



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

УПРАВЛЕНИЕ
ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ
ПО РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ

(УФНС России по Ростовской области)

ул. Социалистическая, 96/98, г. Ростов-на-Дону, 344002

Телефон: (8632) 40-93-73; Телефакс: (8632) 40-93-73;

www.r61.nalog.ru

26.08.2011

№ _____

E-mail: _____

На № _____

**О разъяснении порядка реализации права
налогоплательщика на обращение**

Уважаемый Василий Николаевич!

Управление Федеральной налоговой службы по Ростовской области, в связи с получением Ваших интернет-обращений, сообщает следующее.

Согласно подпункту 1 пункта 1 статьи 21 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ) налогоплательщики имеют право получать по месту своего учета от налоговых органов бесплатную информацию (в том числе в письменной форме) о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также получать формы налоговых деклараций (расчетов) и разъяснения о порядке их заполнения.

Предусмотренное подпунктом 1 пункта 1 статьи 21 НК РФ право налогоплательщиками на информирование (в том числе в письменной форме) корреспондирует с возложением на налоговые органы соответствующих обязанностей (подпункт 4 пункта 1 статьи 32 НК РФ).

В целях определения механизма реализации права налогоплательщика на информирование Министерство финансов Российской Федерации приказом № 9н от 18.01.2008 (зарегистрирован Минюстом России 14.04.2008 № 11521) утвердило Административный регламент Федеральной налоговой службы по исполнению государственной функции по бесплатному информированию (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также предоставлению форм налоговых деклараций (расчетов) и разъяснению порядка их заполнения (далее – Административный регламент).

Как следует из нормы статьи 26 НК РФ налогоплательщик участвует в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, лично либо через законного или уполномоченного представителя.

При этом в подпункте 3 пункта 12 Административного регламента указано, что государственная функция по бесплатному информированию (в том числе в письменной форме) не исполняется, если обращение не содержит подписи и указания фамилии, имени, отчества физического лица и (или) его почтового адреса для ответа, без указания полного наименования организации, ИНН, ее почтового адреса, подписи и указания фамилии, имени, отчества руководителя или уполномоченного представителя организации, представившего и (или) подписавшего обращение, и (или) без печати организации в случае, если обращение представлено на бумажном носителе не на бланке организации, а также в случае непредставления уполномоченным представителем налогоплательщика документов, подтверждающих в установленном порядке его полномочие на представление соответствующего письменного обращения.

Поступившие интернет-обращения подписаны не руководителем, а старшим менеджером по логистике организации, при этом полномочия на представление данного обращения не подтверждены. По указанному основанию данные интернет-обращения могут быть оставлены без рассмотрения.

Вместе с тем сообщаем, что статьей 172 НК РФ определен порядок применения налоговых вычетов, согласно которому налоговые вычеты, предусмотренные статьей 171 НК РФ, производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг), документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога на добавленную стоимость, либо на основании иных документов в случаях, предусмотренных пунктами 3, 6 - 8 статьи 171 НК РФ. Вычетам подлежат суммы названного налога, предьявленные налогоплательщику и уплаченные им при приобретении товаров (работ, услуг), после принятия на учет указанных товаров (работ, услуг) с учетом особенностей, предусмотренных данной статьей и при наличии соответствующих первичных документов.

Для целей налогообложения налогом на прибыль организаций принимаются расходы, отвечающие требованиям, предусмотренным пунктом 1 статьи 252 НК РФ. Расходы должны быть обоснованными, документально подтвержденными и произведенными для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Из приведенных положений правовых норм следует, что налогоплательщик вправе претендовать на получение налогового вычета при исчислении налога на добавленную стоимость при соблюдении указанных требований НК РФ, при этом НК РФ не уточняет, каким документом налогоплательщик должен подтвердить принятие на учет товара.

В соответствии с пунктом 1 статьи 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами, которые являются первичными учетными документами, обеспечивающими ведение бухгалтерского учета.

Пунктом 2 статьи 9 вышеназванного Федерального закона установлено, что первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, должны содержать следующие обязательные реквизиты: а) наименование документа; б) дату составления документа; в) наименование организации, от имени которой составлен документ; г) содержание хозяйственной операции; д) измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении; е) наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления; ж) личные подписи указанных лиц.

В Альбоме унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций, утвержденном постановлением Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 25.12.1998 № 132 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций», содержится первичный учетный документ в виде товарной накладной формы ТОРГ-12.

Упомянутая накладная применяется для оформления продажи (отпуска) товарно-материальных ценностей сторонней организации и составляется в двух экземплярах. Первый экземпляр остается в организации, сдающей товарно-материальные ценности, и является основанием для их списания. Второй экземпляр передается сторонней организации и служит основанием для оприходования этих ценностей.

Товарные накладные по форме ТОРГ-12 содержат сведения о грузоотправителе, грузополучателе, поставщике, плательщике, о наименовании товара, его количестве и цене, в них предусмотрено указание должности лиц, отпустивших и принявших товар, их подписи, то есть эти накладные могут подтвердить факт отгрузки товара.

Постановлением Госкомстата от 25.12.1998 № 132 установлены требования по заполнению и содержанию товарной накладной формы ТОРГ-12, наличие товарно-транспортной накладной по учету торговых операций не предусматривается.

В соответствии с постановлением Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 28.11.1997 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте» товарно-транспортная накладная формы (ТТН) № 1-Т предназначена для учета движения товарно-материальных ценностей и расчетов за их перевозки автомобильным транспортом, является документом, определяющим взаимоотношения по выполнению перевозки грузов, служащим для учета транспортной работы и расчетов с организациями - владельцами автотранспорта за оказанные ими услуги по перевозке грузов.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 15.04.2011 № 272 утверждены «Правила перевозок грузов автомобильным транспортом», которые вступили в силу с 25.07.2011 года. Указанные «Правила» устанавливают порядок организации перевозки грузов, обеспечения сохранности грузов и транспортных средств, а также условия перевозки грузов и предоставления транспортных средств.

«Правилами» предусмотрена форма транспортной накладной, которая согласно пункту 6 подтверждает заключение договора перевозки груза. Составление транспортной накладной является обязательным при определенных условиях, предусмотренных «Правилами».

Форма транспортной накладной, в отличие от ТТН, не содержит товарного раздела. Следовательно, в целях налогообложения, для подтверждения факта передачи продавцом с использованием автотранспорта определенного количества товара по определенной цене покупателю, последнему необходимо иметь транспортную накладную с приложением товарораспорядительного документа, к которым можно отнести товарную накладную или товарно-транспортную накладную.

Заместитель руководителя,
советник государственной
гражданской службы
Российской Федерации 1 класса



В.М. Ласточкина

Микичур Сергей Григорьевич
(863) 249 86 27, IP-tel.1191

