

**ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА ОТ  
27.07.2006 № 137-ФЗ  
«О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ  
В ЧАСТЬ ПЕРВУЮ И ЧАСТЬ ВТОРУЮ НАЛОГОВОГО КОДЕКСА  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И В ОТДЕЛЬНЫЕ  
ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ АКТЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В  
СВЯЗИ С ОСУЩЕСТВЛЕНИЕМ МЕР  
ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ НАЛОГОВОГО  
АДМИНИСТРИРОВАНИЯ»**

*(поправки в часть первую НК РФ)*

## Статья 6.1 (новая редакция!)

- Введен новый критерий, определяющий сроки – **указание на действие**, которое должно быть совершено

• Из периодов времени исключены **недели**

- Описан порядок исчисления срока, определенного днями: такой срок может исчисляться **в календарных днях**.

Предусмотрена возможность сдачи документов и денежных средств не только на почту и телеграф, но и **в любую другую организацию связи**

(Извлечение 1)

## «Статья 6.1. Порядок исчисления сроков, установленных законодательством о налогах и сборах»

1. Сроки, установленные законодательством о налогах и сборах, определяются календарной датой, указанием на событие, которое должно неизбежно наступить, или на действие, которое должно быть совершено, либо периодом времени, который исчисляется годами, кварталами, месяцами или днями.

2. Течение срока начинается на следующий день после календарной даты или наступления события (совершения действия), которым определено его начало.

## Статья 6.1. Порядок исчисления сроков, установленных законодательством о налогах и сборах

3. Срок, исчисляемый годами, истекает в соответствующие месяц и число последнего года срока. При этом годом (за исключением календарного года) признается любой период времени, состоящий из 12 месяцев, следующих подряд.
4. Срок, исчисляемый кварталами, истекает в последний день последнего месяца срока. При этом квартал считается равным трем календарным месяцам, отсчет кварталов ведется с начала календарного года.

(Извлечение 3)

**«Статья 6.1. Порядок исчисления сроков, установленных  
законодательством о налогах и сборах**

5. Срок, исчисляемый месяцами, истекает в соответствующие месяц и число последнего месяца срока.

Если окончание срока приходится на месяц, в котором нет соответствующего числа, то срок истекает в последний день этого месяца.

6. Срок, определенный днями, исчисляется в рабочих днях, если срок не установлен в календарных днях. При этом рабочим днем считается день, который не признается в соответствии с законодательством Российской Федерации выходным и (или) нерабочим праздничным днем.

(Извлечение 4)

**«Статья 6.1. Порядок исчисления сроков, установленных  
законодательством о налогах и сборах**

**7. В случаях, когда последний день срока приходится на день, признаваемый в соответствии с законодательством Российской Федерации выходным и (или) нерабочим праздничным днем, днем окончания срока считается ближайший *следующий* за ним рабочий день.**

**8. Действие, для совершения которого установлен срок, может быть выполнено до 24 часов последнего дня срока. Если документы либо денежные средства были сданы в организацию связи до 24 часов последнего дня срока, то срок не считается пропущенным.»**

## Статья 11

(«Институты, понятия и термины, ...»)

Из числа индивидуальных предпринимателей выведены частные нотариусы и адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты. В число индивидуальных предпринимателей **включены** главы крестьянских (фермерских) хозяйств.

Поправка, относящаяся к определению **места жительства физического лица**, предусматривает возможность признания таким местом по просьбе этого физического лица **места его пребывания**.

Введено понятие «**учетная политика для целей налогообложения**» - это выбранная налогоплательщиком совокупность допускаемых НК РФ

- способов (методов) определения доходов и (или) расходов,
  - их признания, оценки и распределения,
- учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика.

Статья 23 (новая редакция)  
(«Обязанности налогоплательщиков»)

Обязанность налогоплательщика представлять налоговым органам налоговые декларации больше не связывается с наличием обязанности уплачивать соответствующие налоги. Впрочем, в судебно-арбитражной практике уже закрепился подход, согласно которому налогоплательщик обязан представлять, в том числе, «пустые» налоговые декларации (информационное письмо ВАС РФ от 17.03.2003 № 71).

