

***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

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**

*** необходимо для получения от ИФНС информписем**

*** необходимо для размещения информации в Информресурсе**

*** рекомендовано для возмещения потерь от «разрывов»**

ДЕЙСТВИЯ УЧАСТНИКОВ РЫНКА

для участия в информировании и формировании ИНФОРМАЦИОННОГО РЕСУРСА



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).

Согласие участников информирования налогового органа на признание части сведений, составляющих налоговую тайну, общедоступными

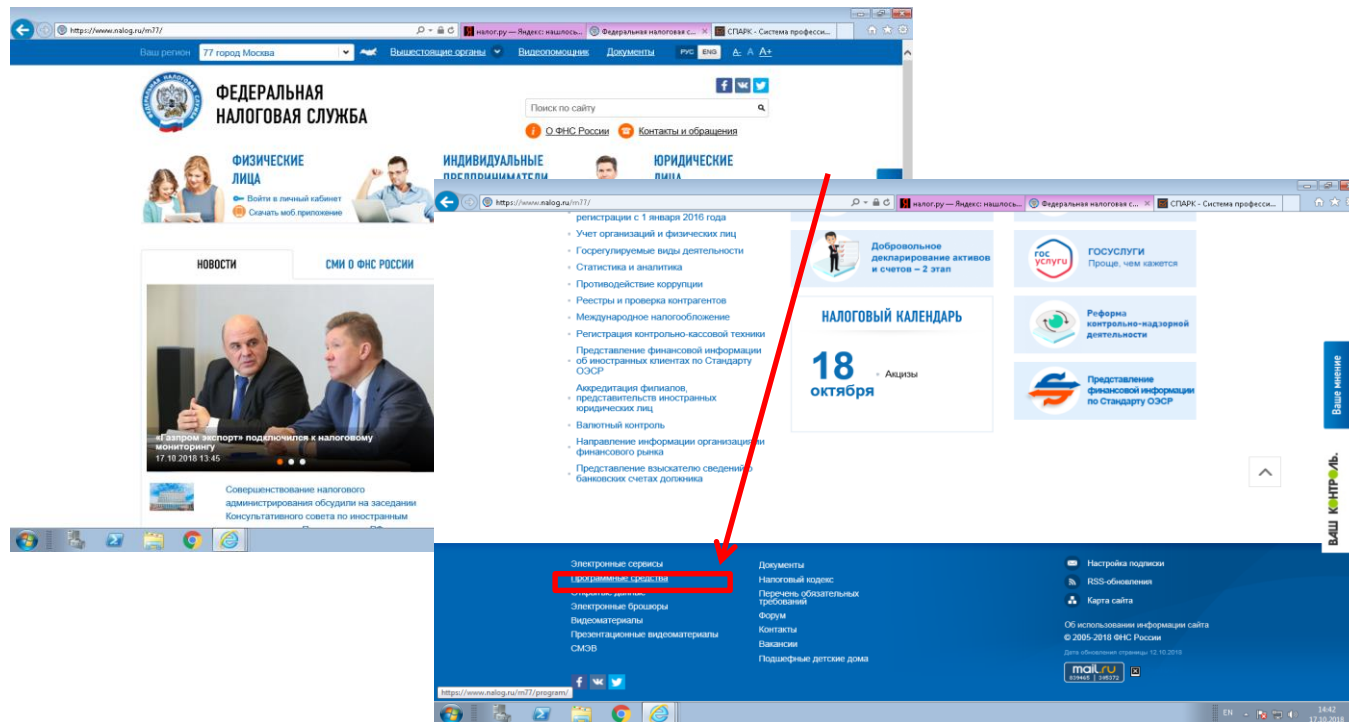
(Приказ ФНС России от 15.11.2016 № ММВ-7-17/615, Форма по КНД 1110058)

