

**СОГЛАСОВАНО
ФАС России**

Информационный ресурс

со сведениями об организациях, в отношении которых налоговыми органами через ТКС передана информация о возможном наличии несформированного источника по цепочке поставщиков товаров (работ/услуг) для принятия к вычету сумм НДС

вычету сумм НДС

источника по цепочке поставщиков товаров (работ/услуг) для принятия к

ИНСТРУМЕНТ САМОРЕГУЛИРОВАНИЯ

ПРИНЦИП ХАРТИИ - недопущение применения налоговой выгоды при отсутствии источника ее формирования

- **Информационный ресурс - открытое информирование участников рынка о лицах, по операциям с которыми по данным ПК АСК НДС-2, выявлен признак несформированного источника применения вычета по НДС (далее – **налоговый «разрыв»**)**

«Разрыв» определяется не только в отношении прямой сделки налогоплательщика с продавцом (подрядчиком, исполнителем), но и в ситуации, когда продавец (подрядчик, исполнитель) или его контрагенты не обеспечили наличие источника для применения вычета по сделкам в связанной цепочке (цепочке движения товаров, работ, услуг).

«Связанная цепочка» - совокупность организаций и договорных взаимоотношений между ними от момента производства сырья или продукции (выполнения работы, оказания услуги) до момента потребления результата выполненных работ, оказанных услуг (экспорт или переработка)

- **Источник информации - информационные письма территориальных налоговых органов, сформированные на основании данных ПК АСК НДС-2**
- **Размещение - сайт Хартия-апк.рф**
- **Администратор – Ассоциация добросовестных участников рынка АПК**
- **Начало информирования – 25 декабря 2018 г. (по 3 кварталу 2018 г.)**

ИНФОРМАЦИОННЫЙ РЕСУРС

ЦЕЛИ

- ▶ **равный доступ участников рынка сельхозпродукции к информации о состоянии налоговой дисциплины на рынке;**
- ▶ **стимулирование экономического прогресса за счет более ответственного саморегулирования рынка;**
- ▶ **стимулирование условий для равных принципов ценообразования**

ИНФОРМАЦИОННЫЙ РЕСУРС **ПРИМЕНЕНИЕ**

ДО сделки:

- + принять более информативное решение о выборе контрагента**

ПОСЛЕ сделки:

- + получить оперативную информацию от налогового органа о «разрыве»**

= возможность оперативного урегулирования «разрыва» во взаимодействии с участниками рынка (не ограничиваясь прямым контрагентом)

- + возможность разместить информацию о контрагенте, по цепочке операций с которым выявлен и не устранен «разрыв» с тем, чтобы стимулировать его заинтересованность в добровольном устранении «разрыва»**

ИТОГО: минимизировать риск доначислений с пени и штрафом в рамках мероприятий налогового контроля при риске утраты возможности взыскания с контрагента

ПРИНЦИПЫ ФОРМИРОВАНИЯ ИНФОРМАЦИОННОГО РЕСУРСА



• **открытое и добровольное взаимодействие налогоплательщиков между собой**



• **презумпция добросовестности налогоплательщика**



• **не нарушение деловой репутации**



• **не ограничение конкуренции**




• **принцип недискриминационного доступа**




• **соблюдение охраняемой законом тайны**

ДЕЙСТВИЯ УЧАСТНИКОВ РЫНКА для участия в информировании и формировании **ИНФОРМАЦИОННОГО РЕСУРСА**




Согласие налогоплательщика на признание части сведений, составляющих налоговую тайну, общедоступными (в ИФНС по ТКС)




Согласие поставщиков товаров/услуг на признание части сведений, составляющих налоговую тайну, общедоступными (как условие для контрагента)



Запрос об информировании (в ИФНС по ТКС)



Согласие контрагента о раскрытии сведений, касающихся признаков налоговых «разрывов» (как условие договора или отдельным документом)



Для обеспечения возможности возмещения имущественных потерь от налоговых «разрывов» – Особые условия договора

Согласие участников информирования налоговому органу на признание части сведений, составляющих налоговую тайну, общедоступными (Приказ ФНС России от 15.11.2016 № ММВ-7-17/615, Форма по КНД 1110058)

Согласие дает возможность раскрыть только часть сведений, составляющих налоговую тайну - **о наличии (урегулировании/неурегулировании) несформированного источника по цепочке поставщиков товаров (работ/услуг) для принятия к вычету сумм НДС**

Для чего в обязательном порядке в форме Согласия указывается два кода:

«**1100**» - Сведения из налоговых деклараций (расчетов) – в качестве источника для анализа;

«**1400**» - Иное.