Бухгалтерская отчетность представляется налогоплательщиком в налоговый орган не по месту учета, как ранее, а **по месту нахождения организации (!)**

Требование об обеспечении сохранности документов в течение 4 лет распространено на документы налогового учета. Аналогичная обязанность возложена на налоговых агентов.

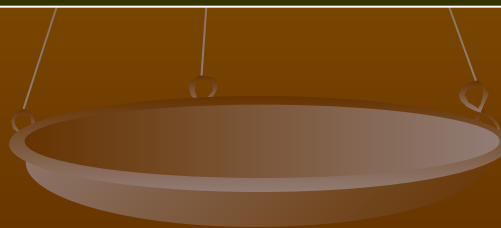


## Статья 23 (новая редакция)

Вводится обязанность сообщать об открытии и закрытии не только счетов, но и лицевых счетов.

При этом срок исполнения данной обязанности сокращен с 10 до 7 дней, а в отношении индивидуальных предпринимателей сделана оговорка, что это касается ***только счетов, используемых ими в предпринимательской деятельности.***

Последняя оговорка, будучи правильной по замыслу, вряд ли может быть практически применена в отношении открываемых счетов, поскольку в момент открытия счета характер его последующего использования может лишь предполагаться.



## Статья 24

### («Налоговые агенты»)

1. Уточнено, что налоговый агент обязан информировать налоговый орган о невозможности удержания налога в течение одного месяца со дня, когда налоговому агенту стало известно о таких обстоятельствах.

Данная новация предполагает необходимость документального подтверждения налоговым агентом соответствующей даты (!).

2. На налоговых агентов возложена обязанность **вести учет не только выплаченных, но и исчисленных доходов, а также исчисленных налогов.** Фактически речь идет о нормативном закреплении уже сложившейся практики.

3. Введена норма, обязывающая налоговых агентов в течение четырех лет обеспечивать сохранность документов.

Статья 31 (новая редакция 1)  
(«Права налоговых органов»)

Право на истребование документов, а также на их выемку распространено в отношении плательщиков сборов

Право проводить выемку документов распространено на любые документы, а не только на те, которые свидетельствуют о совершении налоговых правонарушений

Налоговые органы наделяются правом требовать от банков документы, подтверждающие факт списания сумм налогов, сборов, пеней и штрафов с корреспондентских счетов банков

## Статья 31 (новая редакция 2) («Права налоговых органов»)

Из числа исков, которые уполномочены предъявлять налоговые органы, **исключены иски:**

- о признании недействительной государственной регистрации юридического лица или государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя;
- о ликвидации юридических лиц

Право налоговых органов предъявлять иски такого рода, а также иски о признании сделок недействительными и взыскании в доход государства всего полученного по таким сделкам, предусмотрено пунктом 11 статьи 7 Закона РФ от 21.03.1991 № 943-1 «О налоговых органах Российской Федерации».

Из НК РФ соответствующие нормы **исключены** – НК РФ регулирует налоговые правоотношения, тогда как упомянутые выше иски относятся к **иной сфере деятельности налоговых органов.**

Статья 32 (новая редакция 1)  
(«Обязанности налоговых органов»)

На налоговые органы возложена обязанность **руководствоваться письменными разъяснениями Минфина России** по вопросам применения законодательства о налогах и сборах.

На налоговые органы **возложена обязанность** сообщать налогоплательщикам, плательщикам сборов и налоговым агентам при их постановке на учет сведения о реквизитах счетов Федерального казначейства, а также сообщать в особом порядке об их изменении

Обязанность осуществлять возврат и зачет переплат **заменена** обязанностью принимать соответствующие решения и направлять на их основе поручения органам Федерального казначейства

## Статья 32 (новая редакция 2) («Обязанности налоговых органов»)

- Обязанность налогового органа **выдать лицу справку о состоянии его расчетов с бюджетом связывается** с запросом не государственного или муниципального заказчика, либо органа власти, а **с обращением этого лица**. Устанавливается **5-дневный срок** для выдачи справки

- На налоговые органы возложена обязанность осуществлять **совместную сверку уплаченных сумм** по заявлению налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента

## Статья 32 (новая редакция 3) («Обязанности налоговых органов»)

- **Обязанность налоговых органов направлять материалы в органы внутренних дел поставлена в зависимость от непогашения налогоплательщиком (плательщиком сбора) недоимки в течение 2-х месяцев со дня истечения срока исполнения требования.**

- **(!) Налоговые агенты в данной норме не упомянуты, хотя противоправные деяния их должностных лиц уголовным законом также криминализованы (статья 199.1 УК РФ «Неисполнение обязанностей налогового агента») – это может привести к дискриминации налогоплательщиков и плательщиков сборов перед налоговыми агентами.**

## «Статья 34.2. Полномочия финансовых органов в области налогов и сборов

1. Министерство финансов РФ дает письменные разъяснения налогоплательщикам, плательщикам сборов и налоговым агентам по вопросам применения **законодательства РФ** о налогах и сборах, утверждает формы расчетов по налогам и формы налоговых деклараций, обязательные для налогоплательщиков, налоговых агентов, а также порядок их заполнения.

2. Финансовые органы субъектов РФ и муниципальных образований, дают письменные разъяснения налогоплательщикам и налоговым агентам по вопросам применения соответственно **законодательства субъектов РФ** о налогах и сборах и **нормативных правовых актов муниципальных образований** о местных налогах и сборах.

3. Министерство финансов РФ, финансовые органы субъектов РФ и муниципальных образований дают письменные разъяснения в пределах своей компетенции **в течение двух месяцев** со дня поступления соответствующего запроса. По решению руководителя (заместителя руководителя) соответствующего финансового органа указанный **срок может быть продлен, но не более чем на один месяц.»**



## Статья 45 (новая редакция)

(«Исполнение обязанности по уплате налога или сбора »)

**Вводится новое основание для взыскания налога с организации в судебном порядке. С 1 января 2007 года такой порядок предусмотрен в отношении организаций, которым открыты лицевые счета (бюджетные организации) !**

Недоимка может быть взыскана в судебном порядке с лиц, определенным способом **содействовавших налогоплательщику** в неисполнении налогового обязательства  
(Ранее подобная норма содержалась в ст. 31 НК РФ)

**1**

Вводятся условия, при которых обязанность по уплате налога признается исполненной

### Отличия от ранее действовавшего порядка:

- новое условие признания налога уплаченным – наличие на счете достаточного денежного остатка **на день платежа** ;
- отдельно описано условие для бюджетных организаций – налог признается уплаченным с момента отражения операции по перечислению налога **на лицевом счете** организации ;
- возможность уплаты налога **наличными** денежными средствами предусмотрена **только для физических лиц** ;
- решение суда об обязанности налогового органа произвести зачет переплаты **не является основанием (!)** для признания налога уплаченным.

Описаны условия, при которых обязанность по уплате налога не признается исполненной

**Отличия от ранее действовавшего порядка:**

- обязанность по уплате налога **не признается исполненной** при возврате налогоплательщику наличных денежных средств, принятых для уплаты налога;
- обязанность по уплате налога **не признается исполненной** в случае перечисления суммы в бюджетную систему вследствие неправильного указания налогоплательщиком в платежном документе номера счета Федерального казначейства и наименования банка получателя.

Обратите внимание!

**Обязанность по уплате налога исполняется в валюте Российской Федерации без каких-либо оговорок.**  
Ранее исключения предусматривались для иностранных организаций, а также физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ.

## Вводится норма:

поручения на перечисление налогов заполняются в соответствии с правилами, установленными Минфином по согласованию с Банком России

Вводится механизм **исправления ошибок в оформлении поручения, не повлекших (!) неперечисление налога в бюджетную систему**

### Основные элементы этого механизма:

- ❑ подача налогоплательщиком в налоговый орган заявления об ошибке с просьбой уточнить необходимые реквизиты;
- ❑ проведение сверки между налогоплательщиком и налоговым органом (в случае необходимости) с составлением акта;
- ❑ истребование налоговым органом у банка (в случае необходимости) копии поручения налогоплательщика;
- ❑ принятие налоговым органом решения об уточнении платежа на день фактической уплаты налога и перерасчет пени

## Статья 46 (новая редакция)

(«Взыскание налога, сбора, а также пеней, штрафа за счет денежных средств на счетах налогоплательщика (плательщика сборов) - организации, индивидуального предпринимателя или налогового агента - организации, индивидуального предпринимателя в банках»)

Уточнено название документа, выставляемого налоговым органом, на основании которого производится принудительное списание денежных средств – поручение (ранее – инкассовое поручение или распоряжение).

