. 23 ст. 35 Закона № 212-ФЗ).

Далее составляется акт проверки по форме 17-ПФР в двух экземплярах (ч. 2 ст. 38 Закона № 212-ФЗ). На это проверяющим отводится два месяца со дня составления справки о проведенной проверке.

Документ подписывают контролеры и представитель проверяемого учреждения. Если учреждение отказывается подписывать акт, то на нем делается соответствующая запись.

В акте отражают все нарушения, выявленные в ходе проверки.

Один экземпляр в течение пяти рабочих дней с даты подписания вручают проверяемому учреждению (его уполномоченному представителю) под расписку. Это определено частью 4 статьи 38 Закона № 212-ФЗ.

Если учреждение не желает его принять, то этот факт также отражают в акте и направляют его по почте заказным письмом с уведомлением по местонахождению плательщика взносов.

В этом случае датой вручения считается шестой рабочий день с даты отправки заказного письма.

Учреждение может представить письменные возражения по акту и приложить к нему соответствующие документы. Это

необходимо сделать в течение 15 дней с даты получения акта (ч. 5 ст. 38 Закона № 212-ФЗ).

По истечении этого срока руководитель (заместитель руководителя) территориального органа ПФР начинает рассмотрение материалов проверки с целью принятия окончательного решения. На это ему отведено 10 дней после получения возражений. Данный срок может быть продлен, но не больше чем на месяц (ч. 1 ст. 39 Закона № 212-ФЗ).

Учреждение имеет полное право участвовать в процессе рассмотрения материалов проверки (ч. 2, 3 ст. 39 Закона № 212-ФЗ). О времени и месте его уведомляют.

По результатам рассмотрения выносятся одно из двух решений: о привлечении плательщика взносов к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности.

В первом случае в решении указывают обстоятельства правонарушения и применяемые меры ответственности, а также размер выявленной недоимки, соответствующих пеней, подлежащего уплате штрафа (ч. 9 ст. 39 Закона № 212-ФЗ). В нем также указывается срок, в течение которого его можно обжаловать, и порядок обжалования.

Во втором случае в решении отражают обстоятельства, послужившие основанием для отказа, смягчающие обстоятельства, а также (при наличии) сумму недоимки и пеней.

Принятое решение вступает в силу по истечении десяти рабочих дней со дня вручения его учреждению.

Копия решения вручается плательщику взносов в течение пяти рабочих дней после дня его вынесения (ч. 13 ст. 39 Закона № 212-ФЗ).

Учреждение вправе обжаловать решение в вышестоящем органе ПФР или в суде (гл. 7 Закона № 212 - ФЗ). Одновременное обжалование в двух инстанциях не исключается (ст. 53 - 56 Закона № 212). Срок на такое обжалование - три месяца.

Важно запомнить

Выездная проверка проводится не чаще одного раза в три года. Проверить могут за период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году проведения проверки. Проверка не может продолжаться более двух месяцев, а обособленного подразделения - более одного месяца. Срок исчисляется со дня вынесения решения о проведении проверки и до дня составления справки о проведенной проверке. В последний день контрольных мероприятий контролеры составляют справку о проведенном мероприятии. А в течение двух месяцев со дня ее составления - акт проверки. По акту проверки можно представить возражения.



НОВОСТИ ДЛЯ БУХГАЛТЕРА:

4.1. Письмо Минфина России от 28.10.2010 N 03-04-06/6-255

Плата за обслуживание зарплатных карт работников не облагается НДФЛ

Многие организации перечисляют заработную плату на пластиковые карточки, выдаваемые сотрудникам. При этом они уплачивают комиссии за выпуск и годовое обслуживание банковских карт. Возникает вопрос: можно ли рассматривать эти суммы как доход, полученный работником в натуральной форме?

Минфин России разъяснил, что плата за выпуск и годовое обслуживание пластиковых карт, перечисляемая работодателем банку, не облагается НДФЛ.