▶ В текстовом поле «Для кода 1400»:

«**TG о наличии (урегулировании/неурегулировании) несформированного источника по цепочке поставщиков товаров (работ/услуг) для принятия к вычету сумм НДС**».

▶ в поле «Период, за который сведения, составляющие налоговую тайну, признаются общедоступными» указывается начало и окончания действия согласия.

Например: с 01.07.2018 по «___» _____ (не заполняется, в случаях, если согласие выдается бессрочно».

Запрос об информировании о несформированных источниках для принятия к вычету сумм НДС по цепочке поставщиков

ИФНС №__ (МИФНС)

«Налогоплательщик ИНН (Далее по тексту – Общество) просит Вас информировать Общество о наличии (урегулировании/неурегулировании) на основании анализа данных ПК «АСК НДС-2» несформированного источника по цепочке поставщиков товаров (работ/услуг) для принятия к вычету сумм НДС, начиная с «___» _____ по _____»

Запрос направляется **1 раз**, начиная с определенного периода и распространяется на все последующие периоды **(если дано бессрочно)**.

Срок действия запроса на информирование = Срок действия Согласия, данного Налогоплательщиков налоговому органу на общедоступность сведений налоговой тайны

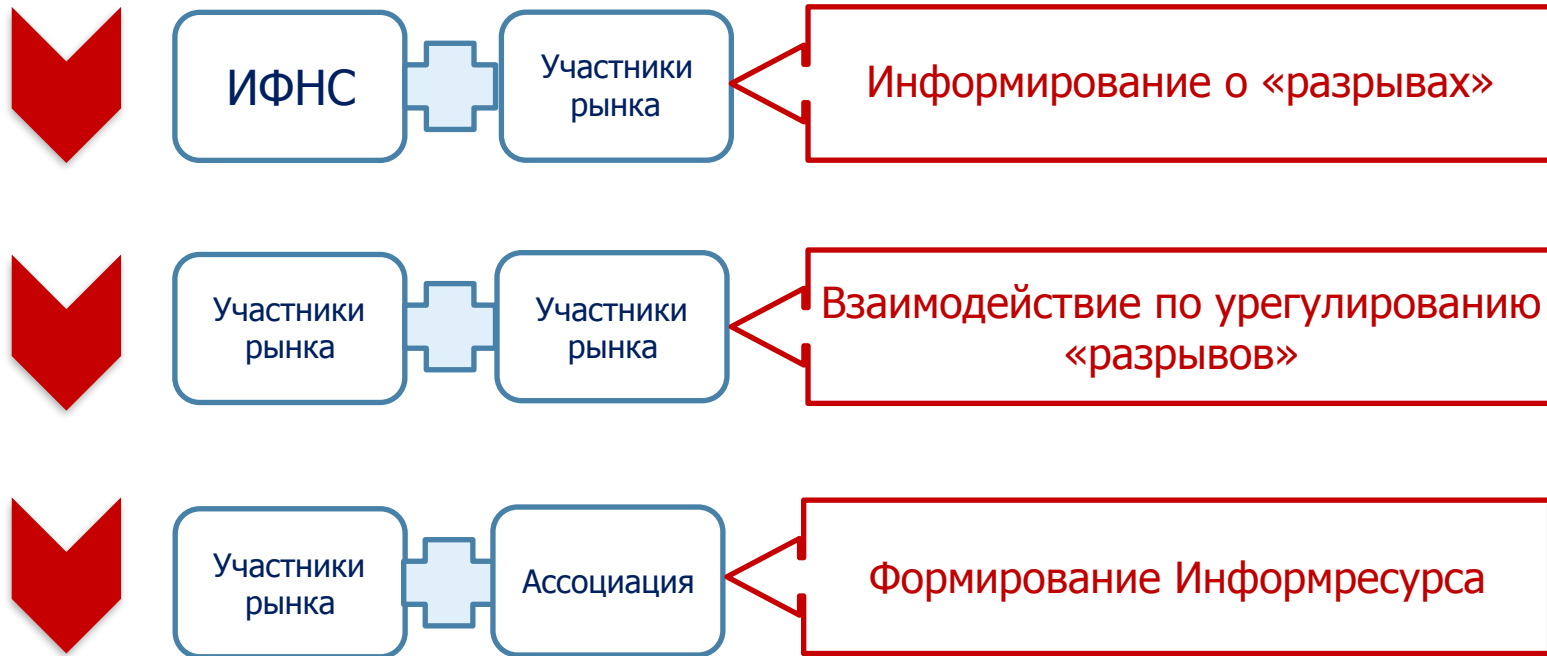
Согласие контрагента

на раскрытие коммерческой тайны в части информации о налоговых «разрывах»

В условия договора/или отдельным письменным документом Поставщика/Исполнителя:

«Поставщик дает свое согласие на раскрытие и публикацию в телекоммуникационной сети Интернет информации о наличии признаков несформированного источника по цепочке поставщиков товаров (работ, услуг) для принятия к вычету сумм НДС по операциям с участием Поставщика, ставшей известной Покупателю/Заказчику из договорных отношений с Поставщиком»

ИНФОРМАЦИОННЫЙ РЕСУРС СИСТЕМА ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ



АЛГОРИТМ ФОРМИРОВАНИЯ ИНФОРМАЦИОННОГО РЕСУРСА

КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ

1. Территориальные налоговые органы на основании анализа данных ПК АСК НДС-2 устанавливают признаки наличия «разрыва» и направляют **Информационное письмо № 1** всем участникам связанной цепочки, **выполнившим обязательные условия по участию в Информировании.**

