



# НАЛОГОВЫЕ ВЕСТИ

## КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ

Информационно-аналитическая газета для налогоплательщиков

КОЛОНКА ГЛАВНОГО РЕДАКТОРА

### Главная тема номера:

## ГODOВАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2013 ГОД

**Б**ЛИЗИТСЯ срок сдачи годовой бухгалтерской отчетности за 2013 год. Все без исключения организации, в том числе применяющие упрощенную систему налогообложения, обязаны не позднее 31 марта 2014 года представить бухгалтерскую отчетность в налоговые органы и территориальные органы статистики. При этом в указанные адреса представляется составленная отчетность, то есть отчетность, которая в установленном порядке подписана руководителем и главным бухгалтером организации либо иными уполномоченными лицами.

После того как отчетность подписана, ее представляют на утверждение учредителям (участникам, акционерам, единственному участнику). Крайний срок для утверждения годовой бухгалтерской отчетности за 2013 год для ООО – 30 апреля 2014 г., для АО – 30 июня 2014 г. Учредители должны утвердить доходы и расходы, прибыли и убытки за 2013 год, а также принять решение о распределении нераспределенной прибыли или покрытия непокрытого убытка.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности все организации обязаны провести инвентаризацию активов и обязательств. Цель инвентаризации – подтвердить достоверность данных, отражаемых в бухгалтерской отчетности. Годовая инвентаризация имущества проводится в период с 1 октября по 31 декабря отчетного года. Инвентаризация иных активов (денежные средства, финансовые вложения, дебиторская задолженность), а также обязательств проводится по состоянию на 31 декабря отчетного года. В случае обнаружения расхождений фактического наличия активов и обязательств с данными бухгалтерского учета все корректирующие записи производятся в бухгалтерском учете последним днем отчетного периода.

Организации на упрощенной системе налогообложения, которые не вели в 2012 году бухгалтерский учет, должны были произвести инвентаризацию имущества и обязательств по состоянию на 31.12.2012 для того, чтобы зафиксировать для целей бухгалтерского учета входящее сальдо по соответствующим синтетическим счетам и счетам аналитического учета. При заполнении бухгалтерского баланса за 2013 год указанные организации обязаны указать входящее сальдо, то есть заполнить показатели графы «На 31 декабря 2012 года». При этом в отчете о прибылях и убытках

организациям, которые не вели в 2012 году бухгалтерский учет, заполнять показатели графы «За 2012 год» не требуется.

Малые предприятия составляют бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках по упрощенной форме. В новой рубрике «Практическое занятие» в помощь бухгалтерам предлагаем алгоритм заполнения упрощенных форм по данным регистров бухгалтерского учета.

Пожалуй, самым нерешенным на сегодняшний день является вопрос о составе годовой бухгалтерской отчетности, представляемой субъектами малого предпринимательства. Если исходить из норм закона о бухгалтерском учете, ПБУ и приказа Минфина от 02.07.2010 № 66н, то малые предприятия должны представить все пять форм отчетности, включая пояснения. При этом они вправе приводить в формах 0710003, 0710004 и 0710005 только наиболее важную информацию.

Более того, федеральным законом о бухгалтерском учете отчет о движении денежных средств прямо поименован как обязательный отчет наряду с бухгалтерским балансом и отчетом о финансовых результатах.

Однако, на сайте ФНС России в электронном сервисе «Часто задаваемые вопросы» есть ответ о составе форм годовой бухгалтерской отчетности для малых предприятий, который не совсем соответствует нормам действующего закона о бухгалтерском учете. На мой взгляд, ссылка в этом ответе на устаревшую норму 1998 года не совсем корректна. Тем не менее, привожу текст вопроса и ответа полностью:

#### Федеральные вопросы

#### Что включает в себя бухгалтерская отчетность для малых предприятий?

Субъекты малого предпринимательства имеют право представлять бухгалтерскую отчетность в упрощенном виде\*, а именно: а) в бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках включаются показатели только по группам статей (без детализации показателей по статьям); б) в приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности. Отчет о движении денежных средств разрешается не представлять субъектам малого предпринимательства. Кроме того, такие субъекты имеют право не представлять иные приложения и пояснительную записку.\*\*

#### Источник:

\*Пункт 6 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;

\*\*Пункт 85 Приказа Минфина России от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».

### В-НОМЕРЕ:

#### «ЕДИНЫЙ РЕГИСТРАЦИОННЫЙ ЦЕНТР ИНФОРМИРУЕТ»

Электронные сервисы ФНС России набирают обороты

стр. 4

#### «ОБРАТНАЯ СВЯЗЬ»

Вычет и восстановление НДС с авансов выданных

стр. 5 – 6

#### «ГODOВАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2013 ГОД»

Требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности

стр. 7

Пояснения в составе годовой бухгалтерской отчетности

стр. 8

Рекомендации Минфина по отражению отдельных показателей в бухгалтерской отчетности

стр. 9

Детализация показателей бухгалтерского баланса.

Детализация показателей отчета о прибылях и убытках

стр. 10

Заполняем упрощенные формы для малых предприятий

стр. 11 – 12

#### «РАБОТА С НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМИ»

На вопросы отвечают специалисты ИФНС России по Центральному району г. Красноярск

стр. 12 – 13

#### «ТРУДОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО»

Специальная оценка условий труда

стр. 14



Дорогие женщины!

От лица всех мужчин Управления ФНС России по Красноярскому краю примите искренние и теплые поздравления с самым долгожданным праздником – Международным женским днем!

Своей мудростью и терпением, заботой и участием вы делаете мир светлее и добрее. Именно вы даете возможность нам, мужчинам, познать такие вечные ценности, как вера, надежда, любовь.

В этот праздник весны, праздник очарования, от всей души желаем вам больше радости, приятных сюрпризов, цветов, солнца.

Пусть красота и молодость всегда будут с вами, а мы, мужчины, постараемся сделать всё возможное, чтобы оставаться для вас опорой и надежным тылом.

Руководитель Управления ФНС России по Красноярскому краю  
Дмитрий Сергеевич Бураков

## ЦЕНТР НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ

приглашает пройти обучение на курсах подготовки налоговых консультантов

*Налоговый консультант –  
ваша будущая профессия!*

Запись на курсы по телефонам (391) 263-90-91, 263-90-79

Курс «Налоговое консультирование» (обучение, подготовка к экзаменам, сдача экзамена и получение квалификационного аттестата) предназначен как для начинающих свой карьерный путь, так и для тех, кто не желает останавливаться на достигнутом. Если Вы выбираете востребованную профессию, ищете престижную работу, если Вы решили повысить свою квалификацию или поменять сферу своей деятельности, если жизнь ставит перед Вами вопросы, требующие безотлагательного решения, — именно курсы действенный шаг на пути к Вашей цели.





## Коротко о главном

### ЛЕНТА НОВОСТЕЙ

➔ Приказом Минтруда РФ от 04.12.2013 № 712н (зарегистрирован в Минюсте 12.02.2014) утверждены формы документов, применяемых при осуществлении зачета или возврата сумм излишне уплаченных (взысканных) страховых взносов.

➔ Приказом Минтруда РФ от 25.10.2013 № 575н (зарегистрирован в Минюсте 11.02.2014) утвержден административный регламент по регистрации в Фонде социального страхования страхователей и снятию с учета страхователей - физических лиц, обязанных уплачивать страховые взносы в связи с заключением гражданско-правового договора.

➔ В приложении к письму ФНС России от 31.01.2014 № СА-4-14/1645 в табличной форме приведены правовые позиции в сфере государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, размещенные на сайте palog.ru в федеральном разделе информационного ресурса «База данных «Вопрос-Ответ».

➔ При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в которых организация не являлась участником консолидированной группы налогоплательщиков, в текущем налоговом (отчетном) периоде, в котором данная организация является участником консолидированной группы налогоплательщиков, пересчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения) (письмо ФНС России от 23.01.2014 № 03-03-10/2274).

➔ Приказом Минтруда РФ от 07.02.2014 № 80н утверждены декларация соответствия условий труда государственным нормативным требованиям охраны труда; порядок подачи декларации соответствия условий труда государственным нормативным требованиям охраны труда; порядок формирования и ведения реестра деклараций соответствия условий труда государственным нормативным требованиям охраны труда.

➔ Письмом от 31.01.2014 № ЕД-4-2/1600 ФНС России направлена актуализированный перечень контрольно-кассовой техники, которую вправе применять платежные агенты (субагенты) при осуществлении деятельности по приему платежей физических лиц после 01.01.2014.

➔ Утвержден административный регламент предоставления ФСС РФ государственной услуги по бесплатному информированию плательщиков страховых взносов о законодательстве Российской Федерации о страховых взносах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты страховых взносов, правах и обязанностях плательщиков страховых взносов, полномочиях ФСС РФ, его территориальных органов и их должностных лиц, а также представлению форм расчетов по начисленным и уплаченным страховым взносам и разъяснению порядка их заполнения (приказ Минтруда РФ от 13.11.2013 № 669н, зарегистрирован в Минюсте 07.02.2014).

➔ Приказом Минобрнауки от 19.12.2013 № 1368 (зарегистрирован в Минюсте 07.02.2014) утверждена новая форма справки-вызова, дающей право на предоставление гарантий и компенсаций работникам, совмещающим работу с получением образования.

### В УФНС ПОДВЕДЕНЫ ИТОГИ ЗА 2013 ГОД

В Управлении ФНС России по Красноярскому краю 20-21 февраля 2014 года состоялась расширенная коллегия по вопросу «Об итогах работы УФНС России по Красноярскому краю за 2013 год и основных задачах на 2014 год».



В работе коллегии приняли участие губернатор Красноярского края Л.В. Кузнецов, федеральный инспектор в Красноярском крае А.В. Шилкин, заместитель председателя комитета по бюджету и экономической политике ЗС Красноярского края Е.Е. Васильев, министр финансов Красноярского края В.В. Бахарь, заместитель министра экономики и регионального развития Д.А. Маслодудов, руководитель Управления Федерального казначейства по Красноярскому краю В.В. Быченков, управляющий отделением Пенсионного фонда РФ по Красноярскому краю С.Ф. Жирков, заместитель руководителя Главного следственного управления следственного комитета РФ по Красноярскому краю А.Ю. Растрьгин и другие представители законодательных и исполнительных органов власти Красноярского края. Также в работе коллегии приняли участие начальники отделов Управления и начальники территориальных налоговых органов Красноярского края.

Выступая с основным докладом, заместитель руководителя Управления О.В. Бучацкая отметила, что плательщиками, состоящими на учете в налоговых органах края, в консолидированный бюджет Российской Федерации за 2013 год уплачено 120,4 млрд. рублей, в том числе в федеральный бюджет – 26,2 млрд. рублей, в консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации 94,2 млрд. рублей.

За 2013 год в бюджет Красноярского края перечислено 51 200,4 млн. рублей налога на доходы физических лиц. По сравнению с 2012 годом поступления увеличились на 4 287,5 млн. рублей.

В отчетном периоде за предоставлением социальных и имущественных налоговых вычетов обратились более 95 тыс. граждан, это больше на 10% показателя 2012 года и на 20% показателя 2011 года.

Объем поступлений по налогу на добычу полезных ископаемых за 2013 год составил 2 625,5 млн. рублей и увеличился по сравнению с 2012 годом на 24% или на 502,4 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - на 423,8 млн. рублей, в бюджет края – на 78,7 млн. рублей.

За отчетный год водного налога поступило 136,5 млн. рублей, что больше уровня прошлого года на 29% (на 30,3 млн. рублей).

Поступления акцизов составили 1677,8 млн. рублей, или 135% к уровню прошлого года.

За 2013 год в консолидированный бюджет Красноярского края поступило 19,7 млрд. рублей имущественных налогов, что на 26% или на 4,1 млрд. рублей больше соответствующего показателя за 2012 год.

Совокупная задолженность по платежам в бюджетную систему Российской Федерации снизилась на 757 млн. рублей (2,8%) и составила 25 948 млн. рублей.

За отчетный период в консолидированный бюджет поступило 1 650,6 млн.

рублей, доначисленных по результатам контрольной работы налоговых органов края.

В 2013 году налоговыми органами Красноярского края было зарегистрировано более 1,1 млн. документов налоговой и бухгалтерской отчетности.

Удельный вес налогоплательщиков - организаций, ведущих финансово – хозяйственную деятельность и представивших налоговые декларации (расчеты) по ТКС, в среднем по краю составил 82,18%.

Удельный вес налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей (работодателей), представивших налоговые декларации (расчеты) по ТКС, в среднем по краю составил 73,97%.

Доля налогоплательщиков, имеющих возможность доступа по каналам связи и через Интернет к персонализированной информации о состоянии расчетов с бюджетом, в целом по краю составляет 68,7%. В 2013 году через подсистему информационного обслуживания более 11 тысяч налогоплательщиков получили 1 19504 информационных услуги в режиме ИОН offline.

### ИМУЩЕСТВЕННЫЙ ВЫЧЕТ ДЛЯ УЧАСТНИКОВ ИПОТЕЧНОЙ ПРОГРАММЫ

ИМУЩЕСТВЕННЫЙ налоговый вычет при приобретении квартиры налогоплательщиком - участником накопительно-ипотечной системы жилищного обеспечения военнослужащих (в рамках Федерального закона от 20.08.2004 № 117-ФЗ) может быть применен к общей сумме расходов налогоплательщика на приобретение квартиры, уменьшенных на сумму денежных средств, полученных налогоплательщиком на приобретение квартиры из федерального бюджета.



В случаях, когда налогоплательщик реализовал свое право на получение вычета, а впоследствии досрочно уволился с военной службы и вернул выплаченные из федерального бюджета суммы, корректировка предоставленного ему имущественного вычета в сторону увеличения не производится.

При этом налогоплательщик вправе заявить имущественный вычет в части расходов, произведенных им за счет собственных средств, на погашение процентов по жилищному займу.

Такие разъяснения даны в письме ФНС России от 30.01.2014 № БС-4-11/1562@.

### КОД ДЛЯ СОЦИАЛЬНОГО ВЫЧЕТА НА СОФИНАНСИРОВАНИЕ ПЕНСИИ

В соответствии с пп. 5 п. 1 ст. 219 НК РФ налогоплательщик – физическое лицо вправе уменьшить налоговую базу по НДФЛ на социальные налоговые вычеты по расходам на дополнительные страховые взносы на накопительную часть трудовой пенсии.

При этом согласно п. 2 ст. 219 НК РФ указанный вычет налогоплательщику вправе предоставить налоговый агент (работодатель) в течение налогового периода при условии, что дополнительные взносы удерживались из выплат в пользу налогоплательщика и перечислялись в соответствующие фонды работодателем.

Не позднее 1 апреля 2014 года работодатели обязаны предоставить в налоговые органы сведения о доходах работников за 2013 год по форме 2-НДФЛ.

В письме ФНС России от 11.02.2014 № БС-4-11/2189@ сообщается, что социальные налоговые вычеты в сумме уплаченных налогоплательщиком в налоговом периоде дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии при заполнении формы 2-НДФЛ следует отражать в разделе 4 по коду вычета 620 «Иные суммы, уменьшающие налоговую базу в соответствии с положениями главы 23 «Налог на доходы физических лиц» Кодекса».

### ИНН И КПП В ДЕКЛАРАЦИИ ПО ЕНВД

В письме ФНС России от 05.02.2014 № ГД-4-3/1895 говорится о том, что постановке на учет в качестве налогоплательщиков ЕНВД подлежат организации, а не их обособленные подразделения подпадающей под ЕНВД деятельности. Налоговая декларация представляется налогоплательщиком в налоговый орган по месту постановки на учет организации в качестве налогоплательщика ЕНВД.

Если организация - налогоплательщик ЕНВД на территории, подведомственной одному налоговому органу, где она состоит на учете по месту нахождения организации, осуществляет несколько (один) видов предпринимательской деятельности через несколько обособленных подразделений, то она должна представлять в данный налоговый орган ежеквартально одну налоговую декларацию по ЕНВД, заполняя Раздел 2 декларации отдельно по каждому виду деятельности и каждому месту его осуществления (в том числе и через обособленные подразделения) на территории, подведомственной данному налоговому органу, и указывая:

- на титульном листе налоговой декларации в поле «по месту учета» код «214» (по месту нахождения российской организации, не являющейся крупнейшим налогоплательщиком);
- в 5 - 6 позиции КПП код причины постановки на учет «35» (постановка на учет организации в качестве налогоплательщика ЕНВД).