Объясняется это следующим. Согласно ст. 22 ТК РФ работодатель обязан вовремя и в полном размере выплачивать причитающуюся сотрудникам заработную плату. Другими словами, он должен обеспечить своевременное получение денег работниками. При этом неважно, как именно происходит расчет - через кассу или путем перечисления зарплаты на карточные счета в банке. Поэтому банковские комиссии, уплаченные организацией за обслуживание карт работников, доходом физлиц не признаются.

Аналогичную точку зрения Минфин России высказывал и ранее (Письма от 24.12.2008 N 03-04-06-01/387, от 19.09.2006 N 03-05-01-04/273, от 30.01.2006 N 03-05-01-04/13).

4.2. Письмо Минфина России от 21.10.2010 N 03-02-07/1479

В каком размере взыскивается штраф за несвоевременное представление налоговой декларации, если налог полностью уплачен в установленный срок?

Не так давно были внесены изменения в ст. 119 НК РФ, которая предусматривает ответственность за несвоевременное представление налоговой декларации. Теперь размер штрафа не зависит от того, на сколько дней позже налогоплательщик подал отчетность (менее чем на 180 дней или более), и рассчитывается исходя из неуплаченной суммы налога. При этом минимальный размер штрафа составляет 1000 руб. Данные изменения вступили в силу со 2 сентября текущего года.

Касательно практического применения новой редакции ст. 119 НК РФ возникло несколько вопросов. В частности, неясно, будет ли налогоплательщик нести ответственность, если декларацию он подал с нарушением установленного срока, но сумму налога перечислил вовремя и в полном объеме. Финансовое ведомство разъяснило, что в такой ситуации с налогоплательщика взыскивается минимальный штраф.

Вместе с тем данная позиция Минфина России представляется спорной.

Дело в том, что согласно предыдущей редакции п. 1 ст. 119 НК РФ величина санкции определялась исходя из суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основе поданной с опозданием декларации, но не менее 100 руб. Однако не было четкого ответа на вопрос о том, какую сумму налога следует

применять для расчета штрафа: подлежащую фактической уплате или указанную в декларации. Поэтому на практике возникали споры о правомерности привлечения к ответственности по ст. 119 НК РФ, если налог был перечислен своевременно. Минфин России считал, что штраф в данном случае должен начисляться исходя из суммы, подлежащей фактической уплате, но не может быть ниже минимального размера (Письмо от 27.03.2008 N 03-02-07/1-133). Эту позицию разделял, например, ФАС Уральского округа (Постановления от 30.06.2009 N Ф09-4333/09-С2, от 24.09.2007 N Ф09-7145/07-С3). Однако другие арбитражные суды приходили к выводу, что в расчет нужно принимать сумму, отраженную в декларации (Постановления ФАС Поволжского округа от 11.05.2007 N А12-18413/06-С29, ФАС Восточно-Сибирского округа от 07.11.2007 N А19-1223/07-30-Ф02-8369/07, А19-1223/07-30-Ф02-8373/07).

В новой редакции ст. 119 НК РФ база для расчета размера штрафа определена однозначно - это неуплаченная сумма налога. В ситуации же, когда налог уплачен своевременно, а декларация подана с опозданием, неуплаченной суммы нет. Следовательно, база для расчета штрафа равна нулю. Поэтому штраф за несвоевременное представление декларации в данном случае составляет 0 руб.

Таким образом, если налог уплачен налогоплательщиком своевременно и полностью, то взыскание даже минимального штрафа за задержку декларации представляется неправомерным. Однако время покажет, как будет складываться судебная практика.

СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА:

5.1. Постановление Президиума ВАС РФ от 29.09.2010 N 4903/10

Решение по проверке должно выносить то же лицо, которое рассматривало материалы по ней

Организация-налогоплательщик оспаривала через суд решение, принятое инспекцией по итогам камеральной проверки. Ссылаясь на то, что материалы проверки рассматривало одно должностное лицо, а решение принимало другое. Это, по мнению организации, нарушило ее права. Суды установили, что акт, возражения на него и другие материалы налоговой проверки, по результатам которой вынесено спорное решение, были рассмотрены заместителем начальника инспекции. Однако по результатам рассмотрения материалов он никаких решений не принимал. Решение в тот же день вынес начальник инспекции, который не участвовал в рассмотрении материалов проверки, что подтверждается протоколом.