«МИ ФНС России по КН (ИФНС России) сообщает, что на основании анализа данных, содержащихся в информационных системах налоговых органов, в отношении представленной «наименование налогоплательщика – получателя данного письма, ИНН» «__» _____ 201__ налоговой декларации по НДС за «налоговый период» выявлены обстоятельства, свидетельствующие о наличии несформированного источника по цепочке поставщиков товаров (работ, услуг) для принятия к вычету сумм НДС по взаимоотношениям с контрагентом-продавцом «наименование контрагента, ИНН».

Настоящим ИФНС России «наименование инспекции, код» предлагает «наименование налогоплательщика – получателя данного письма, ИНН» урегулировать возникшую ситуацию в срок до «__» _____ 201_.»

АЛГОРИТМ ФОРМИРОВАНИЯ ИНФОРМАЦИОННОГО РЕСУРСА КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ (продолжение)

2. Налогоплательщики, получившие письмо о наличии «разрыва», вправе добровольно урегулировать разрыв в установленный в Информационном письме №1 срок (1 месяц);

«Урегулирование разрыва»:



формирование источника применения налогоплательщиком-покупателем применения вычета НДС (**уплата НДС в бюджет продавцом**);



неприменение налогоплательщиком-покупателем вычета НДС (**снятие вычета, уплата сумм налога Покупателем**).



АЛГОРИТМ ФОРМИРОВАНИЯ ИНФОРМАЦИОННОГО РЕСУРСА КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ (продолжение)

3. Через 1 месяц территориальные налоговые органы направляют **Информационное письмо № 2** с информацией об урегулировании либо не урегулировании разрыва.

«Настоящим МИ ФНС России по КН (ИФНС России) сообщает, что на основании анализа данных, содержащихся в информационных системах налоговых органов, ситуация с выявленными обстоятельствами, свидетельствующими о наличии несформированного источника по цепочке поставщиков товаров (работ, услуг) для принятия к вычету сумм НДС по взаимоотношениям с контрагентом-продавцом «наименование контрагента, ИНН», отраженного в налоговой декларации по НДС за «налоговый период», урегулирована/не урегулирована/урегулирована частично».