До внесения изменений в действующий Порядок заполнения налоговой декларации по ЕНВД допускается указание данной категорией налогоплательщиков в 5 - 6 позиции КПП кода причины постановки на учет «01» (постановка на учет в налоговом органе российской организации в качестве налогоплательщика по месту ее нахождения).

Если же организация осуществляет деятельность, в отношении которой применяется ЕНВД, не по месту своего нахождения, а на территории других муниципальных образований, каждое из которых обслуживается разными налоговыми органами, то она должна встать на учет в качестве налогоплательщика ЕНВД в каждом налоговом органе, на подведомственной территории которого организация осуществляет указанную деятельность, и представлять в каждый из них ежеквартально налоговую декларацию по ЕНВД, заполняя Раздел 2 декларации отдельно по каждому осуществляемому виду деятельности и каждому месту его осуществления (в том числе и через обособленные подразделения) на территории, подведомственной данному налоговому органу, и указывая:

- на титульном листе налоговой декларации в поле «по месту учета» код «310» (по месту осуществления деятельности российской организации);



## Коротко о главном

- в 5 - 6 позиции КПП код причины постановки на учет «35» (постановка на учет организации в качестве налогоплательщика ЕНВД).

### КОРРЕКТИРОВКА НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ НА ИЗЛИШНЕ УПЛАЧЕННЫЕ СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

СОГЛАСНО п. 1 ст. 264 НК РФ к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся суммы страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации на обязательное пенсионное страхование.

Организация исчислила страховые взносы, отразила их в отчетности, представленной в ПФР, и включила в состав расходов для целей налогообложения прибыли. В последующем указанная сумма страховых взносов была скорректирована в сторону уменьшения. Возникает вопрос: в каком периоде следует скорректировать налоговую базу по налогу на прибыль на сумму излишне уплаченных страховых взносов?

По мнению Минфина, подкрепленному арбитражной практикой, включение в расходы для целей налогообложения прибыли организаций суммы начисленных и уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, отраженных в соответствующей отчетности, представленной в территориальный орган Пенсионного фонда РФ, не может рассматриваться как ошибка (искажение) в исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

В случае представления в ПФР в последующих периодах уточненных расчетов в связи с выявлением излишне уплаченной суммы страховых взносов, указанную корректировку следует рассматривать как новое обстоятельство, приводящее к возникновению внереализационных доходов текущего отчетного (налогового) периода.

Такое же правило применяется в отношении излишне начисленных налогов, включенных в состав расходов при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль. Учет в составе расходов первоначально исчисленной суммы налога не может квалифицироваться как ошибочный. Корректировка налоговой базы по соответствующему налогу должна рассматриваться как новое обстоятельство, свидетельствующее о необходимости учета излишне исчисленной суммы этого налога в периоде указанной корректировки в составе внереализационных доходов, перечень которых в силу статьи 250 НК РФ не является исчерпывающим.

Позиция Минфина сообщена налоговым органам и налогоплательщикам в письме ФНС России от 12.02.2014 № ГД-4-3/2216@ГД-4-3/2216@.

### НОВЫЕ ФОРМЫ ДЛЯ ПАТЕНТНОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

ПРИКАЗОМ ФНС России от 05.02.2013 № ММВ-7-3/39@ утверждена новая форма заявления на получение патента (форма № 26.5-1).

Кроме этого, внесены изменения в уведомление об отказе в выдаче патента (форма № 26.5-2) и сообщение о несоответствии требованиям применения патентной системы налогообложения (форма № 26.5-5).

В частности, сообщение дополнено информацией для индивидуального предпринимателя о том, что заявление об утрате права на применение патентной системы налогообложения и о переходе на общий режим налогообложения подается в любой из налоговых органов, в которых индивидуальный предприниматель состоит на учете в качестве налогоплательщика, применяющего патентную систему налогообложения, по выбору этого индивидуального предпринимателя с указанием реквизитов всех имеющихся патентов с не истекшим на дату подачи указанного заявления сроком действия.

### КАК БУДЕТ СОВЕРШЕНСТВОВАТЬСЯ НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ

РАСПОРЯЖЕНИЕМ Правительства РФ от 10.02.2014 № 162-р утвержден план мероприятий («дорожная карта») «Совершенствование налогового администрирования».

- Целями «дорожной карты» являются:
- сокращение временных и материальных затрат предпринимателей на подготовку и представление налоговой отчетности, уплату налогов;
  - улучшение взаимоотношений между налогоплательщиками в лице предпринимательского сообщества и налоговыми органами с учетом лучших международных практик;
  - сближение правил налогового и бухгалтерского учета;
  - повышение эффективности механизмов администрирования налога на добавленную стоимость;
  - стимулирование перехода налогоплательщиков и налоговых органов на электронный документооборот;
  - совершенствование администрирования специальных налоговых режимов, применяемых отдельными категориями налогоплательщиков.
- Реализация «дорожной карты» приведет к следующим результатам:



- сокращение времени взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов;
  - упрощение правил ведения бухгалтерского и налогового учета и повышение прозрачности правоприменения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах;
  - уменьшение среднего времени трудозатрат, затрачиваемых компанией на подготовку налоговой отчетности, до 160 часов к 2015 году (против 177 часов в 2013 году);
  - улучшение позиции Российской Федерации в рейтинге «Ведение бизнеса» Всемирного банка по показателю «Налогообложение» (перемещение с 64-го на 50-е место к 2015 году).
- Программой предусмотрено продление сроков представления всех видов налоговой отчетности на 5 дней, а при подаче отчетности в электронном виде - на 10 дней при сохранении существующих сроков уплаты налогов.

Предлагается снижение порога перехода на обязательное представление налоговой отчетности в электронном виде со 100 до 50 человек.

Будет сокращено количество обязательных для заполнения реквизитов платежного поручения для перечисления налогов и сборов.

В части администрирования НДС планируется:

- изменение процедуры уплаты налога, предусматривающее возможность уплаты налога работодателями (налоговыми агентами) по выплатам социальных пособий и отпускных не позже последнего дня месяца, в котором выплачен доход;
- предоставление возможности получения социальных налоговых вычетов у работодателей (налоговых агентов) по аналогии с имущественным налоговым вычетом.

Минфину и ФНС поручено изучить возможность внедрения института «предварительного налогового разъяснения» по оценке хозяйственных ситуаций.

Согласно плану мероприятий эти же ведомства отвечают за разработку проекта федерального закона, регулирующего налоговое консультирование и ответственность налоговых консультантов.

### ЛЕНТА НОВОСТЕЙ

Основанием для освобождения индивидуального предпринимателя, применяющего упрощенную систему налогообложения, от обязанности по уплате налога на имущество физических лиц могут являться документы, подтверждающие применение УСН и фактическое использование имущества в предпринимательской деятельности в течение налогового периода: договоры с поставщиками, покупателями, арендаторами, платежные документы, свидетельствующие о получении доходов от осуществляемого вида предпринимательской деятельности, и т.п. (письмо Минфина РФ от 20.01.2014 № 03-11-11/1484).

Выплаты, направленные на возмещение работодателем расходов, связанных со служебными поездками сотрудников организации, чья работа носит разъездной характер, не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц в размерах, установленных коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами или трудовым договором (письмо Минфина РФ от 20.01.2014 № 03-11-06/2/1482).

В настоящее время организации и индивидуальные предприниматели, применяющие контрольно-кассовую технику, обязаны хранить бумажную контрольную ленту не менее 5 лет с даты окончания ее использования (письмо ФНС России от 21.01.2014 № ЕД-4-2/665@).

Со 2 февраля 2014 г. вместе с документами на регистрацию в качестве ИП можно подавать заявление на получение патента. В связи с этим в письме ФНС России от 09.01.2014 г. № СА-4-14/69 разъяснен порядок взаимодействия структурных подразделений налоговых органов и рекомендовано выдачу патента (решения об отказе выдаче патента) осуществлять одновременно с документами о регистрации лица в качестве ИП.

Начиная с налогового периода за 1 квартал 2014 года, филиалы и представительства иностранных организаций, состоящие на учете в налоговых органах, обязаны представлять налоговую декларацию по НДС по установленному формату в электронном формате по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Нарушение установленного способа представления налогоплательщиком налоговой декларации по НДС (то есть представления на бумажном носителе), влечет ответственность, установленную статьей 119.1 НК РФ (письмо ФНС России от 10.02.2014 № ГД-4-3/2149@).

При наличии юридически действительного соглашения хозяйствующие стороны могут организовать электронный документооборот, применяя простую и (или) усиленную неквалифицированную электронную подпись. Налоговое законодательство предъявляет требование по применению квалифицированной электронной подписи исключительно для электронных счетов-фактур и при электронном взаимодействии с налоговыми органами (в том числе сдача налоговой отчетности) (письмо ФНС России от 17.01.2014 № ПА-4-6/489).

«НАЛОГОВЫЕ ВЕСТИ КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ» — единственный в крае источник официальной информации, поступающей из Управления ФНС России по Красноярскому краю

Стоимость подписки на газету «Налоговые вести Красноярского края» в отделениях почты России на I полугодие 2014 года — **543,84 руб.**

Подписной индекс — **31379**



Стоимость подписки на бюллетень «Еженедельные налоговые вести» в отделениях почты России на I полугодие 2014 года — **1602,78 руб.**

Подписной индекс — **73624**



Эти издания читает Ваш налоговый инспектор!

Оформить подписку можно в любом отделении почты России, а также в агентствах альтернативной подписки: Красноярское подписное агентство ООО «Фирма Алзар», тел. 291-31-82, 290-32-38; ООО «Урал-пресс. Красноярск», тел.: (391) 281-281-8, 221-50-41; И КУРЬЕРЫ ДОСТАВЯТ ВАМ ПОЛЮБИВШИЕСЯ ИЗДАНИЯ ЛИЧНО В РУКИ!



## Единый регистрационный центр информирует

# ЭЛЕКТРОННЫЕ СЕРВИСЫ ФНС РОССИИ НАБИРАЮТ ОБОРОТЫ

Федеральная налоговая служба России идет в ногу с современным прогрессивным миром. Сегодня в России выстроена современная, отвечающая лучшим мировым практикам налоговая система.

НА IX Всероссийском налоговом форуме «Налоговая система России: взгляд бизнеса и власти» руководитель ФНС России М.В. Мишустин при подведении итогов работы службы за 2013 год подчеркнул, что «налоговое администрирование должно быть понятным, предсказуемым, адекватным, справедливым и прозрачным. Должно существовать доверие между налогоплательщиком и Налоговой службой».

Для выполнения этой задачи, а также с целью снижения административных барьеров ФНС России создает новые электронные сервисы, которые активно используются гражданами, индивидуальными предпринимателями и юридическими лицами.

Сейчас на сайте ФНС России [nalog.ru](http://nalog.ru) работает более 35 электронных сервисов, призванных помогать в решении от самых простых вопросов (по поиску реквизитов по уплате платежей всех уровней) до разъяснения сложных вопросов в области налогового законодательства.

### СЕРВИС «ЧАСТО ЗАДАВАЕМЫЕ ВОПРОСЫ»

НАБИРАЕТ обороты популярность сервиса «Часто задаваемые вопросы».

За 2013 год количество обращений к сервису составило 248 420. Чаще всего граждане обращаются с вопросами о нормах действующего налогового законодательства, порядке государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, способах получения сведений из реестров и другие. В 2014 году сервис обновлен ответами по наиболее актуальным вопросам государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Всего по этой теме размещено 86 новых разъяснений.

В настоящее время в базе данных сервиса содержится 122 376 ответов на самые популярные вопросы. Они структурированы по 20 тематикам в алфавитном порядке (акцизы, водный налог, госпошлина и другие) и по уровням (Федеральный и региональный). Информация федерального уровня – вопросы по сервисам ФНС России, налоговому законодательству; регионального уровня – контакты инспекций, платежные реквизиты, региональные льготы и т.п.

Чтобы упростить поиск нужного ответа, пользователь может воспользоваться поисковой системой без определения категории и уровня вопроса, введя в поле «Текст» ключевое слово (словосочетание) по запрашиваемой информации.



База данных с ответами на самые часто задаваемые вопросы постоянно пополняется новой информацией в зависимости от потребностей пользователей. Кроме того, граждане могут оставить свои отзывы о работе сервиса и высказать предложения по его улучшению.

Интернет-сервис «Часто задаваемые вопросы» был создан для повышения качества информирования налогоплательщиков. Сервис представляет собой базу ответов на самые актуальные вопросы налогоплательщиков, благодаря которой каждый пользователь может оперативно получить квалифицированный ответ на свой вопрос, сэкономив время на посещение инспекции или телефонный звонок.

### СЕРВИС «РАЗЪЯСНЕНИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ, ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ К ПРИМЕНЕНИЮ НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ»

НА треть относительно 2012 года выросла популярность сервиса «Разъяснения Федеральной налоговой службы, обязательные к применению налоговыми органами». Более 1,56 млн. обращений граждан к сервису было зарегистрировано в 2013 году.

Основной целью указанного интернет-сервиса ФНС России является разъяснение норм налогового права, обязательных к применению по всей вертикали налоговых органов Российской Федерации. Сервис позволяет налогоплательщикам

отслеживать методологические позиции ФНС России по налоговому законодательству, согласованные с Минфином России.

Сервис «Разъяснения Федеральной налоговой службы» еженедельно пополняется актуальными разъяснениями методологии исчисления и уплаты установленных налогов и сборов. Это серьезная практическая помощь налогоплательщикам в их деятельности.

На данный момент более 590 писем разъясняют позицию Налоговой службы по отдельным вопросам администрирования налога на прибыль, НДС, упрощенной системы налогообложения, трансфертного ценообразования, НДФЛ и имущественных налогов, специальным налоговым режимам и т.д.

Одной из особенностей сервиса является обратная связь – возможность сообщить в ФНС России о факте несоблюдения, по мнению налогоплательщика, конкретной рекомендации (разъяснения) при вынесении решения, оказании услуги налоговым органом.

Налогоплательщики-пользователи этого сервиса могут оставить сообщение в случае, если, по их мнению, действия налоговых органов противоречат официальной позиции ФНС России. Все сообщения рассматриваются в оперативном порядке.

Приглашаем налогоплательщиков использовать предоставленные ФНС России возможности по повышению налоговой грамотности, снижению контактных и конфликтных ситуаций при взаимодействии с налоговыми органами и успешному продвижению бизнеса.



**КАЖДЫЙ ЧЕТВЕРГ**  
с 10.00 до 11.00 специалисты  
ГУ «ЦЕНТР НАЛОГОВОГО  
КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ» проводят  
БЕСПЛАТНЫЕ КОНСУЛЬТАЦИИ  
по телефону **252-16-86**

### ФНС РАЗЪЯСНЯЕТ

#### УНИВЕРСАЛЬНЫЙ ПЕРЕДАТОЧНЫЙ ДОКУМЕНТ

ПИСЬМОМ от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96@ Федеральная налоговая служба выпустила разработанную на основе счета-фактуры форму универсального передаточного документа (далее - УПД).

Данная форма может быть использована хозяйствующими субъектами для оформления операций по отгрузке товаров, материалов, передаче основных средств, сдаче-приемке работ, услуг. Применение формы УПД носит рекомендательный характер. Неприменение данной формы для оформления фактов хозяйственной жизни не может быть основанием для отказа в учете этих фактов хозяйственной жизни в целях налогообложения.

Порядок применения УПД описан в приложениях к вышеназванному письму, а также в ответах налогового ведомства на частные запросы.

Так, в письме от 29.01.2014 № ГД-4-3/1402@ ФНС разъясняет, что если

организация для оформления факта оказания услуг контрагентам, зарегистрированным на территории Российской Федерации, применяет форму УПД, но при этом для оформления аналогичных хозяйственных операций с иностранными контрагентами, не зарегистрированными на территории Российской Федерации, форма УПД в силу определенных причин не удовлетворяет требованиям сторон сделки, то каких-либо ограничений для оформления хозяйственных операций с указанными контрагентами документом иной формы (в частности, двуязычной) не установлено.