Решение о взыскании принимается **не после** истечения срока уплаты налога (как это было ранее), а **после истечения срока, установленного в требовании об уплате налога.**  
60-дневный срок для принятия решения **заменен на 2-месячный.**

Вводится 6-месячный срок для обращения в суд с заявлением (в статье заявление ошибочно названо иском) о взыскании налога в случае пропуска срока для принятия решения о взыскании.

Предусмотрена возможность восстановления срока судом в случае признания причины пропуска уважительной (!)

5-дневный срок для вручения налогоплательщику решения о взыскании увеличен до 6-ти дней

Вводится механизм **направления решения по почте** в случае невозможности его вручения налогоплательщику.

В таких случаях решение считается полученным **по истечении 6-ти дней** со дня направления заказного письма

Вводится срок для направления налоговым органом поручения в банк – **один месяц** со дня принятия решения о взыскании

## Обратите внимание!

Законодатель урегулировал «переходные положения», связанные с изменением указанных сроков с 1 января 2007 г.

Так, согласно пункту 6 статьи 7 Федерального закона от 27.07.2006 № 137-ФЗ ранее установленные сроки, ***не истекшие*** на 1 января 2007 года, **исчисляются в прежнем порядке**



3

## Статья 47

**(«Взыскание налога, сбора, а также пеней и штрафов за счет иного имущества налогоплательщика (налогового агента) - организации, индивидуального предпринимателя»)**

**Вводится предельный срок для принятия решения о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика – **один год после истечения срока исполнения требования об уплате налога****



## Статья 48

(«Взыскание налога, сбора, пеней и штрафов за счет имущества налогоплательщика (плательщика сборов) - физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем»)

(!)Содержание данной статьи не приведено в соответствии с положениями главы 23 ГПК РФ - в частности, в ней по-прежнему упоминаются **иски** о взыскании налога, тогда как обращение в суд по делам, возникающим из публичных правоотношений, производится **в форме заявления** (ст. 247 ГПК РФ).

Вводится норма, позволяющая суду восстановить 6-месячный срок подачи заявления о взыскании налога в случае признания причины пропуска срока уважительной

## Статья 52

### («Порядок исчисления налога»)

Изменено условие, при котором налоговое уведомление может быть направлено по почте заказным письмом и считаться полученным по истечении шести дней после даты направления такого письма

Если ранее для этого требовалось установить факт уклонения налогоплательщика или его представителя от получения налогового уведомления, то с 1 января 2007 года подобный способ направления налогового уведомления будет применяться в случае невозможности его вручения способом, подтверждающим факт и дату получения налогоплательщиком

Данная новация, несомненно, будет особенно широко использоваться налоговыми органами в отношениях с физическими лицами – налогоплательщиками транспортного налога, земельного налога и налога имущество физических лиц

(Извлечение)

## «Статья 58. Порядок уплаты налогов и сборов

1. Уплата налога производится разовой уплатой всей суммы налога либо в ином порядке, предусмотренном настоящим Кодексом и другими актами законодательства о налогах и сборах

2. Подлежащая уплате сумма налога уплачивается (перечисляется) налогоплательщиком или налоговым агентом в установленные сроки



1

(Извлечение)

## «Статья 58. Порядок уплаты налогов и сборов

3. В соответствии с настоящим Кодексом может предусматриваться уплата в течение налогового периода предварительных платежей по налогу - авансовых платежей.

Обязанность по уплате авансовых платежей признается исполненной в порядке, аналогичном для уплаты налога.

В случае уплаты авансовых платежей в более поздние по сравнению с установленными законодательством о налогах и сборах сроки на сумму несвоевременно уплаченных авансовых платежей начисляются пени в порядке, предусмотренном статьей 75 настоящего Кодекса.

Нарушение порядка исчисления и (или) уплаты авансовых платежей не может рассматриваться в качестве основания для привлечения лица к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах.

