



ИТОГОВАЯ КОЛЛЕГИЯ

### В НОМЕРЕ:

#### «СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА»

Оприходование товара не подтверждает его приобретение, нужны доказательства доставки.

При утрате права применения ПСН налоги пересчитываются по общей системе налогообложения.

стр. 6

#### «ВЕСТИ КРАСНОЯРСКОЙ ТАМОЖНИ»

Валютный контроль эффективен.

Красноярская таможня признана лучшей среди пограничных таможен Сибирского Федерального округа

стр. 7

#### «НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА И ПРАКТИКА»

Обособленные подразделения: постановка на учет и снятие с учета в налоговом органе

стр. 8–9

#### «ОБРАТНАЯ СВЯЗЬ»

О применении повышающего коэффициента по транспортному налогу

стр. 11

#### «ТРУДОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО»

Отзыв из отпуска

стр. 12

#### «УПРАВЛЕНИЕ ФНС РАЗЪЯСНЯЕТ»

На вопросы налогоплательщиков отвечают специалисты отдела камерального контроля Управления ФНС России по Красноярскому краю

стр. 13

## НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ ПОДВОДИТ ИТОГИ РАБОТЫ ЗА 2015 ГОД



16-17 февраля 2016 года в Управлении ФНС России по Красноярскому краю прошло расширенное заседание коллегии по итогам работы налоговых органов региона в 2015 году и основных задачах на 2016 год, на котором присутствовали краевые министры, региональные руководители федеральных служб и ведомств, а также заместители руководителя УФНС России по Красноярскому краю, начальники отделов Управления и начальники территориальных органов ФНС России в Красноярском крае. Предлагаем вашему вниманию материалы данного мероприятия.

С приветственным словом к присутствующим, открывая итоговое заседание, обратился председатель коллегии – **руководитель Управления ФНС России по Красноярскому краю Дмитрий Сергеевич Бураков**: «Выступая на парламентских слушаниях по основным направлениям налоговой политики на 2016–2018 годы, руководитель Федеральной Налоговой Службы **Михаил Владимирович Мишустин** отметил, что в 2015 году ведомство справилось с поставленными перед ним задачами. За прошлый год качественно улучшено администрирование налогоплательщиков, законодательно закреплено понятие «Личного кабинета налогоплательщика», внедрена автоматизированная система АСК «НДС-2», теперь вся электронная налоговая отчетность по НДС агрегируется в единый национальный файл в централизованной базе данных ФНС России. Таким образом, реализация положений налоговой политики позволяет повышать качество работы налоговых органов Красноярского края и обеспечивать рост налоговых поступлений. Сегодня мы подведем

итоги нашей работы в прошедшем году и определим задачи на 2016 год».

С основным докладом на заседании выступила **заместитель руководителя Управления Татьяна Черкашина**.

«Одной из первоочередных задач, поставленных Федеральной налоговой службой на 2015 год, являлось сохранение положительной тенденции роста налоговых поступлений во все уровни бюджета, которую мы успешно решили, увеличив объем налоговых поступлений на 6 процентов.

В консолидированный бюджет Российской Федерации за 2015 год поступило 137 млрд рублей, в том числе в федеральный бюджет – 36 млрд рублей, в консолидированный бюджет субъекта РФ – 101 млрд рублей. Собираемость налоговых платежей в консолидированный бюджет РФ в 2015 году увеличилась на 0,2 процентных пункта по сравнению с 2014 годом и составила 99,4 процента.

Положительная динамика поступлений сложилась по всем налогам, за исключением акцизов, НДС и земельного налога.

Продолжение на стр. 4–5



### Дорогие женщины!

Примите самые теплые поздравления с Международным женским днем 8 марта!

В этот весенний день позвольте пожелать вам оставаться такими же оборвожительными и нежными, счастливыми и женственными, а мы – мужчины постараемся окружить вас заботой и любовью!

Испокон веков прекрасной половине человечества посвящали стихи:

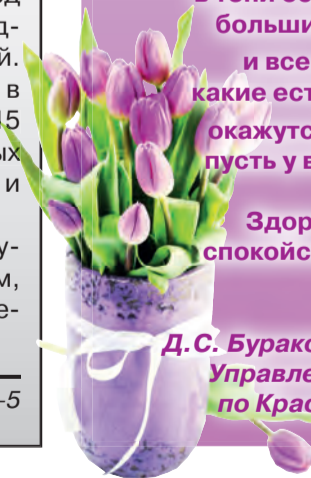
О женщинах твердят,  
что это слабый пол,  
но сколько сильных он  
пленил и поборол!

Есть в женской слабости  
неведомая сила,  
и в ласке горлицы  
нуждается орел!

Пусть радостью сегодня  
солнце светит,  
в тени оставив сноп  
больших тревог,  
и все цветы,  
какие есть на свете,  
окажутся сегодня  
пусть у ваших ног.

Здоровья, душевного  
спокойствия и всех благ!

Искренне ваш  
**Д.С. Бураков**, руководитель  
Управления ФНС России  
по Красноярскому краю



### ГОУ ДПО «ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР»

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

➔ Минфин напомнил, что налоговые ставки для исчисления земельного налога устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

Согласно подпункту 1 пункта 1 статьи 394 НК в отношении участков, приобретенных (предоставленных) для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства, ставка земельного налога устанавливается в размере, не превышающем 0,3% кадастровой стоимости участка. Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий земель и (или) разрешенного использования участка. Представительным органам муниципальных образований предоставлено право самостоятельно устанавливать налоговые льготы, основания и порядок их применения, включая установление размера не облагаемой земельным налогом суммы для отдельных категорий налогоплательщиков.

(Письмо Минфина от 03.02.2016 г. № 03-05-06-02/5239)

➔ В число полномочий ФНС вошли контроль и надзор за исполнением «антиотмывочного» законодательства тотализаторами, букмекерскими конторами, а также лицами, организующими и проводящими лотереи, тотализаторы (взаимное пари) и иные основанные на риске игры, в том числе в электронной форме. Исполнение этими лицами требований указанного законодательства ФНС будет контролировать в части фиксации, хранения и представления информации об операциях, подлежащих обязательному контролю, а также за организацией и осуществлением внутреннего контроля.

(Постановление правительства РФ от 05.02.2016 № 75 «О внесении изменения в Положение о Федеральной налоговой службе»)

➔ Минфин разъяснил, что для правоотношений, возникших до 1 января 2016 года не подлежат обложению НДФЛ доходы, получаемые физлицами (налоговыми резидентами РФ) от продажи имущества, находившегося в собственности налогоплательщика три года и более.

Согласно пункту 2 статьи 8.1 Гражданского кодекса права на имущество, подлежащие госрегистрации, возникают, изменяются и прекращаются с момента внесения соответствующей записи в государственный реестр, если иное не установлено законом. Когда отчуждение имущества подлежит госрегистрации, право собственности у приобретателя возникает с момента такой регистрации, если иное не установлено законом.

Для целей применения пункта 17.1 статьи 217 НК в отношении дохода налогоплательщика, полученного от продажи имущества, срок его нахождения в собственности будет исчисляться с момента госрегистрации права собственности на указанное имущество.

(Письмо Минфина от 20.01.16 № 03-04-05/1621)

➔ После регистрации 2 февраля 2016 г. в Минюсте на территории РФ введены в действие новые редакции 66 документов МСФО. Документ разработан в целях признания для применения в РФ новой редакции текстов МСФО, ранее введенных в действие на территории РФ, и объединяет положения о действии в РФ документов МСФО – 40 МСФО и 26 разъяснений.

(Приказ Минфина от 28.12.2015 г. № 217н, читайтесь на стр. 10–11)

### УТИЛИЗАЦИОННЫЙ СБОР БУДУТ ВЗИМАТЬ С БУЛЬДОЗЕРОВ, КВАДРОЦИКЛОВ, ТРАКТОРОВ И ТОМУ ПОДОБНОГО



Постановлением от 6 февраля 2016 г. № 81 Правительство РФ утвердило правила взимания, исчисления, уплаты и взыскания утилизационного сбора в отношении самоходных машин и прицепов к ним, а также перечень их видов и категорий с указанием коэффициентов расчета размеров сбора для новой и поддержанной (старше трех лет) техники.

В перечне присутствуют автогрейдеры, бульдозеры, экскаваторы, катки, погрузчики, краны, мотовездеходы, квадроциклы, тракторы, комбайны и прочая подобная техника.

С 2016 года вступили в силу поправки в федеральный закон «Об отходах производства и потребления», внесенные законом от 29 декабря 2015 г. № 392-ФЗ. Теперь утилизационный сбор уплачивается не только за каждое колесное транспортное средство (шасси), но и за каждую самоходную машину, каждый прицеп к ним.

### ВПЕРВЫЕ С 1998 ГОДА РАСХОДЫ РОССИЯН ПРЕВЫСИЛИ ИХ ДОХОДЫ

Разница между доходами и расходами жителей России по итогам 2015 года стала отрицательной. Как свидетельствует годовая статистика Росстата, она составила 418 млрд руб., т.е. россияне потратили больше, чем заработали, впервые за 18 лет. В последний раз «баланс» расходов и доходов граждан не сходил в масштабах экономики в 1998 году. Среди причин этой тенденции называется необходимость погашать банковские кредиты, делать сбережения и покупать валюту. Так, в декабре прошлого года россияне до 21,6% увеличили сбережения в виде рублевых депозитов (по сравнению с 11% в декабре предыдущего года).

Рост рублевых вкладов не является свидетельством того, что граждане предпочитают сберегать средства. Это откладывается под будущее потребление. В структуре вкладов 56,5% – по-прежнему вклады до года.

Росстат относит к расходам и покупку гражданами валюты. При этом сокращение рублевых ресурсов отразилось и на резком снижении объема чистой покупки валюты. В 2015 году он составил \$12 млрд. против \$40,7 млрд. в 2014 году.

По данным Росстата, в прошлом году произошло самое значительное за последние три года снижение расходов на товары и услуги. Этот показатель упал на 4 п.п., до 71,3%. Кроме того, во второй половине 2015 года перестали расти номинальные зарплаты. Наиболее заметное сокращение темпов роста произошло в бюджетном секторе. Переход населения от потребительской модели поведения к сберегательной является одним из главных рисков для экономики. Переход к сберегательной модели свидетельствует о том, что люди начинают оценивать будущие перспективы по-другому.

### ВЫЯВЛЕНА НОВАЯ ПРИЧИНА ПРИОСТАНАВЛИВАТЬ ОПЕРАЦИИ ПО СЧЕТАМ КОМПАНИЙ

Банки могут приостановить операции по счетам предприятий, которые предоставляют исполнительные листы на взыскание денег. Это требуется в рамках перекрытия недавно выявленной схемы обналичивания денег.

Схема заключается в том, что клиенты-физлица перечисляют компании деньги за оказанные услуги, а потом через суд требуют возмещения ущерба. Компания-ответчик признает вину, суд выдает исполнительный лист, по которому банки перечисляют «физикам» астрономические суммы, которые впоследствии попадают в компанию в наличной форме.

В результате, банки начали подозревать в махинациях каждого клиента, пришедшего в банк с исполнительным листом, тем более с несколькими. И доказать то, что целью данной операции не является получение наличности будет непросто. Из-за этого могут пострадать и добросовестные клиенты.

Что касается реальных махинаций по обналичиванию средств, то банки стали проявлять еще большую осторожность, дабы не лишиться лицензии.

### ОПУБЛИКОВАНО УВЕДОМЛЕНИЕ О РАЗРАБОТКЕ МИНФИНОМ ПРОЕКТА ПОПРАВОК В ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН «ОБ АКТАХ ГРАЖДАНСКОГО СОСТОЯНИЯ»

На федеральном уровне будет создан единый государственный реестр записей актов гражданского состояния. Полномочиями оператора единой информационной системы, обеспечивающей ведение указанного реестра, будет наделена ФНС.

Сейчас в стране 2638 загсов и 3822 органа местного самоуправления сельских поселений. Это абсолютно неуправляемая система с точки зрения стандартов и правил. У некоторых этих органов нет даже доступа к интернету. Например, если застрахованный умер в другом регионе, сведения о его смерти поступают поздно, фонды могут выплатить пенсии и пособия уже после смерти. Это приводит к излишним бюджетным затратам.

### МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ В УСЛОВИЯХ РЕЗКОГО СНИЖЕНИЯ БЮДЖЕТНЫХ ДОХОДОВ ПРЕДЛАГАЕТ СКОРРЕКТИРОВАТЬ ФОРМУЛУ НДПИ НА НЕФТЬ



Предполагается, что вычет отражает себестоимость добычи нефти, в данный момент его размер – \$15 за баррель. Однако данный размер вычета не учитывает эффекта девальвации, что несправедливо, поскольку нефтяные компании производят расходы в рублях. Поэтому по логике вещей сейчас нужно этот вычет корректировать примерно в два раза.

Такая корректировка может обойтись нефтяной отрасли в 650 млрд руб. дополнительных налогов в год при стоимости нефти по \$50 за баррель, а если цена будет \$30, нагрузка повысится почти на 1 трлн руб. Нефтяники считают, что увеличение налогов приведет к сокращению добычи нефти.

### КАКИМ СОИСКАТЕЛЯМ ДОЛЖНОСТИ БУХГАЛТЕРА НУЖЕН ОПЫТ РАБОТЫ ДЛЯ СООТВЕТСТВИЯ ПРОФСТАНДАРТУ



В письме от 12.01.2016 № 14-3/В-3 Минтруд ответил на вопросы о том, соответствует ли выпускник среднего профессионального учебного заведения, обучившийся специальности бухгалтера, или выпускник вуза с непрофильным образованием требованиям профстандарта «Бухгалтер» при отсутствии опыта работы и дополнительного образования.

Профстандарт утвержден приказом Минтруда от 22.12.2014 № 1061н.

Стандартом установлены минимальные требования к бухгалтеру, в том числе к начинающему – среднее специальное образование по направлению подготовки «Экономика и управление». В случае отсутствия профильного образования – наличие дополнительного профессионального образования по специальным программам и опыт работы не менее 3 лет в области учета и контроля, например помощником бухгалтера.

Таким образом, наличие дополнительного профессионального образования по специальным программам и опыт работы не менее трех лет – требования, предъявляемые к соискателям, не имеющим профильного образования.

### УЗНАЙТЕ СВОЙ ИНН ЗА МИНУТУ

В настоящее время в налоговых инспекциях города Красноярск существенно увеличилось количество граждан, обратившихся за получением государственных услуг. Это связано с тем, что бухгалтеры компаний (работодатели) требуют от работников копии свидетельств о постановке на учет физических лиц (далее – ИНН).

Данная информация необходима работодателям, чтобы безошибочно указать ИНН в специальном поле декларации 2-НДФЛ. Для получения сведений об ИНН физического лица можно воспользоваться Интернет-сервисом «Узнай ИНН», который функционирует на сайте ФНС России в разделе «Электронные сервисы».

При обращении к сервису необходимо:

- заполнить форму запроса о наличии постановки на учет с присвоением ИНН (указывается ФИО физического лица, дата рождения, место рождения; данные основного документа, удостоверяющего личность)
- отправить запрос;
- получить ответ об ИНН налогоплательщика в строке «Результат», в случае если физическое лицо состоит на учете в налоговых органах с присвоением ИНН.

Время обработки запроса не более 1 минуты.

## Коротко о главном

В случае отсутствия данных об ИНН в строке «Результат», налогоплательщик может обратиться в налоговый орган по месту регистрации для получения идентификационного номера налогоплательщика со следующими документами:

- заявление по форме № 2-2-Учет;
- основной документ, удостоверяющий личность физического лица и подтверждающий регистрацию по месту жительства.

### ОДНОЙ ИЗ МЕР ПОВЫШЕНИЯ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА МОЖЕТ СТАТЬ СУЩЕСТВЕННЫЙ РОСТ НАЛОГОВ ДЛЯ ИГОРНЫХ КОМПАНИЙ

Налоги на игорный бизнес предполагается увеличить сразу в десять раз, а с букмекерских контор планируется еще и собирать целевые отчисления в 10% от онлайн-выручки. Впрочем, речь в любом случае идет о небольших доходах. В России действуют только четыре легальных казино, а букмекеры еще даже не получили возможность собирать ставки через интернет.