В письме ФНС России от 24.01.2014 № ЕД-4-15/1121@ сообщается, что налогоплательщик вправе добавлять в форму УПД дополнительные столбцы по аналогии с графами «А» и «Б» и (или) вносить дополнительную информацию, необходимую сторонам оформляемой операции, по аналогии со строками 8-19 формы УПД.

Примечание «НВ». Строки 1-7 и графы 1-11 УПД соответствуют аналогичным строкам и графам счета-

фактуры. Строки 8-19 и графы «А» и «Б» являются элементами первичного учетного документа.

#### О КОРРЕКТИРОВКЕ ПЕРВИЧНЫХ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ

СОГЛАСНО п. 3 ст. 168 НК РФ при изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе в случае изменения цены (тарифа) и (или) уточнения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, продавец выставляет покупателю корректировочный счет-фактуру не позднее пяти календарных дней считая со дня составления документов, указанных в п. 10 ст. 172 НК РФ. Такими документами являются договор, соглашение, иной первичный документ, подтверждающий согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости

отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав.

ФНС России в письме от 24.01.2014 № ЕД-4-15/1121@ обращает внимание налогоплательщиков, что при оформлении корректировочного счета-фактуры изменения в первоначальные первичные учетные документы, в том числе в универсальный передаточный документ (УПД), не вносятся.

Примечание «НВ». Основанием для корректировочных записей в бухгалтерском учете является первичный документ, указанный в п. 10 ст. 172 НК РФ, а также бухгалтерское авизо или бухгалтерская справка, составленные на основании такого документа. Бухгалтерское авизо – это извещение одной организации другой о состоянии взаимных расчетов в отношении конкретной сделки, операции и пр. или о состоянии расчетов с третьими лицами. Организация, составившая авизо, отражает в нем записи, произведенные в своем бухгалтерском учете, с предложением другой организации произвести симметричные записи в ее бухгалтерском учете.



# ВЫЧЕТ И ВОССТАНОВЛЕНИЕ НДС С АВАНСОВ ВЫДАННЫХ

При перечислении авансов (предоплаты) продавцам (поставщикам, подрядчикам) налогоплательщики вправе принять к вычету сумму НДС, перечисленную в составе аванса (предоплаты), при выполнении определенных условий. В последующем эти суммы подлежат восстановлению. На первый взгляд, все просто. Однако, судя по почте «НВ», практическое применение данной нормы налогового законодательства не всегда однозначно.

## ВЫЧЕТ НДС С АВАНСА ВЫДАННОГО

Согласно п. 12 ст. 171 НК РФ вычетам у налогоплательщика, перечислившего суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежат суммы налога, предъявленные продавцом этих товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Порядок применения указанных вычетов установлен п. 9 ст. 172 НК РФ. Вычеты производятся на основании:

- счетов-фактур, выставленных продавцами при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав;
- документов, подтверждающих фактическое перечисление сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав;
- (и) при наличии договора, предусматривающего перечисление указанных сумм.

Согласно п. 3 ст. 168 НК РФ при получении сумм оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав), реализуемых на территории Российской Федерации, соответствующие счета-фактуры выставляются продавцом не позднее пяти календарных дней, считая со дня получения указанных сумм оплаты (частичной оплаты).

В соответствии с п. 2 Правил ведения книги покупок (Приложение № 4 к Постановлению Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137) в книге покупок подлежат регистрации счета-фактуры, полученные от продавцов и зарегистрированные в части 2 журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, по мере возникновения права на налоговые вычеты в порядке, установленном ст. 172 НК РФ.

При этом в книге покупок не регистрируются счета-фактуры, полученные (п. 19 Правил ведения книги покупок):

- (пп. «д») на сумму оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имуществен-

ных прав при безденежных формах расчетов;

- (пп. «е») на сумму оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, приобретаемых исключительно для осуществления операций, не облагаемых (освобожденных от налогообложения) налогом на добавленную стоимость.

### ВОПРОСЫ ЧИТАТЕЛЕЙ

Чем отличается аванс от предоплаты?

**А**ВАНС – это частичная оплата, перечисляемая покупателем продавцу (поставщику, подрядчику) под предстоящую поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг, передачу имущественных прав). Аванс – форма предоплаты.

Предоплата – это предварительная оплата товаров (работ, услуг, имущественных прав). Она может быть полной (100%-ная предоплата, или полная стоимость сделки), частичной (заранее оговоренная фиксированная сумма или процент от суммы сделки), револьверной (периодические платежи на условиях предоплаты в рамках договоров с длительными хозяйственными связями).

Можно ли принять к вычету сумму НДС с перечисленного аванса, если условиями договора перечисление аванса или предоплаты не предусмотрено, а подрядчик просит перечислить аванс на приобретение материалов?

**В** письме Минфина РФ от 06.03.2009 № 03-07-15/39 разъяснено, что если в договоре условие о предварительной оплате (частичной оплате) не предусмотрено или соответствующий договор отсутствует, а предварительная оплата перечисляется на основании счета, то налог по перечисленной предварительной оплате (частичной оплате) к вычету не принимается.



В ситуации, когда аванс договором не предусмотрен, а стороны договорились об уплате аванса, следует заключить дополнительное соглашение к договору, включив в него условие об авансе.

У ООО с кирпичным заводом заключен общий договор поставки продукции, в рамках которого завод отгружает нам кирпич по заявкам. В договоре указано, что после получения заявки завод выставляет ООО счет на оплату и предоставляет счет-фактуру на сумму предоплаты. Продукция отгружается после оплаты счета. Поскольку суммы по заявкам разные, то указать в договоре сумму предоплаты мы не можем. Вправе ли ООО принимать к вычету НДС по счетам-фактурам на предоплату, полученным от кирпичного завода?

**В** случае если в договоре на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг, передачу имущественных прав) предусмотрено условие о перечислении предварительной оплаты (частичной оплаты) без указания конкретной суммы, то к вычету следует принимать налог на добавленную стоимость, исчисленный исходя из суммы перечисленной предварительной оплаты (частичной оплаты), указанной в счете-фактуре, выставленном продавцом. Такое разъяснение дано в письме Минфина РФ от 06.03.2009 № 03-07-15/39.

Организация арендует нежилое помещение у индивидуального предпринимателя и в соответствии с договором вносит авансовые платежи в кассу предпринимателя наличными. Можем ли мы на основании счета-фактуры на аванс, выданного индивидуальным предпринимателем, принять к вычету сумму НДС с уплаченного аванса?

**С**ОГЛАСНО позиции официальных органов при осуществлении предварительной оплаты (частичной оплаты) наличными денежными средствами или в безденежной форме вычет налога по такой оплате (частичной оплате) не производится, поскольку в данных случаях у покупателя товаров (работ, услуг, имущественных прав) отсутствует платежное поручение. См. письмо Минфина РФ от 06.03.2009 № 03-07-15/39.

## СИТУАЦИЯ ИЗ СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ

**О**БЩЕСТВО (арендатор) по условиям договора аренды перечисляет арендную плату авансом. Арендодатель передает арендатору счет-фактуру на сумму полученного аванса.

По договору уступки права требования Общество (арендатор) передало Арендодателю право требования долга по договору подряда с ОАО. Затем Общество (арендатор) и Арендодатель заключили соглашение, согласно которому задолженность Арендодателя перед Обществом (арендатором) по договору уступки засчитывается в счет задолженности Общества (арендатора) перед Арендодателем по уплате аванса по договору аренды.

На основании соглашения и счета-фактуры на аванс, полученного от Арендодателя, Общество (арендатор) заявило сумму НДС, исчисленную с аванса, к вычету.

Поскольку предоплата была произведена соглашением, то есть, с использованием неденежной формы расчетов, налоговый орган счел, что Обществом не выполнены условия пункта 9 статьи 172 НК РФ.

Однако суды, руководствуясь позицией ВАС РФ и Конституционного Суда РФ, встали на сторону налогоплательщика.

ФАС Поволжского округа в постановлении от 03.10.2011 по делу № А12-22832/2010 со ссылкой на постановление Конституционного Суда РФ от 20.02.2001 № 3-П указал, что при расчетах путем зачета встречных требований суммы НДС, предъявленные покупателю, считаются уплаченными и подлежат вычету на общих основаниях.

Продолжение на стр. 6

## ГОУ «ЦЕНТР НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ»

Проводим корпоративные тематические семинары и семинары-практикумы

Информация по телефонам:  
(391) 263-90-91, 263-90-79





# ВЫЧЕТ И ВОССТАНОВЛЕНИЕ НДС С АВАНСОВ ВЫДАННЫХ

## ВОССТАНОВЛЕНИЕ НДС С АВАНСА ВЫДАННОГО

СОГЛАСНО пп. 3 п. 3 ст. 170 НК РФ суммы налога, принятые к вычету при перечислении налогоплательщиком аванса (предоплаты), подлежат восстановлению в том налоговом периоде, в котором:

- налогоплательщик имеет право на вычет налога с приобретенных товаров (работ, услуг, имущественных прав);
- (или) произошло изменение условий либо расторжение соответствующего договора и возврат соответствующих сумм аванса (предоплаты).

Восстановлению подлежат суммы налога в размере, ранее принятом к вычету (абз. 3 пп. 3 п. 3 ст. 170 НК РФ).

При этом, как указано в письме Минфина РФ от 28.01.2009 № 03-07-11/20, в случае, когда условиями договора предусмотрена поставка товаров отдельными партиями после перечисления предоплаты, восстановление сумм налога, принятых покупателем к вычету по перечисленной 100-процентной предоплате следует производить в размере, соответствующем налогу, указанному в счетах-фактурах на приобретенный товар.

В соответствии с п. 14 Правил ведения книги продаж (Приложение № 5 к Постановлению Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137) при восстановлении в порядке, установленном п. 3 ст. 170 НК РФ, ранее принятых к вычету сумм НДС, счета-фактуры, на основании которых суммы налога были приняты к вычету, подлежат регистрации в книге продаж на сумму налога, подлежащую восстановлению.



### ВОПРОСЫ ЧИТАТЕЛЕЙ

**Организация-генподрядчик заключила с подрядчиком договор строительного подряда на общую сумму 23 600 тыс. руб., в т.ч. НДС 3 600 тыс. руб. По условиям договора организация перечислила подрядчику аванс в размере 11 800 тыс. руб. На основании счета-фактуры № 10 от 20.09.2013 г., полученного от подрядчика, организация заявила в налоговой декларации за 3 квартал 2013 года вычет в размере 1 800 тыс. руб. Согласно договору подрядчик ежеквартально предоставляет организации акты приемки выполненных работ по форме КС-2 и справки о стоимости выполненных работ по форме КС-3. При этом в счет оплаты выполненных работ засчитывается только часть аванса в размере 50% от стоимости принятых заказчиком работ, указанных в форме КС-2. В 4 квартале 2013 года стоимость выполненных подрядчиком работ составила 7 080 тыс. руб., в т.ч. НДС 1 080 тыс. руб. Из этой суммы зачтено**

**в счет аванса 3 540 руб., а оставшаяся часть в размере 3 540 тыс. руб. подлежит оплате. Подрядчик выставил организации счет-фактуру № 30 от 31.12.2013 г. за выполненные работы на сумму 7 080 руб. (в т.ч. НДС) и счет на оплату в размере 3 540 тыс. руб. Как определить сумму НДС, подлежащую восстановлению в 4 кв. 2013 г.? Какую сумму организация вправе взять к вычету?**

ПУНКТОМ 4 Порядка заполнения налоговой декларации по НДС (утв. приказом Минфина РФ от 15.10.2009 № 104н) установлено, что декларация составляется на основании книг продаж, книг покупок и данных регистров бухгалтерского учета налогоплательщика. Это означает, что показатели налоговой декларации должны совпадать с показателями книги продаж (в части исчисленной суммы налога всего), книги покупок (в части итоговой суммы налоговых вычетов), регистров бухгалтерского учета (в части аналитического учета исчисленного налога и налоговых вычетов). При этом записи в бухгалтерском учете должны производиться в строгом соответствии с первичными учетными документами.

На дату получения счета-фактуры № 10 от 20.09.2013 на сумму аванса организация производит следующие действия:

- регистрирует счет-фактуру в части 2 журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур;
- регистрирует счет-фактуру на сумму 11 800 000 руб. (в т.ч. НДС 1 800 000 руб.) в книге покупок.

В налоговой декларации за 3 квартал 2013 г. организация отражает сумму НДС в размере 1 800 000 руб. в составе вычетов в разделе 3 по строке 150.

На дату получения счета-фактуры № 30 от 31.12.2013 на сумму выполненных работ организация:

- регистрирует счет-фактуру в части 2 журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур;
- регистрирует счет-фактуру на сумму 7 080 000 руб. (в т.ч. НДС 1 080 000 руб.) в книге покупок;
- регистрирует счет-фактуру № 10 от 20.09.2013 на сумму зачтенного аванса в размере 3 540 000 руб. (в т.ч. НДС 540 000 руб.) в книге продаж.

В налоговой декларации за 4 квартал 2013 г. организация отражает:

- восстановленный НДС в размере 540 000 руб. по строкам 090 и 110 раздела 3;
- налоговый вычет по выполненным работам в размере 1 080 000 руб. по строке 130 раздела 3.

В бухгалтерском учете организации указанные операции отражаются следующими проводками.

На дату перечисления аванса:  
Дебет 60, субсчет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по авансам выданным» Кредит 51 – 11 800 000 руб. – перечислен аванс подрядчику (основание – платежное поручение, банковская выписка).

На дату получения счета-фактуры от подрядчика:

Дебет 68, субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС» Кредит 76, субсчет «НДС с авансов выданных» – 1 800 000 руб. – отражен налоговый вычет НДС, исчисленного с аванса, перечисленного подрядчику (основание – счет-фактура № 10 от 20.09.2013).

На дату подписания сторонами акта приемки выполненных работ:

Дебет 20 Кредит 60, субсчет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – 6 000 000 руб. – приняты к учету результаты работ, выполненных подрядчиком в 4 квартале 2013 г. (основание – акт приемки выполненных работ формы КС-2);

Дебет 19 Кредит 60, субсчет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – 1 080 000 руб. – отражена сумма НДС, предъявленная подрядчиком на стоимость выполненных работ (основание – акт приемки выполненных работ формы КС-2);

Дебет 60, субсчет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит 60, субсчет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по авансам выданным» – 3 540 000 руб. – в счет оплаты выполненных работ зачтена сумма выданного аванса (основание – договор, справка о стоимости выполненных работ и затрат формы КС-3 за 4 квартал 2013 г.);

Дебет 76, субсчет «НДС с авансов выданных» Кредит 68, субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС» – 540 000

руб. – восстановлена сумма налогового вычета НДС с авансов выданных в части, зачтенной в счет оплаты выполненных работ за 4 квартал 2013 г. (основание – бухгалтерская справка-расчет, договор, справка по форме КС-3).

На дату получения счета-фактуры от подрядчика:

Дебет 68, субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС» Кредит 19 – 1 080 000 руб. – сумма НДС, предъявленная подрядчиком, принята к налоговому вычету (основание – счет-фактура от № 30 от 31.12.2013).

В связи с вышеизложенным рекомендуется:

- в справке о стоимости выполненных работ (форма КС-3) указывать сумму зачтенного аванса и сумму, подлежащую оплате;
- предоставление подрядчиком вместе с актом (КС-2) и справкой (КС-3) счета на оплату выполненных работ только на сумму окончательного расчета;
- порядок документооборота (указание в справке КС-3 суммы зачтенного аванса и предоставление счетов под окончательный расчет) закрепить в договоре подряда (в дополнительном соглашении к договору подряда).

Ниже приведен образец справки КС-3, в которой содержится информация об авансе.