(Извлечение)

## «Статья 58. Порядок уплаты налогов и сборов

### 4. Уплата налога производится в наличной или безналичной форме

При отсутствии банка налогоплательщики (налоговые агенты), являющиеся физическими лицами, могут уплачивать налоги через кассу местной администрации либо через организацию федеральной почтовой связи.

В этом случае местная администрация и организация федеральной почтовой связи обязаны:

- принимать денежные средства в счет уплаты налогов, правильно и своевременно перечислять их в бюджетную систему РФ на соответствующий счет Федерального казначейства по каждому налогоплательщику (налоговому агенту).  
При этом плата за прием денежных средств **не взимается**;

## «Статья 58. Порядок уплаты налогов и сборов

- вести учет принятых в счет уплаты налогов и перечисленных денежных средств по каждому налогоплательщику (налоговому агенту);
- выдавать при приеме денежных средств налогоплательщикам (налоговым агентам) квитанции, подтверждающие прием этих денежных средств.

*Форма квитанции*, выдаваемой местной администрацией, утверждается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов;

- представлять в налоговые органы (должностным лицам налоговых органов) по их запросам документы, подтверждающие прием от налогоплательщиков (налоговых агентов) денежных средств в счет уплаты налогов и их перечисление в бюджетную систему РФ

## «Статья 58. Порядок уплаты налогов и сборов

Денежные средства, *принятые местной администрацией* от налогоплательщика (налогового агента) в наличной форме, в течение пяти дней со дня их приема подлежат внесению в банк или организацию федеральной почтовой связи для их перечисления в бюджетную систему РФ на соответствующий счет Федерального казначейства

В случае, если в связи со стихийным бедствием или иным обстоятельством *непреодолимой силы* денежные средства, принятые от налогоплательщика (налогового агента), не могут быть внесены в установленный срок в банк или организацию федеральной почтовой связи для их перечисления в бюджетную систему РФ, указанный *срок продлевается* до устранения таких обстоятельств

(Извлечение)

## «Статья 58. Порядок уплаты налогов и сборов

За неисполнение или ненадлежащее исполнение предусмотренных настоящим пунктом обязанностей местная администрация и организация федеральной почтовой связи несут ответственность в соответствии с законодательством РФ

Применение мер ответственности не освобождает местную администрацию и организацию федеральной почтовой связи от обязанности перечислить в бюджетную систему РФ денежные средства, принятые от налогоплательщиков (налоговых агентов) в счет уплаты и перечисления сумм налогов



## «Статья 58. Порядок уплаты налогов и сборов

5. Конкретный порядок уплаты налога устанавливается в соответствии с настоящей статьей применительно к каждому налогу.

Порядок уплаты федеральных налогов устанавливается настоящим Кодексом.

Порядок уплаты региональных и местных налогов устанавливается соответственно законами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований в соответствии с настоящим Кодексом.

6. Налогоплательщик обязан уплатить налог в течение одного месяца со дня получения налогового уведомления, если более продолжительный период времени для уплаты налога не указан в этом налоговом уведомлении.»

## Статья 58 (новая редакция) («Порядок уплаты налогов и сборов»)

Вводятся положения, регламентирующие **авансовые платежи** (пункт 3). При этом оговаривается, что нарушение сроков уплаты авансовых платежей является основанием для начисления пени.

Данная норма не должна изменить позицию Пленума ВАС РФ, указавшего в пункте 20 постановления от 28.02.2001 № 5:

*«При рассмотрении споров, связанных с взысканием с налогоплательщика пеней за просрочку уплаты авансовых платежей, судам необходимо исходить из того, что пени, предусмотренные статьей 75 НК РФ, могут быть взысканы с налогоплательщика в том случае, если в силу закона о конкретном виде налога авансовый платеж исчисляется по итогам отчетного периода на основе налоговой базы, определяемой в соответствии со статьями 53 и 54 Кодекса».*

Там же оговаривается, что нарушения порядка исчисления и уплаты авансовых платежей не влечет за собой применения мер налоговой ответственности

## Статья 58 (новая редакция) («Порядок уплаты налогов и сборов»)

В отличие от прежней редакции, в пункте 4 не просто оговаривается возможность уплаты налога физическими лицами в наличной форме, а подробно описываются связанные с этим обязанности местной администрации и организации федеральной почтовой связи