Сейчас этот бизнес облагается региональными налогами. Так, за каждый игровой автомат его владелец платит 7,5 тыс. руб. в месяц, за игровой стол – 125 тыс. руб. Букмекерские компании платят ежемесячный налог в размере 7 тыс. руб. с каждого пункта приема ставок.

Сейчас в России чуть более 6 тыс. букмекерских клубов. Их выручка с начала прошлого года упала в среднем на 30% из-за кризиса. Если налог на букмекерские пункты также увеличат в десять раз, это станет неподъемным для отрасли.

### НА САЙТЕ ФНС РОССИИ СОЗДАН РАЗДЕЛ О СИСТЕМЕ МАРКИРОВКИ МЕХОВЫХ ИЗДЕЛИЙ

На сайте ФНС России появился новый раздел, посвященный системе обязательной маркировки меховых изделий. В нем собрана вся информация о пилотном проекте по внедрению маркировки меховых изделий: правила и условия маркировки, группы товаров, подлежащих маркированию, участники системы маркировки товаров, сроки маркировки, необходимая документация и многое другое. С 1 апреля 2016 года изделия из натурального меха, находящиеся в обороте товаров на территории Российской Федерации, подлежат обязательной маркировке. Необходимость маркировать меховые

изделия касается всех участников товарооборота: производителей, импортеров, оптовых и розничных продавцов и комиссионеров, юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Производители, независимо от объема производства, должны маркировать меховые изделия при вводе их в оборот, а импортеры меховых изделий должны произвести их маркировку до прохождения таможенных процедур. Продавцы, в том числе комиссионеры, могут предлагать к реализации, только маркированные меховые изделия. Для товаров, которые были введены в оборот до 1 апреля 2016 года, маркировка осуществляется по упрощенной схеме. Представление сведений о маркировке и движении товаров является обязательным для всех участников оборота. Сведения об обороте маркированных меховых изделий отображаются в государственной информационной системе «Маркировка».

### В 2015 ГОДУ ЖИТЕЛИ КРАЯ ПОЛУЧИЛИ БОЛЕЕ ПОЛУМИЛЛИОНА ГОСУДАРСТВЕННЫХ УСЛУГ В СФЕРЕ ЗАНЯТОСТИ

Всего в центры занятости населения в 2015 году поступило почти 502 тысячи заявлений о предоставлении государственных услуг. Это на 6 тысяч больше, чем годом ранее. Жители края обращались за помощью в трудоустройстве, в выборе профессии, информацией о ситуации на рынке труда, психологической поддержкой, содействием самозанятости. Возросла потребность в услугах службы занятости и со стороны работодателей. В течение прошлого года свои вакансии в службу заявили около 11,8 тыс. предприятий и организаций края (на 1,4 тыс. больше, чем в 2014 году).

### НА КРАСНОЯРСКОМ ЭКОНОМИЧЕСКОМ ФОРУМЕ ВПЕРВЫЕ БУДУТ ПРЕДСТАВЛЕНЫ НАИБОЛЕЕ УСПЕШНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА

Малые и средние компании края представят свои достижения на Красноярском экономическом форуме-2016. Всего свои достижения покажут около трех десятков компаний края – в том числе производители инновационных изделий, а также организации, специализирующиеся

на внутреннем, въездном туризме. Очень важно транслировать возможности малых и средних предпринимателей края в масштабах страны через Красноярский экономический форум – тем самым они получают шансы найти партнеров, заказчиков и среди организаций крупного бизнеса, сообщил заместитель председателя Правительства края, ответственный секретарь КЭФ-2016 Виктор Зубарев.

### КРАСНОЯРСКИЙ КРАЙ ВОШЕЛ В ЧЕТВЕРКУ ЛИДЕРОВ ПО УРОВНЮ ОТКРЫТОСТИ БЮДЖЕТНЫХ ДАННЫХ ЗА 2015 ГОД

Красноярский край занял четвертое место в рейтинге субъектов РФ по уровню открытости бюджетных данных за 2015 год, составленном научно-исследовательским финансовым институтом совместно с Центром прикладной экономики по заказу Министерства финансов РФ. Министр финансов края Владимир Бахарь отметил, что повышение открытости бюджетных данных является одним из приоритетных направлений деятельности министерства.

### ДЕВЯТЬ КОМПАНИЙ РЕКОМЕНДОВАНЫ НА ПОЛУЧЕНИЕ СТАТУСА РЕЗИДЕНТА ПРОМПАРКА ЗАТО Г. ЖЕЛЕЗНОГОРСК

В Красноярском региональном инновационно-технологическом бизнес-инкубаторе (КРИТБИ) состоялся Экспертный совет по оценке проектов, планируемых к реализации на территории промышленного парка ЗАТО г. Железнодорожск. Одиннадцать технологических компаний, ведущих свои разработки в сферах информационно-телекоммуникационных систем, радиоэлектроники и приборостроения, энергоэффективности и энергосбережения и новых материалов представили свои проекты членам экспертной комиссии по отбору резидентов в Промышленный парк в ЗАТО г. Железнодорожске.

По итогам экспертного совета комиссией было принято решение рекомендовать девяти компаниям – ЗАО «Роснаоклимат», ООО «Синтез-Н», ООО «Электротехнический завод «Каскад», ООО «Связьком», ООО «Мобилфон», ООО «СтройСпецКомплект Групп», ООО «НПО «Пластик», ООО «АдвТурс СФУ» и ООО «Компел», – заключить инвестиционные соглашения с промпарком в ЗАТО г. Железнодорожске.

### ЛЕНТА НОВОСТЕЙ

➔ ФНС внесла изменения в свой приказ от 04.07.2014 № ММВ-7-3/353@, которым утверждена форма декларации по ЕНВД.

На титульном листе не будет поля МП, из порядка заполнения также исчезнут упоминания о заверении печатью. Меняется ряд штрих-кодов. Вносятся поправки в электронный формат.

В порядке заполнения в пункте о том, что код вида экономической деятельности налогоплательщика указывается согласно Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности ОК 029-2001 (ОКВЭД) упраздняются слова «ОК 029-2001». Таким образом, можно будет использовать и новый ОКВЭД.

Поправки применяются начиная с представления налоговой декларации за I квартал 2016 года.

(Приказ ФНС РФ от 22.12.2015 г. № ММВ-7-3/590@)

➔ Вышли в свет новые формы решений ИФНС по возмещению акцизов и снятию гарантии с банка, которые вступили в действие 15 февраля. Утверждены формы следующих документов, используемых налоговыми органами:

- решение о возмещении суммы акциза, заявленной к возмещению (форма по КНД 1160250)
- решение об отказе в возмещении суммы акциза, заявленной к возмещению (форма по КНД 1160251)
- решение об отмене решения о возмещении суммы акциза, заявленной к возмещению (форма по КНД 1160252)
- заявление об освобождении банка от обязательств по банковской гарантии (форма по КНД 1160254) – касается заявительного порядка возмещения НДС и акцизов.

При этом утрачивает силу приказ ФНС от 24.10.2011 № ММВ-7-3/656@, которым была утверждена форма заявления об освобождении банка от обязательств по банковской гарантии, выданной налогоплательщику в целях применения статей 176.1, 184 и 204 НК.

(Приказ ФНС России от 11.12.2015 № ММВ-7-15/571@)

➔ Суды трех инстанций признали решение Пенсионного фонда недействительным, указав на отсутствие объективных доказательств, свидетельствующих об искусственном занижении компанией официальной заработной платы и о выплате «теневой» зарплаты работникам, которые в целях получения кредита предоставили в банк справки по форме 2-НДФЛ с суммой дохода в размере больше, чем он был включен в базу для начисления страховых взносов.

Суды разъяснили, что размер дохода, указанный в справке 2-НДФЛ для получения кредита, не является доказательством фактической выплаты дохода. Выявленные ПФ расхождения не исключают недостоверность сведений в представленных банку документах, поскольку решение о выдаче кредита обусловлено размером дохода заемщика.

(Постановление кассации Ф09-8553/2015 от 27.11.2015)

**«НАЛОГОВЫЕ ВЕСТИ КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ» — доступный источник официальной информации, поступающей из Управления ФНС России по Красноярскому краю**

*Эти издания читает Ваш налоговый инспектор!*

Стоимость подписки на газету «Налоговые вести Красноярского края» (подписной индекс — 31379) в отделениях почты России на I полугодие 2016 года — 576 руб.;

Стоимость подписки на бюллетень «Еженедельные налоговые вести» (подписной индекс — 73624) в отделениях почты России на I полугодие 2016 года — 1980 руб.

Оформить подписку можно в любом отделении почты России, а также в агентстве альтернативной подписки:

**ООО «Урал-пресс. Красноярск», тел.: (391) 281-281-8, 218-18-10; И КУРЬЕРЫ ДОСТАВЯТ ВАМ ПОЛЮБИВШИЕСЯ ИЗДАНИЯ ЛИЧНО В РУКИ!**



# НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ ПОДВОДИТ ИТОГИ РАБОТЫ ЗА 2015 ГОД



## ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ НА 2016 ГОД:

- повышение качества услуг, оказываемых налогоплательщикам;
- сохранение положительных темпов роста налоговых поступлений;
- улучшение качества проводимых контрольных мероприятий в части полноты сбора, достоверности и достаточности доказательственной базы;
- повышение эффективности взыскания доначисленных сумм в бюджет за счет консолидации функций по правовому обеспечению, контрольной работе, урегулированию задолженности;
- снижение случаев недобросовестной миграции налогоплательщиков на территорию Красноярского края;
- повышение профессиональной и коммуникативной компетенции сотрудников налоговых органов.

«Основной задачей налоговых органов в текущем году является своевременное и полное обеспечение доходами бюджетов всех уровней. Существенная роль при этом отводится качеству **контрольной работы**, к которой предъявляются высокие требования, результаты учитываются при подведении итогов и оценке эффективности деятельности службы. И в этой работе мы добились неплохих результатов.

Современная налоговая служба ставит препоны на пути недобросовестных налогоплательщиков, в том числе за счет развития аналитических инструментов выявления налоговых правонарушений, стимулирования их к добровольному исполнению налоговых обязательств, используя новейшие технологии по обработке информации. Задачам устойчивого и эффективного обеспечения процессов налогового администрирования отвечает новая архитектура построения АИС «Налог-3», – подчеркнула Татьяна Анатольевна.

«Одним из элементов новой организации контроля и анализа информации в налоговых органах является автоматизированная система АСК НДС-2. Эта система внедрена в практическую деятельность налоговой службы в 2015 году. Алгоритм ее построен по принципу зеркаль-

ности отражения операций у покупателя и продавца, что позволяет автоматически сопоставлять сведения об операциях контрагентов, контролировать и выявлять организации, занижившие свои налоговые обязательства. Кроме того, система позволяет вывести из зоны контроля деятельность добросовестных налогоплательщиков, что способствует созданию условий благоприятной бизнес – среды.

В течение 2015 года проведено более 3000 **камеральных налоговых проверок** обоснованности заявленного к возмещению НДС, несмотря на снижение количества проверок на 20%, сумма отказов возросла на 53%. Хотелось бы отметить, что из указанной суммы – 44% приходится на внешнеэкономическую деятельность в лесной отрасли края.

Оценивая в целом итоги камерального контроля по НДС в 2015 году, следует отметить, что налоговым органам края удалось сохранить в бюджете 950 млн рублей, что составляет 5% от заявленной суммы.

На протяжении ряда лет организация контрольной работы налоговых органов строится на принципах экономического анализа деятельности налогоплательщиков и рискориентированном подходе. Данная стратегия базируется на

работе с большими базами, использовании комбинированных источников информации и усилении аналитической составляющей. Она проверена временем и доказала свою эффективность. По отчетным данным в консолидированный бюджет поступило 1,9 млрд. рублей и взыскано 68% от доначисленных сумм, а по решениям, вступившим в законную силу – 78,2%.

За последние три года количество **выездных налоговых проверок** последовательно снижается на 20–25%.

При этом сохраняется тенденция роста доначисленных сумм в бюджет за счет роста эффективности проверок. За отчетный год эффективность выросла более чем на 30% и составила 5,5 млн. руб. на одну проверку.

Одновременно снижается удельный вес низкоэффективных проверок. За пять лет удалось сократить его с 48% до 16%. При этом необходимо отметить, что из 66 проведенных в отчетном году проверок с результатами до 1 млн. руб. – основная масса, это плательщики, которые ранее были приглашены на комиссии по легализации налоговой базы, соответственно налоговый орган озвучил те нарушения, которые установил в рамках аналитической работы, однако налоговые обязательства так и не были от-

корректированы добровольно», – пояснила Татьяна Черкашина.

В выступлении было уделено особое внимание вопросу **снижения налоговой задолженности**, а также собираемости НДС и имущественных налогов. «Главное – это своевременность и полнота поступлений в бюджет каждого муниципального образования», – уточнила Татьяна Черкашина и посоветовала не сбавлять темпов в работе по наполняемости бюджетов всех уровней.

Также в докладе прозвучали следующие тезисы.

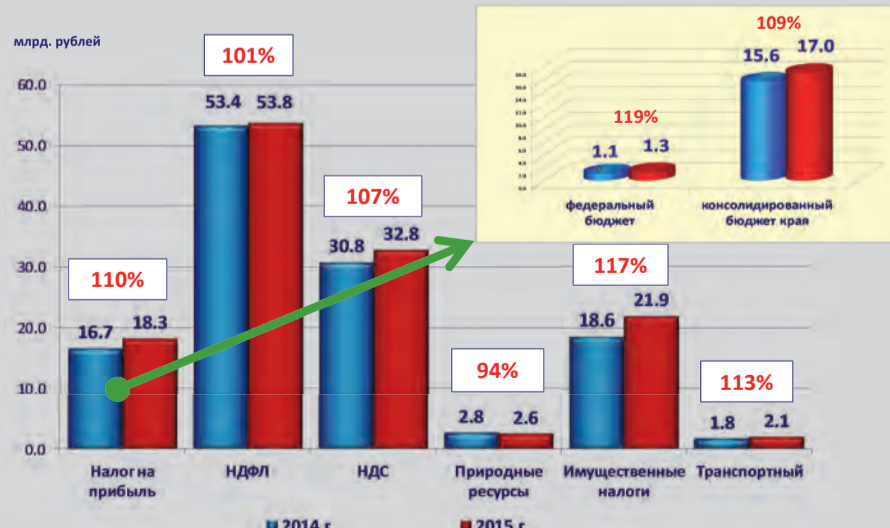
В 2015 году изменился качественный и количественный состав налогоплательщиков, поставлено на учет около 10 тыс. юридических лиц, снято с налогового учета – 7,5 тыс. организаций. Изменение законодательства в области **государственной регистрации** с 2016 года дает налоговым органам возможности выявления и пресечения попыток уклонения от налогового администрирования путем фальсификации сведений государственных реестров. В связи с этим, в текущем году предстоит большая работа по снижению случаев недобросовестной миграции налогоплательщиков на территорию Красноярского края.

Анализ результатов **судебно-правовой работы** налоговых органов Красноярского края пока-

Динамика поступления налогов и сборов в 2014-2015 гг. от налогоплательщиков, находящихся на администрировании налоговых органов региона



Динамика поступления основных налогов и сборов в 2014-2015 гг.



## Итоговая коллегия



зывает, что с введением института досудебного урегулирования споров за последние пять лет количество дел, рассмотренных судами, сократилось более, чем в шесть раз. Тенденция сокращения числа судебных споров и рассмотренных ими сумм сохранилась и в отчетном году, при чем по всем категориям (юридические, физические лица, индивидуальные предприниматели). Положительным фактором является рост удельного веса сумм, рассмотренных в пользу налоговых органов. Так, в 2015 году в пользу налоговых органов рассмотрено на 9% больше, чем в 2014 году (89%).

Важная роль отведена сегодня повышению качества **информирования налогоплательщиков**, обеспечению открытого диалога с бизнесом и обществом. В своей работе налоговые органы используют современные, прогрессивные методы работы с налогоплательщиками. И одним из таких является публичное информирование налогоплательщиков через средства массовой информации. Хочется отметить запущенный на краевом канале «Енисей» специальный информационно-просветительский проект – ежемесячная программа «**Налоговый блокнот**», в которой доступным языком рассказывается о деятельности налоговых органов, о правах и обязанностях налогоплательщиков, об изменениях налогового законодательства.

Информационная открытость становится одним из факторов роста поступлений по имущественным налогам физических лиц. Растет грамотность, а значит сознательность жителей края.

