Хартия ювелиров России

Информационный ресурс

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

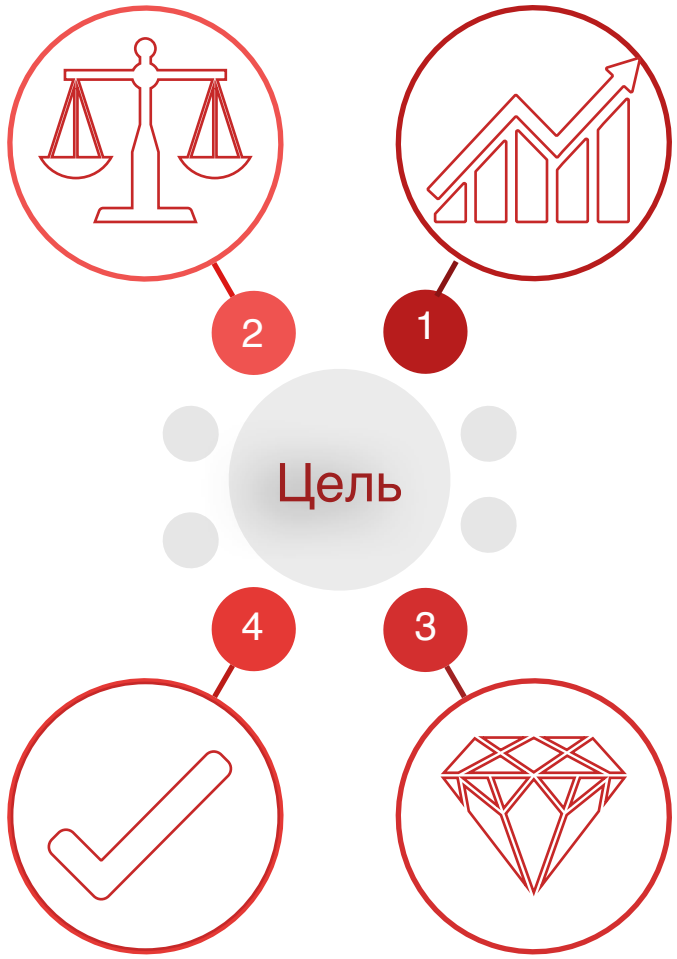
Хартия ювелиров России – призвана объединить добросовестных участников ювелирного рынка, принимающих на себя обязательства по обеспечению фискальной прозрачности деятельности на рынке драгоценных металлов и драгоценных камней и недопущения применения налоговой выгоды, при отсутствии ее формирования

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

Размещение – сайт Хартия-ювелиров.рф

Администратор – Ассоциация «Гильдия ювелиров России»

Цели информационного ресурса



1. Укрепление позиций добросовестных участников рынка;
2. Формирование равных конкурентных условий ведения деятельности
3. Развитие прозрачности ювелирной отрасли
4. Повышение доверия между бизнесом и государством (регулятором, органами власти).

Ювелирные компании за «белый» бизнес и взаимодействие с «белыми» контрагентами

Информационный ресурс хартия-ювелиров.рф

- Публикация данных о налоговых разрывах поставщиков
- Стимулирование контрагентов к оперативному урегулированию налоговых задолженностей.

Что необходимо сделать ювелирным компаниям ?

01

Ассоциация «Гильдия Ювелиров России»

Подписать Хартию добросовестного налогоплательщика российского ювелирного рынка и отправить ее в Ассоциацию «Гильдия ювелиров России»

02

ФНС

Отправить в ИФНС Согласие налогоплательщика на признание части сведений, составляющих налоговую тайну, общедоступными (все участники);

