



## Возможен ли перерасчет транспортного налога по заключению эксперта о фактической мощности двигателя автомобиля?

Положениями Правил регистрации автотранспортных средств и прицепов к ним в Государственной инспекции безопасности дорожного движения Министерства внутренних дел Российской Федерации, утвержденных Приказом МВД России от 24.11.2008 N 1001 "О порядке регистрации транспортных средств", установлено, что регистрация транспортных средств, принадлежащих юридическим и физическим лицам, производится на основании паспорта транспортного средства (далее - ПТС).

При этом Постановлением Совета Министров - Правительства Российской Федерации от 18.05.1993 N 477 "О введении паспортов транспортных средств" ПТС определен основным документом, действующим на всей территории Российской Федерации для допуска транспортных средств к эксплуатации и участию в дорожном движении.

Мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах (киловаттах), согласно п. 33 Положения о паспортах транспортных средств и паспортах шасси транспортных средств (утв. Приказом МВД России N 496, Минпромэнерго России N 192, Минэкономразвития России N 134 от 23.06.2005), указывается в выданном на данное транспортное средство ПТС по строке 10 "Мощность двигателя, л. с. (кВт)".

Из изложенного следует, что определение мощности двигателя конкретного автотранспортного средства осуществляется на основании данных ПТС, поскольку ПТС является первичным документом в отношении данного транспортного средства и именно на его основании подразделение ГИБДД, осуществившее постановку на регистрационный учет этого транспортного средства, заполняет и выдает свидетельство о его регистрации. В ином порядке, как по ПТС, определение мощности двигателя транспортного средства не предусмотрено.

Таким образом, представляемые в налоговые органы регистрационные сведения по конкретному автотранспортному средству и в том числе данные о мощности его двигателя определяются подразделением ГИБДД на основании сведений, указанных в ПТС, выданном на данное транспортное средство.

Положениями п. 1 ст. 362 НК РФ установлено, что в целях исчисления суммы транспортного налога, подлежащей уплате налогоплательщиком, являющимся физическим лицом, по конкретному автотранспортному средству данные о мощности его двигателя представляются в налоговые органы органом, осуществившим государственную регистрацию этого транспортного средства на территории Российской Федерации (в данном случае - подразделением Государственной инспекции безопасности дорожного движения Министерства внутренних дел Российской Федерации).

Согласно изложенному определение мощности двигателя конкретного автотранспортного средства относится к компетенции органов, осуществляющих его государственную регистрацию в соответствии с положениями Постановления Правительства РФ от 12.08.1994 N 938 "О государственной регистрации автотранспортных средств и других видов самоходной техники на территории Российской Федерации".

Налоговые органы не наделены правом самостоятельно определять показатель мощности транспортного средства, поскольку в их полномочия такие функции не входят. Поэтому какие-либо исправления и корректировки этого показателя до получения от ГИБДД уточняющих сведений неправомерны и недопустимы.

Таким образом, при исчислении суммы транспортного налога ставка этого налога применяется налоговыми органами исключительно на основании и в соответствии с представленными ГИБДД сведениями о мощности двигателя конкретного автомобиля.

В связи с выше изложенным, в случае несогласия налогоплательщика с определением показателя мощности двигателя принадлежащего ему транспортного средства для решения указанного вопроса следует обратиться в подразделение ГИБДД, осуществившее государственную регистрацию этого транспортного средства.

МРИ ФНС России № 8 по Орловской области

### Возможность подачи повторной жалобы по иным основаниям допускается

Согласно статье 101.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решение об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, не вступившее в силу, может быть обжаловано в апелляционном порядке путем подачи апелляционной жалобы.

Решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решение об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения может быть обжаловано в судебном порядке только после обжалования этого решения в вышестоящем налоговом органе. В случае обжалования такого решения в судебном порядке срок для обращения в суд исчисляется со дня, когда лицу, в отношении которого вынесено это решение, стало известно о вступлении его в силу.

В силу пункта 2 статьи 148 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации арбитражный суд оставляет исковое заявление без рассмотрения, если после его принятия к производству установит, что истцом не соблюден претензионный или иной досудебный порядок урегулирования спора с ответчиком, если это предусмотрено федеральным законом или договором.

Таким образом, установленный досудебный порядок предполагает возможность урегулирования спорных вопросов непосредственно между налогоплательщиком и налоговым органом без обращения в суд, в связи с чем налогоплательщик, указавший при обжаловании в суд вступившего в законную силу решения иные основания, чем при подаче апелляционной жалобы в налоговый орган, не может считаться исполнившим установленную Кодексом процедуру предварительного обжалования в вышестоящий налоговый орган.

Соблюдение указанной процедуры обеспечивается тем, что в абзаце 4 пункта 2 статьи 139 Кодекса предусмотрено право заинтересованного лица на подачу в вышестоящий орган жалобы на вступившее в силу решение инспекции в пределах годовичного срока со дня его принятия. При этом сама по себе возможность подачи повторной жалобы по иным основаниям, согласно абзацу 3 пункта 4 статьи 139 Кодекса, допускается.

Отдел налогообложения УФНС России по Орловской области

### Жалоба, поступившая в налоговый орган без подписи заявителя, не рассматривается

В соответствии со статьей 137 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) каждое лицо имеет право обжаловать акты налоговых органов ненормативного характера, действия или бездействие их должностных лиц, если, по мнению этого лица, такие акты, действия или бездействие нарушают его права.

На основании пункта 3 статьи 139 Кодекса жалоба подается в письменной форме соответствующему налоговому органу или должностному лицу, если иное не предусмотрено названным пунктом.