## Справка о стоимости выполненных работ и затрат № 1 от 31.12.2013

Отчетный период с 01.10.2013 по 31.12.2013

№ п/п	Наименование пусковых комплексов, этапов, объектов, видов выполненных работ, оборудования, затрат	Код	Стоимость выполненных работ и затрат, руб.		
			с начала проведения работ	с начала года	в том числе за отчетный период
	Всего работ и затрат, включаемых в стоимость работ				
	в том числе:				
1	общестроительные работы	x	6 000 000	6 000 000	6 000 000
Итого выполнение, руб.					6 000 000
Зачет аванса в счет оплаты 50% стоимости выполненных работ					3 000 000
Подлежит оплате, руб.					3 000 000
Налог на добавленную стоимость, руб.					540 000
Всего подлежит оплате с учетом налогов					3 540 000

### ВОПРОС-ОТВЕТ

На вопросы читателей отвечают специалисты отдела налогообложения юридических лиц Управления ФНС России по Красноярскому краю.

## КАК ПРАВИЛЬНО ОКРУГЛЯТЬ НАЛОГИ

Согласно п. 6 ст. 52 НК РФ с 1 января 2014 г. суммы налогов исчисляются в полных рублях. Сумма налога менее 50 копеек отбрасывается, а сумма налога 50 копеек и более округляется до полного рубля. Разъясните, пожалуйста, в данной норме речь идет о сумме налога к уплате в бюджет, либо о сумме налога, исчисленной в любом документе. Например, НДС в каждом счете-фактуре?

СОГЛАСНО пункту 8 статьи 169 Налогового кодекса РФ форма счета-фактуры и порядок его заполнения, формы и порядок ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж устанавливаются Правительством РФ.

Форма счета-фактуры (в том числе в корректировочного) и порядок его заполнения, формы и порядок ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг

покупок и книг продаж утверждены Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость».

В соответствии с п. 3 Правил заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость, стоимостные показатели счета-фактуры (в графах 4 - 6, 8 и 9) указываются в рублях и копейках (долларах США и центах, евро и евроцентах либо в другой валюте).

Однако, с 1 января 2014 г. Федеральный Закон от 23.07.2013 № 248-ФЗ статья 52 НК РФ дополнена пунктом 6, согласно которому сумма налога исчисляется в полных рублях. Сумма налога менее 50 копеек отбрасывается, а сумма налога 50 копеек и более округляется до полного рубля. Данная статья регулирует порядок исчисления налога.



# ТРЕБОВАНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Общие требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта содержатся в ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ).

## ДОСТОВЕРНОСТЬ

Согласно п. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

Таким образом, уже в общих требованиях законом названы обязательные формы, которые должны представляться в составе бухгалтерской отчетности всеми организациями, а именно:

- бухгалтерский баланс (информация для оценки финансового положения);
- отчет о прибылях и убытках (информация о финансовом результате деятельности за отчетный период);
- отчет о движении денежных средств (информация о движении денежных средств за отчетный период);
- отчет об изменениях капитала и пояснения (расшифровки и детализация информации о финансовом положении и финансовых результатах деятельности).

Бухгалтерская отчетность является открытой для пользователей.

Пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности являются:

- учредители (участники), инвесторы, кредитные организации, кредиторы, покупатели, поставщики и др. (п. 42 ПБУ 4/99);
- налоговые органы (пп. 5 п. 1 ст. 23 НК РФ);
- другие лица, заинтересованные в информации об организации.

## МЕТОДОЛОГИЯ

В п. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ также определена методологическая основа формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе:

- 1) данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета. Требования к регистрам бухгалтерского учета содержатся в ст. 10 Закона № 402-ФЗ. Согласно п. 3 указанной статьи не допускается ведение счетов бухгалтерского учета вне применяемых экономическим субъектом регистров бухгалтерского учета;

- 2) (и) информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами по бухгалтерскому учету. В соответствии с п. 1 ст. 30 Закона № 402-ФЗ до утверждения федеральных и отраслевых стандартов применяются правила ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденные Минфином РФ до 01.01.2013 г.

## НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ, РЕГУЛИРУЮЩИЕ ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2013 ГОД

Порядок составления и представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2013 год регулируется следующими нормативно-правовыми актами:

- ст.ст. 13-18 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности» (далее – приказ № 66н);
- ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н;
- ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утв. приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н;
- разделы III – V Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н;
- иными положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) в части раскрытия информации в бухгалтерской отчетности.

## СОСТАВ ФОРМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность коммерческой организации за 2013 год составляется в объеме следующих форм:

- 1) бухгалтерского баланса (код по ОКУД 0710001);
- 2) отчета о финансовых результатах (код по ОКУД 0710002);
- 3) приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках:

- отчет об изменениях капитала (код по ОКУД 0710003);
- отчет о движении денежных средств (код по ОКУД 0710004);
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

Формы 0710001, 0710002, 0710003 и 0710004 относятся к типовым формам. Это означает, что никакие строки и показатели из этих форм не могут быть удалены. В случаях, когда у организации нет того или иного показателя, в соответствующих полях формы проставляются прочерки.

Пояснения могут быть оформлены организацией в виде таблиц и текстовой части, либо только в виде текстового документа.

Рекомендуемые Минфином таблицы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках (форма 0710005) могут быть изменены: дополнены или сокращены.

Если организация для оформления табличной части пояснений использует таблицы формы 0710005, то в эти таблицы включаются только те строки и показатели, по которым у организации есть числовые значения. Если у организации нет каких-либо объектов учета, то соответствующие разделы (подразделы) исключаются из формы 0710005. Например, если у организации нет нематериальных активов и расходов на НИОКР, то раздел 1 включать в пояснения не требуется.

## ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах

бухгалтерской отчетности организаций» в приложении № 5 утверждены упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках для субъектов малого предпринимательства.

Что касается других форм отчетности, то согласно пп. «б» п. 6 приказа № 66н в приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках малые предприятия приводят только наиболее важную информацию, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности. Важность информации оценивается организацией самостоятельно при формировании бухгалтерской отчетности.

### Обратите внимание!

Закон № 402-ФЗ не содержит специальной нормы о составе форм бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства. Федеральный стандарт по бухгалтерской отчетности малых предприятий в настоящее время не принят.

## СОСТАВ ФОРМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность некоммерческой организации за 2013 год составляется в объеме следующих форм:

- 1) бухгалтерского баланса (код по ОКУД 0710001);
  - 2) отчета о целевом использовании средств (код по ОКУД 0710006);
  - 3) приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств:
- отчет об изменениях капитала (код по ОКУД 0710003);
  - отчет о движении денежных средств (код по ОКУД 0710004);
  - пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

Кроме этого, как указано в Информации Минфина РФ № ПЗ-10/2012, некоммерческая организация приводит в бухгалтерской (финансовой) отчетности показатели об отдельных доходах и расходах (финансовых результатах) обособленно применительно к форме и порядку составления отчета о финансовых результатах в случае, когда:

- в отчетном году эта некоммерческая организация получила доход от предпринимательской и (или) иной приносящей доход деятельности;
- показатель полученного некоммерческой организацией дохода существует;
- раскрытие данных о прибыли от предпринимательской и (или) иной приносящей доход деятельности в отчете о целевом использовании средств недостаточно для формирования полного представления о финансовом положении некоммерческой организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении;
- без знания о показателе полученного дохода заинтересованными пользователями невозможно оценка финансового положения некоммерческой организации и финансовых результатов ее деятельности.

## ОТЧЕТНОСТЬ СОЦИАЛЬНО ОРИЕНТИРОВАННЫХ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

В приложении № 6 к приказу № 66н утверждены формы Бухгалтерского баланса (0710001) и Отчета о целевом использовании средств (0710006) для социально ориентированных некоммерческих организаций.

Другие формы отчетности (0710003, 0710004 и пояснения) составляются в общеустановленном порядке.

## СОСТАВ ФОРМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ГОСУДАРСТВЕННЫХ (МУНИЦИПАЛЬНЫХ) БЮДЖЕТНЫХ И АВТОНОМНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

Состав форм бухгалтерской отчетности для бюджетных и автономных государственных (муниципальных) учреждений установлен Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н.

Как разъяснено в письме Минфина РФ от 28.03.2013 № 02-06-07/9937, эти организации представляют в налоговые органы годовую бухгалтерскую отчетность в составе следующих форм:

- Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730);
- Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) (в разрезе видов финансового обеспечения (деятельности) в соответствии с требованиями Инструкции, утвержденной приказом № 33н);
- Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721);
- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) (в разрезе видов финансового обеспечения (деятельности) в соответствии с требованиями Инструкции, утвержденной приказом № 33н);
- Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779) (в разрезе деятельности с целевыми средствами, деятельности по оказанию услуг (работ), по средствам во временном распоряжении в соответствии с требованиями Инструкции, утвержденной приказом № 33н).

Приказом ФНС России от 13.02.2014 № ММВ-7-6/51@ утверждены форматы представления вышеуказанных форм в налоговые органы в электронном виде.



# ПОЯСНЕНИЯ В СОСТАВЕ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

**ПОЯСНЕНИЯ** могут быть оформлены организацией (п. 4 приказа № 66н):

- (либо) полностью в текстовой форме;
- (либо) в табличной и текстовой форме.

При выборе второго варианта Минфин рекомендует использовать таблицы, приведенные в приложении № 3 к приказу № 66н, то есть форму 0710005. При этом в составе пояснений надо представить только заполненные таблицы, то есть те, по которым у организации есть показатели, подлежащие раскрытию в пояснениях. Организация вправе разработать свои таблицы, взяв за основу таблицы из формы 0710005.

Как указано в письме Минфина РФ от 09.01.2013 № 07-02-18/01, состав и содержание пояснений подлежат определению организацией самостоятельно исходя из взаимосвязанных положений:

- пунктов 24-27 ПБУ 4/99;
- норм других положений по бухгалтерскому учету (далее – ПБУ) в части раскрытия информации;
- подпункта «б» пункта 4 приказа № 66н.

В каждом ПБУ есть раздел о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности (формировании отчетной информации) по конкретному объекту бухгалтерского учета. Вся перечисленная в этих разделах информация должна быть отражена в бухгалтерской отчетности:

- в соответствующих формах бухгалтерской отчетности;
- (или) в табличной части пояснений;
- (или) в текстовой части пояснений (все, что не вошло в формы отчетности или в табличную часть пояснений).

## На заметку

В главе 2 практического пособия по годовой бухгалтерской отчетности (бюллетень ЕНВ № 12, 2013 г.) в табличной форме приведена информация, которая должна быть раскрыта в формах отчетности за 2013 год (с указанием этих форм и ссылками на нормативно-правовые акты). По вопросам приобретения пособия обращайтесь по тел. 254-34-34.

Согласно п. 24 ПБУ 4/99 пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках должны:

1) раскрывать сведения, относящиеся к учетной политике организации. Порядок раскрытия этих сведений установлен ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»;

2) обеспечивать пользователей дополнительными данными. Перечень дополнительных данных приведен в п. 27 ПБУ 4/99.

В частности, к таким данным относятся сведения:

- о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов нематериальных активов, основных средств, арендованных основных средств, финансовых вложений;
- о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской и кредиторской задолженности;
- об объемах продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам (отраслям) деятельности и географическим рынкам сбыта (деятельности);
- о составе затрат на производство (издержках обращения);
- о составе прочих доходов и расходов;
- о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях;
- о любых выданных и полученных обеспечения обязательств и платежей организации;
- о событиях после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности;
- о составе резервов предстоящих расходов и платежей, оценочных резервов, наличии их на начало и конец отчетного периода, движении средств каждого резерва в течение отчетного периода;
- о прекращенных операциях;
- об аффилированных лицах;
- о государственной помощи;
- о количестве акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных; количестве акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично; номинальной стоимости акций, находящихся в собственности акционерного общества, ее дочерних и зависимых обществ.

Кроме этого, по мнению Минфина (письмо от 09.01.2013 № 07-02-18/01), к дополнительным данным относятся:

- информация об инновациях и модернизации производства;
- информация о рисках хозяйственной деятельности организации;
- информация об экологической деятельности организации;
- информация о вознаграждениях, выплаченных управленческому персоналу.

В составе пояснений также рекомендуется раскрывать сведения об энергосбережении. Согласно п. 5 ст. 22 Федерального закона «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности» организации обязаны раскрывать в годовой бухгалтерской отчетности данные о совокупных затратах на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов.

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

С О Г Л А С Н О Информации Минфина РФ № ПЗ-10/2012 с 1 января 2013 г. пояснительная записка не входит в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности. Однако в силу п. 1 ст. 30 Закона № 402-ФЗ продолжает применяться раздел VIII ПБУ 4/99 «Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности».

Согласно п. 39 ПБУ 4/99 организация может представлять дополнительную информацию, сопутствующую бухгалтерской отчетности, если исполнительный орган считает ее полезной для заинтересованных пользователей при принятии экономических решений. В дополнительной информации раскрываются:

- динамика важнейших экономических и финансовых показателей деятельности организации за ряд лет;
- планируемое развитие организации;
- предполагаемые капитальные и долгосрочные финансовые вложения;
- политика в отношении заемных средств, управления рисками;
- деятельность организации в области научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ;
- природоохранные мероприятия;
- иная информация.

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

С О Г Л А С Н О п. 41 ПБУ 4/99 к бухгалтерской отчетности должна прилагаться итоговая часть аудиторского заключения, выданного по результатам обязательного аудита бухгалтерской отчетности.

Случаи обязательного аудита годовой бухгалтерской отчетности установлены статьей 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», а также иными федеральными законами.

В частности, обязательный аудит проводится в случаях, когда:

- объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) организации за предшествовавший отчетному году превышает 400 млн. руб.;
- (и/или) сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, предшествовавшего отчетному, превышает 60 млн. руб.

Обязательному ежегодному аудиту, независимо от выручки и суммы активов, подлежат:

- 1) открытые акционерные общества;
- 2) организации, ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг;
- 3) кредитные организации, бюро кредитных историй;
- 4) профессиональные участники рынка ценных бумаг;
- 5) страховые организации, общества взаимного страхования;
- 6) клиринговые организации;
- 5) товарные, валютные и фондовые биржи;
- 6) акционерные инвестиционные фонды и управляющие компании этих фондов;
- 7) паевые инвестиционные фонды;
- 8) негосударственные пенсионные фонды;
- 9) организации, представляющие пользователям и (или) публикующие сводную (консолидированную) бухгалтерскую (финансовую) отчетность;
- 10) организации, подлежащие обязательному аудиту в силу иных федеральных законов.

Требования к форме, содержанию, порядку подписания и представления аудиторского заключения, а также к порядку формирования мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности установлены Федеральным стандартом аудиторской деятельности (ФСАД 1/2010) «Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности», утвержденным приказом Минфина РФ от 20.05.2010 № 46н.

## ОБЯЗАТЕЛЬНЫЙ ЭКЗЕМПЛЯР БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

О Р Г А Н И З А Ц И И представляют по одному обязательному экземпляру составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в орган государственной статистики по месту государственной регистрации не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода (п.п. 1 и 2 ст. 18 Закона № 402-ФЗ).

Бухгалтерская отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем экономического субъекта (п.8 ст. 13 закона № 402-ФЗ).

В случае представления годовой бухгалтерской отчетности в несколько адресов такая отчетность должна быть подписана одними и теми же уполномоченными лицами (Информация Минфина РФ № ПЗ-10/2012).

К обязательному экземпляру годовой бухгалтерской отчетности, которая подлежит обязательному аудиту, представляется аудиторское заключение о ней:

- одновременно с представлением отчетности;
- (или) не позднее 10 рабочих дней со дня, следующего за датой аудиторского заключения, но не позднее 31 декабря года, следующего за отчетным годом.

Порядок представления обязательного экземпляра бухгалтерской (финансовой) отчетности утвержден приказом Росстата от 29.12.2012 № 670.

Порядок обеспечения заинтересованных пользователей данными годовой бухгалтерской отчетности юридических лиц установлен административным регламентом, утвержденным приказом Росстата от 20.05.2013 № 183.

## Обратите внимание!

Годовая бухгалтерская отчетность должна храниться постоянно (п. 351 подраздела 4.1 Перечня документов, утв. приказом Минкультуры РФ от 25.08.2010 № 558).

