**Налоговики обновили документы**

Обновлены некоторые формы документов, которые налоговики применяют для исполнения своих полномочий. В новой редакции утверждены требование об уплате налога, сбора, пени, штрафа (а теперь и процентов), постановления об отмене ареста на имущество и проч. (Приказ ФНС России от 2 декабря 2013 г. № ММВ-7-8/533@, зарегистрирован Минюстом России 14 февраля 2014 года).

Комментарий изменений

Приказ Федеральной налоговой службы России от 2 декабря 2013 г. № ММВ-7-8/533@ «О внесении изменений в Приказ Федеральной налоговой службы от 03.10.2012 № ММВ-7-8/662@» издан в соответствии с п.4 ст.31, п.5 ст.69, п.4 ст.76 и п.13 ст.77 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ) и в связи с принятием Федеральных законов от 28.06.2013 № 134-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям" и от 23.07.2013 № 248-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации.

Изменению подверглись формы таких документов как:

- Требование об уплате налога, сбора, пени, штрафа, процентов (для организаций, индивидуальных предпринимателей) (Приложение 2 к Приказу № ММВ-7-8/662@);

- Требование об уплате налога, сбора, пени, штрафа, процентов (для физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями) (Приложение 3 к Приказу № ММВ-7-8/662@);

- Постановление об отмене ареста на имущество налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) (Приложение 11 к Приказу № ММВ-7-8/662@);

- Решение о приостановлении операций по счетам налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) в банке, а также переводов электронных денежных средств (Приложение 7 к Приказу № ММВ-7-8/662@);

- Решение об отмене приостановления операций по счетам налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) в банке, а также переводов электронных денежных средств (Приложение 8 к Приказу № ММВ-7-8/662@).

Новые редакции последних двух документов вводятся с 01.01.2015 г.

Изменения в формах Требований об уплате (Приложения 2 и 3 к Приказу № ММВ-7-8/662@) вызваны необходимостью администрирования налоговым органом помимо налогов, сборов, пени и штрафов еще и процентов. Обязанность налогоплательщика по уплате процентов может возникнуть, например, в случае, если он использовал заявительный порядок возмещения НДС, правила которого прописаны в ст. 176.1 НК РФ. Заявительный порядок возмещения налога представляет собой зачет или возврат суммы налога, заявленной к возмещению в налоговой декларации, до завершения камеральной налоговой проверки, проводимой в соответствии со ст. 88 НК РФ на основе этой налоговой декларации.

Если по результатам камеральной проверки налоговики не признают правомерно использованной сумму налогового вычета или ее части, налогоплательщик будет обязан эти денежные средства вернуть в бюджет. В соответствии с п. 17 ст. 176.1 НК РФ на подлежащие возврату налогоплательщиком суммы начисляются проценты исходя из процентной ставки, равной двукратной ставке рефинансирования Банка России, действовавшей в период пользования бюджетными средствами. Указанные проценты начисляются, начиная или со дня фактического получения налогоплательщиком на свой расчетный счет средств в случае возврата суммы налога, или со дня принятия решения о зачете суммы налога, заявленной к возмещению в случае зачета суммы налога в заявительном порядке.

В связи с этим в текстах Требований об уплате к словам «налог, сбор, пени, штраф» было добавлено слово «проценты». Соответственно, в таблицах с данными по видам платежей добавлена графа «Проценты, рублей».

Следует также отметить, что в форме Требования об уплате для организаций и индивидуальных предпринимателей (Приложение 2 к Приказу № ММВ-7-8/662@) из таблицы исключена графа «Установленный законодательством о налогах и сборах срок уплаты налога (сбора)». В то же время в Требовании об уплате для физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, эта графа сохранена.

Если сравнивать вводимую Приказом № ММВ-7-8/533@ редакцию формы Постановления об отмене ареста на имущество налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) (Приложение 11 к Приказу № ММВ-7-8/662@) с действовавшей ранее, то существенное отличие одно: в качестве основания для вынесения постановления к «прекращению обязанности по уплате налога сбора…» добавлено заключение договора о залоге имущества в соответствии со ст.73 НК РФ.

Дело в том, что с 24.08.2013 поправки, внесенные в ст.77 НК РФ, предоставляют налоговому органу полномочие по замене обеспечительной меры в виде ареста имущества другой обеспечительной мерой - залогом этого имущества в соответствии со ст.73 НК РФ. Замена осуществляется по просьбе налогоплательщика-организации, на имущество которой был наложен арест. Заключение договора о залоге в этом случае является основанием для отмены ареста имущества уполномоченным должностным лицом налогового органа.

Как и в формах Требований по уплате во вводимых с 2015 г. формах Решений о приостановлении операций по счетам и об отмене такого приостановления в их текстах к словам «налог, сбор, пени, штраф» добавлено слово «проценты».

В новой форме Решения о приостановлении операций по счетам налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) в банке, а также переводов электронных денежных средств (Приложение 7 к Приказу № ММВ-7-8/662@) в качестве основания для такого приостановления добавлено «неисполнение налогоплательщиком-организацией установленной п. 5.1. ст. 23 НК РФ обязанности по передаче налоговому органу квитанции о приеме требования о предоставлении документов, требования о предоставлении пояснений и (или) уведомления о вызове в налоговый орган – в течение 10 рабочих дней со дня истечения срока, установленного для передачи налогоплательщиком-организацией квитанции о приеме документов, направленных налоговым органом».

Обязанность налогоплательщика передавать налоговому органу квитанцию о приеме полученного в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи документа вводится с 01.01.2015 г. Федеральным законом от 28.06.2013 г. № 134-ФЗ добавлением в ст. 23 НК РФ нового пункта 5.1. Он устанавливает, что «лица, на которых настоящим Кодексом возложена обязанность представлять налоговую декларацию (расчет) в электронной форме, должны обеспечить получение от налогового органа в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота документов, которые используются налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах. Указанные лица обязаны передать налоговому органу квитанцию о приеме таких документов в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота в течение шести дней со дня их отправки налоговым органом».

Помимо этого в новой форме документа отсутствует раздел с распиской налогоплательщика в получении Решения, а также отрывной корешок с отметкой банка о получении Решения, предназначенный для передачи в налоговый орган.

Обновленная форма Решения об отмене приостановления операций по счетам налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) в банке, а также переводов электронных денежных средств (Приложение 8 к Приказу № ММВ-7-8/662@) отличается от старой тем, что из ее текста исключается раздел с распиской налогоплательщика в получении Решения.

Ушаков