Вместе с тем налогоплательщикам следует иметь в виду, что

жалоба, поступившая в налоговый орган, не подлежит рассмотрению при отсутствии подписи заявителя жалобы.

В соответствии с пунктом 4 статьи 139 Кодекса лицо, подавшее жалобу в вышестоящий налоговый орган или вышестоящему должностному лицу, до принятия решения по жалобе может её отозвать на основании письменного заявления.

Отзыв жалобы лишает подавшее её лицо права на подачу повторной жалобы по тем же основаниям в тот же налоговый орган или тому же должностному лицу.

ИФНС России г. Орлу

## Обеспечить присутствие налогоплательщика

### при рассмотрении жалобы – право, а не обязанность налогового органа

Согласно пп. 15 п. 1 ст. 21 НК РФ налогоплательщики имеют право на участие в процессе рассмотрения материалов налоговой проверки или иных актов налоговых органов в случаях, предусмотренных НК РФ.

Согласно п. 1 ст. 140 НК РФ жалоба рассматривается вышестоящим налоговым органом (вышестоящим должностным лицом).

НК РФ не содержит положений, согласно которым налогоплательщик обязательно должен присутствовать при рассмотрении налоговым органом жалобы на решение налогового органа, в частности жалобы на вступившее в законную силу решение налогового органа.

Данная позиция закреплена Президиумом ВАС РФ в Постановлении от 21.09.2010 N 4292/10 Президиум ВАС РФ признал правомерной позицию нижестоящих судов, которые исходили из буквального толкования положений ст. 140 НК РФ, в которых отсутствует требование об обязательности привлечения налогоплательщика к участию в процедуре рассмотрения вышестоящим налоговым органом его жалобы.

Порядок рассмотрения жалобы на акты налогового органа, действия или бездействие его должностного лица предусмотрен гл. 20 НК РФ, однако обязанность обеспечения присутствия налогоплательщика при рассмотрении жалобы в данной главе также не предусмотрена.

Положения ст. 101 НК РФ, регулирующие порядок вынесения решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки, не подлежат расширительному толкованию и не могут применяться к процедуре рассмотрения жалобы налогоплательщика вышестоящим налоговым органом, поскольку из норм гл. 20 НК РФ возможность подобного применения не следует.

Как отметил Президиум ВАС РФ, содержащееся в настоящем Постановлении Президиума ВАС РФ толкование правовых норм является общеобязательным и подлежит применению при рассмотрении арбитражными судами аналогичных дел.

Несмотря на то, что в данном случае рассмотрено дело применительно к апелляционной жалобе на решение налогового органа, аналогичный подход распространяется и применительно к жалобам на вступившее в силу решение налогового органа.

Таким образом, обеспечение присутствия налогоплательщика при рассмотрении жалобы должно рассматриваться в качестве права, а не обязанности вышестоящего налогового органа.

ИФНС по г. Орлу

## Перерегистрация ИП не восстанавливает право применения УСН на основе патента

Индивидуальные предприниматели всё активнее используют такую форму упрощенной системы налогообложения, как патент. За четыре месяца текущего года в Межрайонную ИФНС России №8 по Орловской области подано 16 заявлений на выдачу патента (за аналогичный период прошедшего года было 4 заявления).

В соответствии с п.9 ст. 346.25.1 Налогового кодекса РФ при нарушении условий применения упрощенной системы налогообложения на основе патента, а также при неоплате (неполной оплате) одной трети стоимости в установленный срок индивидуальный предприниматель теряет право на УСН на основе патента в периоде, на который был выдан патент. Вновь перейти на УСН на основе патента индивидуальный предприниматель вправе не ранее чем через три года после того, как он утратил право на применение УСН на основе патента.

На практике возникают ситуации, когда налогоплательщики - индивидуальные предприниматели, нарушив условия применения УСН на основе патента и в результате этого лишившись права применять данный специальный налоговый режим в течение трех лет, прекращают деятельность индивидуального предпринимателя и затем вновь регистрируются в этом качестве.

Однако новая регистрация физического лица в качестве индивидуального предпринимателя в налоговом органе и получение нового ОГРН не освобождают данное физическое лицо от последствий нарушения им обязательств, взятых на себя при осуществлении предпринимательской деятельности по другому ОГРН.

Таким образом, в случае нарушения индивидуальным предпринимателем условий применения упрощенной системы налогообложения на основе патента, а также при неоплате (неполной оплате) одной трети стоимости патента в срок, установленный п. 8 ст. 346.25.1 НК РФ, и последующем прекращении им предпринимательской деятельности и новой регистрации в качестве индивидуального предпринимателя на данного индивидуального предпринимателя распространяется запрет о невозможности применения им УСН на основе патента в течение трех лет после того, как он утратил право на применение УСН на основе патента.

МРИ ФНС России №8 по Орловской области

## По итогам рассмотрения апелляционной жалобы вышестоящий налоговый орган не может санкционировать проведение дополнительных мероприятий налогового контроля

В соответствии со статьей 138 Налогового кодекса Российской Федерации акты налоговых органов, действия или бездействие их должностных лиц могут быть обжалованы в вышестоящий налоговый орган (вышестоящему должностному лицу) или в суд.

Согласно пункта 2 статьи 139 Налогового кодекса Российской Федерации апелляционная жалоба на решение налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решение об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения подается до момента вступления в силу обжалуемого решения.