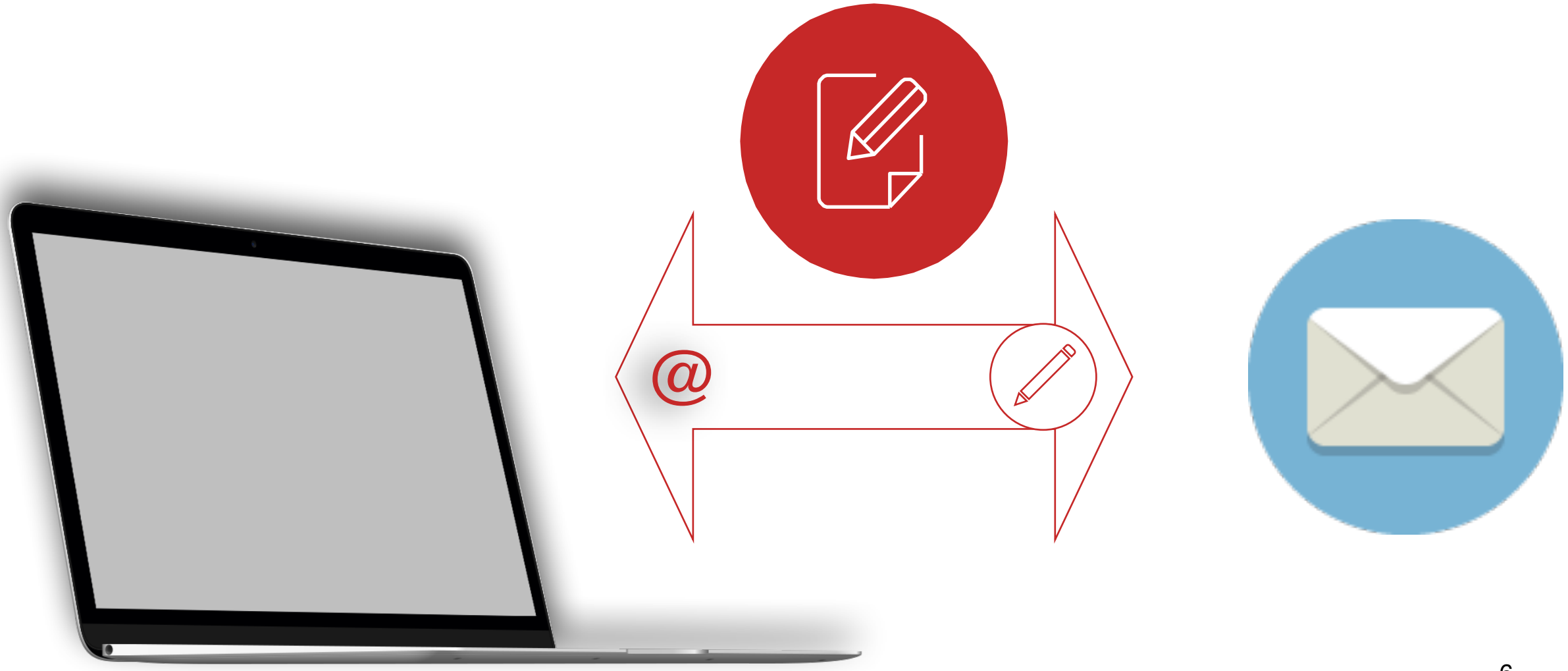
03

Поставщики / Контрагенты

Внести изменения в договоры с поставщиками / контрагентами условий:
Согласие контрагента на раскрытие коммерческой тайны в части информации о налоговых «разрывах»;
- по которым имущественные потери ювелирной компании в размере суммы не подтвержденного вычета по НДС возмещаются поставщиком

01

Подписать Хартию добросовестного налогоплательщика российского ювелирного рынка и отправить ее в **Ассоциацию «Гильдия ювелиров России»**



02

ФНС

Все участники отправляют в ИФНС **Согласие налогоплательщика** на признание части сведений, составляющих налоговую тайну, общедоступными.

Согласие участников информирования налоговому органу на признание части сведений, составляющих налоговую тайну, общедоступными (*Приказ ФНС России от 15.11.2016 No 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».