ОБРАЗЕЦ

 ИНН 7777777777 КПП 7777777777 Стр. 001	Приложение № 1 к приказу ФНС России от "15.11.2016" № ММВ-7-17/615
Форма по КНД 1110058	
Согласие налогоплательщика (плательщика страховых взносов) на признание сведений, составляющих налоговую тайну, общедоступными	
Представляется в налоговый орган (код) 7706	
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДОБРОСОВЕСТНЫЙ НАЛОГООПЛАТЕЛЬЩИК"	
(наименование организации, Ф.И.О. физического лица)	
Сведения о документе, удостоверяющем личность физического лица: Код вида документа	
Серия и номер Дата выдачи	
Дает согласие на признание следующих сведений, составляющих в соответствии со статьей 102 Налогового кодекса Российской Федерации налоговую тайну, общедоступными: 2 1 - все сведения 2 - часть сведений	
Период, за который сведения, составляющие налоговую тайну, признаются общедоступными с 01.04.2018 по	
Согласие составлено на 2 страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на листах	
Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем согласии, подтверждаю: 4 1 - руководитель организации 2 - индивидуальный предприниматель 3 - физическое лицо, не являющееся индивидуальным предпринимателем 4 - представитель налогоплательщика (плательщика страховых взносов) Иванов Иван Александрович (фамилия, имя, отчество руководителя организации либо уполномоченного представителя налогоплательщика (плательщика страховых взносов)) Номер контактного телефона 8-999-99-99 Подпись Дата 08.04.2018 Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика (плательщика страховых взносов) Доверенность от 09.08.2018	Заполняется работником налогового органа Сведения о получении настоящего согласия Настоящее согласие представлено (код способа представления) на страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на листах Дата представления настоящего согласия Зарегистрировано за № Подпись
Коды сведений, составляющих в соответствии со статьей 102 Налогового кодекса Российской Федерации налоговую тайну ²	
Настоящим даю свое согласие на признание сведений общедоступными ²	
Для кода 1400:	
ТГ О НАЛИЧИИ (УРЕГУЛИРОВАННИ/НЕУРЕГУЛИРОВАННИ) НЕСОФОРМИРОВАННОГО ИСТОЧНИКА ПО ЦЕ ПОЧКЕ ПОСТАВЩИКОВ ТОВАРОВ (РАБОТ/УСЛУГ) ДЛЯ ПРИНЯТИЯ К ВЫЧЕТУ НДС	
¹ Отчество указывается при наличии. ² Понятие "Общедоступные сведения" определяется в соответствии со статьей 7 Федерального закона от 27.07.2006 № 149-ФЗ "Об информации, информационных технологиях и о защите информации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2006, № 31, статья 3448, 2016, № 25, статья 4058). ³ Прилагается документ (или его копия), подтверждающий полномочия представителя налогоплательщика (плательщика страховых взносов).	
Подготовлено с использованием системы Эксперт-ГИБ	

Согласия принимаются в электронном виде по ТКС

Для заполнения согласия возможно использование программного обеспечения «Налогоплательщик ЮЛ», размещенное на сайте <https://www.nalog.ru>



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)*.

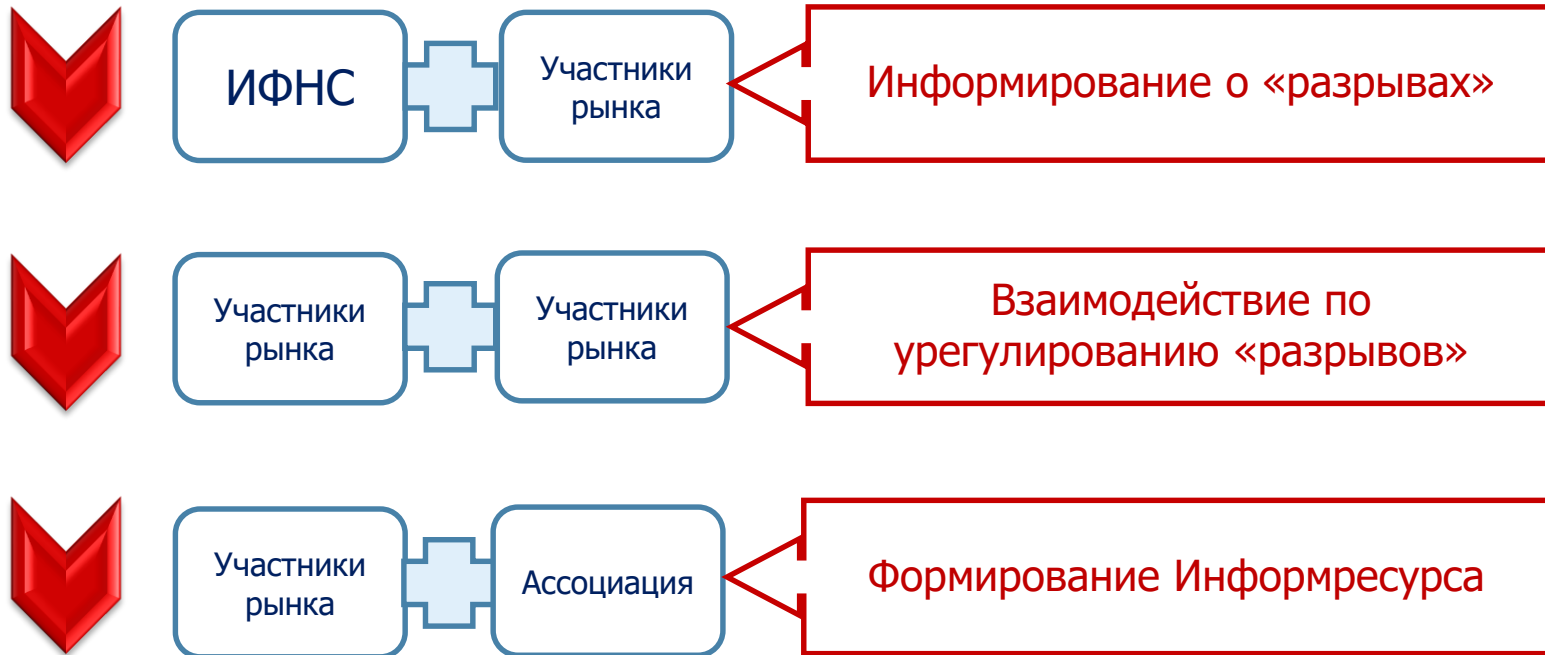
Срок действия запроса на информирование = Срок действия Согласия, данного Налогоплательщиков налоговому органу на общедоступность сведений налоговой тайны