В силу статьи 140 Налогового кодекса Российской Федерации устанавливается, что жалоба налогоплательщика рассматривается вышестоящим налоговым органом (вышестоящим должностным лицом). Решение налогового органа (должностного лица) по жалобе принимается в течение одного месяца со дня ее получения. Указанный срок может быть продлен руководителем (заместителем руководителя) налогового органа для получения документов (информации), необходимых для рассмотрения жалобы, у нижестоящих налоговых органов, но не более чем на 15 дней. О принятом решении в течение 3 дней со дня его

принятия сообщается в письменной форме лицу, подавшему жалобу.

В соответствии с пунктом 2 статьи 140 Налогового кодекса Российской Федерации предусматривается по итогам рассмотрения апелляционной жалобы на решение принятия вышестоящим налоговым органом одного из следующих решений: оставить решение налогового органа без изменения, а жалобу - без удовлетворения; отменить или изменить решение налогового органа полностью или в части и принять по делу новое решение; отменить решение налогового органа и прекратить производство по делу.

Таким образом, по итогам рассмотрения апелляционной жалобы вышестоящий налоговый орган не вправе принимать решение о поручении инспекции, проводившей налоговую проверку, осуществить дополнительные мероприятия налогового контроля, так как в силу пункта 2 статьи 140 Налогового кодекса Российской Федерации установлен закрытый перечень решений, которые могут приниматься по результатам рассмотрения апелляционных жалоб о чем свидетельствует судебная практика Постановления ФАС Поволжского округа от 26.04.2010 по делу N А65-29253/2009, ФАС Московского округа от 05.08.2009 N КА-А40/7264-09.

МРИ ФНС России №4 по Орловской области

## ФНС России обратила внимание на актуальные вопросы по

Федеральная налоговая служба в письме от 03.04.2012 №АС-4-2/5537@ ответила на вопросы по заполнению заявления о регистрации ККТ

**Вопрос:** необходимо ли осуществлять перерегистрацию контрольно-кассовой техники (далее - ККТ) в налоговом органе в случае замены электронной контрольной ленты защищенной (далее - ЭКЛЗ). При такой замене изменения в карточку регистрации ККТ не вносятся?

**Ответ:** новая форма Заявления в отличие от формы, которая действовала до вступления в силу приказа ФНС России от 21.11.2011 № ММВ-7-2/891, содержит, в частности, сведения о регистрационном и заводском номерах ЭКЛЗ.

В этой связи в случае изменения регистрационных сведений о ККТ, к которым в соответствии с новой формой заявления о регистрации ККТ относятся в том числе сведения о регистрационном и заводском номерах ЭКЛЗ, пользователь представляет в налоговый орган заявление о перерегистрации ККТ.

**Вопрос:** в Заявлении в разделе 1 (код строки 060) нужно указать номер паспорта ККТ. Какой номер указывать, учитывая, что новые паспорта с единой нумерацией до сих пор не введены.

**Ответ:** согласно подпункту «н» пункта 3 Положения о регистрации и применении контрольно-кассовой техники, используемой организациями и индивидуальными предпринимателями, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 23.07.2007 № 470 (далее – Положение № 470), включенная в Государственный реестр контрольно-кассовой техники и применяемая пользователями при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт ККТ должна, в частности, иметь паспорт установленного образца.

В соответствии с пунктом 8 Положения № 470 образец паспорта ККТ утверждается Министерством промышленности и торговли Российской Федерации по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации и Министерством экономического развития Российской Федерации; до настоящего времени указанный образец паспорта ККТ не утвержден.

В этой связи до момента утверждения образца паспорта ККТ в Заявлении указывается номер действующего паспорта ККТ, а в случае отсутствия такого номера в графе номер паспорта проставляется прочерк.

**Вопрос:** в Заявлении в разделе 1 (код строки 070) нужно указать заводской номер ЭКЛЗ, который составляет 13 знаков, а квадратики только 12. Как решать эту проблему?

**Ответ:** относительно количества знаков заводского номера ЭКЛЗ следует отметить, что действующая нормативная правовая база не определяет требований к разрядности номера ЭКЛЗ. Вместе с тем, при вводе в автоматизированную систему налоговых органов реквизитов из заявления о регистрации ККТ возможно указание до 20 разрядов в заводском номере ЭКЛЗ, что полностью обеспечивает машиночитаемость формы заявления о регистрации ККТ.

Программное обеспечение, разработанное в соответствии с приказом ФНС России от 14.03.2012 № ММВ-7-6/155@ и обеспечивающее ввод и формирование файла в формате передачи данных Заявления, в полной мере реализует указанную выше возможность.

При заполнении бланка Заявления допустимо указание символов, в количестве, превышающем обозначенные в бланке Заявления поля.

**Вопрос:** поставщик ККТ устанавливает на ККТ идентификационные знаки, содержащие в своей серии 8 букв, а в номере 7 цифр. Общее количество знаков составляет 15 знаков. Имеет ли право налоговый орган отказать в регистрации (перерегистрации) ККТ по причине превышения буквенного обозначения серии и учетного номера идентификационного знака более 12?

**Ответ:** приказом Министерства промышленности и энергетики Российской Федерации от 05.09.2007 № 352 «Об утверждении образца идентификационного знака контрольно-кассовой техники» (далее – Приказ № 352) утвержден образец идентификационного знака контрольно-кассовой техники. Примечанием к Приказу № 352 установлено, что идентификационный знак содержит, в частности, буквенное обозначение серии, не менее 2-х букв, и учетный номер идентификационного знака, не менее 5-ти цифр.

При вводе в автоматизированную систему налоговых органов реквизитов из заявления о регистрации ККТ предусмотрено указание от 7 до 20 разрядов в серии и учетном номере идентификационного знака ККТ, что полностью обеспечивает машиночитаемость формы Заявления.