## ЦЕНТР НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ



### ЗАПОЛНЯЕМ ДЕКЛАРАЦИИ ДЛЯ ПОЛУЧЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ ПО АДРЕСАМ:



1. ул. 60 лет Октября, 83 а;
2. ул. Сергея Лазо, 4 г, тел. 278-44-31;
3. ул. Павлова, 1, стр. 4, оф. 102, тел.: 256-08-66;
4. ул. Парижской Коммуны, 39 б;
5. ул. Партизана Железняка, 46, кабинет 116 — консультации физических лиц, тел.: 263-92-42, 252-16-86;
6. ул. 9 Мая, 69, помещение 3, тел.: 253-34-34

660133, г. Красноярск, ул. Партизана Железняка, 46, оф. 153. Тел.: (391) 263-92-42, 263-90-79, 263-90-91.

E-mail: aukond@r24.nalog.ru





# РЕКОМЕНДАЦИИ МИНФИНА ПО ОТРАЖЕНИЮ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

## ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

КРОМЕ традиционных активов (основные средства, нематериальные активы, результаты НИОКР) в разделе I «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражаются:

1. Суммы выданных авансов и предоплаты, связанных с приобретением (строительством, изготовлением) активов, которые в последующем будут приняты к учету в качестве внеоборотных активов. Например, суммы авансов (предоплаты), перечисленные подрядчикам на выполнение работ по строительству объекта недвижимости, который в последующем будет принят к учету в составе основных средств.

Отнесение указанных сумм в состав внеоборотных активов не зависит от сроков погашения контрагентами обязательств по выданным им авансам (предварительной оплате).

*См. письма Минфина РФ от 24.01.2011 № 07-02-18/01, от 11.04.2011 № 07-02-06/42.*

2. Сырье, материалы и т.п. активы, используемые для создания внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов.

*См. письмо Минфина РФ от 29.01.2014 № 07-04-18/01.*

В письме Минфина РФ от 29.01.2014 № 07-04-18/01 содержатся положения, которые следует учитывать при формировании первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств:

1) основанием для увеличения первоначальной стоимости объекта основных средств на сумму затрат на его модернизацию и реконструкцию может являться увеличение оставшегося срока полезного использования объекта при неизменности всех других показателей функционирования (мощности, качества применения и т.п.);

2) согласно п. 7 ПБУ 15/2008 проценты, причитающиеся к оплате заемщику (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива. При этом ПБУ 15/2008 не содержит положений, ограничивающих включение процентов в стоимость инвестиционного актива за пользование заемными (кредитными) средствами, полученными в целях рефинансирования (перекредитования) займов (кредитов), ранее использованных на приобретение, сооружение и (или) изготовление этого инвестиционного актива.

## РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

1. На счете 97 «Расходы будущих периодов» могут быть отражены существенно различающиеся по характеру затраты, произведенные организацией в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам. Соответственно, существенные статьи расходов будущих периодов должны быть отражены обособленно в бухгалтерском балансе, а несущественные – общей суммой с раскрытием в пояснениях.

*См. письмо Минфина РФ от 29.01.2014 № 07-04-18/01.*

2. Согласно ПБУ 4/99 в бухгалтерском балансе активы и обязательства должны представляться с подразделением на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Это следует учитывать при раскрытии информации в бухгалтерском балансе информации о расходах будущих периодов.

*См. письмо Минфина РФ от 27.01.2012 № 07-02-18/01.*

3. Регулярные крупные затраты, возникающие через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации объекта основных средств, на проведение его ремонта и на иные аналогичные мероприятия (например, проверку технического состояния), отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» как показатель, детализирующий данные, отраженные по группе статей «Основные средства».

Такие затраты погашаются в течение срока указанного временного интервала.

*См. письмо Минфина РФ от 09.01.2013 № 07-02-18/01.*

## ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

1. Суммы авансов (предоплаты), перечисленных для приобретения материально-производственных запасов, всегда отражаются в разделе II «Оборотные активы» бухгалтерского баланса, независимо от сроков погашения контрагентами обязательств по выданным им авансам (предварительной оплате).

*См. письмо Минфина РФ от 20.04.2012 № 07-02-06/113.*

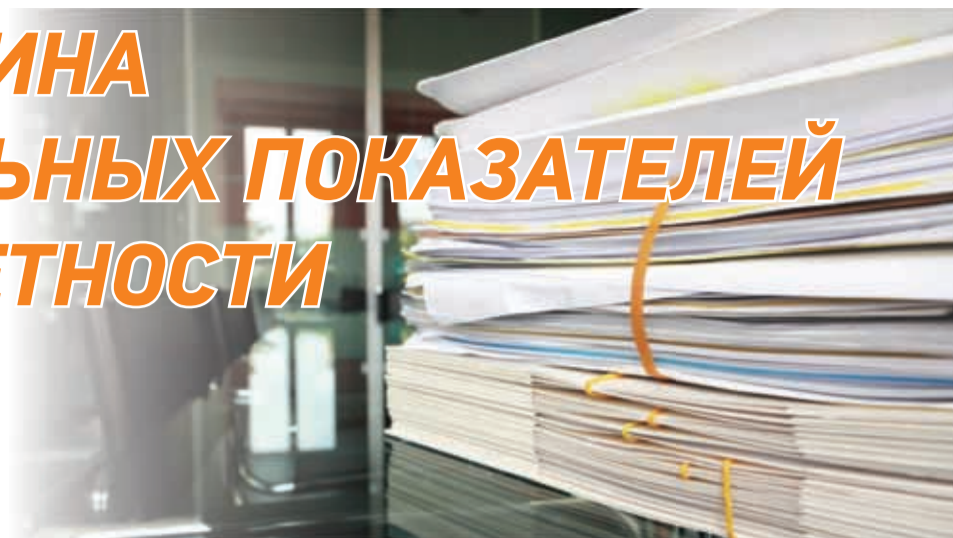
2. Если организацией заключен договор продажи готовой продукции по цене ниже ее себестоимости, то на конец отчетного года в бухгалтерском балансе указанная готовая продукция отражается за минусом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

*См. письмо Минфина РФ от 29.01.2014 № 07-04-18/01.*

3. Согласно ПБУ 2/2008 актив «Не предъявленная к оплате начисленная выручка» в бухгалтерском балансе отражается в составе оборотных активов как отдельный показатель, детализирующий группу статей «Дебиторская задолженность».

*См. письмо Минфина РФ от 29.01.2014 № 07-04-18/01.*

4. Материально-производственные запасы, которые морально устарели, или полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, или текущая рыночная стоимость либо стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей (п. 25 ПБУ 5/01).



Для обобщения информации о резервах под снижение стоимости средств в обороте: сырья, материалов, топлива и т.п. ценностей, незавершенного производства, готовой продукции, товаров и т.п. применяется балансовый счет 14.

При этом указанный счет не применяется в отношении товаров, числящихся на конец отчетного года как товары отгруженные (по дебету балансового счета 45).

*См. письмо Минфина РФ от 29.01.2008 № 07-05-06/18.*

5. В случае перечисления организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

Например, в бухгалтерском учете организации сделаны проводки:

Дт 60, субсчет «Расчеты по авансам выданным» Кт 51 – 118 000 руб. – перечислен аванс поставщику товаров;

Дт 68, субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС» Кт 76, субсчет «НДС с авансов выданных» – 18 000 руб. – налоговый вычет НДС с уплаченного аванса при условии выполнения требований НК РФ.

Право на вычет НДС, исчисленного с аванса уплаченного, налогоплательщик получает при выполнении условий, установленных п. 12 ст. 171 и п. 9 ст. 172 НК РФ. Вычет можно заявить:

- на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав;
- (и) документов, подтверждающих фактическое перечисление сумм аванса (предоплаты);
- (и) при наличии договора, предусматривающего перечисление указанных сумм.

На дату составления бухгалтерской отчетности перечисленный организацией аванс не закрыт, то есть товары от поставщика не получены. В таком случае в бухгалтерском балансе следует отразить по строке 1230 сумму дебиторской задолженности (субсчет 60 «Расчеты по авансам выданным») за минусом кредитового сальдо по субсчету 76 «НДС с авансов выданных» – 100 тыс. руб.

*См. письмо Минфина РФ от 09.01.2013 № 07-02-18/01.*

## КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

1. Кредиторская задолженность по долгосрочным кредитам (займам) в бухгалтерском балансе отражается в сумме основного долга и процентов, причитающихся к уплате. Если на отчетную дату задолженность по уплате процентов относится к краткосрочной,

то есть проценты должны быть уплачены организацией в течение не более 12-ти месяцев от отчетной даты, то указанная задолженность отражается в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств. При этом указанные суммы (в случае их существенности) должны быть обособлены от данных о краткосрочных кредитах и займах.

*См. письмо Минфина РФ от 24.01.2011 № 07-02-18/01.*

2. При получении организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок этой организацией товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Например, организация-налогоплательщик НДС получила аванс от покупателя готовой продукции. В бухгалтерском учете организации сделаны проводки:

Дт 51 Кт 62, субсчет «Расчеты по авансам полученным» — 118 000 руб. — получен аванс (предоплата);

Дт 76, субсчет «НДС с авансов полученных» Кт 68, субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС» — 18 000 руб. — начислен НДС с полученного аванса, подлежащий уплате в бюджет.

На отчетную дату аванс не закрыт, то есть организация не отгрузила продукцию покупателю. Соответственно, в бухгалтерском балансе следует отразить по строке 1520 сумму кредиторской задолженности (субсчет 62 «Расчеты по авансам полученным») за минусом кредитового сальдо по субсчету 76 «НДС с авансов полученных» — 100 тыс. руб.

*См. письмо Минфина РФ от 09.01.2013 № 07-02-18/01.*

## РАСХОДЫ, СВЯЗАННЫЕ С ОПЛАТОЙ ТРУДА

В соответствии с ПБУ 23/2011 в отчете о движении денежных средств отражаются платежи организации и поступления в организацию денежных средств и денежных эквивалентов. Денежные потоки организации классифицируются в зависимости от характера операций, с которыми они связаны, а также от того, каким образом информация о них используется для принятия решений пользователями бухгалтерской отчетности организации.

При формировании отчета о движении денежных средств в разделе «Денежные потоки от текущих операций» платежи по оплате труда работников отражаются в сумме, включающей, среди прочего, подлежащие удержанию из оплаты труда работников суммы (например, суммы начисленного налога на доходы физических лиц, платежи по исполнительным листам).

*См. письмо Минфина РФ от 29.01.2014 № 07-04-18/01.*



## ДЕТАЛИЗАЦИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

С О Г Л А С Н О п.11 ПБУ 4/99 показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях должны приводиться в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности, и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности. При этом показатели об отдельных видах активов и обязательств могут приводиться в бухгалтерском балансе общей суммой с раскрытием в пояснениях, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Детализацию показателей по статьям бухгалтерского баланса организации определяют самостоятельно (п. 3 приказа № 66н).

В п. 20 ПБУ 4/99 приведен перечень числовых показателей бухгалтерского баланса в разрезе групп статей и ста-

тей, относящихся к соответствующим группам.

В случае существенности соответствующих статей данные о них должны быть раскрыты непосредственно в бухгалтерском балансе. Признак существенности организация устанавливает в учетной политике.

Например, в разделе «Бухгалтерская отчетность» учетной политики может быть сделана такая запись:

«Для целей формирования бухгалтерского баланса существенными признаются показатели, составляющие 5 (пять) и более процентов от суммы соответствующих активов (обязательств) (количественный показатель). Показатель менее 5% может быть признан существенным в случае, если не отражение в бухгалтерском балансе этого показателя способно повлиять на мнение пользователей о финансовом состоянии организации (качественный показатель). Решение о признании качественного показателя существенным принимается при составлении годовой бухгалтерской отчетности руководителем организации».

### ОБРАЗЕЦ

#### ДЕТАЛИЗАЦИИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ РАЗДЕЛА I БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
	<b>АКТИВЫ</b>				
	<b>I. Внеоборотные активы</b>				
	<b>Нематериальные активы</b>	1110	-	-	-
	Результат исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Раздел 2 формы 0710005	Основные средства	1150	102 050	26 400	23 550
подраздел 2.1 раздела 2	в том числе: здания и сооружения		16 380	13 000	10 700
подраздел 2.1 раздела 2	прочие основные средства		10 140	11 400	11 750
подраздел 2.2 раздела 2	незавершенное строительство		75 000	-	-
подраздел 2.2 раздела 2	капитальные вложения в приобретение прочих основных средств		530	2 000	1 100
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Раздел 3 формы 0710005	Финансовые вложения	1170	13 000	5 000	33 000
подраздел 3.1 раздела 3	в том числе: депозитные вклады долгосрочные		10 000	-	3 000
подраздел 3.1 раздела 3	займы выданные долгосрочные		3 000	5 000	5 000
подраздел 3.1 раздела 3	акции		-	-	25 000
	Отложенные налоговые активы	1180	244	439	-
Раздел 5 формы 0710005	Прочие внеоборотные активы	1190	26 800	100 000	-
подраздел 5.1 раздела 5	в том числе: выданные авансы в связи с осуществлением капитальных вложений		26 800	100 000	-
	Итого по разделу I	1100	142 094	131 839	56 550

## ДЕТАЛИЗАЦИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

П О Р Я Д О К детализации показателей отчета о прибылях и убытках прямо регулируется положениями по бухгалтерскому учету:

1) выручка, прочие доходы (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.), составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности (п. 18.1 ПБУ 9/99);

2) в случае выделения в отчете о прибылях и убытках видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, в нем показывается соответствующая каждому виду часть расходов (п. 21.1 ПБУ 10/99).

В учетной политике организация может установить для детализации показателей отчета о прибылях и убытках критерий существенности менее 5 процентов.

В отношении отражения прочих доходов и расходов п. 18.2 ПБУ 9/99 и п. 21.2 ПБУ 10/99 установлено следующее правило. Прочие доходы (расходы) могут не показываться в отчете о прибылях и убытках развернуто по отношению к соответствующим расходам (доходам), когда:

- соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов (расходов);
- расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Порядок применения этой нормы должен быть закреплен в учетной политике. Если организация примет решение об отражении вышеуказанных доходов и расходов свернуто (на нетто-основе), то в учетной политике необходимо привести конкретный перечень таких доходов и расходов.

### ОБРАЗЕЦ

#### ДЕТАЛИЗАЦИИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Пояснения	Наименование показателя	Код	За год 2013 г.	За год 2012 г.
	Выручка	2110	64 011	100 000
	в том числе:			
	производство готовой продукции		40 611	60 000
	оптовая торговля		22 000	38 000
	услуги		1 400	2 000
	Себестоимость продаж	2120	( 42 708 )	( 46 800 )
	в том числе:			
	производство готовой продукции		( 27 700 )	( 30 800 )
	оптовая торговля		( 13 900 )	( 14 800 )
	услуги		( 1 108 )	( 1 200 )
	Валовая прибыль (убыток)	2100	21 303	53 200
	Коммерческие расходы	2210	( 6 892 )	( 7 000 )
	Управленческие расходы	2220	( 8 400 )	( 5 000 )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	6 011	41 200
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	19 000
	Проценты к получению	2320	2 020	1 000
	Проценты к уплате	2330	( 6 400 )	( 2 700 )
	Прочие доходы	2340	1 247	800
	в том числе:			
	свернутое сальдо по оценочным резервам (восстановлено минус обр-зовано)		691	60
	продажа имущества		150	200
	арендная плата		360	500
	прочие		46	40
	Прочие расходы	2350	( 1 843 )	( 1 200 )
	в том числе:			
	расходы, связанные с продажей имущества		( 123 )	( 170 )
	расходы, связанные со сдачей имущества в аренду		( 40 )	( 40 )
	прочие		( 1 680 )	( 990 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 035	58 100
	Текущий налог на прибыль	2410	( 165 )	( 13 530 )
	в том числе:			
	постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	( 49 )	( 50 )
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	105	( 310 )
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	( 195 )	210
	Прочее	2460	( 32 )	( 20 )
	Чистая прибыль (убыток)	2400	748	44 450



# ЗАПОЛНЯЕМ УПРОЩЕННЫЕ ФОРМЫ ДЛЯ МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Практическое занятие

В приложении № 5 к приказу Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н (далее – приказ № 66н) утверждены упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках для субъектов малого предпринимательства.