02

Согласие участников информирования налоговому органу на признание части сведений, составляющих налоговую тайну, общедоступными

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

Образец

ИНН 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7

КПП 7 7 7 7 7 7 7 7 7 Стр. 0 0 1

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 налогоплательщик"

(наименование организации, Ф.И.О.[1] 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] 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[3] 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))

Иваков

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 09.06.2018

Заполняется работником налогового органа

Сведения о получении настоящего согласия

Настоящее согласие представлено (код способа представления)

на страницах

с приложением подтверждающих документов или их копий[3] на листах

Дата представления настоящего согласия

Зарегистрировано за №

Ф.И.О.[1] Подпись

[1] Отчество указывается при наличии.

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; 2010, № 28, статья 4558).

[2] Заполняется в соответствии с приложением № 3 к Порядку заполнения формы согласия налогоплательщика на признание сведений, составляющих налоговую тайну, общедоступными.

[3] Прилагается документ (или его копия), подтверждающий полномочия представителя налогоплательщика (плательщика страховых взносов).

ИНН 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7

КПП 7 7 7 7 7 7 7 7 7 Стр. 0 0 2

Коды сведений, составляющих в соответствии со статьей 102 Налогового кодекса Российской Федерации налоговую тайну[4]

Настоящим дано свое согласие на признание сведений общедоступными:[2]

1100	1400

Для кода 1400

ТС О НАЛИЧИИ (УРЕГУЛИРОВАННИ/НЕУРЕГУЛИРОВАНИИ) НЕСФОРМИРОВАННОГО ИСТОЧНИКА ПО ЦЕПОЧКЕ ПОСТАВЩИКОВ ТОВАРОВ (РАБОТ/УСЛУГ) ДЛЯ ПРИНЯТИЯ К ВЫЧЕТУ НДС

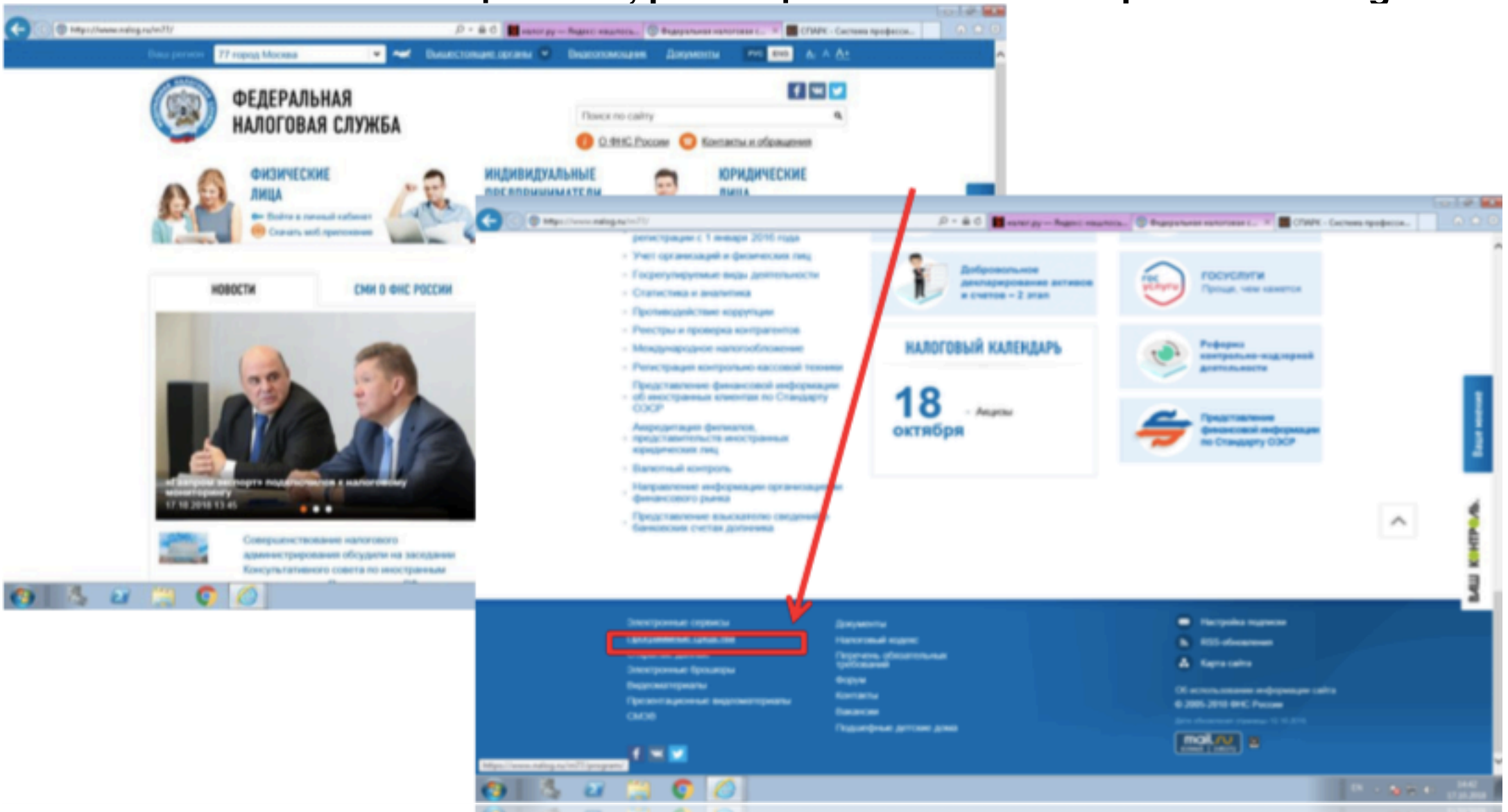
[4] Заполняется в соответствии с приложением № 3 к Порядку заполнения формы согласия налогоплательщика на признание сведений, составляющих налоговую тайну, общедоступными.