Таким образом, отказ в регистрации (перерегистрации) в налоговом органе контрольно-кассовой техники с идентификационным знаком, содержащим количество знаков, обозначающих серию и учетный номер, более 12, неправомерен.

**Вопрос:** могут ли отказать налоговые органы в регистрации на нового налогоплательщика ККТ, изготовленной до 2008 года и не имеющей идентификационного знака, т.е. до выхода Приказа Министерства промышленности и энергетики РФ от 05.09.2007 № 352 «Об утверждении образца идентификационного знака контрольно-кассовой техники...», в случае нахождения данной модели ККТ в Государственном реестре?

**Ответ:** согласно подпункту «о» пункта 3 Положения № 470 ККТ, включенная в Государственный реестр ККТ и применяемая пользователями при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт должна, в частности, иметь идентификационный знак установленного образца.

Образец идентификационного знака утвержден приказом Министерства промышленности и энергетики Российской Федерации от 05.09.2007 № 352, который зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 11.10.2007 № 10310 и вступил в силу 07.11.2007 (далее – приказ Минпромэнерго России № 352).

При этом пунктом 2 вышеуказанного постановления Правительства Российской Федерации № 470 разрешено применение исправной, опломбированной в установленном порядке ККТ, включенной в Государственный реестр ККТ, зарегистрированной в налоговых органах, и соответствующей требованиям, действовавшим при регистрации ККТ в налоговых органах, а также документации к ней.

Таким образом, ККТ, зарегистрированная в налоговом органе до вступления в силу приказа Минпромэнерго России № 352, может не иметь идентификационного знака и, соответственно, при представлении заявления на перерегистрацию или снятие с регистрации такой ККТ, указание в Заявлении серии и учетного номера идентификационного знака ККТ не требуется.

Вместе с тем, ККТ, представляемая на регистрацию в налоговом органе в настоящее время должна соответствовать всем требованиям, предъявляемым к контрольно-кассовой технике, в том числе и Положению № 470 в части наличия идентификационного знака ККТ.

Обеспечение наличия такого идентификационного знака осуществляется поставщиком или центром технического обслуживания ККТ в рамках технической поддержки ККТ.

В соответствии с пунктом 22 Административного регламента исполнения Федеральной налоговой службой государственной функции по регистрации в установленном порядке контрольно-кассовой техники, используемой организациями и индивидуальными предпринимателями в соответствии с законодательством Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 10.03.2009 № 19н, исполнение территориальными налоговыми органами указанной государственной функции не осуществляется, в частности, при отсутствии идентификационного знака ККТ.

Таким образом, отказ налогового органа в регистрации ККТ в случае отсутствия идентификационного знака правомерен.

**Вопрос:** какие сведения указывать в «Разделе 1. «Сведения о модели ККТ, заявленной на регистрацию ....» заявления при перерегистрации ККТ в связи с заменой блока ЭКЛЗ по следующим строкам:

- 070 заводской номер ЭКЛЗ (номер старой ЭКЛЗ, или же заводской номер новой ЭКЛЗ, которая будет устанавливаться в ККТ);

- 080 регистрационный номер старой ЭКЛЗ, либо новой?

**Ответ:** при подаче заявления о перерегистрации в связи с заменой блока ЭКЛЗ по коду строки 070 раздела 1 Заявления указывается заводской номер устанавливаемого блока ЭКЛЗ, а по коду строки 080 раздела 1 Заявления проставляется прочерк.

Регистрационный номер устанавливаемого блока ЭКЛЗ указывается сотрудником налогового органа на странице 1 заявления.

При этом номер заменяемой ЭКЛЗ в Заявлении не указывается.

**Вопрос:** просим разъяснить понятие «пользователь», указываемое в поле на странице 1 заявления о регистрации ККТ, где указывается фамилия, имя, отчество руководителя организации, индивидуального предпринимателя/представителя налогоплательщика. Может быть пользователем только индивидуальный предприниматель, а юридическое лицо – нет?

**Ответ:** в соответствии с Положением № 470 пользователь - это

## заполнению заявления о регистрации контрольно-кассовой техники

лицо, применяющее контрольно-кассовую технику при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт с покупателем (клиентом) при продаже товаров, выполнении работ или оказании услуг.

В соответствии с пунктом 1 статьи 2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт в случаях продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг в обязательном порядке на территории Российской Федерации применяется контрольно-кассовая техника, включенная в Государственный реестр контрольно-кассовой техники, всеми организациями и индивидуальными предпринимателями.

Таким образом, пользователем ККТ может являться и организация, и индивидуальный предприниматель.

**Вопрос:** должно ли заполняться поле «Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя» на странице 1 заявления о регистрации ККТ, в случае если заявление подписывает руководитель организации?

**Ответ:** в случае если Заявление подписано руководителем организации, поле «Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя» на странице 1 Заявления не заполняется.

**Вопрос:** кто должен заполнять поле «Регистрационный номер ЭКЛЗ» на странице 1 заявления о регистрации ККТ при подаче заявления о перерегистрации ККТ в связи с заменой блока ЭКЛЗ, и какой номер должен быть указан в данном поле?

**Ответ:** в случае подачи заявления о перерегистрации контрольно-кассовой техники в связи с заменой блока ЭКЛЗ в поле «Регистрационный номер ЭКЛЗ» на странице 1 Заявления сотрудником налогового органа указывается регистрационный номер устанавливаемого блока ЭКЛЗ.

**Вопрос:** существует ли программное обеспечение по заполнению формы заявления на регистрацию ККТ, перерегистрацию и снятие с учета ККТ?