За 2015 год в бюджет края поступило почти 22 млрд. рублей **имущественных налогов**. В структуре налоговых доходов края доля имущественных налогов выросла с 14 % в 2014 году до 16 % в 2015 году.

В продолжение заседания коллегии с докладом об итогах исполнения бюджета 2015 года и направлениях работы на 2016 год выступил **министр финансов Красноярского края Владимир Бахарь**. Он отметил, что в прошедшем году, несмотря на непростую экономическую ситуацию, Красноярский край сохранил лидирующие позиции по объему налоговых поступлений. «Среди регионов Сибирского федерального округа наш регион, попрежнему, сохраняет высокий уровень доходов населения и доходов краевого бюджета», – отметил он.

Подробно Владимир Викторович рассказал о мероприятиях по финансовой стабилизации, которые предусмотрены краевым планом по сохранению сбалансированности главного финансового документа края в 2016 году, направленных на рост доходов и оптимизацию расходов бюджета.

Итоги совместной работы администрации города Красноярска и УФНС России по Красноярскому краю подвел **заместитель руководителя департамента социально – экономического развития городской администрации Игорь Веревкин**: «Одно из направлений нашей совместной работы – проведение территориальных комиссий по взысканию задолженности в консолидированный

бюджет края, которые проводятся в тесном взаимодействии с налоговыми органами и службой судебных приставов. За 2015 год проведено 185 комиссий по взысканию задолженности, заслушано 2077 организаций, 4827 индивидуальных предпринимателей и физических лиц. В результате сумма взысканной задолженности оказалась на 8% больше уровня прошлого года».

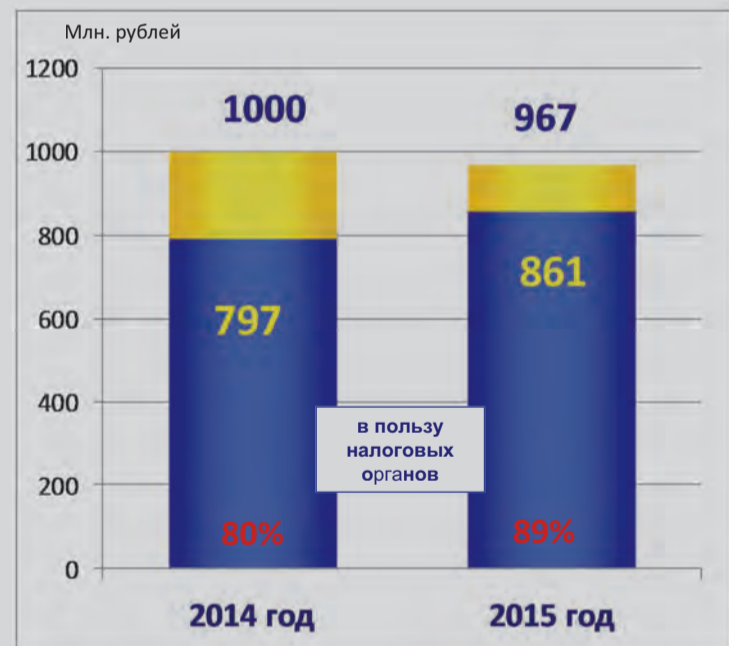
Далее с актуальными докладами, посвященными вопросам налогового администрирования выступили начальники отделов Управления и начальники территориальных органов ФНС России в Красноярском крае.

В завершении работы расширенного заседания коллегии руководитель Управления Дмитрий Бураков отметил, что главными задачами, стоящими перед налоговой службой Красноярского края являются пополнение бюджета, администрирование налогов и сборов при одновременном повышении качества услуг, оказываемых налогоплательщикам, а это возможно только благодаря слаженной и результативной работе всей системы налоговых органов края.

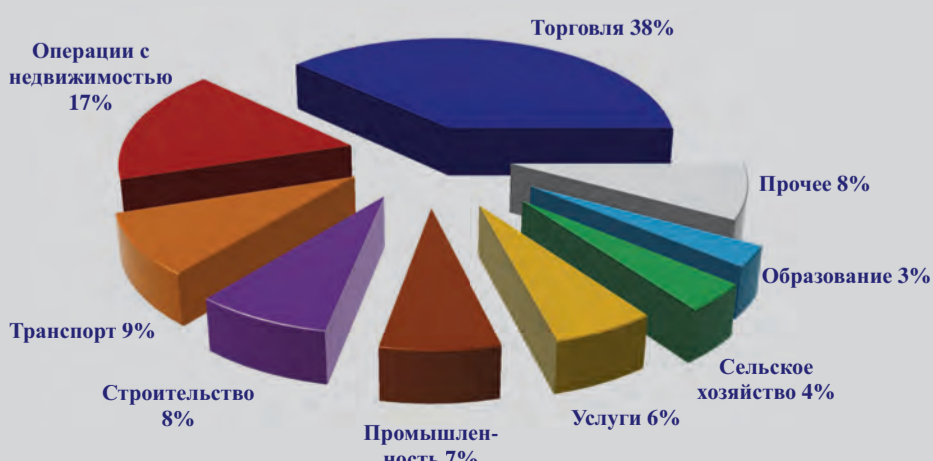
*Материалы подготовлены пресс-службой Управления ФНС России по Красноярскому краю*

### Динамика правовой работы налоговых органов

Сумма требований по рассмотренным делам



### Структура регионального бизнеса по сферам экономической деятельности



### Динамика поступления имущественных налогов физических лиц за 2014-2015 гг.



**В ПОЛЬЗУ НАЛОГОВОГО ОРГАНА**

**ОПРИХОДОВАНИЕ ТОВАРА НЕ ПОДТВЕРЖДАЕТ ЕГО ПРИОБРЕТЕНИЕ, НУЖНЫ ДОКАЗАТЕЛЬСТВА ДОСТАВКИ**

По результатам выездной налоговой проверки ООО «Плюс» инспекция отказала в вычетах НДС по операциям с ООО «Резус», признав их взаимоотношения в рамках договора поставки товара формальными.

Инспекция установила, что численность ООО «Резус» составляет 1 человек, отчетность представляется с нулевыми показателями, юридическим адресом является квартира, сведения о найме третьих лиц, аренде офисных и складских помещений не представлены, транспортные средства и имущество отсутствуют. Через полгода после спорных операций компания мигрировала в другую область. При этом фактическое место нахождения ее не установлено, поскольку по месту регистрации находится жилой дом. По запросу инспекции компания документы не представила. Кроме того, счета-фактуры от имени ООО «Резус» подписаны неустановленным лицом.

Суды трех инстанций (дело № А53-5861/2015) признали решение инспекции законным, отклонив представленный истцом приказ о подписании документов от имени ООО «Резус». Суды указали, что Ж. никогда не являлся работником контрагента налогоплательщика.

Суды установили, что согласно договору товар должен доставляться силами истца. Однако доказательства доставки товара он не представил. Также он не подтвердил, как согласовывались условия поставки, место погрузки товара и как производилась отгрузка. Суды (постановление кассации Ф08-10381/2015 от 28.01.2016) пояснили, что оприходование товара не подтверждает его приобретение именно у спорного контрагента. Таким образом, реальность операций по доставке груза от контрагента не подтверждена, в вычетах правомерно отказано.



**ПРИ УТРАТЕ ПРАВА ПРИМЕНЕНИЯ ПСН НАЛОГИ ПЕРЕСЧИТЫВАЮТСЯ ПО ОБЩЕЙ СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

Согласно п. 7 ст. 346.45 НК РФ суммы налогов, подлежащие уплате в соответствии с общим режимом налогообложения за период, в котором индивидуальный предприниматель утратил право на применение патентной системы налогообложения по основаниям, указанным в пункте 6 настоящей статьи, исчисляются и уплачиваются индивидуальным предпринимателем в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах для вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей.

По мнению налогоплательщика (индивидуального предпринимателя), уведомление налогового органа об утрате предпринимателем права на применение патентной системы налогообложения недействительно. Предприниматель считает, что с 01.01.2014 он должен применять УСН, а не общую систему налогообложения.

Арбитражный суд Постановлением от 4 декабря 2015 г. по делу № Ф05-16833/15 не согласился с позицией предпринимателя.

Как установил суд, предприниматель с момент постановки на налоговый учет применял УСН. 17.01.2014 предприниматель получил патент на право применения патентной си-

стемы налогообложения на период с 01.02.2014 по 31.12.2014 в отношении сдачи в аренду собственного недвижимого имущества. По сроку оплаты 01.12.2014 предприниматель не уплатил налог. Налоговый орган направил предпринимателю уведомление о не оплате патента в срок и о потере права применения патентной системы налогообложения. Тем самым, фактически предприниматель с 01.01.2014 считается перешедшим на общую систему налогообложения.

Как указал суд, в случае, если предприниматель совмещал применение патентной системы налогообложения с УСН и утратил право на применение патентной системы налогообложения по одному из оснований, предусмотренных п. 6 ст. 346.45 НК РФ, то он за период, на который был выдан патент, обязан уплатить налоги в рамках общего режима налогообложения, от которых он был освобожден в соответствии с п. 10 и 11 ст. 346.43 НК РФ.

Суд отказал предпринимателю в признании недействительным уведомлением налогового органа об утрате им права применения патентной системы налогообложения. Кассационная жалоба предпринимателя оставлена без удовлетворения.

**В ПОЛЬЗУ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА**

**НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИК НЕ ОБЯЗАН ВОССТАНАВЛИВАТЬ НДС В ЧАСТИ, ПРИХОДЯЩЕЙСЯ НА ВОЗВРАТНЫЕ ОТХОДЫ**

В соответствии с подп. 7 п. 2 ст. 265 НК РФ к внереализационным расходам приравниваются, в частности, убытки по сделке уступки права требования в порядке, установленном статьей 279 НК РФ.

По мнению налогоплательщика, НК РФ не предусмотрена обязанность по восстановлению и уплате в бюджет сумм НДС, ранее правомерно предъявленных к вычету по товарам, приобретенным для использования в операциях, признаваемых объектом обложения НДС, но впоследствии не используемых в этих операциях в связи с браком или образованием отходов.

Арбитражный суд Постановлением от 13 ноября 2015 г. по делу № Ф05-14877/15 признал позицию налогоплательщика правомерной.

Налоговый орган в решении указал, что суммы НДС, ранее правомерно принятые к вычету по металлу, в отношении его остатков, которые признаются возвратными отходами и приходятся на склад в качестве лома и отходов, подлежат восстановлению в том налоговом периоде, в котором такие отходы и остатки начинают использоваться для осуществления операций, освобождаемых от обложения НДС.

Как установил суд, черные и цветные металлы были приобретены налогоплательщиком только для осуществления производства и реализации товаров, подлежащих обложению НДС.

Образовавшиеся в ходе производства товаров, облагаемых НДС, отходы черных и цветных металлов не являются специально произведенными налогоплательщиком товарами. Реализованные отходы (стружки, опилки, обрезки), непригодные для производства продукции, не являются тем же товаром (металлом), который приобретался налогоплательщиком для производства товара, облагаемого НДС.

Положениями п. 3 ст. 170 НК РФ не предусмотрена обязанность налогоплательщика по восстановлению и уплате в бюджет сумм налога, ранее предъявленных к вычету по товарам, приобретенным для использования в операциях, признаваемых объектом налогообложения, но впоследствии не использованным в этих операциях в связи с браком.

Учитывая изложенное, требование ИФНС о восстановлении НДС в части, приходящейся на остатки, которые признаются возвратными отходами и приходятся на склад в качестве лома и отходов, является неправомерным.

**ВЕДЕНИЕ КНИГИ ПОКУПОК И КНИГИ ПРОДАЖ С НАРУШЕНИЕМ НЕ ЯВЛЯЕТСЯ БЕЗУСЛОВНЫМ ОСНОВАНИЕМ ДЛЯ ОТКАЗА В ПРИМЕНЕНИИ ВЫЧЕТОВ ПО НДС**

Согласно п. 1 ст. 172 НК РФ налоговые вычеты производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров. Вычетам подлежат только суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров на территории РФ, после принятия на их учет и при наличии соответствующих первичных документов.

По мнению налогового органа, налогоплательщиком нарушен порядок отражения НДС в книге покупок по счетам-фактурам, выставленным подрядчиками, в связи с чем им неправомерно завышены суммы НДС, предъявленные к вычету по этим счетам-фактурам.

Арбитражного суда Постановлением от 02 ноября 2015 г. по делу № Ф05-14555/15 не согласился с мнением налогового органа.

Налогоплательщик при реализации инвестиционного проекта на основании предъявленных счетов-фактур принял к вычету НДС; правомерность вычетов подтверждена в ходе камеральных проверок.

В связи с привлечением соинвесторов налогоплательщик на основании п. 3 ст. 170 НК РФ восстановил часть НДС, ранее включенного в состав вычетов при строительстве, пропорционально площадям, определенным по договорам, которые должны были передаваться соинвесторам по окончании строительства. По окончании

строительства объекта в связи с пересчетом сумм затрат каждого из соинвесторов налогоплательщиком была произведена корректировка сумм НДС (в т.ч. были частично приняты к вычету суммы НДС) в части сумм, ранее восстановленных; налогоплательщиком также были составлены и зарегистрированы в книге продаж сводные счета-фактуры на каждого из соинвесторов.

Все суммы восстановленного НДС были надлежащим образом отражены в налоговых декларациях за соответствующие периоды, НДС был уплачен.

При этом налоговый орган не оспаривает факт восстановления сумм НДС, из решения инспекции не следует, что неправомерное принятие к вычету налога в спорной сумме произошло по причине нарушения правил регистрации счетов-фактур в книгах покупок и продаж.

Суд пришел к выводу, что нарушение порядка ведения книги покупок (продаж) либо ее отсутствие (непредставление) не является основанием для отказа в вычете. Налоговое законодательство РФ не содержит положения, согласно которому ведение книги покупок и книги продаж с нарушением установленного порядка является безусловным основанием для отказа в применении вычета. В рассматриваемом случае нарушение порядка ведения книг покупок и продаж никаким образом не привело к необоснованному возмещению сумм НДС из бюджета.

## ВАЛЮТНЫЙ КОНТРОЛЬ ЭФФЕКТИВЕН

*Красноярские таможенники обеспечивают соблюдение участниками внешнеэкономической деятельности норм валютного законодательства и пресекают попытки нарушений в сфере внешней торговли.*



Деятельность таможенных органов в качестве агентов валютного контроля направлена на осуществление контроля за валютными операциями, сопряженными с экспортом и импортом товаров, а также с перемещением наличной валюты и валютных ценностей. Выявление правонарушений валютного законодательства является одним из важнейших направлений в Красноярской таможне, – рассказывает заместитель начальника таможни по экономической деятельности **Марина Савицкая** (на фото).

– Сегодня функции валютного контроля в Красноярской таможне возложены на должностных лиц отдела контроля таможенной стоимости. В 2013 году подразделение реорганизовано путем присоединения к нему отдела валютного контроля. На реорганизованное структурное подразделение теперь возложен широкий круг обязанностей. Однако должностные лица успешно справляются с поставленными задачами.

Валютный контроль осуществляется на этапе совершения таможенных операций и таможенного контроля при проверке деклараций, а также при проведении проверок соблюдения участниками ВЭД

валютного законодательства РФ. Стоит отметить, что проверки проводятся по результатам анализа Региональной базы данных валютного контроля (РБД ВК) должностными лицами, осуществляющими валютный контроль, а также по поручениям вышестоящих таможенных органов.

В 2015 году отделом контроля таможенной стоимости Красноярской таможни проведено **77 проверок** соблюдения участниками ВЭД требований валютного законодательства России: 70 проверок – по экспортным сделкам, семь проверок – по импортным. Количество проверок в 2015 году на 21 процент меньше, чем в 2014 году. Однако их результативность по сравнению с 2014 годом возросла почти в два раза. По результатам практически каждой проверки должностными лицами отдела контроля таможенной стоимости выявлены нарушения валютного законодательства и возбуждены уголовные дела или дела об административных правонарушениях.

Зарегистрировано **21 сообщение об обнаружении признаков преступлений**, квалифицируемых по статье 193 Уголовного кодекса Российской Федерации, по фактам невозвращения из-за границы средств в иностранной валюте в крупном размере на общую сумму 468,5 миллионов рублей. По материалам пяти проверок таможней вынесены постановления о воз-

буждении уголовных дел по статье 193 УК РФ. Материалы по другим проверкам переданы в следственные органы по месту совершения правонарушения.