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__.»

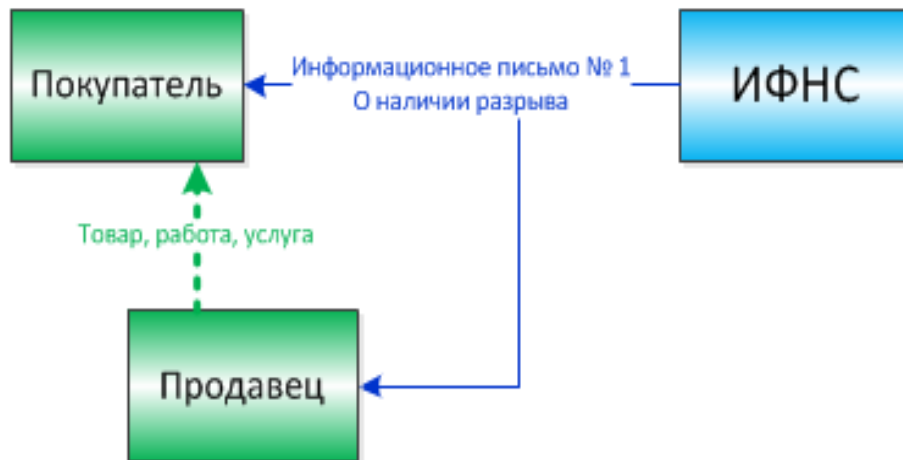


АЛГОРИТМ ФОРМИРОВАНИЯ ИНФОРМАЦИОННОГО РЕСУРСА

КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ

направление Информационного письма №1

Формирование Информационного ресурса



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.

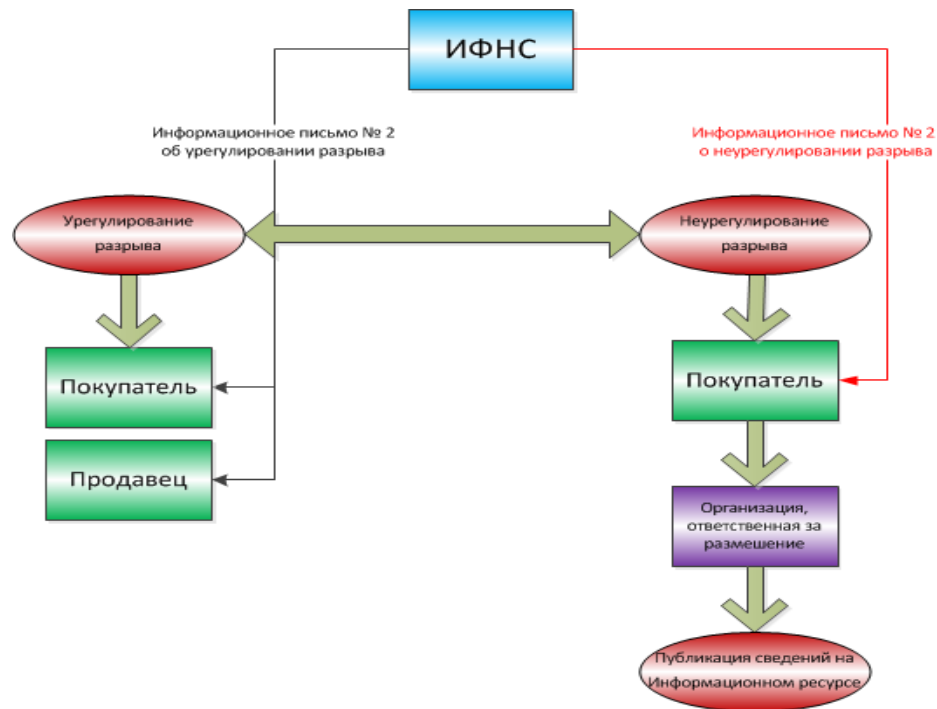
«Настоящим МИ ФНС России по КН (ИФНС России) сообщает, что на основании анализа данных, содержащихся в информационных системах налоговых органов, ситуация с выявленными обстоятельствами, свидетельствующими о наличии несформированного источника по цепочке поставщиков товаров (работ, услуг) для принятия 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