**Ответ:** программное обеспечение ввода и формирования файла в формате передачи данных заявления о регистрации ККТ (КНД 1110021) в соответствии с приказом ФНС России от 14.03.2012 № ММВ-7-6/155@ разработано и реализовано в программе «Налогоплательщик ЮЛ» (версия 4.29), размещенной на официальном сайте ФНС России в сети Интернет.

**Вопрос:** какое количество листов Заявления необходимо заполнять при перерегистрации ККТ в связи со сменой ЦТО, заменой блока ЭКЛЗ, блока фискальной памяти и нужно ли заполнять «Раздел 2. «Сведения об адресе места установки ККТ ...», если эти сведения при указанной перерегистрации ККТ не изменялись?

**Ответ:** при подаче Заявления в налоговый орган подлежат заполнению все листы Заявления. При этом в раздел 2 Заявления вносятся сведения об адресе места установки контрольно-кассовой техники, вне зависимости изменялись эти сведения или нет.

**Вопрос:** допустимы ли сокращения в организационно-правовой форме: индивидуальный предприниматель (ИП) или общество с ограниченной ответственностью (ООО) или иное?

**Ответ:** при заполнении заявления о регистрации ККТ на странице 1 заявления в поле «наименование, Ф.И.О. пользователя» указывается полное наименование организации, соответствующее наименованию, указанному в учредительных документах (при наличии в наименовании латинской транскрипции таковая указывается), а в случае подачи заявления индивидуальным предпринимателем - его фамилия, имя, отчество (полностью, без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность).

**Вопрос:** допустима ли подача одного заявления при наличии нескольких причин, например, изменение ЦТО и замена ЭКЛЗ?

**Ответ:** в случае если основанием для подачи заявления о перерегистрации ККТ являются несколько причин одновременно, то следует подавать одно заявление, с указанием всех причин перерегистрации.

**Вопрос:** в случае если место установки ККТ находится в собственности, какие реквизиты из свидетельства о регистрации права собственности указывать на 3-м листе: номер бланка свидетельства, номер записи регистрации или кадастровый номер объекта?

**Ответ:** в случае если место установки ККТ принадлежит

пользователю на праве собственности, то строка «номер и дата заключения договора ...» в разделе 2 Заявления не заполняется.

**Вопрос:** должен ли пользователь подавать Заявление в налоговый орган, если при проведении плановых работ по обслуживанию ККТ на корпус ККТ нанесена, взамен старой, новая марка-пломба.

**Ответ:** согласно подпункту «п» пункта 3 Положения № 470 ККТ, включенная в Государственный реестр ККТ и применяемая пользователями при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт должна, в частности, иметь марки-пломбы установленного образца. Марка-пломба является защищенной от подделки полиграфической продукцией, позволяющей выявить факт вскрытия или удаления корпуса контрольно-кассовой техники.

При этом отсутствие марки-пломбы на контрольно-кассовой технике является в соответствии с пунктом 22 Административного регламента исполнения Федеральной налоговой службой государственной функции по регистрации в установленном порядке контрольно-кассовой техники, используемой организациями и индивидуальными предпринимателями в соответствии с законодательством Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 10.03.2009 № 19н, одним из оснований не исполнения территориальными налоговыми органами указанной государственной функции.

Таким образом, одним из условий применения ККТ, соответствующей установленным требованиям и зарегистрированной в соответствии с установленным законодательством Российской Федерации порядком, является наличие на этой ККТ марки-пломбы установленного образца.

В случае если в процессе использования ККТ произошла замена марки-пломбы с одним номером на марку-пломбу с другим, и причиной такой замены послужили основания, не связанные с изменением регистрационных данных ККТ, представление в налоговый орган Заявления о таком изменении не требуется. Часть такой новой марки-пломбы наклеивается, в частности, в паспорт ККТ. При этом указание в Заявлении актуального номера марки-пломбы обязательно каждый раз при представлении Заявления в налоговый орган.

**Отдел контроля налоговых органов  
УФНС России по Орловской области**

## Уклонение от регистрации объектов недвижимости равносильно отказу от уплаты налогов

Чтобы избежать уплаты налога на имущество, некоторые недобросовестные налогоплательщики всеми возможными способами стали затягивать с процедурой государственной регистрации права собственности на вновь построенные объекты недвижимого имущества, особенно, если это самовольные постройки объектов недвижимого имущества.

В соответствии со ст. 222 Гражданского кодекса РФ самовольной постройкой является жилой дом, другое строение, сооружение или иное недвижимое имущество, созданное на земельном участке, не отведенном для этих целей, в порядке, установленном законом и иными правовыми актами, либо созданное без получения на это необходимых разрешений или с существенным нарушением градостроительных и строительных норм и правил. Поэтому администрация муниципальных образований и Управлением Росимущества проводятся мероприятия по выявлению лиц, не зарегистрировавших право собственности на объекты недвижимого имущества. Несмотря на то, что государственная регистрация права собственности носит заявительный характер и принуждать к регистрации никто не вправе, уклонение от регистрации права собственности на вновь построенные объекты рассматривается как нарушение, в том числе и как уклонение от уплаты налогов.

Так, за уклонение от государственной регистрации прав на недвижимое имущество в соответствии со ст. 19.21 Кодекса РФ об административных правонарушениях предусмотрена ответственность в виде административного штрафа на граждан в размере от одной тысячи пятисот до двух тысяч рублей. Кроме того, в соответствии с п. 1 ст. 122 Налогового кодекса РФ неуплата налога влечет взыскание штрафа в размере 20 процентов от неуплаченной суммы налога.