(подпись) (дата)

02

Согласия принимаются в электронном виде

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



03

Внести условия договора/или отдельным письменным документом

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

«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»

03

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 истечение 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.

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)

Как это работает?

1. В течение 2-х месяцев с подачи квартальной налоговой декларации по НДС, в случае установления территориальным налоговым органом на основании анализа данных ПК АСК НДС-2 «разрыва» , ФНС направляет Информационное письмо №1 всем участникам связанной цепочки.

Информационное письмо №1

«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_.»

Контрагенту – налогоплательщику, получившему письмо о наличии «разрыва» дается срок – 1 месяц урегулировать разрыв.

2. Через 1 месяц ФНС направляет Информационное письмо №2 с информацией об урегулировании либо не урегулировании разрыва.

1 месяц

Информационное письмо №2

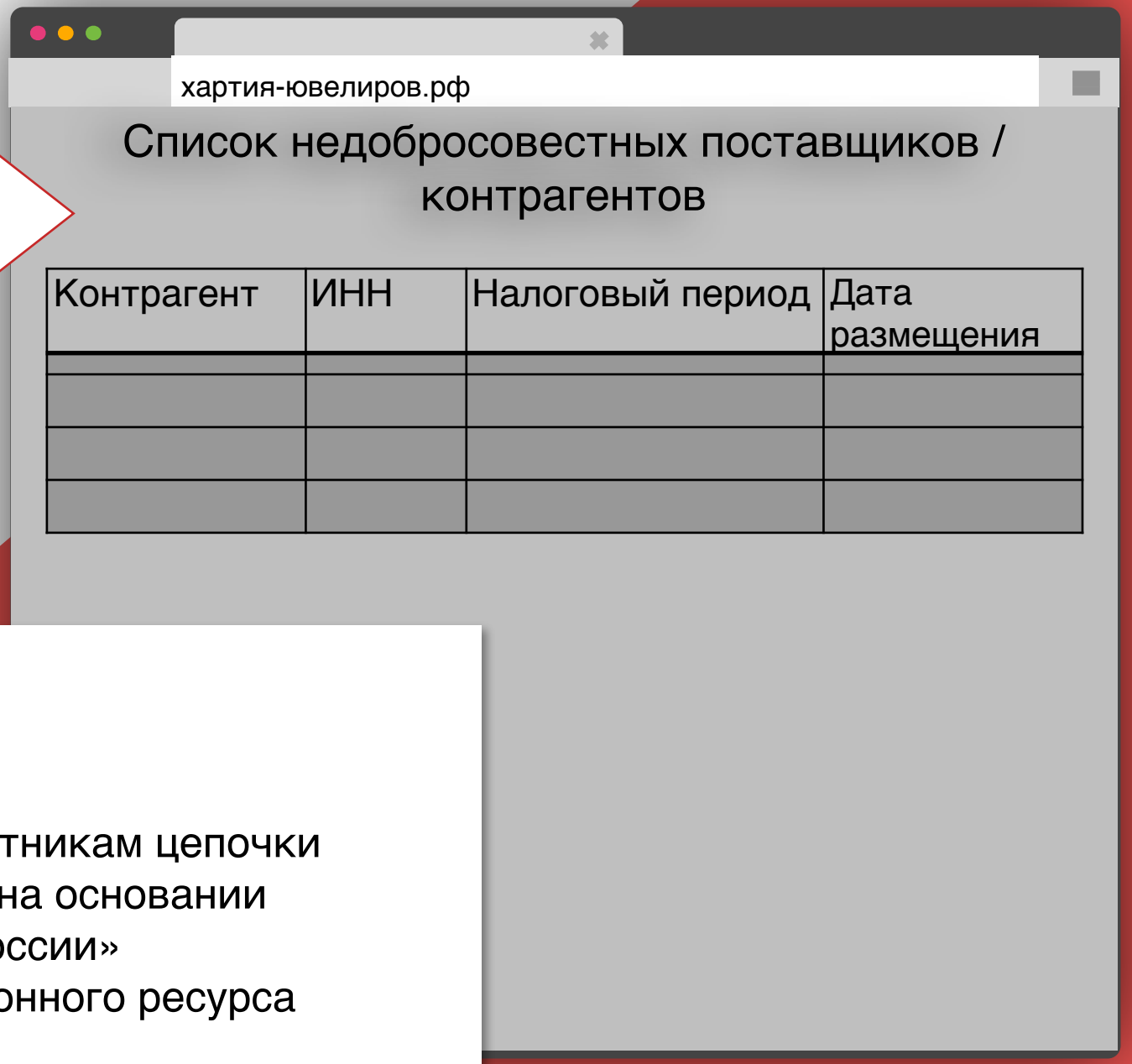