АЛГОРИТМ ФОРМИРОВАНИЯ ИНФОРМАЦИОННОГО РЕСУРСА

КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ (продолжение)

4. Если разрыв не урегулирован, любой покупатель из связанной цепочки вправе направить в адрес **Ассоциации добросовестных участников рынка АПК**, сообщение о неурегулировании разрыва в отношении своего продавца **с обязательным приложением:**

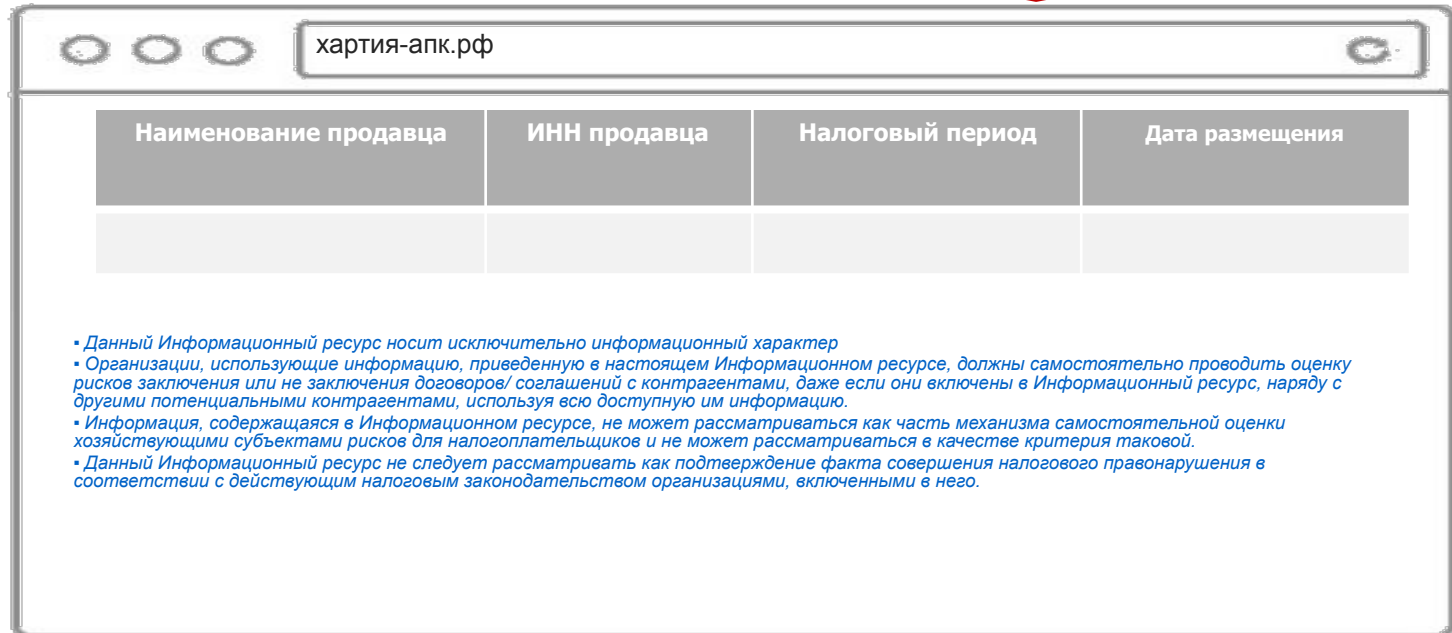
- ✓ **Информационного письма №2** налогового органа о неурегулировании разрывов ого органа о неурегулировании разрывов;
- ✓ **Копия Соглашения поставщика**, данного в налоговый орган по ТКС (должно быть у Покупателя);
- ✓ **Копия Квитанции** о приеме налоговым органом соглашения поставщика, (должно быть у Покупателя);
- ✓ **Копия Соглашения поставщика** о раскрытии коммерческой тайны, данное покупателю поставщиком