Кроме этого, должностные лица отдела контроля таможенной стоимости таможни возбудили 180 дел об административных правонарушениях. Это на 61 процент больше, чем в 2014 году (112 дел об АП).

Всего по результатам проверок валютного законодательства выявлены нарушения на общую сумму 603 миллиона рублей.

– В основном, выявленные нарушения в сфере валютного законодательства связаны с незачислением денежных средств на счета резидентов в уполномоченных российских банках за экспортированный товар. В 2015 году по фактам незачисления валютной выручки было возбуждено 172 дела об АП по части 4 статьи 15.25 КоАП РФ, на сумму 210,8 миллионов рублей.

Так, в декабре 2015 года отделом контроля таможенной стоимости был осуществлен контроль за валютными операциями общества с ограниченной ответственностью, зарегистрированного в городе Смоленске. Компания заключила контракты на поставку хвойных лесоматериалов из Красноярского края в Таджикистан и в Киргизию. В ходе проверки было установлено, что лесоматериалы по контрактам были вывезены в полном объеме:

- 9,6 тысяч кубометров – в Таджикистан;
- 6,1 тысячи кубометров – в Киргизию.

Однако указанное общество с ограниченной ответственностью не выполнило своих обязательств по зачислению в установленный срок денежных средств на свои банковские счета.

– Общая сумма незачисления обществом с ограниченной ответственностью валютной выручки на момент указанных проверок составила почти 60 миллионов рублей – поясняет Марина Савицкая.

В отношении компании за нарушение требований валютного законодательства Красноярской таможней возбуждено 51 дело об АП по части 4 статьи 15.25 КоАП РФ. Дела об АП переданы в Росфиннадзор для принятия решения по указанным фактам.

Всего в 2015 году для рассмотрения и принятия правового решения Красноярской таможней передано в территориальное управление Федеральной службы финансово-бюджетного надзора по Красноярскому краю 180 дел об АП. В результате их рассмотрения наложено штрафов на сумму 98,5 миллионов рублей.

*Лариса ВОЕВАЛКО, главный государственный таможенный инспектор по связям с общественностью Красноярской таможни*



## КРАСНОЯРСКАЯ ТАМОЖНЯ ПРИЗНАНА ЛУЧШЕЙ СРЕДИ ПОГРАНИЧНЫХ ТАМОЖЕН СИБИРСКОГО ФЕДЕРАЛЬНОГО ОКРУГА

*Красноярская таможня признана лучшим таможенным органом в Сибирском Федеральном округе в категории «Лучший коллектив пограничной таможни».*

Лучшим в Сибирском регионе признан также таможенный пост Аэропорт Красноярск в категории «Лучший коллектив таможенного поста в отличном от автомобильного пункте пропуска».

Лесосибирский таможенный пост Красноярской таможни занял 3 место в категории «Лучший коллектив внутреннего таможенного поста». При подведении итогов конкурса оргкомитет учитывал

различные факторы: результаты работы в 2015 году, организацию противодействия коррупции, тенденции правоприменительной и судебной практики, уровень профессионализма должностных лиц, а также состояние служебной дисциплины, спортивно-массовой и культурно-просветительской деятельности.

Коллектив Красноярской таможни в 2015 году успешно решил

профессиональные задачи. Оформлено более 30 тысяч деклараций на товары. В федеральный бюджет России перечислено 7,9 миллиардов рублей таможенных платежей. Свыше 87 млн. рублей довыскано Красноярской таможней в доход бюджета по итогам проведения таможенного контроля товаров после их выпуска. Возбуждено 32 уголовных дела и 1466 дел об административных правонарушениях.

С момента внедрения автоматической регистрации в автоматическом режиме зарегистрировано около 800 деклараций.

**Начальник Красноярской таможни Сергей Санакоев** отметил: «2015 год стал особым в истории Красноярской таможни, поскольку столь значимые положительные результаты мы достигли в год нашего 25-летнего юбилея. В дальнейшем мы приложим все усилия для достижения максимального результата и выполнения поставленных задач».

За достигнутые успехи коллектив Красноярской таможни

награжден дипломом Сибирского таможенного управления, переходящими штандартом и кубком. Награды вручил начальник Сибирского таможенного управления Константин Козлов на коллегии Сибирского таможенного управления в г. Новосибирске.

Красноярская таможня представит Сибирский регион на федеральном этапе конкурса.

### ДЛЯ СПРАВКИ:

В состав Красноярской таможни входят 7 таможенных постов: Канский, Красноярский, Ачинский, Лесосибирский, Зеленогорский, Аэропорт Красноярск, и самый северный таможенный пост – Таймырский.

Красноярская таможня имеет единственный в Сибирском регионе морской пункт пропуска в Дудинке.

Регион ее деятельности распространяется на территорию 2,3 миллиона квадратных километров.

Штатная численность таможни составляет 401 человек.

## ОБОСОБЛЕННЫЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ: ПОСТАНОВКА НА УЧЕТ И СНЯТИЕ С УЧЕТА В НАЛОГОВОМ ОРГАНЕ

Л.Е. Алексеева, А.Е. Иноземцева,  
ООО «Аудит, консалтинг и право+», г. Москва

### ОПРЕДЕЛЕНИЕ ПОНЯТИЯ «ОБОСОБЛЕННОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ» В НАЛОГОВОМ И ГРАЖДАНСКОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

Согласно ст. 55 ГК РФ организация вправе осуществлять свою деятельность через филиалы, представляющие интересы юридическими лицами и действуют на основании утвержденных ею положений.

**Представительство** – обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения, которое представляет интересы юридического лица и осуществляет их защиту (ГК РФ, п. 1 ст. 55).

**Филиал** – обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения и осуществляющее все его функции или их часть, в том числе функции представительства (ГК РФ, п. 2 ст. 55).

Главное отличие представительства от филиала состоит в том, что первое всего лишь представляет интересы юридического лица в его взаимоотношениях с иными участниками гражданского оборота (в том числе с государственными органами). В частности, на представительство могут быть возложены функции ведения переговоров, заключения сделок, защиты интересов юридического лица в судебных органах.

В НК РФ под обособленным подразделением понимается как филиал, представительство, так и структурно обособленное подразделение юридического лица, которое не отвечает гражданско-правовым признакам филиала или представительства.

**Обособленное подразделение организации** – любое территориально обособленное от нее подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места. Признание обособленного подразделения организации таковым производится независимо от того, отражено или не отражено его создание в учредительных или иных организационно-распорядительных документах организации, и от полномочий, которыми наделяется указанное подразделение. При этом рабочее место считается стационарным, если оно создается на срок более 1 месяца (НК РФ, п. 2 ст. 11).

Согласно ст. 209 ТК РФ рабочее место – это место, где работник должен находиться или куда ему необходимо прибыть в связи с его работой и которое прямо или косвенно находится под контролем работодателя.

Для решения вопроса о наличии либо об отсутствии признаков обособленного подразделения организации по месту осуществления ее деятельности налоговыми органами учитываются характер отношений между организацией и ее сотрудниками и другие фактические обстоятельства осуществления организацией деятельности вне места своего нахождения (письмо Минфина России от 17.03.2010 № 03-02-07/1-114).

### ЛЮБОЕ ЛИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ ДОЛЖНО БЫТЬ ПОСТАВЛЕНО НА УЧЕТ?

Налогоплательщик обязан встать на учет в налоговых органах, если такая обязанность предусмотрена НК РФ (НК РФ, подп. 2 п. 1 ст. 23).

Организации, в состав которых входят обособленные подразделения, расположенные на территории РФ, подлежат постановке на учет в налоговых органах по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения (НК РФ, п. 1 ст. 83).

Признаки обособленного подразделения – территориально обособленное местонахождение и наличие стационарных рабочих мест (НК РФ, п. 2 ст. 11). Отсутствие одного из этих признаков не ведет к созданию организацией обособленного подразделения (приложение к письму ФНС России от 29.12.2006 № ШТ-6-09/1275@, разъяснения по вопросу 2).

Но являются ли названные признаки неперемennым условием для постановки обособленного подразделения на учет в налоговом органе?

### Расположение обособленного подразделения

Для целей НК РФ под местом нахождения российской организации понимается место ее государственной регистрации, *местом нахождения обособленного подразделения* российской организации – место осуществления деятельности этой организацией через свое обособленное подразделение.

Для целей постановки на учет признак территориальной обособленности является существенным.

Одним из идентифицирующих признаков обособленного подразделения организации является адрес, по которому организация осуществляет деятельность через это подразделение, отличающийся от адреса (места нахождения) самой организации (письмо Минфина России от 19.12.2008 № 03-02-07/1-522). Иначе говоря, признак территориальной обособленности – иной адрес (с точностью до номера дома) обособленного подразделения, чем у организации.

То есть, если подразделение находится рядом с головной организацией, например, на соседней улице и даже в соседнем доме, оно будет считаться обособленным (при условии, что по месту нахождения этого подразделения оборудованы стационарные рабочие места) и подлежать постановке на учет в налоговом органе по месту своего нахождения (НК РФ, п. 1 ст. 83).

Иногда возникает вопрос, нужно ли организации сообщать об обособленном подразделении, открытом (созданном) в том же муниципальном образовании, где она находится сама. **Муниципальное образование** – городское либо сельское поселение, муниципальный район, городской округ или внутригородская территория города федерального значения. **Внутригородская территория города федерального значения** – часть территории, в границах которой местное самоуправление осуществляется населением непосредственно и (или) через выборные и иные органы местного самоуправления. Такие определения приводятся в ст. 2 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

То есть для городов, имеющих районы и округа, именно последние и будут муниципальным образованием. Если город небольшой, без районов, он является единым муниципальным образованием. Учитывая сущность данного понятия и принимая во внимание вышерассмотренный критерий территориальной обособленности,

организация обязана сообщить о создании обособленного подразделения в том же муниципальном образовании, где состоит на учете сама.

Таким образом, обязанность организации представить в налоговый орган по месту своего нахождения сообщение о создании каждого обособленного подразделения возникает вне зависимости от того, находятся эти подразделения на территории одного или нескольких муниципальных образований, подведомственных одному или нескольким налоговым органам.

### Наличие рабочих мест

Для принятия решения о постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения обособленного подразделения нужно всесторонне проанализировать документы, подтверждающие ведение организацией деятельности на территории, контролируемой соответствующим налоговым органом (в частности, договоры аренды, об оказании услуг, подряда).

Например, арендованное помещение предполагается использовать организацией как склад для хранения и оптовой реализации товаров народного потребления. Из этого следует, что арендатор в процессе ведения хозяйственной деятельности будет осуществлять правомочия по пользованию и владению данным помещением с целью организации технологической цепочки по получению, складированию, хранению, реализации товаров народного потребления, т. е. с целью извлечения тех или иных полезных свойств, качеств арендованного имущества (договор аренды). Осуществление указанных правомочий, в частности, означает, что арендатор обеспечивает сохранность размещенных в этом помещении товаров, а следовательно, прямо или косвенно следит за состоянием арендуемого помещения и находящихся в нем товаров. Для этого с той или иной периодичностью работник арендатора (кладовщик, экспедитор или иное ответственное лицо) обязан прибыть на рабочее место в арендованном помещении для выполнения функций по разгрузке, размещению, складированию, проверке качества, отгрузке или иной деятельности. Зачастую согласно договору аренды арендодатель обязуется предоставить помещение для кладовщика арендатора, оборудованное всем необходимым для отпуска, учета и документального оформления товаров, отвечающее санитарным требованиям и обеспечивающее необходимые условия для пребывания и трудовой деятельности работника в течение времени выполнения им своих профессиональных обязанностей.

В случае работы вахтовым методом признание обособленного подразделения организации по признаку наличия стационарных рабочих мест должно производиться с учетом продолжительности срока, в течение которого конкретный объект (участок) служит (служил) местом работы, независимо от показателей суммированного учета рабочего времени, проведенного на таком объекте (участке) работником (работниками). Напомним, что продолжительность вахты не должна превышать 1 месяца, но в исключительных случаях на отдельных объектах работодатель может ее увеличить до 3 месяцев (ч. 2 ст. 299 ТК РФ).

Если у организации находится в собственности помещение, которое либо сдается в аренду, либо не используется,

и в нем этой организацией не созданы рабочие места, то обособленного подразделения не возникнет. Факт нахождения помещения в собственности организации не приводит к образованию обособленного подразделения.

Обособленное подразделение образуется даже в том случае, когда по месту его нахождения оборудовано только одно рабочее место, обладающее признаками, перечисленными в п. 2 ст. 11 НК РФ, и, следовательно, возникает обязанность постановки его на налоговый учет (письма Минфина России от 02.06.2005 № 03-02-07/1-132, МНС России от 29.04.2004 № 09-3-02/1912, УФНС России по г. Москве от 31.03.2010 № 16-15/033302@).

Таким образом, можно обобщить условия, выполнение которых ведет к созданию обособленного подразделения, требующего постановки на учет в налоговом органе:

- территориальная обособленность от головной организации (адрес, по которому организация осуществляет деятельность через обособленное подразделение, отличается от адреса (места нахождения) самой организации) (письмо Минфина России от 19.12.2008 № 03-02-07/1-522);
- по месту нахождения подразделения создано как минимум одно стационарное рабочее место;
- по месту нахождения подразделения осуществляется деятельность сроком более 1 месяца (письмо Минфина России от 10.07.2008 № 03-02-07/1-271).

### ПОСТАНОВКА НА УЧЕТ

О создании филиала или представительства организации отдельно сообщать в налоговый орган не нужно (НК РФ, подп. 3 п. 2 ст. 23): она будет поставлена на учет по месту нахождения филиала или представительства на основании соответствующих сведений из ЕГРЮЛ (НК РФ, п. 3 ст. 83). Обо всех иных обособленных подразделениях организации необходимо проинформировать налоговый орган по месту своего нахождения в течение 1 месяца со дня создания. За непредставление в установленный срок документов и (или) иных сведений, предусмотренных в данном случае подп. 3 п. 2 ст. 23 НК РФ, организация подлежит привлечению к налоговой ответственности в виде взыскания штрафа в размере 200 руб. (НК РФ, п. 1 ст. 126) (письма Минфина России от 17.04.2013 № 03-02-07/1/12946, ФНС России от 27.02.2014 № СА-4-14/3404). Кроме того, за несвоевременную подачу такого сообщения налоговый орган может наложить административный штраф на руководителя организации в размере от 300 до 500 руб. (ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ).

На основании данного сообщения организация в течение 5 рабочих дней должна быть поставлена на учет по месту нахождения обособленного подразделения (НК РФ, п. 6 ст. 6.1, п. 4 ст. 83, п. 2 ст. 84). При этом никаких дополнительных документов не требуется. В тот же срок налоговый орган обязан выдать (направить заказным письмом) организации уведомление о постановке на учет в налоговом органе по форме № 1-3-Учет (утв. приказом ФНС России от 11.08.2011 № ЯК-7-6/488@). В случае если такое уведомление в адрес организации не поступило, следует самостоятельно получить его в налоговом органе по месту нахождения обособленного подразделения.



## Налоговая политика и практика

При изменении сведений об обособленном подразделении (в том числе при изменении его места нахождения), не являющемся филиалом или представительством, организация обязана в течение 3 рабочих дней со дня такого изменения сообщить об этом в налоговый орган по месту своего нахождения (НК РФ, п. 6 ст. 6.1, подп. 3 п. 2 ст. 23).

Сообщение о создании на территории РФ обособленного подразделения (за исключением филиалов и представительств) российской организации и об изменениях в ранее сообщенные сведения о таких обособленных подразделениях представляется по форме № С-09-3-1 (утв. приказом ФНС России от 09.06.2011 № ММВ-7-6/362@). Налоговый орган по месту учета организации обязан не позднее следующего рабочего дня после дня получения такого сообщения направить его в налоговый орган по месту нахождения обособленного подразделения организации для постановки ее на учет.