В пункте 6 устанавливается общий срок («по умолчанию») уплаты налога на основании налогового уведомления – **в течение одного месяца со дня получения налогового уведомления**

## Статья 59 (новая редакция)

### **(«Списание безнадежных долгов по налогам и сборам »)**

Порядок списания безнадежных долгов по налогам и сборам распространен на безнадежную задолженность по штрафам

Очевидно (!), что под безнадежной задолженностью по штрафам следует понимать, в первую очередь, суммы штрафов, **по которым истекли сроки обращения в суд**

## Статья 60

(«Обязанности банков по исполнению поручений на перечисление налогов и сборов»)

Вводится норма, призванная упредить конфликты, связанные с перечислением налогов через «проблемные банки»

Она предписывает банкам, не имеющим на своем корреспондентском счете денежных средств, достаточных для исполнения поручения налогоплательщика или поручения налогового органа, **не позднее следующего дня уведомлять об этом налогоплательщика и соответствующий налоговый орган**

Из пункта 4 исключена норма (!), согласно которой с банка, не исполнившего в срок поручение об уплате налога, **взыскивались пени**

## Статья 64

(«Порядок и условия предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога и сбора»)

Пунктом 1 увеличен с шести месяцев до одного года общий срок, на который может предоставляться отсрочка или рассрочка по уплате налога

Нижний предел срока отсрочки (рассрочки) отменяется

Правительство РФ наделено правом предоставлять отсрочки и рассрочки по уплате федеральных налогов в части, зачисляемой в федеральный бюджет, на срок **более одного года, но не более трех лет**

Сокращен с десяти до пяти дней срок направления налогоплательщиком в налоговый орган копии заявления о предоставлении отсрочки или рассрочки (пункт 5)

Расширен перечень оснований для предоставления отсрочки (рассрочки) налогоплательщикам, в отношении которых осуществляются процедуры финансового оздоровления (подпункт 3 пункта 2):

- угроза банкротства этого лица в случае единовременной выплаты им налога,
- утверждение арбитражным судом мирового соглашения либо графика погашения задолженности в ходе процедуры финансового оздоровления;»

2

Статья 65 (исключена)

Упразднен институт *налогового кредита* (!)

## Статья 69

### («Требование об уплате налога и сбора»)

Вводится единый минимальный срок исполнения требования об уплате налога – 10 дней с даты его получения. В конкретном случае может быть установлен более длительный срок (пункт 4)

Как и в статье 52 НК РФ, изменено условие, при котором требование об уплате налога может быть направлено по почте заказным письмом и считаться полученным по истечении шести дней после даты направления такого письма.

С 1 января 2007 года подобный способ направления требования об уплате налога будет применяться в случае невозможности его вручения способом, подтверждающим факт и дату получения налогоплательщиком (пункт 6)

Положения данной статьи распространены на требования об уплате **штрафов**



## Статья 70 (новая редакция)

(«Сроки направления требования об уплате налога и сбора»)

Пунктом 1 уточнен порядок исчисления 3-месячного срока, установленного для направления налогоплательщику **требования об уплате налога**

С 1 января 2007 года этот срок исчисляется **не с даты наступления срока уплаты налога, а со дня выявления недоимки**. Для фиксирования **момента выявления недоимки** налоговый орган составляет соответствующий документ по установленной форме

С учетом пункта 6 статьи 7 Федерального закона от 27.07.2006 № 137-ФЗ новый порядок исчисления сроков применяется к недоимкам, возникшим после 1 января 2007 года

## Статья 70 (новая редакция)

(«Сроки направления требования об уплате налога и сбора»)

Исключением из общего правила является пункт 2, согласно которому требование об уплате налога по результатам налоговой проверки должно быть направлено в 10-дневный срок с даты вступления в силу соответствующего решения

Действие статьи распространено на сроки направления требований об уплате **пеней и штрафов** (пункт 3)

## Статья 80 (новая редакция) («Налоговая декларация»)

**Налоговая декларация** представляет собой письменное заявление налогоплательщика об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога

Налогоплательщики, освобожденные от уплаты определенных налогов в связи с применением специальных налоговых режимов, освобождаются от представления соответствующих **налоговых деклараций (расчетов)**

Предусматривается возможность представления налоговой декларации по упрощенной форме налогоплательщиками, **не осуществляющими** финансово-хозяйственную деятельность, а также в иных случаях, предусмотренных Кодексом (пункт 2)

## Статья 80 (новая редакция) («Налоговая декларация»)

Устанавливается **дифференцированный механизм** представления налоговых деклараций (расчетов) в зависимости от среднесписочной численности работников налогоплательщика. Налоговые декларации (расчеты) в электронном виде представляют:

в 2006-2007 годах – налогоплательщики, среднесписочная численность работников которых на 1 января 2007 года превысит **250 человек**;

с 1 января 2008 года – налогоплательщики, среднесписочная численность работников которых на 1 января 2008 года превысит **100 человек**;

Остальные налогоплательщики вправе представлять налоговые декларации (расчеты) на бумажных носителях

**Статья 80 (новая редакция)**  
**(«Налоговая декларация»)**

Предвидим определенные сложности, связанные с применением данного механизма: смешаны два несовместимых понятия – **«среднесписочная численность работников» и «численность работников на дату»**

Из абзаца второго пункта 3 статьи 80 НК РФ невозможно понять, что имел в виду законодатель – среднесписочную численность работников налогоплательщика за предшествующий год или списочную численность работников налогоплательщика на 1 января текущего календарного года

Можно предположить, что налогоплательщики, у которых хотя бы один из вариантов расчета численности (за 2006 год или на 1 января 2007 года) даст в сумме менее 250 человек, смогут представлять налоговые декларации (расчеты) **на бумажных носителях, ссылаясь на неустранимую неясность рассматриваемой нормы (пункт 7 статьи 3 НК РФ)**

## Статья 87 (новая редакция) («Налоговые проверки»)

Из новой редакции статьи исключены общие нормы, касающиеся проведения повторных и встречных проверок, также глубины охвата налоговой проверкой периодов деятельности проверяемого лица

Соответствующие положения отражены в статье 89 НК РФ применительно к ***выездным налоговым проверкам***. Такой подход представляется правильным, так как указанные нормы к камеральным налоговым проверкам неприменимы

В соответствии с пунктом 13 Федерального закона от 27.07.2006 № 137-ФЗ новый порядок проведения налоговых проверок применяется к проверкам, **начавшимся после 31 декабря 2006 года**.  
В соответствии с пунктом 14 Федерального закона от 27.07.2006 № 137-ФЗ налоговые проверки, **не завершённые до 1 января 2007 года**, проводятся в прежнем порядке

## Статья 88 (новая редакция) («Камеральная налоговая проверка»)

Предусмотрена возможность установления законодательством о налогах и сборах иных (помимо трехмесячного) сроков проведения камеральных налоговых проверок .

Законодатель оговаривает их установление не только Кодексом, но и другими актами законодательства о налогах и сборах

Устанавливается пятидневный срок для представления налогоплательщиком пояснений и внесения исправлений в документы в случае выявления ошибок в налоговой декларации или противоречий в других документах.

В прежней редакции статьи 88 НК РФ говорилось лишь о внесении исправлений в «установленный срок»

Впервые вводится обязательное составления акта, если по результатам камеральной налоговой проверки выявлен факт совершения налогового правонарушения (!)

## Статья 88 (новая редакция) («Камеральная налоговая проверка»)

Чрезвычайно важная новация: по общему правилу  
**вводится запрет (!)**

**на истребование у налогоплательщика  
дополнительных сведений и документов.**

Это должно избавить налогоплательщиков от истребования  
налоговыми органами в рамках камеральных налоговых проверок  
всего объема первичной учетной документации

**Исключения:**

при проведении камеральной налоговой проверки **в связи с  
возмещением НДС** налоговым органом могут истребоваться  
документы, подтверждающие правомерность применения  
налоговых вычетов

Расширенный перечень документов может истребоваться также  
при проведении камеральной налоговой проверки **по налогам,  
связанным с использованием природных ресурсов**