ИНФОРМАЦИОННЫЙ РЕСУРС

Вид на сайте Хартия-апк.рф

Сведения об организациях, в отношении которых налоговыми органами через каналы ТКС передана информация о возможном наличии несформированного источника по цепочке поставщиков товаров (работ/услуг) для применения вычета по НДС



АЛГОРИТМ ФОРМИРОВАНИЯ ИНФОРМАЦИОННОГО РЕСУРСА КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ (продолжение)

5. В случае дальнейшего урегулирования разрыва налогоплательщику, который урегулировал разрыв, и организациям, находящимся в связанной цепочке, направляется Информационное письмо № 3, на основании которого **Ассоциация добросовестных участников рынка АПК** незамедлительно по получении соответствующей информации исключает из Информационного ресурса организации, в отношении которых получено **Информационное письмо № 3**.

Текст информационного письма № 3 аналогичен тексту информационного письма № 2



ОСОБЫЕ УСЛОВИЯ ДОГОВОРА ВЗЫСКАНИЕ ПОТЕРЬ ОТ «РАЗРЫВОВ»

Налоговая оговорка двух видов (включается как Особое условие в договоры):

1. Возмещение имущественных потерь (статья 406.1 ГК РФ) – инструмент оперативного добровольного взаимодействия сторон = формирование обычая делового оборота

- ▶ Покупатель уведомляет Поставщика о, том что имеется информация о признаках несформированного источника для применения вычета по НДС по операциям с Поставщиком, в случае неурегулирования в течение 1 месяца, Покупатель вправе не применить вычет по указанным операциям;
- ▶ Покупатель по истечению 1 месяца на урегулирование уведомляет Поставщика о, том что, в связи с имеющейся информацией о неурегулированном признаке несформированного источника для применения вычета по НДС по операциям с Поставщиком, он не будет применять вычет по указанным операциям;
- ▶ Поставщик возмещает **имущественные потери Покупателя в размере суммы не примененного вычета по НДС** (возмещение возможно, в том числе, путем удержания Покупателем суммы возмещения из любых расчетов с Поставщиком).

! Позволяет исключить риск доначислений по решению выездной проверки с пени и штрафами за три года, при том, что возможность фактического взыскания может быть утрачена ввиду ликвидации контрагента.

ОСОБЫЕ УСЛОВИЯ ДОГОВОРА ВЗЫСКАНИЕ ПОТЕРЬ ОТ «РАЗРЫВОВ»

2. Через нарушение Соглашения о гарантиях и заверениях - статья 431.2 ГК РФ

- ▶ На основании решения налогового органа (или решения суда), вступившего в силу, о привлечении к ответственности Покупателя по налоговым обязательствам, возникшим из отношений с Поставщиком.
- ▶ Если доначисление произошло ввиду нарушения Поставщиком заверений, включенных в договор, - доначисления налогового органа по решению по проверке признаются убытком
- ▶ Положительная арбитражная практика по делу компании РИФ (компания выиграла спор с поставщиком, включая кассацию, Верховный суд отказал в передаче в Президиум)