Если несколько обособленных подразделений организации находятся в одном муниципальном образовании, городах Москве, Санкт-Петербурге и Севастополе на территориях, подведомственных разным налоговым органам, постановка организации на учет может быть осуществлена по месту нахождения одного из ее обособленных подразделений, определяемого этой организацией самостоятельно (НК РФ, п. 4 ст. 83) (письмо Минфина России от 15.04.2011 № 03-02-07/1-126). Сведения о выборе налогового органа указываются в уведомлении по форме № 1-6-Учет (утв. приказом ФНС России от 11.08.2011 № ЯК-7-6/488@), которое российская организация направляет в налоговый орган по месту своего нахождения (НК РФ, п. 4 ст. 83). В этом случае постановка на учет обособленного подразделения возможна только по месту его нахождения: организации предоставлено право выбора налогового органа для постановки на учет только в отношении ее обособленных подразделений, сама организация в качестве обособленного подразделения при этом не рассматривается (письмо Минфина России от 15.04.2011 № 03-02-07/1-126).

Таким образом, если хотя бы одно из обособленных подразделений находится на территории, подведомственной тому же налоговому органу, в котором состоит на учете сама организация, то последняя может выбрать этот налоговый орган для постановки на учет всех своих обособленных подразделений.

В противном случае организация будет поставлена на учет в налоговом органе по месту своего нахождения, а ее обособленные подразделения – в другом налоговом органе по месту нахождения одного из них.

Однако в любом случае при постановке на учет обособленного подразделения организация должна заполнить и представить в налоговый орган по месту своего нахождения форму № С-09-3-1, по которой это подразделение будет поставлено на учет по месту своего нахождения.

На каждое поставленное на учет обособленное подразделение организация должна получить уведомление о постановке на учет в налоговом органе по форме № 1-3-Учет с присвоенным отдельным КПП.

Удобен ли такой вариант постановки на учет обособленных подразделений для уплаты налога на прибыль и налога на доходы физических лиц?

Когда налогоплательщик имеет несколько обособленных подразделений на территории одного субъекта РФ, то распределение прибыли по каждому из этих подразделений может не производиться. Сумма налога на прибыль

организаций, подлежащая уплате в бюджет этого субъекта РФ, в таком случае может определяться исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности показателей обособленных подразделений, находящихся на территории данного субъекта РФ.

При этом налогоплательщик самостоятельно выбирает то обособленное подразделение (ответственное), через которое осуществляется уплата налога в бюджет этого субъекта РФ, уведомив о принятом решении до 31 декабря года, предшествующего налоговому периоду, налоговые органы, в которых налогоплательщик состоит на налоговом учете по месту нахождения своих обособленных подразделений (НК РФ, п. 2 ст. 288). Если этого не сделать, уплату налога и представление деклараций придется производить по каждому обособленному подразделению отдельно, даже если все подразделения поставлены на учет в одном налоговом органе (исключений для обособленных подразделений, поставленных на учет в соответствии с п. 4 ст. 83 НК РФ, не предусматривается).

Иностранные организации, имеющие на территории РФ более одного отделения и рассматриваемые в качестве плательщиков налога на прибыль, налоговую базу и сумму налога рассчитывают отдельно по каждому отделению. Исключение сделано для случаев осуществления деятельности в рамках единого технологического процесса (или аналогичной) и согласования с Федеральной налоговой службой возможности расчета совокупных обязательств по группе обособленных подразделений, осуществляющих такую деятельность (НК РФ, п. 4 ст. 307).

Что касается уплаты НДФЛ, то налоговые агенты – российские организации, имеющие обособленные подразделения, обязаны перечислять исчисленные и удержанные суммы налога в бюджет как по месту своего нахождения, так и по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения. С 1 января 2016 г. согласно изменениям, внесенным Федеральным законом от 28.11.2015 № 327-ФЗ в п. 7 ст. 226 НК РФ, сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по месту нахождения обособленного подразделения организации, определяется исходя из суммы дохода, подлежащего налогообложению, начисляемого и выплачиваемого работникам этого обособленного подразделения, а также исходя из сумм доходов, начисляемых и выплачиваемых по договорам гражданско-правового характера, заключенным с физическими лицами обособленным подразделением (уполномоченными лицами обособленного подразделения) от имени такой организации.

В случае если организация встала на учет в налоговых органах по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения, суммы НДФЛ, исчисленного и удержанного с доходов работников таких обособленных подразделений, должны быть перечислены в бюджет по месту учета каждого такого обособленного подразделения исходя из суммы дохода, подлежащего налогообложению, начисляемого и выплачиваемого работникам этих подразделений.

При этом следует оформлять отдельные платежные поручения по каждому обособленному подразделению с указанием КПП, присвоенного ему при постановке на налоговый учет, и соответствующего кода ОКТМО муниципального образования, в бюджет которого перечисляется налог (письмо ФНС России от 12.03.2014 № БС-4-11/4431@).

То есть использовать единое платежное поручение для уплаты НДФЛ

нельзя: по каждому обособленному подразделению необходимо вести учет удержанного налога и уплачивать налог, а также представлять отчетность в налоговые органы.

Сообщения и уведомления подаются в налоговый орган одним из следующих способов:

- лично или через представителя организации по доверенности; по почте ценным письмом с описью вложения;
- по телекоммуникационным каналам связи в электронной форме; через личный кабинет налогоплательщика (НК РФ, п. 7 ст. 23, п. 5.1 ст. 84).

По запросу организации налоговый орган может направить заявителю свидетельство о постановке на учет или соответствующее уведомление о постановке на учет (о снятии с учета) в электронном виде, заверенные электронной подписью (НК РФ, п. 5.1 ст. 84).

Датой постановки на учет в налоговом органе организации по месту нахождения обособленного подразделения является для филиала (представительства) – дата внесения в ЕГРЮЛ сведений о нем, для иного обособленного подразделения – дата его создания, указанная в соответствующем сообщении.

Датой внесения изменений в сведения об обособленных подразделениях (за исключением филиалов и представительств), содержащиеся в ЕГРН, считается дата внесения таких изменений, указанная в сообщении о создании обособленного подразделения.

Уведомление о снятии с учета по форме № 1-5-Учет выдается (направляется) налоговым органом по месту нахождения обособленного подразделения.

Организация будет снята с учета по месту нахождения филиала (представительства) на основании поступивших из ЕГРЮЛ сведений, но не ранее окончания выездной налоговой проверки организации в случае ее проведения, по месту нахождения иных обособленных подразделений — в течение 10 рабочих

дней с момента получения налоговым органом сообщения о прекращении деятельности, но не ранее окончания выездной налоговой проверки организации в случае ее проведения (НК РФ, п. 5 ст. 84).

Датой снятия с учета в налоговом органе организации по месту нахождения филиала, представительства является дата внесения соответствующих сведений в ЕГРЮЛ, иного обособленного подразделения – дата внесения в ЕГРН сведений о прекращении деятельности организации через соответствующее подразделение (о закрытии подразделения).

### СНЯТИЕ С УЧЕТА

В отношении филиала (представительства) организация представляет в налоговый орган по месту своего нахождения сообщение о принятии решения о прекращении деятельности через филиал (представительство), в отношении иного обособленного подразделения – о прекращении деятельности (закрытии) по форме № С-09-3-2 (утв. приказом ФНС России от 09.06.2011 № ММВ-7-6/362@). Сделать это нужно в течение 3 рабочих дней со дня прекращения деятельности (его закрытия) или со дня принятия соответствующего решения (НК РФ, п. 6 ст. 6.1, подп. 3.1 п. 2 ст. 23) любым из следующих способов:

- лично или через представителя организации по доверенности;
- по почте ценным письмом с описью вложения;
- по телекоммуникационным каналам связи в электронной форме;
- через личный кабинет налогоплательщика (НК РФ, п. 7 ст. 23).

За несвоевременную подачу сообщения по форме № С-09-3-2 налоговый орган может взыскать штраф как с организации в размере 200 руб. (НК РФ, п. 1 ст. 126), так и с ее руководителя в размере от 300 до 500 руб. (ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ).



# НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА и ПРАКТИКА

УЧРЕДИТЕЛЬ — ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

Изменения в законодательстве заставляют представителей бизнеса искать надежные источники информации для получения разъяснений.

**Официальное издание ФНС России журнал «Налоговая политика и практика»** помогает избежать ошибок при осуществлении предпринимательской деятельности, предупреждает о предстоящих изменениях, оперативно разъясняет суть нововведений.

Наряду с налоговым законодательством, в нем освещаются вопросы бухгалтерского учета и отчетности, уплаты страховых взносов, правовые аспекты организации и ведения бизнеса.

Содержание и анонсы текущих номеров — на сайте журнала [nalogkodeks.ru](http://nalogkodeks.ru) и на сайте ФНС России [nalog.ru](http://nalog.ru).



**Оформление подписки:**  
 (495) 417 6044;  
 (495) 416 3635;  
[info@nalogkodeks.ru](mailto:info@nalogkodeks.ru)

**Авторитетная информация  
о налогах**

*Совет по международным стандартам финансовой отчетности объявил, что новейшая версия сборника стандартов МСФО (так называемая «Красная книга») ожидается к выходу в марте. Этот том включает в себя все официальные стандарты МСФО, утверждённые Приказом Минфина России от 28.12.2015 г. № 217н, которые имеют дату вступления в силу после 1 января 2016 года. Следовательно, по сравнению с предыдущей версией 2015 года здесь можно будет обнаружить следующие изменения: IFRS 16 «Аренда», IFRS 15 «Выручка по договорам с клиентами» и обновленные версии стандартов IFRS 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и IAS 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные организации». Ниже мы приводим текст вышеупомянутого приказа для последующего применения.*

*Зарегистрировано в Минюсте России 2 февраля 2016 г. № 40940.*

**ПРИКАЗ МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
от 28 декабря 2015 г. № 217н**

**О ВВЕДЕНИИ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И РАЗЪЯСНЕНИЙ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В ДЕЙСТВИЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И О ПРИЗНАНИИ УТРАТИВШИМИ СИЛУ НЕКОТОРЫХ ПРИКАЗОВ (ОТДЕЛЬНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ ПРИКАЗОВ) МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

В соответствии с Положением о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 25 февраля 2011 г. № 107 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 10, ст. 1385; 2012, № 6, ст. 680; 2013, № 5, ст. 407; № 36, ст. 4578), по согласованию с Центральным банком Российской Федерации приказываю:

1. Ввести в действие на территории Российской Федерации:

- 1) Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (приложение № 1);
- 2) Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы» (приложение № 2);
- 3) Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» (приложение № 3);
- 4) Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (приложение № 4);
- 5) Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 10 «События после отчетного периода» (приложение № 5);
- 6) Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 11 «Договоры на строительство» (приложение № 6);
- 7) Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (приложение № 7);
- 8) Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» (приложение № 8);
- 9) Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 17 «Аренда» (приложение № 9);
- 10) Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 18 «Выручка» (приложение № 10);
- 11) Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (приложение № 11);

- 12) Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» (приложение № 12);
- 13) Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (приложение № 13);
- 14) Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям» (приложение № 14);
- 15) Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» (приложение № 15);
- 16) Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 26 «Учет и отчетность по пенсионным программам» (приложение № 16);
- 17) Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» (приложение № 17);
- 18) Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» (приложение № 18);
- 19) Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике» (приложение № 19);
- 20) Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление» (приложение № 20);
- 21) Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 33 «Прибыль на акцию» (приложение № 21);
- 22) Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (приложение № 22);
- 23) Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» (приложение № 23);
- 24) Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (приложение № 24);
- 25) Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы» (приложение № 25);

- 26) Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» (приложение № 26);
- 27) Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» (приложение № 27);
- 28) Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 41 «Сельское хозяйство» (приложение № 28);
- 29) Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» (приложение № 29);
- 30) Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» (приложение № 30);
- 31) Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» (приложение № 31);
- 32) Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 4 «Договоры страхования» (приложение № 32);
- 33) Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» (приложение № 33);
- 34) Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 6 «Разведка и оценка запасов полезных ископаемых» (приложение № 34);
- 35) Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (приложение № 35);
- 36) Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 8 «Операционные сегменты» (приложение № 36);
- 37) Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (приложение № 37);
- 38) Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» (приложение № 38);
- 39) Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях» (приложение № 39);

- 40) Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (приложение № 40);
- 41) Разъяснение КРМФО (IFRIC) 1 «Изменения в существующих обязательствах по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению окружающей среды и иных аналогичных обязательствах» (приложение № 41);
- 42) Разъяснение КРМФО (IFRIC) 2 «Доли участников в кооперативных организациях и аналогичные инструменты» (приложение № 42);
- 43) Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды» (приложение № 43);
- 44) Разъяснение КРМФО (IFRIC) 5 «Права, связанные с участием в фондах финансирования вывода объектов из эксплуатации, восстановления окружающей среды и экологической реабилитации» (приложение № 44);
- 45) Разъяснение КРМФО (IFRIC) 6 «Обязательства, возникающие в связи с деятельностью на специфическом рынке – отработавшее электрическое и электронное оборудование» (приложение № 45);
- 46) Разъяснение КРМФО (IFRIC) 7 «Применение метода пересчета, предусмотренного МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике» (приложение № 46);
- 47) Разъяснение КРМФО (IFRIC) 9 «Повторный анализ встроенных производных инструментов» (приложение № 47);
- 48) Разъяснение КРМФО (IFRIC) 10 «Промежуточная финансовая отчетность и обесценение» (приложение № 48);
- 49) Разъяснение КРМФО (IFRIC) 12 «Концессионные соглашения о предоставлении услуг» (приложение № 49);
- 50) Разъяснение КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности покупателей» (приложение № 50);
- 51) Разъяснение КРМФО (IFRIC) 14 «МСФО (IAS) 19 – Предельная величина актива программы с установленными выплатами, минимальные требования к финансированию и их взаимосвязь» (приложение № 51);
- 52) Разъяснение КРМФО (IFRIC) 15 «Соглашения на строительство объектов недвижимости» (приложение № 52);
- 53) Разъяснение КРМФО (IFRIC) 16 «Хеджирование чистой инвестиции в иностранное подразделение» (приложение № 53);
- 54) Разъяснение КРМФО (IFRIC) 17 «Распределение неденежных активов собственникам» (приложение № 54);
- 55) Разъяснение КРМФО (IFRIC) 18 «Передача активов покупателями» (приложение № 55);
- 56) Разъяснение КРМФО (IFRIC) 19 «Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами» (приложение № 56);
- 57) Разъяснение КРМФО (IFRIC) 20 «Затраты на вскрышные работы на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения» (приложение № 57);
- 58) Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи» (приложение № 58);
- 59) Разъяснение ПКР (SIC) 7 «Введение евро» (приложение № 59);
- 60) Разъяснение ПКР (SIC) 10 «Государственная помощь – отсутствие конкретной связи с операционной деятельностью» (приложение № 60);
- 61) Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» (приложение № 61);

62) Разъяснение ПКР (SIC) 25 «Налоги на прибыль – изменения налогового статуса организации или ее акционеров» (приложение № 62);

63) Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды» (приложение № 63);

64) Разъяснение ПКР (SIC) 29 «Концессионные соглашения о предоставлении услуг: раскрытие информации» (приложение № 64);

65) Разъяснение ПКР (SIC) 31 «Выручка – бартерные сделки, включающие рекламные услуги» (приложение № 65);

66) Разъяснение ПКР (SIC) 32 «Нематериальные активы – затраты на веб-сайт» (приложение № 66).

2. Установить, что Международные стандарты финансовой отчетности и Разъяснения Международных стандартов финансовой отчетности, указанные в пункте 1 настоящего приказа, вступают в силу на территории Российской Федерации со дня их официального опубликования на официальном сайте Министерства финансов Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

3. Установить, что подпункт «а» пункта 4 Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» не применяется кредитными и страховыми организациями, негосу-

дарственными пенсионными фондами, управляющими компаниями инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, клиринговыми организациями.

4. Со дня вступления в силу на территории Российской Федерации Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности, указанных в пункте 1 настоящего приказа, признать утратившими силу:

1) приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25 ноября 2011 г. № 160н «О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 5 декабря 2011 г., регистрационный № 22501; Российская газета, № 278, 9 декабря 2011 г.);

2) приказ Министерства финансов Российской Федерации от 18 июля 2012 г. № 106н «О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 3 августа 2012 г., регистрационный № 25095; Российская газета, № 186, 15 августа 2012 г.);

3) приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2012 г. № 143н «О введении в действие документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 12 декабря 2012 г., регистрационный № 26099; Российская газета, № 295, 21 декабря 2012 г.);

4) подпункт 2 пункта 1, пункт 3 в части документа Международных стандартов финансовой отчетности «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств (Поправки к Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 32)» приказа Министерства финансов Российской Федерации от 2 апреля 2013 г. № 36н «О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 мая 2013 г., регистрационный № 28518; Российская газета, № 119, 5 июня 2013 г.);

5) приказ Министерства финансов Российской Федерации от 7 мая 2013 г. № 50н «О введении в действие документа Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 14 июня 2013 г.,

регистрационный № 28797; Российская газета, № 151, 12 июля 2013 г.);

6) приказ Министерства финансов Российской Федерации от 24 декабря 2013 г. № 135н «О введении в действие документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 15 января 2014 г., регистрационный № 31020; Российская газета, № 15, 24 января 2014 г.);

7) подпункты 2, 3 и 4 пункта 1 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 17 декабря 2014 г. № 151н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 15 января 2015 г., регистрационный № 35544; Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 15 января 2015 г.).