**МРИ ФНС России №4 по Орловской области**

## ВАС пояснил свою позицию по вопросу взаимоотношения налогоплательщиков с несуществующими юридическими лицами

Президиумом Высшего арбитражного суда Российской Федерации 20.10.2011г. вынесено Постановление №10095/11 по делу N А82-4392/2010-27 в котором указано, что документы, оформленные от имени несуществующих юридических лиц, не могут служить основанием для учета расходов и принятия налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.

В рамках данного дела индивидуальным предпринимателем (далее ИП) оспаривалось решение налогового органа о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности по факту неуплаты сумм по налогу на доходы физических лиц за 2006 год.

Индивидуальный предприниматель не согласился с начислением сумм НДС, в результате занижения налоговой базы по указанному налогу вследствие необоснованного принятия в состав расходов затрат по спорным сделкам с контрагентами.

Суд надзорной инстанции, принимая доводы налогового органа указал, что в случае, когда налогоплательщик (контрагент) не зарегистрирован в Едином государственном реестре юридических лиц; ИНН налогоплательщиков не соответствуют Порядку и условиям присвоения, применения, а также изменения идентификационного номера налогоплательщика при постановке на учет, снятии с учета юридических и физических лиц, утвержденным приказом МНС России от 03.03.2004 N БГ-З-09/178 не соответствует установленному алгоритму присвоения ИНН, то представленные ИП документы, оформленные от имени несуществующих юридических лиц, не могут служить основанием для учета расходов и принятия налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.

В силу пункта 7 статьи 84 НК РФ каждому налогоплательщику присваивается единый по всем видам налогов и сборов ИНН. Порядок и условия присвоения, применения, а также изменения ИНН определяются приказом МНС России от 03.03.2004 N БГ-З-09/178.

Согласно положениям статей 49, 51 ГК РФ организации, не прошедшие государственную регистрацию в качестве юридичес-

ких лиц, не приобретают правоспособности юридического лица, а их действия, направленные на установление, изменение и прекращение гражданских прав и обязанностей, не могут быть признаны сделками, что влечет негативные налоговые последствия для участников данных правоотношений.

Статья 2 ГК РФ устанавливает, что предпринимательская деятельность осуществляется самостоятельно на свой риск, в виду чего суд указал, что ИП вступая в обязательственные правоотношения по поставке товаров, не удостоверился в правоспособности контрагентов и в государственной регистрации этих организаций в качестве юридического лица; не запросил правоустанавливающих документов у юридического лица, от имени которого выполнены документы, равно как не воспользовался общедоступной информацией о государственной регистрации контрагента, находящейся на официальном сайте регистрирующего органа в сети Интернет в соответствии со статьей 6 Федерального закона от 08.08.2001 N 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей".

Таким образом, суд надзорной инстанции постановил, что ИП действовал без должной осмотрительности и осторожности при выборе контрагентов (предполагающих проверку правоспособности, то есть установление юридического статуса, возникновение которого обусловлено государственной регистрацией юридического лица, а также наличия у него соответствующих подтверждаемых документально полномочий на совершение юридически значимых действий), а представленные ИП документы не могут служить основанием для учета расходов и принятия налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.

Аналогичная позиция отражена также в постановлении Президиума ВАС РФ от 20.10.2011г. №10096/11.

ИФНС России по г. Орлу

## Позиция Высшего арбитражного суда Российской Федерации по вопросу уплаты транспортного налога

Постановлением Высшего арбитражного суда Российской Федерации (далее ВАС РФ) от 15 декабря 2011 года №12223/10 выражена позиция суда относительно установленной гл. 28 НК РФ обязанности уплаты транспортного налога в отношении транспортных средств зарегистрированных в ГИБДД, но при этом списанных с баланса Организации либо утилизированных без снятия с учета в ГИБДД.

В рамках данного дела, наряду с оспариванием факта отказа в возмещении сумм НДС, Обществом оспаривалось решение налогового органа о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности в части доначисления сумм по транспортному налогу.

Предметом спора явилось то, что Общество не согласилось с решением налогового органа в части доначисления транспортного налога в виду их отсутствия в связи с их утилизацией по причине полного износа. Для подтверждения своей позиции Обществом представлена акты о списании автотранспортных средств по форме № ОС-4а, в то же время Обществом списанные транспортные средства в ГИБДД с учета сняты не были.

Суд надзорной инстанции, согласившись с мнением судов первой и апелляционной инстанций (которыми отказано в удовлетворении заявленных Обществом требований) указал, что довод об отсутствии на балансе Организации транспортных средств в связи с их списанием (утилизацией), что, по мнению общества, исключает их эксплуатацию и, следовательно, обязанность уплачивать транспортный налог, не может служить основанием для неуплаты транспортного налога.

ВАС РФ указал, что в случае списания транспортного средства с баланса организации без снятия его с учета в регистрирующем государственном органе не освобождает налогоплательщика, на которого зарегистрировано это транспортное средство, от обязанности по исчислению и уплате транспортного налога, поскольку в силу императивных положений статей 357, 358, 362 Кодекса признание лиц налогоплательщиками, определение объекта налогообложения и возникновение обязанности по исчислению и уплате транспортного налога основано на сведениях о транспортных средствах и лицах, на которых они зарегистрированы.

Таким образом, исходя из положений гл. 28 НК РФ, в частности ст. 357 НК РФ, а также позиции ВАС РФ, налоговый орган сообщает, что налогоплательщиками транспортного налога, признаются лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения в соответствии со статьей 358 НК РФ. Обязанность уплаты транспортного налога связана с юридическим фактом постановки и снятия с учета в регистрирующем государственном органе.