Согласно п. 6 приказа № 66н в упрощенные бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках включаются показатели только по группам статей (без детализации показателей по статьям).

Согласно п. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

Таким образом, заполнение упрощенных форм бухгалтерской отчетности должно производиться по данным бухгалтерских регистров.

### На заметку

Формы регистров бухгалтерского учета утверждаются в учетной политике организации (п. 4 ПБУ 1/2008).

Для заполнения упрощенных форм отчетности достаточно информации, содержащейся в предварительной (до реформации баланса) оборотно-сальдовой ведомости (таблица 1) и оборотно-сальдовой ведомости по субсчету 91.2 (таблица 2). Данные из оборотно-сальдовых ведомостей группируются во вспомогательных ведомостях (таблицы 3, 4) и переносятся в упрощенные формы.

Согласно п. 5 приказа № 66н в бухгалтерской отчетности, представляемой в органы государственной статистики и другие органы исполнительной власти, после графы «Наименование показателя» приводится графа «Код». Коды показателей приведены в приложении № 4 к приказу № 66н.

Поскольку в упрощенные формы бухгалтерской отчетности включаются укрупненные показатели, код строки следует указывать по показателю, имеющему наибольший удельный вес в составе укрупненного показателя.

Бухгалтерские регистры и упрощенные формы бухгалтерской отчетности заполнены на примере торговой организации, применяющей упрощенную систему налогообложения.

Таблица 1

ОБОРОТНО-САЛЬДОВАЯ ВЕДОМОСТЬ ЗА 2013 ГОД							
Балансовый счет/субсчет		Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
№ счета	Наименование	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	Основные средства	4 750 000		3 000 000		7 750 000	
02	Амортизация основных средств		2 960 000		940 000		3 900 000
10	Материалы	170 000		1 055 000	1 200 000	25 000	
41	Товары	3 200 000		12 800 000	13 900 000	2 100 000	
44	Расходы на продажу			4 872 000	4 872 000		
50	Касса	30 000		1 825 000	1 825 000	30 000	
51	Расчетные счета	100 000		26 130 000	20 576 740	5 653 260	
60	Расчеты с поставщиками		1 200 000	14 810 000	16 855 000		3 245 000
60.1	расчеты		1 200 000	11 000 000	13 855 000		4 055 000
60.2	авансы выданные			810 000		810 000	
60.3	расчеты по приобретению необоротных активов			3 000 000	3 000 000		
62	Расчеты с покупателями	482 500		25 860 000	26 050 000	292 500	
62.1	расчеты	482 500		25 860 000	24 300 000	2 042 500	
62.2	авансы полученные				1 750 000		1 750 000
67	Займы и кредиты		2 035 000	585 000	600 000		2 050 000
67.1	кредиты		2 000 000				2 000 000
67.2	проценты по кредитам		35 000	585 000	600 000		50 000
68	Налоги и сборы		139 500	1 872 740	2 080 500		347 260
68.1	НДФЛ		19 500	272 740	273 000	19 760	
68.10	Единый налог, уплачиваемый в связи с применением УСН		120 000	1 600 000	1 807 500		327 500
69	Социальное страхование		48 000	664 000	672 000		56 000
70	Расчеты по оплате труда		150 000	2 098 000	2 100 000		152 000
80	Уставный капитал		100 000				100 000
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		2 100 000				2 100 000
90	Продажи			25 500 000	25 500 000		
90.1	Выручка				25 500 000		25 500 000
90.2	Себестоимость продаж			13 900 000		13 900 000	
90.7	Расходы на продажу			4 872 000		4 872 000	
90.9	Прибыль (убыток) от продаж			6 728 000		6 728 000	
91	Прочие доходы и расходы			1 460 000	1 460 000		
91.1	Прочие доходы				440 000		440 000
91.2	Прочие расходы			1 460 000		1 460 000	
91.9	Сальдо прочих доходов и расходов				1 020 000		1 020 000
99	Прибыли и убытки			2 827 500	6 728 000		3 900 500
99.1	Прибыли и убытки от хозяйственной деятельности			1 020 000	6 728 000		
99.9	Единый налог, уплачиваемый в связи с применением УСН			1 807 500			
ИТОГО		8 732 500	8 732 500	125 359 240	125 359 240	15 850 760	15 850 760

Таблица 2

ОБОРОТНО-САЛЬДОВАЯ ВЕДОМОСТЬ ПО СЧЕТУ 91.2 «ПРОЧИЕ РАСХОДЫ» ЗА 2013 ГОД						
Аналитический счет (субконто)	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Проценты по кредитам			600 000			
Расчетно-кассовое обслуживание			820 000			
Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду			40 000			
ИТОГО			1 460 000			1 460 000

Таблица 3

ВСПОМОГАТЕЛЬНАЯ ВЕДОМОСТЬ ДЛЯ ЗАПОЛНЕНИЯ ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ЗА 2013 ГОД			
Показатель	Код	Счет/субсчет	Сумма, руб.
Выручка	2110	90.1	25 500 000
Расходы по обычной деятельности	2120	90.2	- 13 900 000
		90.7	- 4 872 000
		итого	- 18 772 000
Проценты к уплате	2330	91.2 «проценты по кредитам»	- 600 000
Прочие доходы	2340	91.1	440 000
Прочие расходы	2350	91.2 (кроме процентов по кредитам)	- 860 000
Налог на доходы	2460	99.9	- 1 807 500
Чистая прибыль	2400	99	3 900 500

Продолжение на стр. 12



Уже в продаже бюллетень «ЕЖЕНЕДЕЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ВЕСТИ» № 12, 2013 г. (ПОДПИСНОЙ ИНДЕКС 73624)

## ГОДОВАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Состав форм годовой бухгалтерской отчетности • Порядок составления и утверждения  
• Аудиторское заключение • Существенность и детализация • Исправление ошибок •  
Практикум по составлению бухгалтерской отчетности

ПО ВОПРОСАМ ПРИОБРЕТЕНИЯ ОБРАЩАЙТЕСЬ ПО ТЕЛЕФОНУ: (391) 253-34-34



# ЗАПОЛНЯЕМ УПРОЩЕННЫЕ ФОРМЫ ДЛЯ МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Практическое занятие

Таблица 4

ВСПОМОГАТЕЛЬНАЯ ВЕДОМОСТЬ ДЛЯ ЗАПОЛНЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА					
Показатель	Счет/ субсчет	На 31.12.2013	Удельный вес	Код строки	На 31.12.2012
Материальные внеоборотные активы	01	7 750 000	100%	1150	4 750 000
	02	- 3 900 000			- 2 960 000
Итого		3 850 000	100%	1150	1 790 000
Запасы	10	25 000	100%	1210	170 000
	41	2 100 000			3 200 000
Итого		2 125 000	100%	1210	3 370 000
Денежные сред- ства и денежные эквиваленты	50	30 000	100%	1250	30 000
	51	5 653 260			100 000
Итого		5 683 260	100%	1250	130 000
Финансовые и другие оборот- ные активы	60.2	810 000	100%	1230	-
	62.1	2 042 500			482 500
Итого		2 852 500	100%	1230	482 500
<b>Баланс</b>		<b>14 510 760</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>5 772 500</b>
Капитал и резервы	80	100 000	100%	1300	100 000
	84	2 100 000			2 100 000
	99	3 900 500			-
Итого		6 100 500	100%	1300	2 200 000
Долгосрочные за- емные средства	67.1	2 000 000	100%	1410	2 000 000
Краткосрочные заемные сред- ства	67.2	50 000	100%	1510	35 000
Кредиторская за- долженность	60.1	4 055 000	100%	1520	1 200 000
	62.2	1 750 000			-
	68	347 260			139 500
	69	56 000			48 000
	70	152 000			150 000
Итого		6 360 260	100%	1520	1 537 500
<b>Баланс</b>		<b>14 510 760</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>5 772 500</b>

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НА 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.				
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Материальные оборотные активы	1150	3 850	1 790	800
Нематериальные, финансовые и дру- гие внеоборотные активы	1110	-	-	-
Запасы	1210	2 125	3 370	1 100
Денежные средства и денежные экви- валенты	1250	5 683	130	400
Финансовые и другие оборотные активы	1230	2 853	483	590
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>14 511</b>	<b>5 773</b>	<b>2 890</b>
Капитал и резервы	1300	6 101	2 200	1 000
Долгосрочные заемные средства	1410	2 000	2 000	-
Другие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
Краткосрочные заемные средства	1510	50	35	-
Кредиторская задолженность	1520	6 360	1 538	1 890
Другие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>14 511</b>	<b>5 773</b>	<b>2 890</b>

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ЗА ГОД 2013 г.			
Наименование показателя	Код	За 2013 г.	За 2012 г.
Выручка	2110	25 500	8 350
Расходы по обычной деятельности	2120	( 18 772)	( 7 050 )
Проценты к уплате	2330	( 600 )	( 100 )
Прочие доходы	2340	440	200
Прочие расходы	2350	( 860 )	( 50 )
Налоги на прибыль (доходы)	2460	( 1 807 )	( 150 )
Чистая прибыль (убыток)	2400	3901	1 200

## Работа с налогоплательщиками

### КАК ВОСПОЛЬЗОВАТЬСЯ ЛЬГОТОЙ ПО ТРАНСПОРТНОМУ НАЛОГУ

**Кто пользуется льготами по транспортному налогу? Что нужно сделать и какие документы оформить для перерасчета транспортного налога с учетом льгот? Какими документами подтвердить льготу?**

СОГЛАСНО закону Красноярского края № 3-676 от 08.11.2007 «О транспортном налоге» освобождаются от уплаты транспортного налога следующие категории налогоплательщиков:

- 1) на одно транспортное средство с мощностью двигателя до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно:
  - а) Герои Советского Союза;
  - б) Герои Российской Федерации;
  - в) Герои Социалистического Труда;
  - г) полные кавалеры ордена Трудовой славы;
  - д) полные кавалеры ордена Славы;
  - е) инвалиды Великой Отечественной войны и инвалиды боевых действий;
  - ж) ветераны Великой Отечественной войны и ветераны боевых действий;
  - з) родители и не вступившие в повторный брак вдовы (вдовцы) инвалидов Великой Отечественной войны, инвалидов боевых действий, ветеранов Великой Отечественной войны и ветеранов боевых действий;
  - и) военнослужащие и лица рядового и начальствующего состава органов внутренних дел, ставших инвалидами вследствие ранения, контузии или увечья, полученных при исполнении

обязанностей военной службы (служебных обязанностей);

к) граждане, ставшие инвалидами вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС, аварии на производственном объединении «Маяк» и ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне;

л) один из родителей (усыновителей), опекуны, попечители ребенка-инвалида;

м) физические лица, являющиеся пенсионерами в соответствии с пенсионным законодательством Российской Федерации (с 01.01.2012);

2) инвалиды из числа лиц, не указанных в подпунктах «а» - «к» подпункта 1, на которых зарегистрировано транспортное средство с мощностью двигателя до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно.

Данная льгота распространяется на одно транспортное средство.

Физические лица, являющиеся пенсионерами в соответствии с пенсионным законодательством Российской Федерации, один из родителей (усыновителей), опекунов, попечителей ребенка-инвалида, один из родителей многодетной семьи, то есть семьи, имеющие трех и более детей до достижения ими возраста 18 лет, в том

числе усыновленных, пасынков, падчериц, а также приемных, опекаемых, находящихся под попечительством, совместно проживающих, уплачивают транспортный налог в размере 10 процентов по отдельным транспортным средствам при соблюдении условий, установленных пунктом 2 ст. 4 Закона № 3-676 от 08.11.2007 г.

Льгота предоставляется только по следующим категориям транспортных средств:

- автомобили легковые с мощностью двигателя до 150 л.с. (до 110,33 кВт) включительно;
- мотоциклы и мотороллеры с мощностью двигателя до 40 л.с. (до 29,42 кВт) включительно;
- другие самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу;
- снегоходы, мотосани с мощностью двигателя до 50 л.с. (до 36,77 кВт) включительно;
- катера, моторные лодки и другие водные транспортные средства с мощностью двигателя до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно.

Льготному налогообложению подлежит не более двух единиц транспортных средств, определяемых на усмотрение налогоплательщика. Не предоставляется льгота на два транспортных средства одного вида, например, на два легковых автомобиля и т.д.

С 2012 года согласно Закону Красноярского края от 10.11.2011 № 13-6325 налогоплательщики, указанные

в подпунктах 1, 2 пункта 1 статьи 4 Закона № 3-676, имеющие транспортное средство с мощностью двигателя свыше 100 л.с., уплачивают сумму налога, исчисляемую как разница между суммой налога на данное транспортное средство и суммой налога на транспортное средство с мощностью двигателя 100 л.с.

Для того, чтобы воспользоваться льготой налогоплательщики представляют в налоговый орган по месту нахождения транспортного средства и по месту жительства:

- заявление, в котором указываются транспортные средства, на которые заявляется льгота;
- (и) документы, подтверждающие право пользования льготой (удостоверение; документ, подтверждающий инвалидность ребенка, свидетельство о рождении ребенка, документ (правовой акт, судебный акт, договор), подтверждающий факт усыновления ребенка, установления опеки (попечительства) над ребенком, передачи ребенка на воспитание в приемную семью; выписку из финансового лицевого счета, выданную организацией, обслуживающей жилищный фонд по месту жительства заявителя и детей, или выписку из домовой книги).

Налогоплательщикам, являющимся физическими лицами, имеющим право более чем на одну льготу по транспортному налогу, предоставляется одна из предусмотренных льгот по выбору налогоплательщика.



## ОПЛАТА В ОФИСЕ, ТОВАР НА СКЛАДЕ: ЕНВД НЕ ПРИМЕНЯЕТСЯ

**Организация занимается оптовой торговлей запасными частями по безналичному расчету. Предприятие арендует офис и складские помещения для хранения запасных частей, которые находятся в разных зданиях. Организация планирует реализацию товара физическим лицам. Оформление сделки будет происходить в офисе следующим образом: покупатель оплачивает запасные части непосредственно в офисе, где нет выставочных образцов и каталогов, получает копию чека, а затем забирает данный товар на складе, который расположен в другом здании, отдельном от офисного здания. Попадает ли в таком случае торговля физическим лицам за наличный расчет под ЕНВД, если оплата производится в офисе, а товар отгружается со склада и можно ли обойтись без кассового аппарата?**

**СИСТЕМА** налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее - ЕНВД) может применяться по решению представительных органов муниципальных районов, городских округов, законодательных (представительных) органов государственной власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга в отношении видов предпринимательской деятельности, предусмотренных п. 2 ст. 346.26 Налогового кодекса РФ (далее - НК РФ), в том числе и в отношении:

а) розничной торговли, осуществляемой через магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 150 квадратных метров по каждому объекту организации торговли;

б) розничной торговли, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов, а также объекты нестационарной торговой сети.

Понятие розничной торговли изложено в ст. 346.27 НК РФ как предпринимательской деятельности, связанной с торговлей товарами (в том числе за наличный расчет, а также с использованием платежных карт) на основе договоров розничной купли-продажи.

Таким образом, основным критерием для применения налогового режима в виде ЕНВД для розничной торговли является то, каким образом осуществляется розничная торговля. ЕНВД применяется, если торговля организована через:

- магазины с площадью торгового зала не более 150 квадратных метров по каждому объекту торговли;
- павильоны с площадью торгового зала не более 150 квадратных метров по каждому объекту торговли;
- объекты стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов;
- объекты нестационарной торговой сети.

Нестационарной торговой сетью является торговая сеть, функционирующая на принципах развозной и разносной торговли, а также объекты организации торговли, не относимые к стационарной торговой сети.

Стационарной торговой сетью признается торговая сеть, расположенная в предназначенных и (или) используемых для ведения торговли зданиях, строениях, сооружениях, подсоединенных к инженерным коммуникациям.

К стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов, относится торговая сеть, расположенная в предназначенных для ведения торговли зданиях, строениях и сооружениях (их частях), не имеющих обособленных и специально оснащенных для этих целей помещений, а также в зданиях, строениях и сооружениях (их частях), используемых для заключения договоров розничной купли-продажи, а также для проведения торгов. К данной категории торговых объектов относятся крытые рынки (ярмарки), торговые комплексы, киоски, торговые автоматы и другие аналогичные объекты (ст. 346.27 НК РФ).

В письме от 01.04.2011 № 03-11-11/80 Минфин России рассмотрел вопрос применения ЕНВД в ситуации реализации товара в офисе, оборудованном витринами с представленными образцами мелкогабаритного товара и каталогами на крупногабаритный товар. При этом оформление документов, расчет за товар осуществляются в помещении офиса с последующим получением товара на складе, который находится в другом помещении (аналогично ситуации, описанной в вопросе).

В отношении такой ситуации финансовое ведомство указало, что предпринимательская деятельность, связанная с реализацией товаров по образцам и каталогам в офисе с последующим их получением покупателями на складе, расположенном в другом помещении, не может быть признана в целях применения гл. 26.3 НК РФ розничной торговлей и, соответственно, не подлежит переводу на систему налогообложения в виде ЕНВД.

Суды при рассмотрении подобных споров также исходят из того, что офисное помещение, находящееся в административном здании, не предназначенном для ведения торговли, не относится к объектам стационарной торговой сети (пример - постановление президиума ВАС РФ от 15.02.2011 № 12364/10).

Таким образом, если договор розничной купли-продажи оформляется в офисе, а товар отпускается со склада, то в целях гл. 26.3 НК РФ данная деятельность не относится к розничной торговле и не попадает под обложение ЕНВД независимо от наличия выставочных образцов и каталогов в офисе. Налогообложение указанной предпринимательской деятельности должно осуществляться в рамках иных режимов налогообложения.

Пунктом 1 ст. 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» (далее - Закон № 54-ФЗ) установлено, что контрольно-кассовая техника, включенная в государственный реестр, применяется на территории Российской Федерации в обязательном порядке всеми организациями и индивидуальными предпринимателями при осуществлении ими наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт в случаях продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг.

Одновременно обращаем внимание, что п. 2.1 ст. 2 Закона № 54-ФЗ предусмотрена возможность осуществлять наличные денежные расчеты и (или) расчеты с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники при условии выдачи по требованию покупателя (клиента) документа (товарного чека, квитанции или другого документа, подтверждающего прием денежных средств за соответствующий товар, работу, услугу), в частности в случае, если организация является налогоплательщиком единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

## ПРОДАЖА ОСНОВНОГО СРЕДСТВА НА УСН

**В 2010 году нами было приобретено два основных средства (помещение), оплачено, введено в эксплуатацию и принято к расходам в книге учета доходов и расходов по УСН за 2010 год. Организация находилась и продолжает находиться на УСН (15%). В 2013 году организация решила продать эти помещения и, опираясь на главу 25 НК РФ, организация должна убрать из расходов в 2010 году сумму, оплаченную при покупке, доплатить налог, пеню, подать корректировочную декларацию по УСН. При продаже у организации возникает дополнительный доход, но должны ли мы его учитывать в книге доходов и расходов, если в 2010 году организация уберет расход по этой сделке и доплатит налог?**

**В** соответствии с п. 1 п. 1 ст. 346.16 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) при определении объекта налогообложения в случае, когда в качестве объекта налогообложения используется показатель «доходы, уменьшенные на величину расходов», налогоплательщик вправе уменьшить полученные доходы на расходы на приобретение, сооружение и изготовление основных средств (с учетом положений п. п. 3 и 4 указанной статьи НК РФ).

Согласно п. 3 ст. 346.16 НК РФ в случае реализации (передачи) налогоплательщиком, применяющим упрощенную систему налогообложения, приобретенных (сооруженных, изготовленных, созданных самим налогоплательщиком) основных средств и нематериальных активов до истечения трех лет с момента учета расходов на их приобретение (сооружение, изготовление, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение, а также создание самим налогоплательщиком) в составе расходов в соответствии с гл. 26.2 НК РФ (в отношении основных средств и нематериальных активов со сроком полезного использования свыше 15 лет - до истечения 10 лет с момента их приобретения, сооружения, изготовления, создания самим налогоплательщиком) налогоплательщик обязан пересчитать налоговую базу за весь период пользования такими основными средствами и нематериальными активами с момента их учета в составе расходов на приобретение (сооружение, изготовление, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение, а также создание самим налогоплательщиком) до даты реализации (передачи) с учетом положений гл. 25 НК РФ и уплатить дополнительную сумму налога и пени.

Чтобы пересчитать налоговую базу, необходимо ранее учтенные по основному средству затраты исключить из расходов. В частности, должны быть исключены затраты на его приобретение, сооружение, изготовление. Вместо них расходами признаются суммы начисленной по этому объекту амортизации за период его использования.

Пересчет производится за весь период пользования основными средствами с момента учета в составе расходов на приобретение до даты реализации с учетом НК РФ.

Согласно п. 1 ст. 54 НК РФ при обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения).

При обнаружении налогоплательщиком в поданной им в налоговый орган налоговой декларации факта неотражения или неполноты отражения

сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, налогоплательщик обязан внести необходимые изменения в налоговую декларацию и представить в налоговый орган уточненную налоговую декларацию (п. 1 ст. 81 НК РФ).

Таким образом, налогоплательщик в данной ситуации обязан внести изменения в налоговые декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за предыдущие отчетные (налоговые) периоды.

При этом к уточненным налоговым декларациям за соответствующие отчетные (налоговые) периоды прилагается бухгалтерская справка-расчет, объясняющая причины внесения изменений в ранее представленные налоговые декларации.

Исправления в разд. I и II Книги учета доходов и расходов в части корректировки расходов за налоговые (отчетные) периоды, предшествующие налоговому периоду, в котором произошла реализация основных средств, не вносятся.

Корректировки налоговой базы вносятся в разд. I Книги учета доходов и расходов за текущий налоговый период путем уменьшения сумм расходов в данном налоговом периоде.

Кроме того, в отношении расходов на приобретение данного основного средства вносятся также соответствующие изменения в разд. II Книги учета доходов и расходов за отчетные периоды текущего налогового периода.

При этом к Книге учета доходов и расходов за текущий налоговый период прилагается бухгалтерская справка-расчет, объясняющая сумму уменьшения расходов в разд. I и внесение изменений в разд. II Книги учета доходов и расходов.

Аналогичный порядок отражения результата перерасчета расходов на приобретение основных средств в случае их досрочной реализации приведен в письме ФНС России от 14.12.2006 № 02-6-10/233@.

Выручку, полученную от реализации основных средств, организация обязана учесть при определении объекта налогообложения в составе доходов на дату ее получения в соответствии со ст. 249, п. 1 ст. 346.15, п. 1 ст. 346.17 НК РФ.

Сумму дохода от реализации основных средств организация должна отразить в графе 4 разд. I «Доходы и расходы» Книги учета доходов и расходов в соответствии с п. 2.4 Порядка заполнения Книги учета доходов и расходов, утвержденного приказом Минфина РФ от 22.10.2012 № 135н.

Кроме того, следует обратить внимание, что уменьшение доходов от реализации основных средств, осуществленной в ходе применения упрощенной системы налогообложения, на остаточную стоимость реализованных основных средств ст. 346.16 НК РФ не предусмотрено.



## СПЕЦИАЛЬНАЯ ОЦЕНКА УСЛОВИЙ ТРУДА

Продолжаем публикацию цикла статей автора рубрики Стонене Татьяны Михайловны о замене аттестации рабочих мест на специальную оценку условий труда и связанных с этим изменениях в российском законодательстве.



28 декабря 2013 года были приняты Федеральный закон № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» и Федеральный закон № 421-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О специальной оценке условий труда».

Статьей 11 Федерального закона № 421-ФЗ были внесены изменения в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях. В результате внесенных изменений в КоАП РФ выделены разные составы административных правонарушений: за необеспечение работников средствами защиты, за непроведение специальной оценки условий труда, за нарушение правил охраны труда. Введены более жесточенные санкции за нарушения условий труда.

Статья 11 Федерального закона № 421-ФЗ вступает в действие с 01.01.2015 года.

### ИЗМЕНЕНИЯ В СТ. 5.27 КОАП

НАИБОЛЬШИЙ интерес данной новеллы представляет изменение статьи 5.27 КоАП РФ.

В настоящее время (до 01.01.15 г.) действует редакция:

«Статья 5.27. Нарушение законодательства о труде и об охране труда

1. Нарушение законодательства о труде и об охране труда -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от одной тысячи до пяти тысяч рублей; на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, - от одной тысячи до пяти тысяч рублей или административное приостановление деятельности на срок до девяноста суток;

2. Нарушение законодательства о труде и об охране труда должностным лицом, ранее подвергнутым административному наказанию за аналогичное административное правонарушение, - влечет дисквалификацию на срок от одного года до трех лет».

С 01.01.15 г. данная статья излагается в следующей редакции:

«Статья 5.27. Нарушение трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права

1. Нарушение трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, если иное не предусмотрено частями 2 и 3 настоящей статьи и статьей 5.27.1 настоящего Кодекса, -

влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от одной тысячи до пяти тысяч рублей; на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, - от одной тысячи до пяти тысяч рублей; на юридических лиц - от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

2. Фактическое допущение к работе лицом, не уполномоченным на это работодателем, в случае, если работодатель или его уполномоченный на это представитель отказывается признать отношения, возникшие между лицом, фактически допущенным к работе, и данным работодателем, трудовыми отношениями (не заключает с лицом, фактически допущенным к работе, трудовой договор), -

влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от трех тысяч до пяти тысяч рублей; на должностных лиц - от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей.

3. Уклонение от оформления или ненадлежащее оформление трудового договора либо заключение гражданско-правового договора, фактически регулирующего трудовые отношения между работником и работодателем, -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей; на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, - от пяти тысяч до десяти тысяч рублей; на юридических лиц - от пятидесяти тысяч до ста тысяч рублей.

4. Совершение административного правонарушения, предусмотренного частью 1 настоящей статьи, лицом, ранее подвергнутым административному наказанию за аналогичное административное правонарушение, -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до трех лет; на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, - от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей; на юридических лиц - от пятидесяти тысяч до семидесяти тысяч рублей.

5. Совершение административных правонарушений, предусмотренных частью 2 или 3 настоящей статьи, лицом, ранее подвергнутым административному

наказанию за аналогичное административное правонарушение, -

влечет наложение административного штрафа на граждан в размере пяти тысяч рублей; на должностных лиц - дисквалификацию на срок от одного года до трех лет; на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, - от тридцати тысяч до сорока тысяч рублей; на юридических лиц - от ста тысяч до двухсот тысяч рублей».

### КОАП РФ ДОПОЛНЕН НОВЫМИ СТАТЬЯМИ

СТАТЬЕЙ 5.27.1 следующего содержания:

«Статья 5.27.1. Нарушение государственных нормативных требований охраны труда, содержащихся в федеральных законах и иных нормативных правовых актах Российской Федерации

1. Нарушение государственных нормативных требований охраны труда, содержащихся в федеральных законах и иных нормативных правовых актах Российской Федерации, за исключением случаев, предусмотренных частями 2 - 4 настоящей статьи, -

влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двух тысяч до пяти тысяч рублей; на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, - от двух тысяч до пяти тысяч рублей; на юридических лиц - от пятидесяти тысяч до восьмидесяти тысяч рублей.

2. Нарушение работодателем установленного порядка проведения специальной оценки условий труда на рабочих местах или ее непроведение -

влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до десяти тысяч рублей; на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, - от пяти тысяч до десяти тысяч рублей; на юридических лиц от шестидесяти тысяч до восьмидесяти тысяч рублей.

3. Допуск работника к исполнению им трудовых обязанностей без прохождения в установленном порядке обучения и проверки знаний требований охраны труда, а также обязательных предварительных (при поступлении на работу) и периодических (в течение трудовой деятельности) медицинских осмотров, обязательных медицинских осмотров в начале рабочего дня (смены), обязательных психиатрических освидетельствований или при наличии медицинских противопоказаний -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пятнадцати тысяч до двадцати пяти тысяч рублей; на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, - от пятнадцати тысяч до двадцати пяти тысяч рублей; на юридических лиц - от ста десяти тысяч до ста тридцати тысяч рублей.

4. Необеспечение работников средствами индивидуальной защиты -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати тысяч до тридцати тысяч рублей; на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, - от двадцати тысяч до тридцати тысяч рублей; на юридических лиц - от ста тридцати тысяч до ста пятидесяти тысяч рублей.

5. Совершение административных правонарушений, предусмотренных частями 1 - 4 настоящей статьи, лицом, ранее подвергнутым административному наказанию за аналогичное административное правонарушение, -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от тридцати тысяч до сорока тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до трех лет; на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, - от тридцати тысяч до сорока тысяч рублей или административное приостановление деятельности на срок до девяноста суток; на юридических лиц - от ста тысяч до двухсот тысяч рублей или административное приостановление деятельности на срок до девяноста суток.

*Примечание.* Под средствами индивидуальной защиты в части 4 настоящей статьи следует понимать средства индивидуальной защиты, отнесенные техническим регламентом Таможенного союза «О безопасности средств индивидуальной защиты» ко 2 классу в зависимости от степени риска причинения вреда работнику».

Статьей 14.54 следующего содержания:

«Статья 14.54. Нарушение установленного порядка проведения специальной оценки условий труда

1. Нарушение организацией, проводившей специальную оценку условий труда, установленного порядка проведения специальной оценки условий труда - влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати тысяч до тридцати тысяч рублей; на юридических лиц - от семидесяти тысяч до ста тысяч рублей.

2. Совершение административного правонарушения, предусмотренного частью 1 настоящей статьи, лицом, ранее подвергнутым административному наказанию за аналогичное административное правонарушение, -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от сорока тысяч до пятидесяти тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до трех лет; на юридических лиц - в размере от ста тысяч до двухсот тысяч рублей или административное приостановление деятельности на срок до девяноста суток.

*Примечание.* Эксперт организации, проводившей специальную оценку условий труда, совершивший при проведении специальной оценки условий труда административное правонарушение, предусмотренное настоящей статьей, несет административную ответственность как должностное лицо».

Статья 19.5 дополнена частью 23 следующего содержания:

«23. Невыполнение в установленный срок или ненадлежащее выполнение законного предписания должностного лица федерального органа исполнительной власти, осуществляющего федеральный государственный надзор за соблюдением трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до трех лет; на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, - от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей; на юридических лиц - от ста тысяч до двухсот тысяч рублей».

Учитывая ужесточение административной ответственности работодателей за нарушение норм трудового права, законодатель специально вводит данные изменения с 01.01.15г., чтобы исполнительные органы юридических лиц и предприниматели смогли успеть привести в порядок свои кадровые документы.

ООО «КОНСУЛЬТАТИВНО-ПРАВОВОЙ ЦЕНТР» организует проведение семинара по теме:

## «АКТУАЛЬНЫЕ ЗАДАЧИ ВНЕДРЕНИЯ СПЕЦИАЛЬНОЙ ОЦЕНКИ УСЛОВИЙ ТРУДА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

ДАТЫ ПРОВЕДЕНИЯ СЕМИНАРОВ ПО УКАЗАННОЙ ТЕМЕ:

- 28 февраля 2014 г.;
- 19 марта 2014 г.;
- 16 апреля 2014 г.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: г. Красноярск, ул. Урицкого, д. 61 («Дом науки и техники»).


Заявку на участие в семинаре можно направлять по e-mail: 2723200@mail.ru. Предварительная запись осуществляется по тел.: (391) 272-32-00. Принимаем заявки на проведение семинара в иных населенных пунктах Красноярского края.