Министр  
А.Г. СИЛУАНОВ.

Согласовано:  
Центральный банк Российской Федерации  
Первый заместитель Председателя  
Центрального банка  
Российской Федерации  
С.А. ШВЕЦОВ.

## ЗАКОНЕН ЛИ ЗАПРОС ИФНС О ПОЯСНЕНИИ РАЗНИЦЫ МЕЖДУ СУММАМИ НДС



**Просим дать правовую оценку запросу Инспекции ФНС РФ со ссылкой на ст.ст. 24, 31 НК РФ пояснить разницу между расчетной суммой НДС и исчисленным НДС за 2015 год, с приложением подтверждающих документов по 39 сотрудникам?**

Пунктом 1 ст. 93 НК РФ определено, что должностное лицо налогового органа, проводящее налоговую проверку, вправе истребовать у проверяемого лица необходимые для проверки документы.

При этом в силу п. 5 ст. 93 НК РФ в ходе проведения налоговой проверки, иных мероприятий налогового контроля налоговые органы не вправе истребовать у проверяемого лица документы, ранее представленные в налоговые органы при проведении камеральных или выездных налоговых проверок данного проверяемого лица, а также документы, представленные в виде заверенных копий в ходе проведения налогового мониторинга. Указанное ограничение не распространяется на случаи, когда документы ранее представлялись в налоговый орган в виде подлинников, возвращенных впоследствии проверяемому лицу, а также на случаи, когда документы, представленные в налоговый орган, были утрачены вследствие непреодолимой силы.

В силу ст. 87 НК РФ налоговые органы проводят следующие виды налоговых проверок налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов:

- 1) камеральные налоговые проверки;
- 2) выездные налоговые проверки.

Из вышеизложенного следует, что налоговый орган вправе истребовать какие-либо документы только в ходе проверки (камеральной или выездной) организации. Вместе с тем, согласно описанию ситуации, запрос о расхождении между расчетной и исчисленной суммами НДС организация получила не в ходе камеральной или выездной налоговой проверки.

Кроме того, п. 2 ст. 93.1 НК РФ установлено, что в случае, если вне рамок проведения налоговых проверок у налоговых органов возникает обоснованная необходимость получения документов (информации) относительно конкретной сделки, должностное лицо налогового органа вправе истребовать эти документы (информацию) у участников этой сделки или у иных лиц, располагающих документами (информацией) об этой сделке.

Вместе с тем, в рассматриваемой ситуации у организации запрошена не информация о конкретной сделке, а пояснения относительно исчисленной и уплаченной суммой НДС.

Учитывая вышеизложенное, полагаем, что запрос ИФНС о пояснении относительно исчисления и уплаты НДС, направленный организации вне рамок проведения проверки, является незаконным.

## О ПРИМЕНЕНИИ ПОВЫШАЮЩЕГО КОЭФФИЦИЕНТА ПО ТРАНСПОРТНОМУ НАЛОГУ



**Общество в ноябре 2014 года приобрело и поставило на учет в качестве транспортного средства «Автомобиль Mercedes-Benz E 300 4MATIC» седан легковой, стоимостью 2 121 313 рублей.**

**28.11.2014 указанное ТС было зарегистрировано в ГИБДД.**

**В перечень Министерства промышленности торговли РФ от 27.02.2015 года «Легковых автомобилей средней стоимостью от 3 млн. рублей для налогового периода 2015 года» включено ТС марки «Mercedes-Benz», модель (версия) E 300 кабриолет. Необходимо ли применить при расчете транспортного налога за 2015 год повышающий коэффициент по ТС «Автомобиль Mercedes-Benz E 300 4MATIC»?**

Положениями п. 2 ст. 362 НК РФ предусмотрено, что исчисление суммы транспортного налога может производиться с учетом повышающего коэффициента.

При этом порядок расчета средней стоимости легковых автомобилей для целей главы 28 НК РФ определяется федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере торговли. Перечень легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов рублей, подлежащий применению в очередном налоговом периоде, размещается не позднее 1 марта очередного налогового периода на официальном сайте указанного органа в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Перечень легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов рублей для налогового периода 2015 года опубликован Минпромторгом России 27.02.2015 года.

При этом, учитывая марку транспортного средства Mercedes-Benz и его модель E 300, из Перечня следует выделить:

№	Марка	Модель (версия)	Объем двигателя	Тип двигателя	Кол-во лет, прошедших с года выпуска
170	Mercedes-Benz	E 300 кабриолет	3498	бензин	не более 2 лет

## Обратная связь

Иные позиции в отношении транспортных средств Mercedes-Benz модели E 300 в Перечне не закреплены.

Исходя из информации, размещенной на официальном сайте компании Mercedes-Benz в России, отметим следующее:

- автомобили марки Mercedes-Benz подразделяются на модели, в частности, выделяют модель «E»;
- автомобили марки Mercedes-Benz модели «E» имеют типы кузова: седан, универсал, купе, кабриолет;
- представителями E-класса с числовым обозначением «300» являются: седан E 300 4MATIC, седан E 300, кабриолет E 300, купе E 300;
- термин 4MATIC используется для обозначения системы постоянного полного привода от компании Mercedes-Benz.

При этом, по нашему мнению, первоочередным моментом при решении вопроса о необходимости применения повышающего коэффициента при исчислении транспортного налога за 2015 год в отношении транспортных средств марки Mercedes-Benz модели E 300 является тип кузова. Считаем, что повышающий коэффициент при исчислении транспортного налога за 2015 год применяется (при выполнении заданных параметров объема и типа двигателя, а также периода с момента выпуска транспортного средства) исключительно в отношении автомобилей марки Mercedes-Benz модели E 300 с типом кузова кабриолет.

На основании вышеизложенного считаем, что при расчете транспортного налога за 2015 год повышающий коэффициент по автомобилю Mercedes-Benz E 300 4MATIC седан не применяется.

## ОТЗЫВ ИЗ ОТПУСКА

В силу определенных обстоятельств, иногда возникает необходимость отозвать того или иного работника из ежегодного отпуска. Трудовой кодекс предоставляет работодателям такое право, но лишь при условии, что работник согласен прервать свой законный отдых.

Данные вопросы разъясняет директор Консультативно-правового Центра Татьяна Михайловна Стонене.

Неиспользованная в связи с этим часть отпуска по выбору работника должна быть:

- (или) предоставлена в удобное для него время в течение текущего рабочего года. При этом надо следить за тем, чтобы соблюдалось правило, согласно которому при разделении отпуска на части, хотя бы одна из частей должна составлять не менее 14 календарных дней. Например, если сотрудник уже отгулял в текущем рабочем году два раза по 7 календарных дней, то отозвать его из третьего отпуска продолжительностью 2 недели работодатель не вправе;
- (или) присоединена к отпуску за следующий рабочий год.

При этом следующие категории работников не могут быть отозваны из отпуска (даже если они сами не возражают против этого):

- несовершеннолетние лица;
- беременные женщины;
- работники, занятые на работах с вредными и (или) опасными условиями труда.

Отказ работника выйти из отпуска нельзя расценить как нарушение трудовой дисциплины.

В случае согласия работника на предложение прервать свой отпуск действия работодателя будут следующими.

### Шаг 1. Получаем письменное согласие работника на отзыв его из отпуска.

Логичнее всего взять такое согласие с работника в первый же день его досрочного выхода на работу. В нем работник может указать и желаемые даты использования оставшейся части отпуска.

### Шаг 2. Оформляем приказ об отзыве работника из отпуска.

К моменту выхода работника на работу должен быть издан приказ об отзыве из отпуска. Унифицированной формы такого приказа нет, поэтому работодатель может издать его в произвольной форме. В приказе следует указать причину отзыва работника, дату выхода на работу, а также время предоставления неиспользованной части отпуска. С данным документом работник должен быть ознакомлен под подпись.

### Шаг 3. Внесение изменений в график отпусков при отзыве работника из ежегодного основного оплачиваемого отпуска.

Информацию об отзыве работника из отпуска необходимо внести в график отпусков. Поскольку в нем нет специальной графы для внесения сведений об отзыве работника из отпуска, можно внести информацию в графу 10 «Примечание». В ней следует указать, что работник был отозван из отпуска, и проставить дату, в которую работник приступил к работе в связи с отзывом из отпуска. В графе 8 «Основание (документ)» нужно отразить реквизиты приказа об отзыве из отпуска, а в графе 9

«Дата предполагаемого отпуска» – дату использования оставшейся части отпуска.

### Шаг 4. Оформление личной карточки при отзыве работника из ежегодного основного оплачиваемого отпуска.

Сведения об отзыве из отпуска необходимо отразить в личной карточке работника (форма № Т-2). В графе 4 разд. VIII «Отпуск» нужно указать количество использованных дней отпуска, а в графе 7 – реквизиты приказа о предоставлении отпуска и приказа об отзыве.

Если личная карточка уже была заполнена к моменту отзыва работника из отпуска, в разд. VIII после информации о предоставленном отпуске можно указать, что работник был отозван из отпуска, при этом нужно отразить реквизиты приказа об отзыве из отпуска и количество фактически использованных дней.

### Шаг 5. Ведение табеля учета рабочего времени при отзыве работника из ежегодного основного оплачиваемого отпуска.

Дни нахождения в отпуске до отзыва работника следует отразить в табеле как ежегодный основной оплачиваемый отпуск (буквенное обозначение «ОТ» или цифровое обозначение «09»). Дни, в которые работник работал в связи с отзывом из отпуска, фиксируются буквенным обозначением «Я» или цифровым «01».

### Шаг 6. Перерасчет отпускных при отзыве работника из ежегодного основного оплачиваемого отпуска

Если в связи с производственной необходимостью на основании приказа работник был отозван из отпуска, бухгалтерия должна пересчитать отпускные, поскольку впоследствии средний заработок для начисления отпускных нужно будет рассчитать, исходя из нового расчетного периода (ст. 139 ТК РФ).

## РАСЧЕТЫ С РАБОТНИКОМ ПРИ ОТЗЫВЕ ИЗ ОТПУСКА

### Пересчет отпускных, НДФЛ, страховых взносов, корректировка отчетности.

Со дня досрочного выхода на работу работнику начисляется зарплата. Однако ему уже были выплачены отпускные, в том числе за те дни, которые он фактически не отгулял.

По общим правилам, в случае отзыва из отпуска и переноса его неиспользованной части на другое время, отпускные нужно пересчитать. Ведь неиспользованные дни отпуска будут предоставлены в другое время. Сумма отпускных, будет определена исходя из другого расчетного периода. За неиспользованные дни прерванного отпуска работнику будет начислена зарплата.



В этой ситуации необходимо учитывать, что работник не обязан возвращать организации сумму излишне полученных отпускных. Также нельзя погасить эту сумму путем постепенного удержания из его зарплаты. Ведь перечень оснований для удержания является закрытым и такая ситуация в нем не предусмотрена. Поэтому целесообразнее всего, с точки зрения применительной практики, рассматривать эту сумму как аванс и зачислять ее в счет зарплаты работника, начисленной со дня фактического его выхода на работу, вплоть до погашения переплаты.

Зарплата за тот месяц, в котором работник был отозван из отпуска, начисляется за фактически отработанные дни. И если сумма начисленной зарплаты за этот месяц будет:

- (или) меньше суммы отпускных за неиспользованные дни отпуска – работнику при выплате зарплаты ничего не полагается. Сумма задолженности работника перед работодателем будет учтена при выплате зарплаты в следующем месяце. НДФЛ и страховые взносы перечислять не нужно, так как они уже были перечислены в день выплаты отпускных;
- (или) больше суммы «лишних» отпускных – работнику полагается разница между начисленной зарплатой и этими отпускными. Соответственно, с разницы начисляются и уплачиваются НДФЛ и взносы.

При предоставлении работнику неиспользованной части отпуска в другое время расчет отпускных производится заново. Ведь это будет новый отпуск, а не продолжение уже предоставленного. Данная практика непротиворечива с точки зрения налоговых органов.

В каждом случае, относительно особенностей у каждого работодателя, необходимо учитывать периоды предоставления отпуска, порядок отчетности и систему налогообложения.

В случае перерасчета отпускных необходимо учитывать общие рекомендации:

Расходы на выплату отпускных и платежи по страховым взносам учитываются в момент их выдачи (уплаты) (п. 3 ст. 273 НК РФ). По мнению экспертов, при использовании кассового метода при исчислении налога на прибыль организации предприятие может провести корректировки в месяце отзыва работника из отпуска и не подавать уточненную декларацию по налогу на прибыль организаций.

В случае использования метода начисления при исчислении налога на прибыль организации облагаемую базу уменьшают суммы:

- отпускных в составе расходов на оплату труда (п. 7 ст. 255 НК РФ);
- страховых взносов, начисленных на сумму отпускных, в составе прочих расходов (пп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ и Письмо Минфина России от 12.05.2010 № 03-03-06/1/323);
- взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленных на сумму отпускных, в составе прочих расходов (пп. 45 п. 1 ст. 264 НК РФ).

Выплаты за отпуск, начавшийся в одном месяце и окончившийся в следующем, включаются в состав расходов пропорционально дням отпуска, приходящимся на каждый месяц (Письмо Минфина России от 12.05.2010 № 03-03-06/1/323).

Оба вида страховых взносов уменьшают облагаемую прибыль в день их начисления в полной сумме (пп. 1 п. 7 ст. 272 и п. 2 ст. 318 НК РФ и Письмо Минфина России от 12.05.2010 № 03-03-06/1/323).

В связи с отзывом работника из отпуска и пересчетом суммы отпускных снижается величина страховых взносов за месяц отпуска, а соответственно, и величина расходов, уменьшающих облагаемую базу по налогу на прибыль организаций. В вопросе представления уточненной декларации за такой месяц организациями, которые отчитываются ежемесячно, однозначного ответа законодательство не содержит. Корректировка облагаемой базы по причине отзыва работника из отпуска не связана с ошибкой бухгалтера. Поэтому проводить ее в прошлых периодах не следует (п. 1 ст. 54 НК РФ). Корректировочные записи можно произвести в следующем за отпуском месяце, поэтому уточненную декларацию за месяц отпуска подавать не следует. Более того, организации, которые отчитываются ежемесячно, определяют сумму авансового платежа с учетом ранее начисленных сумм авансовых платежей (абз. 8 п. 2 ст. 286 НК РФ). Если организация отчитывается ежеквартально, то она перечисляет ежемесячные авансовые платежи исходя из величины авансовых платежей за предыдущий отчетный период. Следовательно, корректировки производятся в текущем отчетном периоде. ▶

**ООО «Консультативно-правовой Центр»**

- Бухгалтерское, налоговое сопровождение юридических лиц и предпринимателей (ОСН, УСНО, ЕНВД)
- Составление локальных нормативных актов, приказов об утверждении учетной политики
- Ведение кадрового учета

660122, г. Красноярск, ул. Щорса, 85 а, оф. 46,  
тел./факс: 235-63-78, тел.: 235-63-39, 241-13-62, 258-63-49, 235-63-78;  
e-mail: k\_pc@mail.ru, сайт <http://www.kpc24.ru>



## Управление разъясняет

На вопросы налогоплательщиков отвечают специалисты  
отдела камерального контроля Управления ФНС России по Красноярскому краю

### Налогоплательщиком получено требование о предоставлении пояснений по НДС в электронном виде (автотребование). В какой форме нужно на него ответить?

В соответствии с п.3 ст.88 НК РФ, если в ходе проведения камеральной налоговой проверки выявлены ошибки в налоговой декларации (расчете) и (или) противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах, либо выявлены несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, содержащимся в документах, имеющимся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля, об этом сообщается налогоплательщику с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок.