## Статья 89 (новая редакция) («Выездная налоговая проверка»)

Место проведения выездной налоговой проверки по общему правилу определено, что такая проверка проводится на территории (в помещении) налогоплательщика, а в случае их отсутствия – по месту нахождения налогового органа

Решение о проведении выездной налоговой проверки принимает руководитель налогового органа по месту нахождения (месту жительства) налогоплательщика

### Исключения :

- ❑ решение о проведении выездной налоговой проверки налогоплательщика, отнесенного к категории крупнейших (выносится соответствующим налоговым органом);
- ❑ решение о проведении выездной налоговой проверки организации в части ее деятельности, осуществляемой через филиал или представительство (выносится налоговым органом по месту нахождения обособленного подразделения)

## Статья 89 (новая редакция) («Выездная налоговая проверка»)

Установлен ряд новых правил проведения ***выездных налоговых проверок:***

□ реализован принцип **«один налог – один период – одна проверка»**. Это должно исключить практику, когда налоговые органы обходили запрет на проведение повторных проверок по налогам за уже проверенный налоговый период путем назначения новой выездной налоговой проверки до завершения уже ведущейся проверки

□ более четко определена периодичность выездных налоговых проверок - предельное количество выездных налоговых проверок одного налогоплательщика за год – не более двух

## Статья 89 (новая редакция) («Выездная налоговая проверка»)

При этом не оговаривается как ранее, что речь идет о проверках по одним и тем же налогам

Поэтому налоговые органы уже не смогут проводить в отношении налогоплательщика в течение года несколько выездных налоговых проверок по разным налогам

### Исключение:

- принятие соответствующего решения руководителем ФНС России;
- проведение выездной налоговой проверки в связи с реорганизацией или ликвидацией организации-налогоплательщика

## Статья 89 (новая редакция) («Выездная налоговая проверка»)

Сохранен действующий предельный срок проведения выездной налоговой проверки – **два месяца**

В отличие от прежнего порядка, **продление** этого срока становится возможным до четырех месяцев, а в исключительных случаях – до шести

Вероятно, это связано с тем, что в новой редакции данной статьи отсутствует норма, согласно которой сроки проведения выездной налоговой проверки включают в себя время фактического нахождения проверяющих на территории проверяемого налогоплательщика

## Статья 89 (новая редакция) («Выездная налоговая проверка»)

Проведение **повторной выездной** налоговой проверки **может проводиться в следующих случаях:**

- ❑ проведение проверки в порядке контроля вышестоящего налогового органа за нижестоящим;
- ❑ проведение проверки в связи с представлением налогоплательщиком уточненной налоговой декларации с суммой налога, **меньшей**, чем была заявлена ранее (в этом случае проверяется только налоговый период, соответствующий представленной уточненной налоговой декларации)

**Статья 93 (новая редакция)**  
**(«Истребование документов при проведении налоговой проверки»)**

Как и в предыдущей редакции, предусматривается представление истребованных документов в виде **заверенных копий**: заверяются подписью ее руководителя (заместителя руководителя) и (или) иного уполномоченного лица и печатью этой организации, если иное не предусмотрено законодательством РФ

Проблема копирования значительного объема документов: налогоплательщик **вправе** предоставить налоговому органу для ознакомления и проведения выездной налоговой проверки **подлинники документов**.

Срок представления документов налоговому органу увеличен с пяти **до десяти дней**

**Запрет на истребование ранее представлявшихся документов отсрочен – *после 1 января 2010 года***

## Статья 93.1 (новая)(!)

**(«Истребование документов (информации) о налогоплательщике, плательщике сборов и налоговом агенте или информации о конкретных сделках»)**

Данная статья регулирует порядок истребования информации о налогоплательщике или о конкретных сделках **в порядке так называемой «встречной» проверки**

Само понятие «встречная» проверка в НК РФ уже не используется (!)  
Истребование документов в таком порядке возможно как в рамках выездной, так и камеральной налоговой, а также при проведении дополнительных мероприятий налогового контроля (!)

**Механизм проведения «встречной» проверки исключает непосредственный контакт налогового органа с «чужим» налогоплательщиком. Истребование документов в таких ситуациях производится через налоговый орган по месту учета (по смыслу данной нормы – по месту нахождения) лица, обладающего **необходимой информацией****