**Анонс** **главная книга**  
№ 4 (332), 7 февраля 2014 г.

**илан** региональный информационный центр Сети в Красноярском крае

**КонсультантПлюс**



**КОМПЬЮТЕР КОНСУЛЬТИРУЕТ БУХГАЛТЕРА**

Подборка по материалам ИБ «Вопросы-ответы», ИБ «Финансист», ИБ «Корреспонденция счетов» справочной правовой системы КонсультантПлюс

**ЗНАКОВЫЕ СУДЕБНЫЕ РЕШЕНИЯ КАК РУКОВОДСТВО ДЛЯ НАЛОГОВИКОВ**

*(Какие выводы судов должны учитывать в работе инспекции)*  
**ПРЕДЛАГАЕМ** вам ознакомиться с полезной судебной практикой, приведенной в обзоре ФНС, чтобы в случае разногласий с налоговиками смело на нее ссылаться. Благодаря ей вы можете уверенно учитывать стоимость добровольной страховки грузов в «прибыльных» расходах, требовать, чтобы налоговики учли незадекларированный вычет, если ваши не облагаемые НДС операции вдруг стали облагаемыми, и многое другое.

**ДАШИНА Т.Н., ПФР: «ОКАТО, ОКТМО, КБК В ПЛАТЕЖКАХ И ОТЧЕТНОСТИ»**

С этого года коды ОКТМО заменили собой коды ОКАТО. И в платежках на перечисление взносов теперь надо ставить именно коды ОКТМО. Но это не единственное «кодовое» изменение. Подробно об этом рассказала Заместитель управляющего Московского отделения ПФР.

**«ИНВЕСТИЦИОННЫЕ» И ДРУГИЕ ПОПРАВКИ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ И НДС**

*(Комментарий к налоговым изменениям, связанным с долговыми обязательствами и обращением ценных бумаг)*  
В конце декабря был принят пакет законов, в числе которых - изменения по НДС и налогу на прибыль. В основном это специфические поправки, касающиеся оборота ценных бумаг и инвестиционной деятельности. Но в гуще малоинтересных норм спрятались изменения, важные для всех налогоплательщиков. Мы их нашли и прокомментировали в свежем номере ГК.

**ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ: В ПОИСКАХ КАДАСТРОВОЙ СТОИМОСТИ**

*(Как узнать актуальную кадастровую стоимость земельного участка с наименьшими потерями финансов и времени)*  
**ОРГАНИЗАЦИИ** рассчитывают земельный налог самостоятельно. А для этого надо знать кадастровую стоимость участка на 1 января года, за который налог платится. Учитывая, что она может меняться, лучше периодически проверять, какие данные о ней содержатся в Росреестре. И это можно сделать быстро и бесплатно. Как? Ответ найдется в нашей статье.

**«СЧЕТ-ФАКТУРНЫЕ» ВОПРОСЫ. ЧАСТЬ 1**

**ЕСТЬ** такие темы, которые волнуют каждого бухгалтера независимо от сферы деятельности компании и календарного периода. Заполнение и выставление счетов-фактур - из их числа. Корректировка, нумерация, сроки, обнуление - мы уже ответили на ряд ваших вопросов наших читателей и будем рады ответить еще.

**ЕСЛИ ПРОДАЖА ОСНОВНОГО СРЕДСТВА ОБЕРНУЛАСЬ УБЫТКОМ**

**РЕАЛИЗАЦИЯ** оборудования, бывшего в употреблении, далеко не всегда оказывается прибыльным делом для организации. Причем полученный убыток от продажи одновременно учитывать в «прибыльных» расходах нельзя. Предлагаем вам правильный вариант учета, рассмотренный на подробном примере.

Подписаться на журналы «Главная книга» и «Главная книга. Конференц-зал» или приобрести отдельные номера журналов можно по телефону: (391) 290-35-26

**ОБ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ УПОЛНОМОЧЕННЫМ ПРЕДСТАВИТЕЛЕМ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА - ИП ПОЛНОМОЧИЙ ПО СОСТАВЛЕНИЮ И ПРЕДСТАВЛЕНИЮ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ НА ОСНОВАНИИ ДОВЕРЕННОСТИ**

В соответствии с п. 1 ст. 26 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) налогоплательщик может участвовать в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, через законного или уполномоченного представителя, если иное не предусмотрено Кодексом.

Согласно п. 1 ст. 29 Кодекса физическое или юридическое лицо, уполномоченное налогоплательщиком представлять его интересы в отношениях с налоговыми органами, признается уполномоченным представителем налогоплательщика.

Абзацем 2 п. 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 (ст. 185 Гражданского кодекса Российской Федерации).

Каких-либо особенностей в отношении оформления полномочий представителя налогоплательщика - индивидуального предпринимателя гл. 4 Кодекса не содержит.

Таким образом, уполномоченный представитель налогоплательщика - физического лица, являющегося индивидуальным предпринимателем, представляет интересы индивидуального предпринимателя в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, на основании нотариально удостоверенной доверенности или доверенности, приравненной к нотариально удостоверенной в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации, подтверждающей в установленном порядке

**Приглашаем Вас принять участие в ОНЛАЙН СЕМИНАРЕ**

**Тема: «Заработная плата в госсекторе в 2014 году»**

**Лектор: Гейц Игорь Викторович - к.э.н.,** главный редактор журнала «Заработная плата. Расчеты, учет, налоги». Автор многочисленных изданий и публикаций по вопросам заработной платы, учета и отчетности, налогообложения, разработчик ведомственных приказов ряда силовых министерств и ведомств по особенностям применения Инструкции по бюджетному учету

**Дата проведения: 27 марта 2014 года (Четверг)**  
**Время проведения: с 14.00 до 18.00**

**В программе семинара:**

1. Система оплаты труда, основанная на «эффективном контракте». Оценка текущего момента и что необходимо учесть на ближайшую перспективу
2. Страховые взносы. Ставки страховых взносов с 2014 года. Особенности уплаты страховых взносов на накопительную часть пенсии - реалии 2014 года и дальнейшие перспективы.
3. Вопросы оплаты труда работников. Новое значение МРОТ и порядок его применения. Работа в праздник - виды выплат и особенности расчета. Особенности оплаты выходных дней, приходящихся на период командировки. Сверхурочная работа - порядок подсчета и оплаты. Новые условия предоставления льгот, гарантий и компенсаций за работу во вредных и опасных условиях труда (внимание - изменения с 2014 года).
4. Варианты оформления отношений с наемными лицами.
5. Ответы на вопросы слушателей.

Зарегистрироваться и зарезервировать место для участия в семинаре Вы можете, позвонив по телефонам **(391) 245-88-45, 256-03-71**

**КонсультантПлюс**  
**илан**

E-mail: info@ilan.kras.ru  
www.ilan-ric.ru

личность и полномочия уполномоченного представителя налогоплательщика.



Указанная позиция в отношении уполномоченного представителя индивидуального предпринимателя подтверждается Пленумом Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации (п. 4 Постановления от 30.07.2013 № 57).

**Основание:** ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 9 декабря 2013 г. № 03-11-06/53558.

Материалы предоставлены ООО «КонсультантПлюс Илан» Региональным центром Общероссийской Сети КонсультантПлюс в городе Красноярске.

**1-31 марта 2014** Всероссийская программа поддержки бухгалтера

получите бесплатно сборник **"ТИПОВЫЕ бухгалтерские ситуации"**

**КонсультантПлюс** надежная правовая поддержка consultant.ru

ООО «КонсультантПлюс Илан» г. Красноярск, ул. Телевизорная, 1  
Телефон: (391) 256-03-15 (391) 290-31-07  
www.ilan-ric.ru

**илан** региональный информационный центр

**Поиск** Изменения в бухгалтерской отчетности с 2013 г

**Найти**

**В ИБ БПК раздела «Финансовые и кадровые консультации»** включена книга издательства «ГроссМедиа» «РОСБУХ»: Семенихин В.В. «Годовой отчет 2013», М., 2013, 378 с.

В книге рассмотрены требования и состав бухгалтерской отчетности, изменения в бухгалтерской отчетности с 2013 г., приведены примеры заполнения бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств и др. Рассмотрены требования к составлению бухгалтерской отчетности, порядок утверждения годового отчета, вопросы привлечения к ответственности за нарушение правил ведения бухучета, правила заполнения форм бухгалтерской отчетности и др.

Для поиска воспользуйтесь Быстрым поиском, указав «Семенихин годовой отчет 2013».

**Все изменения законодательства, финансовые и кадровые консультации – в КонсультантПлюс**  
г. Красноярск, ул. Телевизорная, 1  
тел. 8-800-200-88-45, звонок по краю – бесплатный

**илан**



# ОТВЕЧАЕМ НА ВОПРОСЫ ПО ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2013 ГОД

**При заполнении раздела 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» Пояснений (форма 0710005) надо ли исключать обороты по задолженности, которая возникла и была погашена в 2013 году?**

ФОРМА Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках (0710005) содержит показатели, которые организации обязаны раскрыть в годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями, установленными положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ).

Согласно п. 27 ПБУ 4/99 27 (утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н) пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках должны раскрывать следующие дополнительные данные:

- о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности;
- о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности.

Таким образом, нормативный документ не требует раскрытия информации о задолженности, которая возникла и была погашена в течение отчетного года. В связи с этим в разделе 5 Пояснений к графам «Изменения за период: поступило/выбыло» сделаны ссылки:

- «Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде»;
- «Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде».

Однако, как следует из п. 7 ПБУ 4/99, если при составлении бухгалтерской отчетности исходя из правил указанного ПБУ организацией выявляется недостаточность данных для формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, то в бухгалтерскую отчетность организация включает соответствующие дополнительные показатели и пояснения.

Согласно п. 4 приказа Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н форма Пояснений (0710005) приведена в качестве примера, соответственно, носит рекомендательный характер. Организация вправе самостоятельно определить вид и содержание Пояснений.

Таким образом, в случае, если организация считает, что информация об оборотах по дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей

и погашенной в отчетном году, является полезной для пользователей бухгалтерской отчетности, а также в случае прямого указания участников (акционеров, учредителей), организация вправе в учетной политике утвердить свою форму раздела 5 Пояснений. В этой форме раздела 5 в ссылках к соответствующим графам следует указать, что в них отражаются полные обороты за отчетный год без каких-либо изъятий.

**В 2013 году организация размещала денежные средства на депозитном счете в банке по договору банковского вклада. Деньги были возвращены на расчетный счет организации также в 2013 году. Надо ли в таблице 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» Пояснений (форма 0710005) отражать этот депозитный вклад?**

СОГЛАСНО п. 27 ПБУ 4/99 пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках должны раскрывать данные о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов финансовых вложений.

Таким образом, движение депозитного вклада в отчетном году следует отразить в графах «Изменения за период: поступило и было» (первоначальная стоимость)» таблицы 3.1 Пояснений в составе краткосрочных финансовых вложений по группе «Депозитные вклады».

**В организации в составе основных средств учитываются компьютеры, оргтехника, серверы, кондиционеры и т.п. Надо ли их распределять по группам для заполнения таблицы 2.1 Пояснений (форма 0710005)?**

ГРУППЫ основных средств для целей бухгалтерского и управленческого учета организация определяет в учетной политике. Распределение объектов основных средств по видам (группам) осуществляется организацией при принятии этих объектов к бухгалтерскому учету в составе основных средств.

При определении учетных групп за основу можно взять группировку основных средств, указанную в п. 5 ПБУ 6/01 (утв. приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н), а именно:

- здания, сооружения;
- рабочие и силовые машины и оборудование;
- измерительные и регулирующие приборы и устройства;

- вычислительная техника;
- транспортные средства;
- инструмент;
- производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности;
- рабочий, продуктивный и племенной скот;
- многолетние насаждения;
- внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты;
- капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы);
- капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;
- земельные участки;
- объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

**Как правильно заполнить таблицу 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» Пояснений (форма 0710005). Надо ли в ней отражать движение по конкретным объектам капитальных вложений?**

В таблице 2.2 требуется отразить движение капитальных вложений в разрезе групп объектов, которые устанавливаются по аналогии с группировкой, принятой организацией для основных средств. Например, здания и сооружения; машины и оборудование; транспортные средства.

**В отчетности за 2012 год мы ошибочно отразили НДС с авансов полученных по строке 1260 «Прочие оборотные активы» вместо того, чтобы уменьшить на эту сумму строку 1520 «Кредиторская задолженность». Можем ли мы поправить в бухгалтерском балансе за 2013 год соответствующие показатели в графе «На 31 декабря 2012 года»?**

СОГЛАСНО п. 10 ПБУ 4/99 если данные за период, предшествующий отчетному, несопоставимы с данными за отчетный период, то первые из названных данных под-

лежат корректировке исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету. При этом каждая существенная корректировка должна быть раскрыта в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках вместе с указанием причин, вызвавших эту корректировку.

Таким образом, организация должна внести корректировки по строкам 1260 и 1520 Бухгалтерского баланса не только в графе «На 31 декабря 2012 года», но и в графе «На 31 декабря 2011 года».

**Надо ли в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений (форма 0710005) отражать данные по займам и кредитам, отраженным по строкам 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса?**

КРЕДИТОРСКАЯ задолженность — это любые обязательства организации перед другими лицами (кредиторами).

Задолженности организации по долговым обязательствам (займам, кредитам, долговым ценным бумагам, процентам, выплате купонного дохода по облигациям и т.п.) является разновидностью кредиторской задолженности. При этом долговые обязательства со сроком погашения более 12-ти месяцев от отчетной даты отражаются по строке 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса в составе долгосрочных обязательств. Долговые обязательства со сроком погашения не более 12-ти месяцев от отчетной даты отражаются по строке 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса в составе краткосрочных обязательств.

Учитывая, что форма Пояснений (0710005) носит рекомендательный характер, организация вправе самостоятельно определить порядок детализации показателей по строкам 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса (по видам обязательств):

- непосредственно в Бухгалтерском балансе;
- в таблице 5.3 Пояснений;
- в специальной таблице в составе Пояснений, разработанной самостоятельно.

**Уважаемые читатели!**  
**Вопросы специалистам Управления ФНС России по Красноярскому краю, аудиторам, консультантам направляйте на e-mail:**  
**glavred\_nv@mail.ru, nalog-vesti@ya.ru**

**УЧРЕДИТЕЛИ:**

Местный орган общественной самодеятельности «СОЮЗ РАБОТНИКОВ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ г. КРАСНОЯРСКА», 660133, г. Красноярск, ул. Партизана Железняка, 46.

Государственное учреждение «УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ ЦЕНТР», 660049, г. Красноярск, ул. Урицкого, 61.

Главный редактор: АГАФОНОВА М.Н. Технический редактор: ДУРАСОВ Е.С. Адрес редакции: 660118, ул. 9 Мая, 69, пом. 3 тел.: (391) 253-34-34, e-mail: nalog-vesti@ya.ru

**Редакционный совет:**

БУРАКОВ Д.С. — руководитель УФНС России по Красноярскому краю;

ПЕТРИК А.А. — замруководителя УФНС России по Красноярскому краю;

ЧЕРКАШИНА Т.А. — замруководителя УФНС России по Красноярскому краю;

КОНДРАТЬЕВ А.Ю. — председатель коллегии МООС «Союз работников налоговых органов г. Красноярска».

ГАЗЕТА «НАЛОГОВЫЕ ВЕСТИ КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ» ЗАРЕГИСТРИРОВАНА УПРАВЛЕНИЕМ ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ ПО НАДЗОРУ В СФЕРЕ СВЯЗИ, ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ И МАССОВЫХ КОММУНИКАЦИЙ ПО КРАСНОЯРСКОМУ КРАЮ 28.10.2011. Регистрационный ПИ № ТУ24-00467. Подписной индекс 31379.

Цена свободная. Анонс очередного номера читайте на сайте [www.r24.nalog.ru](http://www.r24.nalog.ru).

ПЕРЕПЕЧАТКА МАТЕРИАЛОВ, ОПУБЛИКОВАННЫХ В ГАЗЕТЕ «НАЛОГОВЫЕ ВЕСТИ КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ», ДОПУСКАЕТСЯ ТОЛЬКО С ПИСЬМЕННОГО СОГЛАСИЯ РЕДАКЦИИ.

Материалы, отмеченные знаком ©, публикуются на правах рекламы. Редакция не несет ответственности за содержание рекламных материалов.

Газета «Налоговые вести Красноярского края» является периодическим печатным изданием, специализирующимся на распространении информации производственно-практического характера.