В соответствии с п.п.8.1 ст.88 НК РФ при выявлении противоречий между сведениями об операциях, содержащимися в налоговой декларации по НДС, либо при выявлении несоответствия сведений об операциях, содержащихся в налоговой декларации по НДС, представленной налогоплательщиком, сведениям об указанных операциях, содержащимся в налоговой декларации по НДС, представленной в налоговый орган другим налогоплательщиком (иным лицом, на которое в соответствии с главой 21 настоящего Кодекса возложена обязанность по представлению налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость), или в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур, представленном в налоговый орган лицом, на которое в соответствии с главой 21 настоящего Кодекса возложена соответствующая обязанность, в случае, если такие противоречия, несоответствия свидетельствуют о занижении суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате в бюджетную систему Российской Федерации, либо о завышении суммы налога на добавленную стоимость, заявленной к возмещению, налоговый орган вправе истребовать у налогоплательщика счета-фактуры, первичные и иные документы, относящиеся к указанным операциям.

Налогоплательщики, допустившие ошибки в декларациях по НДС, получают автоматически сформированные требования в электронном виде о предоставлении пояснений по контрольным соотношениям, где в PDF-таблице будут перечислены эти ошибки.

В случае выявления несоответствия между операциями с контрагентом документ будет содержать PDF-таблицу с указанием строк соответствующего раздела декларации по НДС, в которой заявлена такая операция, а также продублированное приложение в виде XLM-файла.

Приложение в виде XLM-файла удобнее тем, что оно формализовано, легко загружается в учетную систему, а после заполнения и отправки обратно в адрес налогового органа обрабатывается автоматически. Это позволяет исключить ручную обработку информации, сократить время на подготовку ответа, ведь его не нужно составлять в свободной форме.

Для налогоплательщиков, которые не смогут или не захотят прочитать приложение к требованию в виде XLM-файла, доступно приложение в виде PDF-таблицы.

### Как правильно составить формализованный ответ на автотребование?

Формализованное приложение к требованию о предоставлении пояснений от налогового органа содержит графу «Код ошибки».

Например, налогоплательщик получил от налогового органа приложение к требованию о предоставлении пояснений в отношении трёх строк, в которых в графе «Код ошибки» указаны «1» (означает, что допущена серьёзная ошибка, не позволяющая идентифицировать операцию у контрагента, или эти сведения контрагентом не отражены); «4 (2,3)» (ошибки, допущенные возможно в дате и ИНН контрагента, цифры 2 и 3 означают номера колонок, в которых выявлены расхождения. Когда эти сведения будут загружаться в учетную систему автоматически, такие колонки будут подсвечиваться); «4 (4)» (ошибка допущена в ИНН контрагента).

Итак, как правильно составить формализованный ответ на такое требование о предоставлении пояснений.

Если ошибка с кодом «1». Допустим, налогоплательщик перепроверил свои данные и выявил, что ошибка допущена контрагентом. Тогда всю строку целиком с такой ошибкой, он переносит в таблицу 1 «Данные подтверждаются» пояснения к разделу 8 «Сведения из книги покупок». Это нужно для того, чтобы налоговый орган запросил соответствующие пояснения по этой операции у контрагента.

Предположим, что ошибки, указанные в двух других строках приложения к

требованию о предоставлении пояснений подтвердились. В такой ситуации налогоплательщик должен сформировать таблицу 2 «Пояснения» раздела 8 «Сведения из книги покупок», которая по каждой подтвержденной налогоплательщиком ошибке будет состоять из двух строк: «Ошибка» (повторяются данные, полученные от налогового органа) и «Пояснение» (в нужных графах соответствующей строки заполняются только те реквизиты, в которых допущена ошибка).

В случае, если ошибка приводит к увеличению налоговых обязательств, налогоплательщику следует подать уточненную налоговую декларацию, иначе НДС будет доначислен налоговым органом по результатам проведения контрольных мероприятий.

### Может ли налогоплательщик в ответ на требование составить пояснения в виде документа в формате Word и в электронной форме направить его через оператора ЭДО?

Да, такая возможность имеется. К формализованному ответу на требование налогового органа о предоставлении пояснений допускается прикреплять дополнительные подтверждающие документы, если налогоплательщик считает это необходимым (например, скан-копию счета-фактуры или документ в формате Word).

### ИНФОРМАЦИОННОЕ СООБЩЕНИЕ

Управление Федеральной налоговой службы по Красноярскому краю сообщает, что с 22.02.2016 в соответствии с приказом Управления ФНС России по Красноярскому краю от 18.01.2016 №ДБ-2.1-02/015@ «О передаче функций по государственной регистрации юридических лиц и физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей (включая глав крестьянских (фермерских) хозяйств» передаются функции по государственной регистрации юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей, в том числе крестьянских (фермерских) хозяйств расположенных на подведомственной территории Межрайонной ИФНС России №8 по Красноярскому краю, Межрайонной ИФНС России №18 по Красноярскому краю в Межрайонную ИФНС России №23 по Красноярскому краю (Единый регистрационный центр). Межрайонные ИФНС России №8, №18 по Красноярскому краю исполняют отдельные функции по государственной регистрации юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей (прием, выдача документов представляемых на государственную регистрацию, предоставление сведений из государственных реестров).

Документы на государственную регистрацию юридических лиц и физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей (включая глав крестьянских (фермерских) хозяйств», запросы о предоставлении сведений из государственных реестров заявителями могут быть представлены как в Межрайонную ИФНС России №8, Межрайонную ИФНС России №18, так и в Межрайонную ИФНС России №23 по Красноярскому краю (Единый

регистрационный центр) по адресу: 660133, г. Красноярск, ул. Партизана Железняка, 46. Часы приема: понедельник – четверг 8:30-17:30, пятница 8:30–16:15. Телефон: (391) 263-92-75.

При оплате государственной пошлины за государственную регистрацию юридических лиц физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей (включая глав крестьянских (фермерских) хозяйств) используются следующие реквизиты:

**Код ИФНС:** 2465

**Наименование:**

ИФНС по Советскому району  
Адрес: 660133, г. Красноярск,  
ул. Сергея Лазо, 4г

**Платежные реквизиты:**

Получатель платежа: Управление Федерального казначейства по Красноярскому краю (ИФНС по Советскому району г. Красноярска)

**ИНН/ КПП получателя:**  
2465087248/ 246501001

**Банк получателя:** Отделение  
Красноярск г. Красноярск  
**БИК:** 040407001

**Счет №:** 40101810600000100001

Реквизиты регистрирующего органа, на который возложены функции регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

**Код ИФНС:** 2468

**Код регистрирующего органа:**  
24270

**Наименование:**

Межрайонная ИФНС России № 23  
по Красноярскому краю  
**Адрес:** 660133, г. Красноярск,  
ул. Партизана Железняка, 46

Отдел регистрации и учета  
налогоплательщиков Управления  
ФНС России по Красноярскому краю

### ОТЗЫВ РУКОВОДИТЕЛЯ ИЗ ОТПУСКА ПО СОБСТВЕННОЙ ИНИЦИАТИВЕ

С точки зрения трудового законодательства руководитель также является работником организации. Это следует из ст. ст. 11 и 273 ТК РФ.

Так, в ч. 8 ст. 11 ТК РФ поименованы лица, на которых не распространяется действие трудового законодательства. Руководители в этот перечень не входят. А значит, отношения между организацией и руководителем регулируются трудовым законодательством (в том числе ТК РФ).

Особенности регулирования трудовых отношений с руководителем установлены гл. 43 ТК РФ. При этом нормы данной главы не содержат поло-

жений, устанавливающих особенности реализации права руководителей на ежегодный оплачиваемый отпуск. Следовательно, ежегодные оплачиваемые отпуска предоставляются руководителям в общем порядке, установленном гл. 19 ТК РФ.

Из ст. 20 ТК РФ следует, что права и обязанности работодателя в трудовых отношениях осуществляются органами управления юридического лица (организации) или уполномоченными ими лицами в порядке, установленном ТК РФ, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами РФ, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов РФ, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, учредительными документами юридического лица (организации) и локальными нормативными актами. Таким образом,

руководитель на время своего отпуска вправе передать часть своих полномочий, в том числе и право подписи конкретных документов.

Из этого следует, что лицо, назначенное исполняющим обязанности директора и наделенное полномочиями на подписание кадровых документов, вправе подписать приказ об отзыве работника из отпуска (в том числе руководителя).

Что касается самого руководителя, то законодательство не содержит запрета на подписание руководителем кадровых документов во время своего отпуска. Ни трудовое, ни гражданское законодательство не предусматривают, что полномочия руководителя прекращаются на время его отпуска.

Поэтому руководитель организации, находясь в отпуске, вправе совершать любые юридически значимые действия

от имени организации в пределах своей компетенции, а также подписывать документы, в том числе приказы, договоры и т.д.

Т.о. руководитель, находящийся в отпуске, при возникновении ситуаций, требующих его личного участия, самостоятельно принимает решение о прерывании отпуска и возвращении на работу. В таком случае руководитель оформляет приказ о своем досрочном выходе из отпуска. Унифицированной формы такого приказа нет, поэтому руководитель составляет его в произвольной форме. В приказе указывается Ф.И.О., должность, дата выхода на работу и причина прерывания отпуска. На основании данного документа работник кадровой службы вносит в личную карточку руководителя организации и в график отпусков сведения о количестве дней неиспользованного отпуска.

### ТРУДОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

## Работа с налогоплательщиками

### ИНТЕРНЕТ-МАГАЗИН НЕ ВПРАВЕ ПРИМЕНЯТЬ ЕНВД И ПСН

**Индивидуальный предприниматель планирует открыть интернет-магазин без стационарной точки продаж. Продажа будет осуществляться путем заказа покупателями товаров в интернет-магазине и их доставки на личном автомобиле покупателю.**

**Какую систему налогообложения выбрать? Возможно ли использовать систему налогообложения в виде ЕНВД для розвозной торговли? Если возможно, то какие необходимы данные? Как осуществляется налоговая отчетность в этом случае?**



В соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности ОК 029-2001 (КДЕС Ред. 1) (утвержден Постановлением Госстандарта России от 06.11.2001 № 454-ст) продажа товаров через Интернет представляет собой розничную торговлю, осуществляемую через телемагазины и компьютерные сети (код по ОКВЭД 52.61.2).

Налогоплательщики (организации и индивидуальные предприниматели) при осуществлении данного вида предпринимательской деятельности вправе применять общую систему налогообложения (далее – ОСН) или упрощенную систему налогообложения (далее – УСН).

При этом в случае применения ОСН налогоплательщик обязан уплачивать все установленные законодательством о налогах и сборах налоги при наличии соответствующего объекта налогообложения, а именно: налог на добавленную стоимость (далее – НДС), налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ), налог на имущество организаций (налог на имущество

физических лиц), акцизы, транспортный налог, земельный налог. Все обязательства налогоплательщика по каждому налогу установлены соответствующей главой части второй Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс).

Для применения УСН налогоплательщик обязан соответствовать критериям, установленным гл. 26.2 Кодекса. При этом на основании положений ст. 346.11 Кодекса налогоплательщик освобождается от уплаты основных налогов: НДС, налога на прибыль организаций, НДФЛ, налога на имущество организаций, налога на имущество физических лиц.

Что касается системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) и патентной системы налогообложения (ПСН), то согласно ст. 346.27 Кодекса и пп. 1 п. 3 ст. 346.43 Кодекса в отношении розничной торговли, осуществляемой через компьютерные сети, телемагазины и телефонную связь данные специальные налоговые режимы не применяются.

### НАНЯЛИ ИНОСТРАНЦЕВ – НАЛОГОВУЮ НЕ ИНФОРМИРУЕТЕ

**Обязаны ли работодатели информировать Налоговый орган о привлечении к работе иностранных граждан?**

Обязанность работодателя уведомить налоговый орган по месту своего учета о привлечении и об использовании иностранных работников в целях осуществления трудовой деятельности устанавливалась Федеральным законом от 25.07.2002 № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации». В связи с внесенными Федеральным законом от 24.11.2014 № 357-ФЗ и вступившими в силу изменениями данный пункт утратил силу. Также в ст. 13 добавлен п.8 в соответствии с которым сведения о привлечении работодателями и заказчиками



работ (услуг) иностранных граждан для осуществления трудовой деятельности представляются в налоговый орган территориальными органами федерального органа исполнительной власти в сфере миграции.



**ТЕЛЕФОН ЕДИНОГО  
КОНТАКТ-ЦЕНТРА  
ФНС РОССИИ:  
8-800-222-22-22**

### ПОЛУЧИЛИ ТРЕБОВАНИЕ – ПРЕДОСТАВЬТЕ КВИТАНЦИЮ

**Из налогового органа поступают требования, за подписью руководителя Инспекции, без указания исполнителя по налоговой декларации по НДС. Что с ним делать?**

В первую очередь, после получения данного требования, которое направляется в автоматическом режиме в течение 5 рабочих дней необходимо проставить отметку о получении требования и предоставить в налоговый орган квитанцию. После чего необходимо по выявленным расхождениям, в течение 5 рабочих дней, после проставления отметки: представить пояснения, подтверждающие документы или уточнить свои налоговые обязательства в случае необходимости. При этом

надо учитывать, что согласно статье 76 Налогового Кодекса Российской Федерации за непредставление квитанции о приеме требования, налоговый орган вправе приостановить операции по расчетным счетам, а также за несвоевременное представление пояснений, подтверждающих документов, налоговый орган имеет право привлечь к ответственности по статье 126 НК РФ в виде штрафа в размере 200 рублей за каждый непредставленный документ.

### ВЫРУЧКА, ПОЛУЧЕННАЯ ЧЕРЕЗ ТЕРМИНАЛ ДЛЯ УСН

**Что будет считаться доходом при УСН (доходы минус расходы), если при оплате покупателем через терминал денежные средства зачисляются через два дня на расчетный счет. По первичному чеку ККТ, где отдельно выделяется выручка, полученная наличными денежными средствами, и оплата по терминалу или по дате зачисления на расчетный счет? Гашение ККТ производится каждый день, данные по гашению ККТ записываются в журнал кассира-операциониста и в книгу доходов и расходов, чеки гашения имеются все.**

В соответствии с п. 1 ст. 346.15 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, при определении объекта налогообложения учитывают доходы от реализации, определяемые в соответствии со ст. 249 НК РФ.

Пунктом 2 ст. 249 НК РФ установлено, что выручка от реализации определяется, исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах.

В соответствии с п. 1 ст. 346.17 НК РФ датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолжен-



ности (оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовый метод).

Исходя из вышеизложенного, при безналичной оплате покупателями товаров через терминал налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, учитывает доходы в момент поступления денежных средств на его расчетный счет.

### СДАЕМ РАСЧЕТ ПО ФОРМЕ 6-НДФЛ

**В какие сроки работодатели обязаны представить расчет исчисленных и удержанных сумм НДФЛ по форме 6-НДФЛ?**

Работодатели обязаны представить расчет по форме 6-НДФЛ в течение месяца, следующего за первым кварталом, полугодием и девятью месяцами, подавать в инспекцию расчет исчисленных и удержанных сумм НДФЛ (п. 2 ст. 230 НК РФ). Расчет за год подается не позднее 1 апреля следующего года.

В расчете отражается обобщенная информация по всем физлицам: суммы начисленных и выплаченных им доходов, предоставленные им вычеты, исчисленные и удержанные суммы налога, а также другие дан-

ные, которые нужны для определения суммы НДФЛ. Форма 6-НДФЛ, по которой подается расчет, порядок ее заполнения, а также формат представления в электронной форме утверждена Приказом ФНС России № ММВ-7-11/450@ от 14.10.2015

Расчет подается в электронной форме.

Однако если число физлиц, получивших доходы от налогового агента за год, составляет до 25 человек, то он может направить этот документ на бумажном носителе (абз. 7 п. 2 ст. 230 НК РФ).

Межрайонная инспекция № 26 ФНС России по Красноярскому краю.  
Адрес: 662971, г. Железногорск, ул. Свердлова, 9, помещение 2.  
Начальник отдела работы с налогоплательщиками  
ОРЕШНИКОВ Сергей Александрович, телефон (3919) 73-38-50



КонсультантПлюс



региональный информационный центр Сети в Красноярском крае

### КАК ОПЛАТИТЬ СОТРУДНИКУ-РОДИТЕЛЮ ОТСУТСТВИЕ НА РАБОТЕ, ЕСЛИ В САДУ ИЛИ ШКОЛЕ ОБЪЯВИЛИ КАРАНТИН

Волна гриппа накрыла страну. В связи с чем родителям даже здоровых детей приходится отпрашиваться с работы, чтобы побыть дома с ребенком, т.к. в садике или школе объявлен карантин. А у работодателей в данном случае возникает законный вопрос: нужно ли оплатить работнику период такого отсутствия? Ответ вы найдете на страницах нашего журнала.

### УТОЧНЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ВО ВРЕМЯ ПРОВЕРКИ

(Последствия представления уточненных деклараций во время камеральных и выездных проверок)

Никто не запрещает налогоплательщику в ходе проведения у него камеральной или выездной проверки сдать уточненную декларацию. Однако если к некоторым уточнениям проверяющие относятся спокойно, то подача других может вызвать негативные последствия для самого проверяемого. Какие уточнения лучше не подавать и чем обернется их подача, читайте в рубрике «Актуальная тема».

### ОФОРМЛЯЕМ ПРИКАЗ О ВОЗЛОЖЕНИИ ОБЯЗАННОСТЕЙ ГЛАВБУХА НА ДИРЕКТОРА

В небольшие фирмы не всегда целесообразно нанимать главного бухгалтера. Поэтому руководители решают вести бухгалтер самостоятельно. Из статьи в рубрике «Документооборот» вы узнаете, любой ли компании это дозволено.

### УСТУПКА ПРАВА ТРЕБОВАНИЯ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ УСН

В некоторых случаях продажа дебиторской задолженности третьему лицу может стать настоящим спасением для организации. Даже если такая продажа возможна только с дисконтом. Но если право требования переходит от упрощенца или к упрощенцу, то в учете возникают свои особенности. К примеру, учесть в расходах сумму проданной дебиторки нельзя, т.к. «упрощенно-расходный» перечень закрыт.

### КАК ОБОСНОВАТЬ ЗАТРАТЫ НА ДОПОЛНИТЕЛЬНУЮ «НАЧИНКУ» ДЛЯ АВТО

Если рабочий автомобиль вы укомплектуете, допустим, автомагнитолой или же монитором и учтете их стоимость в базе по налогу на прибыль, то налоговикам это может не понравиться. Мы подсказали, какие доводы нужно привести в свою пользу, чтобы доказать экономическую обоснованность и производственную необходимость этих трат.

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

### КОМПЬЮТЕР КОНСУЛЬТИРУЕТ БУХГАЛТЕРА

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

### ОБ ОПРЕДЕЛЕНИИ МЕСТА ПОСТАНОВКИ НА УЧЕТ, ЕСЛИ ОРГАНИЗАЦИЯ ОСУЩЕСТВЛЯЕТ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ВНЕ МЕСТА СВОЕГО НАХОЖДЕНИЯ

На основании пункта 9 статьи 83 Налогового кодекса Российской Федерации в случае возникновения у налогоплательщиков затруднений с определением места постановки на учет решение на основе представленных ими данных принимается налоговым органом.

Налоговый орган принимает указанное решение исходя из представленных организацией документов, на основании которых организация осуществляет деятельность вне места своего нахождения, в том числе трудовых договоров, заключенных между этой организацией и ее работниками.

В решениях арбитражных судов (в частности, в постановлении Федерального арбитражного суда Московского округа от 30.07.2004 № КА-А41/6389-04, в постановлениях Федерального арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 21.09.2006 № Ф08-4234/2006-1814А, от 29.11.2006 № Ф08-6161/2006-2552А) отмечается,

что под оборудованностью стационарного рабочего места подразумевается создание всех необходимых для исполнения трудовых обязанностей условий, а также само исполнение таких обязанностей. Форма организации работ (вахтовый метод или командировка), срок нахождения конкретного работника на созданном организацией стационарном рабочем месте не имеют правового значения для постановки на учет юридического лица по месту нахождения его обособленного подразделения.

**Основание:** ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 4 декабря 2015 г. № 03-02-07/1/70758.

### ОБ УЧЕТЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ РАСХОДОВ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ПРАВА АРЕНДЫ ЗЕМЕЛЬНОГО УЧАСТКА У ПРЕДЫДУЩЕГО АРЕНДАТОРА

Особенности учета в целях налогообложения прибыли организаций расходов на приобретение права на земельные участки установлены статьей 264.1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс).

Пунктом 2 статьи 264.1 Кодекса предусмотрено, что расходами на приобретение права на земельные участки также признаются расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельного участка при условии заключения указанного договора аренды.

Как следует из вопроса, организация приобрела права аренды земельного участка у предыдущего арендатора, который, в свою очередь, приобрел право на заключение договора аренды этого земельного участка у администрации муниципального образования и заключил указанный договор аренды.

Таким образом, организация осуществила расходы по приобретению права аренды земельного участка у предыдущего арендатора и не несла расходов, связанных с приобретением права на заключение договора аренды.

Учитывая изложенное, организация не вправе учитывать подобные расходы в соответствии с положениями статьи 264.1 Кодекса.

**Основание:** ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 1 декабря 2015 г. № 03-03-06/1/69924.

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

Обзор материалов справочно-правовой системы КонсультантПлюс

### НОВИНКИ ДЕЛОВОЙ ЛИТЕРАТУРЫ ДЛЯ БУХГАЛТЕРА

#### НОВЫЕ ПРАВИЛА ЗАПОЛНЕНИЯ НАЛОГОВЫХ «ПЛАТЕЖЕК» («ПРАКТИЧЕСКАЯ БУХГАЛТЕРИЯ», 2016, № 1)

В правила заполнения платежных поручений при перечислении налогов, взносов, пеней и штрафов в бюджет внесены изменения и дополнения. Большая часть из них начнет действовать с 28 марта 2016 г., то есть вроде бы еще не скоро. Однако в соответствии с поговоркой о том, что готовить сани нужно летом, а телегу зимой, ознакомьтесь с ними целесообразно уже сейчас, чтобы не допускать впоследствии досадных ошибок. И не спрашивать, куда ушли деньги или почему они вернулись.

#### ПОСОБИЯ-2016: РАССЧИТЫВАЕМ ПРАВИЛЬНО (ДОБРОВА О.) («ПРАКТИЧЕСКАЯ БУХГАЛТЕРИЯ», 2016, № 1)

Сам порядок расчета пособий по социальному страхованию в 2016 г. остался прежним. Однако изменились некоторые вводные, которые необходимо принимать во внимание при расчете пособий.

Во-первых, увеличилась предельная величина выплат, учитываемых при их исчислении. Во-вторых, вырос МРОТ.

Ну и в-третьих, с 2016 г. вновь проиндексированы суммы пособий, установленных в твердой сумме.

#### КАК УЧЕСТЬ «ЗАКОННЫЕ» ПРОЦЕНТЫ (КОРБУТ В.) («ПРАКТИЧЕСКАЯ БУХГАЛТЕРИЯ», 2016, № 1)

С июня прошлого года действует правило: кредитор вправе получить так называемые законные проценты по денежному обязательству, хотя в договоре нет условия об их выплате. И правило это до сих пор вызывает немало споров. В связи с этим Минфин России выпустил Письмо от 09.12.2015 № 03-03-РЗ/67486, в котором разъясняется, как эти проценты учитывать при расчете налога на прибыль.

#### ЗАПОЛНЯЕМ НОВУЮ ФОРМУ 2-НДФЛ («ПРАКТИЧЕСКАЯ БУХГАЛТЕРИЯ», 2016, № 1)

С 8 декабря 2015 г. начала действовать новая форма сведений о доходах физического лица (форма 2-НДФЛ), утвержденная Приказом ФНС России от 30.10.2015 № ММВ-7-11/485@.

Обновление формы 2-НДФЛ в первую очередь обусловлено многочисленными изменениями по НДФЛ, которые действуют с 2016 г.

В срок до 1 апреля 2016 г. работода-

телям необходимо отчитаться о доходах своих сотрудников по обновленной форме 2-НДФЛ. Давайте рассмотрим изменения, внесенные в Порядок заполнения формы.

#### ФОРМИРОВАНИЕ ПОЯСНИТЕЛЬНОЙ ЗАПИСКИ ЗА 2015 ГОД: УЧИТЫВАЕМ ИЗМЕНЕНИЯ (ЛАРЦЕВА Л.) («КАЗЕННЫЕ УЧРЕЖДЕНИЯ: БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ», 2015, № 12)

Одной из наиболее объемных и трудоемких отчетных форм, включаемых в состав годовой бюджетной отчетности, является пояснительная записка (ф. 0503160). Данная особенность этой отчетной формы обуславливается тем, что она содержит в себе множество приложений и таблиц, раскрывающих подробную информацию об организационной структуре учреждения, его результатах деятельности, а также позволяющих проанализировать показатели бюджетной отчетности учреждения. При ее заполнении казенным учреждениям (получателям бюджетных средств) необходимо руководствоваться Инструкцией № 191н. В данной статье рассмотрим, какие изменения необходимо учитывать при составлении пояснительной записки за 2015 г.



Поиск

Рассмотрены изменения в части сроков уплаты страховых взносов и привлечения к ответственности за несвоевременное представление формы 4-ФСС

Найти

В ИБ «Бухгалтерская пресса и книги» раздела «Финансовые и кадровые консультации» включены новые материалы журнала «Информационный бюллетень «Экспресс-бухгалтерия», 2016, № 4, в которых рассмотрены изменения в части сроков уплаты страховых взносов и привлечения к ответственности за несвоев-

ременное представление формы 4-ФСС, вопросы, связанные с возникновением обязанности работодателей по представлению ежемесячной отчетности в ПФР с 1 апреля 2016 г., и др.

Для поиска воспользуйтесь ссылкой «Пресса и книги» на Стартовой странице.



**В какой срок выдается «Уведомление о подтверждении права на осуществление исчисленной суммы налога на доходы физических лиц на сумму уплаченных налогоплательщиком фиксированных авансовых платежей» при поступлении заявления от работодателя?**

УКАЗАННОЕ Уведомление выдается налоговому агенту в срок, не превышающий 10 дней со дня получения заявления налогового агента.

**Привлекается ли к административной ответственности индивидуальный предприниматель за не своевременное представление налоговой отчетности?**

Административная ответственность, установленная в отношении должностных лиц в настоящей статье, статьях 15.4 – 15.9, 15.11 настоящего Кодекса, применяется к лицам, указанным в статье 2.4 настоящего Кодекса, за исключением граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.

**В бюджет, какого муниципального образования организация или индивидуальный предприниматель должен вносить единый налог, при ведении «вмененной» деятельности на территории разных муниципальных образований?**

Единый налог вносится в бюджеты бюджетной системы РФ по месту постановки на учет в налоговом органе в качестве плательщика ЕНВД в соответствии с п. 2 ст. 346.28 НК РФ. Для уплаты «вмененного» налога место ведения деятельности роли не играет. Ведь согласно положениям закона ЕНВД должен поступить в бюджет того муниципального образования, где хозяйствующий субъект зарегистрирован в качестве плательщика этого налога.

В налоговый орган нужно подавать декларацию по ЕНВД, с заполнением отдельно, по каждому виду предпринимательской деятельности и месту осуществления предпринимательской деятельности (каждому коду ОКТМО).

**Как отчитывается перед налоговой инспекцией организация, применяющая общую систему налогообложения, если деятельность не осуществлялась и не было движений по расчетному счету организации?**

Организации, у которых в течении отчетного (налогового) периода одновременно не было движения денежных средств по расчетным счетам в банке (в кассе организации) и не возникало объектов налогообложения

по тем налогам, плательщиками которых они признаются, представляют по данным налогам единую (упрощенную) налоговую декларацию. Срок представления единой упрощенной налоговой декларации – не позднее 20-ого числа месяца, следующего за истекшим кварталом, полугодием, 9 месяцами, календарным годом.

**По какой ставке исчисляется сумма и уплачивается налог на доходы физических лиц от осуществления трудовой деятельности по найму в Российской Федерации на основании патента у иностранных граждан?**

Налог исчисляется и уплачивается в порядке, установленном абзацем 3 п.3 ст. 224 Налогового кодекса Российской Федерации, то есть налог исчисляется по ставке 13%.

**Каков порядок исчисления авансовых платежей по земельному налогу, уплачиваемых налогоплательщиками-организациями?**

В соответствии с пунктами 2 и 6 статьи 396 Налогового кодекса Российской Федерации налогоплательщики-организации исчисляют сумму авансовых платежей по налогу самостоятельно. Налогоплательщики, в отношении которых отчетный период определен как

квартал, исчисляют суммы авансовых платежей по налогу по истечении первого, второго и третьего квартала текущего налогового периода как одну четвертую соответствующей налоговой ставки процентной доли кадастровой стоимости земельного участка по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом. Налоговые расчеты по авансовым платежам по земельному налогу по истечении отчетных периодов налогоплательщиками-организациями в налоговые органы не представляются.

**Что является местом нахождения транспортных средств в целях расчета и уплаты транспортного налога?**

В соответствии с пунктом 1 статьи 363 Налогового кодекса РФ уплата транспортного налога (авансовых платежей по налогу) производится налогоплательщиками в бюджет по месту нахождения транспортных средств в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов Российской Федерации. Согласно подпункта 2 пункта 5 статьи 83 Налогового кодекса Российской Федерации местом нахождения имущества признается:

1) для морских, речных и воздушных транспортных средств – место (порт) приписки, при отсутствии такового – место государственной регистрации, а при отсутствии таковых – место нахождения (жительства) собственника имущества;

2) для транспортных средств, кроме морских, речных и воздушных, – место нахождения организации (ее обособленного подразделения) или места жительства (место пребывания) физического лица, по которым в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрировано транспортное средство.

**Как определяется налоговая база по земельному налогу в отношении земельного участка, образованного в течение налогового периода?**

В соответствии с пунктом 1 статьи 391 Налогового кодекса Российской Федерации в отношении земельного участка, образованного в течение налогового периода (календарного года), налоговая база в данном налоговом периоде определяется как его кадастровая стоимость на дату постановки такого земельного участка на кадастровый учет.

**В чем заключается суть программы «АСК НДС-2»?**

В функции этой программы входит сопоставление данных книги покупок и книги продаж с книгами контрагентов. По всем записям с выявленными расхождениями, в адрес покупателя, автоматически направляются авто-требования.

## ЗАПОЛНЕНИЕ ДЕКЛАРАЦИЙ ДЛЯ ПОЛУЧЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ ПО АДРЕСАМ:



- ул. 60 лет Октября, 83 а;
- ул. Сергея Лазо, 4 г, тел. 278-44-31;
- ул. Павлова, 1, стр. 4, оф. 102, тел.: 234-69-11;
- ул. Парижской Коммуны, 39 б;
- ул. Спартаковцев, 47а;
- ул. 9 Мая, 69, помещение 3, тел.: 253-34-34;
- ул. Маерчака, 18а, каб. 105, тел.: 265-22-32.

660099, г. Красноярск, ул. Маерчака, 18а, оф. 105.  
Тел.: (391) 263-90-79, 263-90-91, 252-16-86.

E-mail: aukond@r24.nalog.ru



**УЧРЕДИТЕЛЬ СМИ:**  
Местный орган общественной самодеятельности  
«СОЮЗ РАБОТНИКОВ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ г. КРАСНОЯРСКА»,  
660133, г. Красноярск, ул. Партизана Железняка, 4б.

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. — заместитель руководителя УФНС России по Красноярскому краю;  
ЧЕРКАШИНА Т.А. — заместитель руководителя УФНС России по Красноярскому краю;  
БУЧАЦКАЯ О.В. — заместитель руководителя УФНС России по Красноярскому краю;  
ЛИФЕРЕНКО В.В. — заместитель руководителя УФНС России по Красноярскому краю;  
КОНДРАТЬЕВ А.Ю. — председатель коллегии МООС «Союз работников налоговых органов г. Красноярска».

СВИДЕТЕЛЬСТВО О РЕГИСТРАЦИИ СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ СЕРИИ ПИ № ТУ24-00809, ВЫДАНО 05.06.2014 ГОДА ЕНИСЕЙСКИМ УПРАВЛЕНИЕМ ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ ПО НАДЗОРУ В СФЕРЕ СВЯЗИ, ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ И МАССОВЫХ КОММУНИКАЦИЙ.  
Цена свободная.  
Электронную версию номера читайте на сайте [www.nalog.ru](http://www.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, специализирующемся на распространении информации производственно-практического характера.