«Настоящим МИ ФНС России по КН (ИФНС России) сообщает, что на основании анализа данных, содержащихся в информационных системах налоговых органов, ситуация с выявленными обстоятельствами, свидетельствующими о наличии несформированного источника по цепочке поставщиков товаров (работ, услуг) для принятия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

3. Если разрыв не урегулирован, любой покупатель из связанной цепочки вправе **направить в адрес Ассоциации «Гильдия ювелиров России»**, сообщение о неурегулировании разрыва в отношении своего контрагента с обязательным приложением:

1. Информационного письма №2 налогового органа о не урегулировании разрыва
2. Копии Согласия поставщика, данного в налоговый орган по ТКС (должно быть у Покупателя)
4. Копии Квитанции о приеме налоговым органом согласия поставщика (должно быть у Покупателя)
4. Копии согласия поставщика о раскрытии коммерческой тайны, данное покупателю поставщиком (слайд 10)

Список недобросовестных поставщиков

Размещение на Информационном ресурсе сведений об организации, в отношении которой передана информация о наличии несформированного источника для применения вычета по НДС.



Урегулировали разрыв

В случае урегулирования разрыва всем участникам цепочки направляется Информационное письмо №3, на основании которого Ассоциация «Гильдия ювелиров России» незамедлительно исключает из Информационного ресурса данную организацию.

Спасибо за внимание