направление Информационного письма №2 и размещение в Информационном ресурсе



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 Согласия поставщика**, данного в налоговый орган по ТКС (должно быть у Покупателя);
- ✓ **Копия Квитанции** о приеме налоговым органом согласия поставщика, (должно быть у Покупателя);
- ✓ **Копия Согласия 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

хартия-апк.рф

Наименование продавца	ИНН продавца	Налоговый период	Дата размещения

- Данный Информационный ресурс носит исключительно информационный характер
- Организации, использующие информацию, приведенную в настоящем Информационном ресурсе, должны самостоятельно проводить оценку рисков заключения или не заключения договоров/соглашений с контрагентами, даже если они включены в Информационный ресурс, наряду с другими потенциальными контрагентами, используя всю доступную им информацию.
- Информация, содержащаяся в Информационном ресурсе, не может рассматриваться как часть механизма самостоятельной оценки хозяйствующими субъектами рисков для налогоплательщиков и не может рассматриваться в качестве критерия таковой.
- Данный Информационный ресурс не следует рассматривать как подтверждение факта совершения налогового правонарушения в соответствии с действующим налоговым законодательством организациями, включенными в него.

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



АЛГОРИТМ ФОРМИРОВАНИЯ ИНФОРМАЦИОННОГО РЕСУРСА

КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ Схема алгоритма

направление Информационного письма №3 и исключение из Информационного ресурса



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 истечении 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)

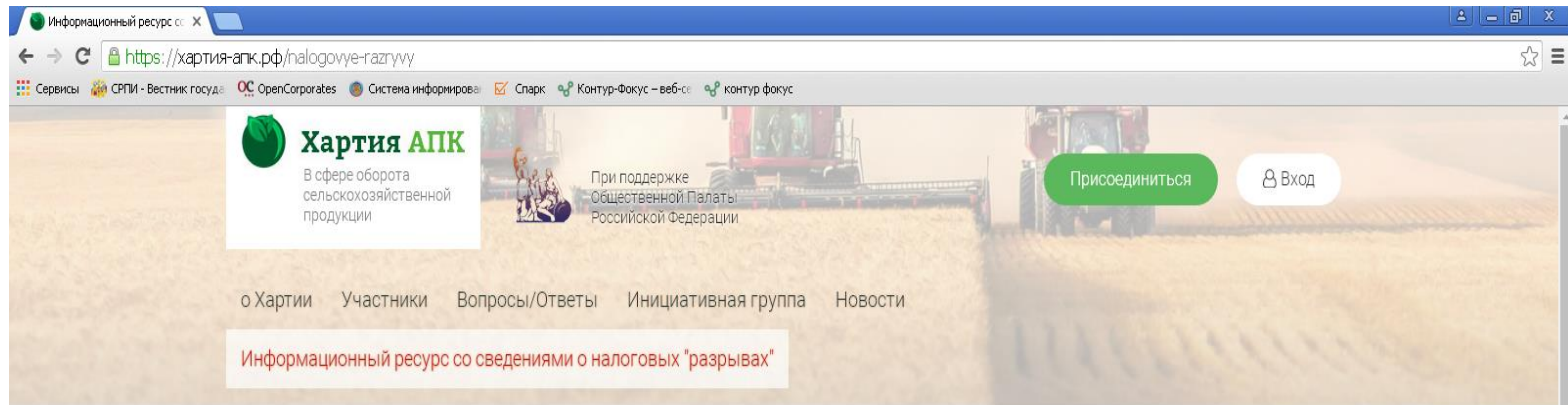
Дело А53-22858/2016

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 о недопущении применения налоговой выгоды при отсутствии источника ее формирования, ведущими отраслевыми союзами в сфере агропромышленного комплекса России, совместно с Общественной палатой РФ разработан эффективный инструмент саморегулирования – **Информационный ресурс для открытого информирования участников рынка о лицах, имеющих, по данным системы АСК НДС-2, признак несформированного источника применения налоговой выгоды в виде вычета сумм НДС.**

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

Ведение Информационного ресурса будет осуществляться Ассоциацией добросовестных участников рынка АПК.

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

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

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

1. * Начиная с 25 октября 2018 года предоставлять в открытый информационный ресурс АПК (ОИР) сведения о лицах, имеющих право на вычет сумм НДС.