Вместе с тем суды всех трех инстанций не усмотрели в действиях должностных лиц налогового органа нарушений, достаточных для признания решения недействительным. Тогда организация обратилась в ВАС РФ с заявлением об отмене решений нижестоящих судов и добилась разрешения спора в свою пользу.



Высший арбитражный суд счел, что руководитель инспекции не обеспечил лицу, в отношении которого проводилась проверка, возможности участвовать в рассмотрении материалов. То обстоятельство, что представители налогоплательщика присутствовали при рассмотрении материалов заместителем начальника, как указал ВАС РФ, правового значения не имеет. Этот довод суд мотивировал тем, что по результатам данного рассмотрения никакого решения принято не было. В рассмотрении же материалов начальником инспекции участие представителей организации налоговый орган не обеспечил.

По мнению ВАС РФ, должностные лица инспекции нарушили существенные условия процедуры рассмотрения материалов проверки. Это, в свою очередь, привело к нарушению прав налогоплательщика. В частности, он был лишен возможности дать лицу, которое непосредственно выносит решение, свои пояснения относительно выводов проверяющих и материалов налоговой проверки.

Опираясь на системное толкование ст. 101 НК РФ, суд пришел к выводу, что рассматривать материалы проверки и выносить решение по его итогам должно одно и то же должностное лицо.

Напомним, что нарушение существенных условий процедуры рассмотрения материалов проверки является основанием для отмены вынесенного по ней решения. К таким условиям относится и обеспечение возможности лица, в отношении которого проводилась проверка, участвовать в процессе рассмотрения ее материалов.

Подход Президиума ВАС РФ, отраженный в рассматриваемом Постановлении, является общеобязательным, его должны придерживаться арбитражные суды при рассмотрении подобных дел.

Аналогичные выводы содержит Постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 13.07.2010 по делу N А32-13742/2009-45/252.

ВОПРОС-ОТВЕТ:

Вопрос:

Налоговая абсолютно незаконно арестовала счет и выставила инкассовое поручение на безакцептное списание денежных средств. Была списана довольно большая сумма, соответственно – незаконно. В суде принимается решение о признании действий налоговой незаконными. Можем ли мы взыскать с налоговой проценты за пользование чужими денежными средствами?

Ответ:

Действующее законодательство разграничивает такие понятия как «проценты за пользование чужими денежными средствами» (статья 395 Гражданского кодекса РФ) и «проценты на сумму излишне взысканного налога (сбора)» (статья 79 Налогового кодекса РФ), относя первое понятие к хозяйственным отношениям субъектов гражданских правоотношений, а второе – к ответственности, связанной с административно-

распорядительной деятельностью. Однако, по сути, расчет истребуемых процентов производится аналогично порядку, предусмотренному статьей 395 Гражданского кодекса РФ.

В соответствии с абзацем 3 п. 5 ст. 79 Налогового кодекса Российской Федерации, в случае, если установлен факт излишнего взыскания налога, налоговый орган принимает решение о возврате суммы, излишне взысканного налога, а также начисленных в порядке, предусмотренном п. 5 настоящей статьи, процентов на эту сумму. Согласно п. 5 ст. 79 НК РФ сумма излишне взысканного налога подлежит возврату с начисленными на нее процентами в течение одного месяца со дня получения письменного заявления налогоплательщика о возврате суммы излишне взысканного налога. Проценты на сумму излишне взысканного налога начисляются со дня, следующего за днем взыскания, по день фактического возврата, процентная ставка принимается равной действовавшей в эти дни ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.

В случае судебного взыскания, налогоплательщик-заявитель вправе представить расчет истребуемых процентов на сумму излишне взысканного налога начиная со дня, следующего за днем, когда по требованию налогового органа были списаны денежные средства со счета. При этом срок исковой давности для такого обращения в суд составляет 3 года.