ИФНС России по г. Орлу

## Участие налогоплательщика в рассмотрении материалов проверки через своего представителя

В последнее время все больше налогоплательщиков обращаются в налоговый орган для решения спорных вопросов на стадии досудебного урегулирования споров – путем подачи письменных возражений.

В ходе рассмотрения материалов проверки в соответствии с положениями ст. 101 НК РФ учитываются доводы, изложенные в представленных налогоплательщиком возражениях. Следует отметить, что в соответствии с п. 2 ст. 101 НК РФ лицо, в отношении которого проводилась налоговая проверка, вправе участвовать в процессе рассмотрения материалов указанной проверки лично и (или) через своего представителя.

Согласно положениям ст. 26 НК РФ налогоплательщик может участвовать в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, через законного или уполномоченного представителя, если иное не предусмотрено Кодексом. Личное участие налогоплательщика в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, не лишает его права иметь представителя, равно как участие представителя не лишает налогоплательщика права на личное участие в указанных правоотношениях. Полномочия представителя должны быть документально подтверждены в соответствии с Кодексом и иными федеральными законами.

При этом довольно часто представители налогоплательщика, явившись на рассмотрение материалов проверки, не могут документально подтвердить свое право на участие в рассмотрении материалов проверки.

При представлении интересов представителям необходимо помнить, что на основании положений ст. 26 НК РФ законными представителями налогоплательщика-организации признаются лица, уполномоченные представлять указанную организацию на основании закона или ее учредительных документов. Законными представителями налогоплательщика - физического лица

признаются лица, выступающие в качестве его представителей в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации.

В силу ст. 29 Кодекса уполномоченным представителем налогоплательщика признается физическое или юридическое лицо, уполномоченное налогоплательщиком представлять его интересы в отношениях, в частности, с налоговыми органами. Уполномоченный представитель налогоплательщика-организации осуществляет свои полномочия на основании доверенности, выдаваемой в порядке, установленном гражданским кодексом Российской Федерации, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

Пунктом 3 ст. 29 Кодекса установлено, что уполномоченный представитель налогоплательщика - физического лица осуществляет свои полномочия на основании нотариально удостоверенной доверенности или доверенности, приравненной к нотариально удостоверенной в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации.

При этом налогоплательщикам следует помнить, что субъектом налогового правоотношения является сам налогоплательщик независимо от того, лично он участвует в этом правоотношении либо через законного или уполномоченного представителя, и в связи с этим при решении вопроса о привлечении к ответственности за то или иное нарушение законодательства о налогах и сборах действия (бездействие) его представителя расцениваются как действия (бездействие) самого налогоплательщика. Последствия же ненадлежащего исполнения законным или уполномоченным представителем возложенных на него обязанностей в сфере налогообложения определяются для последнего правилами соответственно гражданского, семейного или трудового законодательства.

ИФНС России по г. Орлу

## Налогоплательщик, привлеченный к административной ответственности, вправе обжаловать постановление налогового органа

Жалоба на постановление по делу об административном правонарушении подлежит рассмотрению в десятидневный срок со дня ее поступления (со всеми материалами дела) в налоговый орган (ч. 1 ст. 30.5 КоАП РФ).

Рассмотрение жалобы на постановление по делу об административном правонарушении производится должностным лицом вышестоящего налогового органа единолично (ч. 1 ст. 30.6 КоАП РФ).

О времени и месте рассмотрения жалобы физическое или юридическое лицо (их представители) извещаются заблаговременно.

Согласно ч.1 ст.30.7 КоАП РФ по результатам рассмотрения жалобы на постановление по делу об административном правонарушении выносятся одно из следующих решений:

- 1) об оставлении постановления без изменения, а жалобы без удовлетворения;
- 2) об изменении постановления, если при этом не усиливается административное наказание или иным образом не ухудшается положение лица, в отношении которого оно вынесено;
- 3) об отмене постановления и о прекращении производства по делу при наличии хотя бы одного из обстоятельств, предусмотренных ст. ст. 2.9 и 24.5 КоАП РФ, а также при недоказанности обстоятельств, на основании которых было вынесено постановление;
- 4) об отмене постановления и возвращении дела на новое рассмотрение в орган, должностному лицу, правомочным рассмотреть дело, в случаях существенного нарушения процессуальных требований, предусмотренных КоАП РФ, если это не позволило всесторонне, полно и объективно рассмотреть дело;
- 5) об отмене постановления и направлении дела на рассмотрение по подведомственности, если при рассмотрении жалобы установлено, что постановление было вынесено неправомочным органом, должностным лицом.

В соответствии с ч.1 ст.30.8 КоАП РФ решение по жалобе на постановление по делу об административном правонарушении оглашается немедленно после его вынесения.

Копия решения по жалобе на постановление по делу вручается или высылается физическому лицу или законному представителю юридического лица в течение трех суток после его вынесения.

МРИ ФНС России №4 по Орловской области

## Печать на жалобе юридического лица не обязательна

Печать организации не является обязательным реквизитом письменных документов, за исключением тех документов, заверение печатью которых прямо указано в соответствующем законе или ином нормативном правовом акте.

Статьей 138 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) установлено, что акты налоговых органов, действия или бездействие их должностных лиц могут быть обжалованы в вышестоящий налоговый орган (вышестоящему должностному лицу) или в суд.

Порядок, сроки рассмотрения жалобы вышестоящим налоговым органом и принятие решения по ней определяются в порядке, предусмотренном статьями 139 - 141 Кодекса.

При этом жалоба подается в письменной форме соответствующему налоговому органу или должностному лицу.

Пунктом 1 статьи 53 Гражданского кодекса Российской Федерации установлено, что юридическое лицо приобретает гражданские права и принимает на себя гражданские обязанности через свои органы, действующие в соответствии с законом, иными правовыми актами и учредительными документами.

Согласно пункту 11 статьи 2 Федерального закона от 27.07.2006 № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» под документированной информацией понимается зафиксированная на материальном носителе путем документирования информация с реквизитами, позволяющими определить такую информацию или в установленных законодательством Российской Федерации случаях ее материальный носитель.

Таким образом, печать организации не является обязательным реквизитом письменных документов, за исключением тех документов, заверение печатью которых прямо указано в соответствующем законе или ином нормативном правовом акте.

Поскольку статья 139 Кодекса не содержит обязательного условия о заверении жалобы на акты налоговых органов, действия или бездействие их должностных лиц печатью юридического лица, требование о заверении жалоб печатью организации является неправомерным.

Отдел налогообложения УФНС России по Орловской области

## Обещаем помнить и чтить



4 мая ребята из Никольского детского дома принимали у себя в гостях ветерана Великой Отечественной войны.

День Победы... Как много для нас значит этот праздник! Связанные памятью поколений мы встречаем его преисполненные радости, гордости и священной скорби. Эти чувства живут и в душах сегодняшних мальчишек и девчонок, для которых события Великой Отечественной войны – это испытание, посланное поколению прадедушек.

Накануне Дня Победы воспитанники Никольского детского дома ждали особенных гостей – ветерана-фронтовика Алексея Васильевича Фролова и председателя совета ветеранов Свердловского района Виктора Николаевича Новикова. Организовали эту встречу давние друзья ребят – шефы-налоговики, также ставшие гостями праздника.

В такой день – стихи и песни особые. В небольшом концерте, подготовленном воспитанниками детского дома, в хоре звонких детских голосов прозвучала знаменитая «Катюша», квартет в составе Пети Чичикало, Анжелы Токаревой, Вики Кичайкиной и Юры Лобанова исполнил задорный «Гимн прадедушке», трогательную песню под

аккомпанемент своей подруги-гитары спел Саша Ставцев. Девочки: Люба Мельникова, Люба Пайнилайнен, Алена Матора, Таня Чичикало прочитали стихотворения. И какой же праздник без всеобщего любимца Василия Теркина? Устами Ирины Медведевой бравый солдат отказался от ордена, скромно соглашаясь на медаль. Нет, эти ребята, к счастью, не знают, что такое война, но совершенно искренне восхищаются подвигом ветеранов.

Один из представителей этого героического поколения, А.В. Фролов поделился своими драгоценными воспоминаниями с воспитанниками детского дома. Так случилось, что фронтовая судьба Алексея Васильевича неразрывно связана с Орловщиной. В составе 81-стрелковой дивизии он 5 июля 1943 года он стал участником знаменитой Орловской наступательной операции известной как «Операция Кутузов»: тогда советские войска нанесли крупное поражение группе армий «Центр», разрушив миф о «летней» непобедимости немцев. С этим поражением рухнули планы гитлеровского командования по использованию орловского плацдарма для удара в восточном направлении, а наша армия перешла из контрнаступления в общее наступление на запад, огнем проложив себе путь из центральной России до самого Берлина. Вместе со своей дивизией А.В. Фролов освобождал станцию Поныри, под натиском вражеского огня отступал к Малоархангельску, а потом снова переходил в наступление. В одной из таких атак Алексей Васильевич был серьезно ранен: бой за пулеметные точки у поселка Глазуновка окончил для него войну.

Фронтовые будни, переданные в рассказе ветерана, предстали перед глазами ребят: ночи, проведенные в боевом охранении на нейтральной полосе, силовая разведка при поддержке артиллерии, непрерывная борьба с противником за каждый клочок родной земли. Щемящую боль, вызванную тяжелыми воспоминаниями о фронтовой юности, выдавали дрожащий голос и слезы на глазах ветерана. Рассказал Алексей Васильевич ребятам и о мирных днях: учебе и труде. Стоило ему упомянуть о своей послевоенной специальности – ветеринарии, как воспитанница Никольского детского дома Наташа Стольниковая объявила, что тоже хотела бы лечить животных. Исполнится это желание или нет, пока трудно судить: Наташе только одиннадцать, в таком возрасте редко кто не примерял на себя самые разные профессии. Но в этой детской мечте есть прямая заслуга А.В. Фролова и всех фронтовиков, погибших и живых: наши дети живут в свободной и независимой стране, могут мечтать и строить радужные планы, у них есть будущее.

В унисон этой истине прозвучал финальный аккорд праздника: ребята возложили весенние цветы на братскую могилу бойцов и командиров, павших за освобождение села Никольское. Наша память – единственное, что мы можем противопоставить безжалостному времени. Обещая помнить о подвиге ветеранов и гордиться им, сегодняшние мальчишки и девчонки хранят в своих сердцах частицу нашей Великой Победы.

Пресс-служба УФНС России по Орловской области

Партнер проекта «Налоговая служба. Орел» –  
ООО «Кредитал+»

(Региональный информационный центр  
Сети КонсультантПлюс в г. Орле и Орловской области)

г. Орёл, ул. Салтыкова-Щедрина, 34

«Горячая линия»: 73-15-15

e-mail: consultant@vorle.ru; www.consultant.vorle.ru

Материалы подготовлены отделом работы с  
налогоплательщиками УФНС России  
по Орловской области.

Телефоны: (4862) 54-32-99, 54-32-91

Тираж 260 экземпляров.

**Кредитал** +