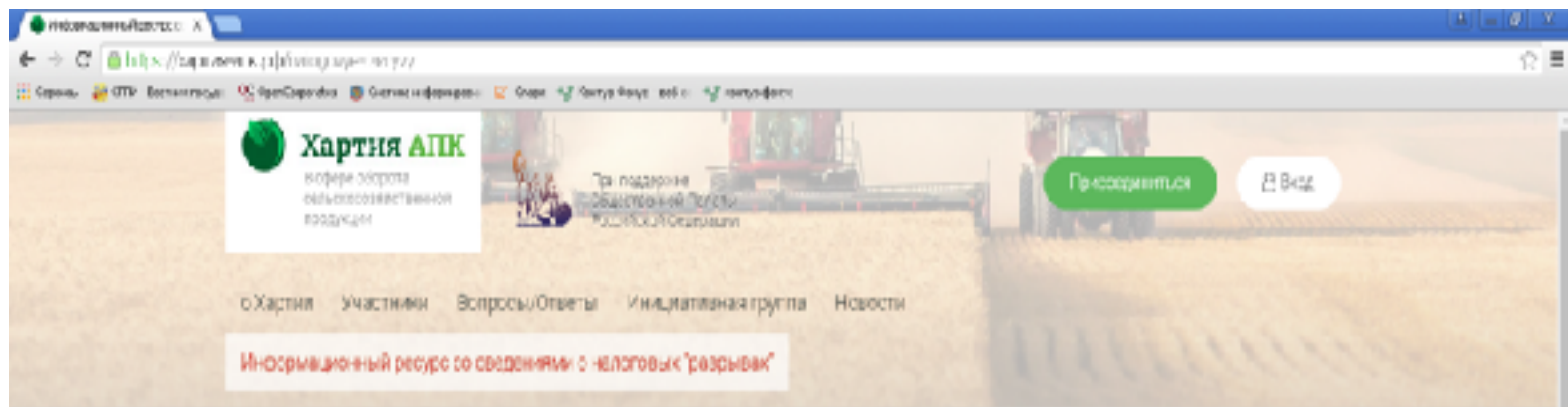
Дело А53-22858/2016

ОСОБЫЕ УСЛОВИЯ ДОГОВОРА ГАРАНТИИ И ЗАВЕРЕНИЯ

- ▶ **Поставщик-СХТП** гарантирует, что поставляемый Товар является товаром собственного производства
- ▶ **Поставщик-торговая компания** гарантирует, что поставляемый Товар приобретен непосредственно у сельхозпроизводителя.
- ▶ **по Договору перевозки Транспортная компания** гарантирует, что исполняет договор собственным транспортом, силами собственных водителей;
- ▶ **по Договору на оказание услуг по организации перевозки (ТЭО, агентский) Исполнитель (Агент)** гарантирует предоставить **все отчетные документы об исполнении договора с указанием перевозчиков (владельцев транспорта со штатом водителей).**

!!! Ст. 54.1 НК РФ: для применения вычета по НДС или уменьшения налога на прибыль, договор должен быть исполнен либо непосредственно стороной договора либо лицом, которому эти обязательства переданы договором или законом, что означает 100% прозрачность реальности операции – сторона договора или сама исполняет или отчитывается кто и на основании чего непосредственно исполнил.

!!! Письмо ФНС России от 31.10.2017 N ЕД-4-9/22123@: «Налоговый орган **отказывает** налогоплательщику в учете расходов и вычетов, если товар (работа, услуга) исходят от иного лица, а не от заявленного контрагента. В подп. 2 п. 2 ст. 54.1 НК РФ законодатель фактически ограничил право учесть расходы и вычеты по сделке при **исполнении ее лицом, не указанным в первичных документах.**



Информационный ресурс со сведениями о налоговых "разрывах"

В развитие принципа Хартии недопущения применения налоговой выгоды при отсутствии истинных ее оснований, видными отраслевыми экспертами в сфере агроэкономического комплекса России, совместно с общественной палатой РФ разработан эффективнейший инструмент саморегулирования – Информационный ресурс для открытого информирования участников рынка о лицах, имеющих по данным системы АСК НДС-2, признаки псевдомировального источника применения налоговой выгоды в виде платежа сумм НДС.

Цель Информационного ресурса – стимулирование добросовестной конкуренции и значительного прогресса рынка оборота сельхозпродукции, эффективное саморегулирование рынка, в том числе, за счет повышения налоговой дисциплины участников и обеспечения условий для равной граничной ценообразования.

Ведение Информационного ресурса будет осуществляться Ассоциацией добросовестных участников рынка АПК.

Заинтересованные лица получат доступ к Информационному ресурсу на основании Договора о предоставлении доступа к Информационному ресурсу.

С Алгоритмом формирования Информационного ресурса можно ознакомиться [здесь](#).

Для обеспечения формирования Информационного ресурса, участникам рынка необходимо выполнить следующие действия: