



НАЛОГОВЫЕ ВЕСТИ

КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ

Информационно-аналитическая газета для налогоплательщиков

УФНС ИНФОРМИРУЕТ

ПОДВЕДЕНЫ ИТОГИ ДЕКЛАРАЦИОННОЙ КАМПАНИИ 2013 ГОДА

ПОДВЕДЕНЫ основные итоги декларационной кампании 2013 года на территории Красноярского края.

В течение 2013 года налоговыми органами края принято и проверено более 214 тыс. налоговых деклараций за 2012 и предшествующие годы, количество физических лиц, подавших декларации, составило 163,3 тысячи человек.

Из общего количества продеklarированных доходов граждан 13,2 тысячи показали суммы дохода свыше 1 млн. рублей, что на 13% превышает показатель 2012 года. Из указанного количества доходы в диапазоне от 1 млн. до 10 млн. руб. заявили 12,6 тыс. физических лиц, от 10 млн. до 100 млн. руб. – 468 чел., от 100 млн. руб. до 500 млн. руб. – 85 чел., от 500 млн. руб. до 1 млрд. руб. – 13 граждан.

Наибольшие суммы доходов (свыше 1 млрд. руб.) продеklarировали 12 физических лиц. Из них 8 – индивидуальные предприниматели, осуществляющие деятельность в сфере оптовой и розничной торговли, 4 – физические лица, получившие доходы от операций с ценными бумагами и иные виды доходов.

Общая сумма дохода по всем полученным декларациям составила 116,4 млрд. рублей, исчислен к уплате налог на доходы

в сумме 3 млрд. рублей, это на 4% больше, чем в 2012 году.

Одно из направлений декларационных кампаний – предоставление физическим лицам социальных и имущественных налоговых вычетов и возврат налога на доходы по указанным суммам.

Правом на предоставление имущественного налогового вычета по приобретению (строительству) жилья в 2013 году воспользовались более 67 тыс. физических лиц, или 116% по отношению к предыдущей декларационной кампании. Сумма имущественного вычета увеличилась на 28% и составила 21,3 млрд. рублей.

За предоставлением социальных налоговых вычетов – по суммам затрат на образование, лечение, по суммам благотворительных взносов, взносов по добровольному пенсионному страхованию и негосударственному страхованию пенсий – в налоговые органы обратились 28 тыс. человек. Социальный налоговый вычет предоставлен в сумме 1,4 млрд. рублей, что больше показателя 2012 года на 34%.

Сумма НДФЛ, подлежащая возврату по итогам декларационной кампании 2013 года, увеличилась по сравнению с 2012 годом на 27% и составила 2,8 млрд. рублей.



В ходе организации и проведения мероприятий по дополнительному привлечению физических лиц к декларированию полученных доходов, подлежащих обязательному декларированию на основании статьи 228 Налогового кодекса Российской Федерации, инспекциями края получено и обработано более 145 тыс. сведений из внешних и внутренних источников.

Выявлено 83 тыс. физических лиц – потенциальных декларантов доходов от продажи различных видов имущества, ценных бумаг, долей в уставном капитале, от сдачи имущества в аренду, иных не обложенных налогом доходов.

Исполнили обязанность представления налоговой декларации 80,8 тыс. физических лиц, что составило 98% от числа обязанных. По всем полученным декларациям исчислен налог на доходы в сумме 430 млн. рублей, что на 2% выше прошлогоднего уровня.

ВНИМАНИЮ НАЛОГПЛАТЕЛЬЩИКОВ!

НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ ПРОВОДЯТ ДНИ ОТКРЫТЫХ ДВЕРЕЙ ДЛЯ НАЛОГПЛАТЕЛЬЩИКОВ – ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

ДНИ открытых дверей пройдут 14 и 15 марта 2014 года, а также 11 и 12 апреля 2014 года во всех территориальных налоговых инспекциях России:

14 марта 2014 года с 09.00 до 20.00
15 марта 2014 года с 09.00 до 15.00
11 апреля 2014 года с 09.00 до 20.00
12 апреля 2014 года с 09.00 до 15.00

В рамках мероприятия специалисты налоговых органов на устных консультациях подробно расскажут о том, кому необходимо представить декларацию по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) и в какие сроки, как получить

налоговые вычеты и воспользоваться онлайн-сервисами ФНС России, а также ответят на другие вопросы граждан по теме налогообложения.

Каждый посетитель сможет узнать о наличии либо отсутствии у него задолженности по НДФЛ, а также о том, есть ли у него обязанность по представлению налоговой декларации по НДФЛ.

Все желающие смогут прямо на месте заполнить и подать налоговую декларацию по НДФЛ при наличии необходимых сведений и документов.

Кроме того, каждый посетитель независимо от места жительства сможет подключиться к сервису «Личный кабинет

налогоплательщика для физических лиц», который предоставляет возможность получать в отношении себя актуальную информацию об объектах имущества, по которым начисляются налоги, о наличии переплат и задолженностей по налогам, о суммах начисленных и уплаченных налоговых платежей и т.д.; получать и распечатывать налоговые уведомления и квитанции на уплату налогов. Через данный сервис можно также заполнить налоговую декларацию по НДФЛ с помощью специальных подсказок, при этом нет необходимости заполнять часть сведений – они переносятся в декларацию автоматически.

В рамках проведения Дней открытых дверей сотрудники налоговых органов помогут налогоплательщикам сориентироваться в выборе услуг и мероприятий. Они проводят посетителей в специально оборудованную зону ожидания, помогут воспользоваться компьютерами с программным обеспечением, покажут, как заполнить налоговую декларацию в электронном виде или получить доступ к Интернет-сайту ФНС России для обращения к онлайн-сервисам Службы.

В-НОМЕРЕ:

«НАЛОГОВЫЙ КОНСУЛЬТАНТ»

Налоговый учет прямых расходов

стр. 4

«ВОПРОС-ОТВЕТ»

При выплате дивидендов только физлицам Лист 03 представлять не требуется.

НДС с «безденежных» авансов

стр. 5

«ОБРАТНАЯ СВЯЗЬ»

Учет лизинговых операций при досрочном выкупе предмета лизинга.

Расчетный счет для ИП

стр. 6

«Северная» надбавка при переходе на работу в другой район.

Порядок удержания неизрасходованного работником аванса

стр. 7

Как учесть приобретение и продажу права на СМИ

стр. 8

«КОММЕНТАРИИ «НВ»

Внутренний контроль

стр. 9

«ТРУДОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО»

Специальная оценка условий труда

стр. 10

«УФНС ИНФОРМИРУЕТ»

Особенности порядка досудебного (внесудебного) обжалования

стр. 12

«СУДЕБНОЕ РЕШЕНИЕ»

Компенсация расходов на поездку в отпуск

стр. 13

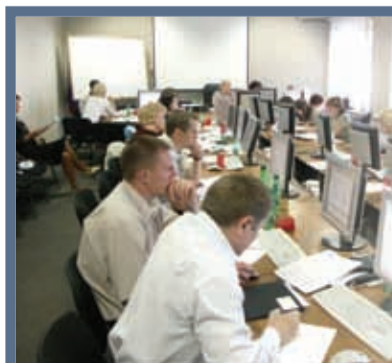
ЦЕНТР НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ

приглашает пройти обучение на курсах подготовки налоговых консультантов

*Налоговый консультант –
ваша будущая профессия!*

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

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



Коротко о главном

ЛЕНТА НОВОСТЕЙ

➔ В связи с принятием поправки к Конституции Российской Федерации о Верховном Суде РФ и прокуратуре РФ Путин В.В. сообщил об официальном опубликовании Конституции с внесенной в него поправкой и с указанием даты ее вступления в силу (Сообщение Президента от 21.02.2014 № Пр-383).

➔ До внесения в КоАП РФ надлежащих изменений размер административного штрафа, назначаемого юридическим лицам, совершившим административные правонарушения, минимальный размер административного штрафа за которые установлен в сумме ста тысяч рублей и более, может быть снижен судом ниже низшего предела, предусмотренного для юридических лиц соответствующей административной санкцией (Постановление Конституционного Суда РФ от 25.02.2014 № 4-П).

➔ В письме ФСС РФ от 28.01.2014 № 17-03-11/06-1026 сообщается об индексации с 01.01.2014 г. некоторых видов пособий, выплачиваемых гражданам, имеющим детей.

➔ Приказом Минтруда от 27.11.2013 № 698н (зарегистрирован в Минюсте 14.02.2014) утверждены формы документов, применяемых при осуществлении контроля за уплатой страховых взносов.

➔ В письме ФНС России от 14.02.2014 № ОА-4-13/2349 сообщаются реквизиты для уплаты штрафов за нарушения законодательства о налогах и сборах, предусмотренные ст. 129.3 НК РФ (неуплата или неполная уплата налогов по контролируемым сделкам) и ст. 129.4 НК РФ (непредставление уведомления о контролируемых сделках или представление недостоверных сведений), а также для уплаты госпошлины за рассмотрение заявления о заключении соглашения о ценообразовании для целей налогообложения.

➔ Организации, оказывающие услуги по аттестации рабочих мест, у которых срок действия аттестатов аккредитации истекает в 2014 году, вправе проводить специальную оценку условий труда до 31 декабря 2014 г. включительно. При этом требование п. 2 ч. 1 ст. 19 закона от 28.12.2013 № 426-ФЗ в отношении количества и состава экспертов в штате организации в переходный период не применяется (письмо Минтруда РФ от 22.01.2014 № 15-1/В-30).

➔ Законченный строительством объект недвижимости включается в состав основных средств после получения разрешения на ввод в эксплуатацию в порядке, установленном статьей 55 Градостроительного кодекса РФ (письмо Минфина РФ от 03.02.2014 № 3-05-05-01/4068).

➔ Приказом Минтруда от 25.10.2013 № 577н (зарегистрирован в Минюсте 13.02.2014) утвержден административный регламент ФСС РФ по назначению обеспечения по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в виде единовременной и (или) ежемесячной страховых выплат застрахованному либо лицам, имеющим право на получение страховых выплат в случае его смерти.

➔ Банк России утвердил инструкцию от № 147-И о порядке проведения проверок кредитных организаций (их филиалов) уполномоченными представителями ЦБ РФ.

КАК ОФОРМИТЬ ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ НА ПЕРЕЧИСЛЕНИЕ ВЗНОСОВ В ФСС

В письме ФСС РФ от 21.02.2014 № 17-03-11/14-2337 разъяснено, что при перечислении страховых взносов в ФСС в реквизите «Код» следует указывать «0».

При перечислении недоимки по страховым взносам, пеней и штрафов по реквизиту «Код» следует указывать УИН, который будет доводиться до плательщиков в составе требований об уплате недоимки (пеней, штрафов). В случае отсутствия у плательщика информации об УИН по реквизиту «Код» проставляется 0.

ЭЛЕКТРОННЫЙ СЕРВИС ФНС ДЛЯ УЧАСТНИКОВ ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА

На сайте ФНС России в разделе «Электронные услуги» размещен электронный сервис «Информирование налогоплательщиков о получении заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов», позволяющий участникам внешнеэкономической деятельности в рамках Таможенного союза получать информацию о поступлении электронной копии Заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов из налоговых органов страны импортера (заявителя) в налоговые органы страны-экспортера Таможенного союза.

Информация предоставляется как по заявлениям российских импортеров (их получение налоговыми органами Республики Беларусь или Республики Казахстан), так и по заявлениям импортеров из этих республик, полученных налоговыми органами Российской Федерации.

Воспользовавшись предлагаемым электронным сервисом, российский налогоплательщик в режиме реального времени может проверить факт поступления электронной копии Заявления иностранного импортера в ФНС России для подтверждения правомерности применения нулевой ставки по НДС либо удостовериться в том, что копия Заявления, представленная российским налогоплательщиком в свой налоговый орган, поступила в налоговые органы Республики Беларусь или Республики Казахстан. Также указанным сервисом могут пользоваться налогоплательщики Республики Беларусь и Республики Казахстан.

Федеральная налоговая служба рассчитывает, что новый электронный сервис позволит упростить администрирование косвенных налогов при перемещении товаров в Таможенном союзе.

РЕЕСТР ДИСКВАЛИФИЦИРОВАННЫХ ЛИЦ НА САЙТЕ ФНС

По сообщению ФНС России во исполнение положений статьи 32.11 КоАП РФ создан новый электронный сервис «Поиск сведений в реестре дисквалифицированных лиц», который размещен на официальном сайте налоговой службы <http://www.nalog.ru> в разделе «Электронные сервисы» (подраздел «Проверь себя и контрагента») с предоставлением доступа в подразделе «Реестр дисквалифицированных лиц».

Сервис предоставляет любому заинтересованному лицу возможность просмотра сведений, содержащихся в реестре дисквалифицированных лиц, поиска дисквалифицированного лица по определенным реквизитам, а также получения информации из реестра в электронной форме.

Плата за доступ к сведениям, содержащимся в реестре дисквалифицированных лиц, размещенном на официальном сайте ФНС России, не взимается.

Заинтересованные лица вправе получить за плату сведения, содержащиеся в реестре дисквалифицированных лиц, в виде выписки о конкретном дисквали-

фицированном лице либо справки об отсутствии запрашиваемой информации. Предоставление указанных выписки (справки) осуществляется в порядке, установленном приказом ФНС России от 06.03.2012 № ММВ-7-6/141@ «Об утверждении Порядка предоставления информации из реестра дисквалифицированных лиц и формы выписки из реестра дисквалифицированных лиц».

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТКАЗЕ ФИНАНСИРОВАНИЯ НАКОПИТЕЛЬНОЙ ЧАСТИ ПЕНСИИ

Согласно п. 1.1 ст. 31 Федерального закона от 24.07.2002 № 111-ФЗ застрахованные лица 1967 года рождения и моложе, которые заключили договор об обязательном пенсионном страховании и обратились с заявлением о переходе в негосударственный пенсионный фонд либо с заявлением о выборе инвестиционного портфеля, вправе изменить вариант своего пенсионного обеспечения, направив на финансирование накопительной части трудовой пенсии 6,0 процента индивидуальной части тарифа страхового взноса либо отказавшись от финансирования накопительной части трудовой пенсии и направив указанный размер процентов индивидуальной части тарифа страхового взноса на финансирование страховой части трудовой пенсии.

Постановлением Правления ПФР от 31.01.2014 № 13пн утверждена форма заявления об отказе от финансирования накопительной части трудовой пенсии и направлении на финансирование страховой части трудовой пенсии 6,0 процента индивидуальной части тарифа страхового взноса.

ПРАВО НА НУЛЕВУЮ СТАВКУ ПОСЛЕ ПРИСОЕДИНЕНИЯ

Согласно пп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ к налоговой базе, определяемой по доходам, полученным в виде дивидендов, применяется налоговая ставка 0 процентов - по доходам, полученным российскими организациями в виде дивидендов, при условии, что на день принятия решения о выплате дивидендов получающая дивиденды организация в течение не менее 365 календарных дней непрерывно владеет на праве собственности не менее чем 50-процентным вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации или депозитарными расписками, дающими право на получение дивидендов, в сумме, соответствующей не менее чем 50 процентам общей суммы выплачиваемых организацией дивидендов.

Для подтверждения права на применение налоговой ставки в размере 0 процентов налогоплательщики обязаны, в частности, представить в налоговые органы документы, содержащие сведения о дате (датах) приобретения (получения) права собственности на вклад (долю) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации, договоры о реорганизации в форме присоединения, передаточные акты и др.

ФНС России в письме от 13.01.2014 № 03-03-10/379 разъясняет следующее.

При присоединении юридического лица к другому юридическому лицу к последнему переходят права и обязанности присоединенного юридического лица в соответствии с передаточным актом в порядке универсального правопреемства. Вклад (доля) присоединяемой организации принимается к налоговому учету реорганизованной организацией на основании данных и документов налогового учета присоединяемой организации на дату завершения реорганизации.

При определении 365-дневного периода владения вкладом (долей) для целей применения налоговой ставки 0 процентов может учитываться период

владения вкладом (долей) присоединенной организацией при условии, что до реорганизации одна из организаций соответствовала критериям, установленным пп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ.

В случае, если ни у одной из реорганизуемых организаций не имелись основания для применения в отношении дивидендов ставки 0 процентов, период продолжительностью не менее 365 календарных дней, в течение которого организация непрерывно владела на праве собственности не менее чем 50-процентным вкладом (долей) в уставном капитале выплачивающей дивиденды организации, следует рассчитывать с момента завершения реорганизации.

СВЕДЕНИЯ О ПРИОСТАНОВЛЕНИИ ОПЕРАЦИЙ ПО СЧЕТАМ В ОТКРЫТОМ ДОСТУПЕ

ФНС России сообщает, что в целях обеспечения требований п. 12 ст. 76 НК РФ в промышленную эксплуатацию с 03.02.2014 внедрен интернет-сервис: «Сведения о наличии решений о приостановлении операций по счетам налогоплательщиков», который позволяет банкам получать актуальную информацию о наличии решения о приостановлении операций по счетам налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) и переводов его электронных денежных средств в банке.

Интернет-сервис является открытым, общедоступным и предназначен для использования в банках. Доступ к сервису осуществляется через интернет-программой Internet Explorer. Интернет-сервис размещен на сайте ФНС России в разделе «О ФНС России/Взаимодействие с другими государственными учреждениями РФ/Взаимодействие с Банком России /Система информирования банков о состоянии обработки электронных документов («БАНКИН-ФОРМ»)» (<https://service.nalog.ru/bi.do>).

В письме от 20.02.2014 № ПА-4-6/3003 налоговое ведомство обращает внимание, что поскольку на федеральный уровень передаются только решения о приостановлении операций по счетам, направленные в электронном виде, возможно расхождение данных в базах местного и федерального уровней. В случае обращения налогоплательщика в инспекцию в связи с отказом банка в открытии счета по причине наличия у него не отмененных решений о приостановлении операций по счетам, налоговая инспекция обязана сверить имеющиеся у нее данные с данными из картотеки федерального уровня и, при необходимости, внести изменения в картотеку.

СБОРЫ ЗА АЭРОНАВИГАЦИОННОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ С 2015 ГОДА ИСКЛЮЧАЮТСЯ ИЗ ЦЕЛЕВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ

Федеральным законом от 21.02.2014 № 17-ФЗ внесены изменения в статьи 251 и 270 НК РФ.

В настоящее время на основании абз. 18 пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ для целей налогообложения прибыли не учитываются в составе доходов целевые поступления в виде средств сборов за аэронавигационное обслуживание полетов воздушных судов в воздушном пространстве Российской Федерации, взимаемых в порядке, установленном приказом Росаэронавигации от 27.11.2007 № 118.

Отнесение указанных сборов к целевым поступлениям налагает на налогоплательщика обязанность их целевого расходования, что является весьма проблематичным, поскольку расходуются на аэронавигационное обслуживание, т.е. в рамках текущей деятельности налогоплательщика.

С 1 января 2015 г. вышеуказанная норма исключается из ст. 251 НК РФ и вводится отдельная норма, не предусма-

Коротко о главном

тривающая отнесение аэронавигационных сборов к целевым средствам.

Так, согласно новому пп. 46 п. 1 ст. 251 НК РФ при определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются доходы:

- в виде средств сборов за аэронавигационное обслуживание полетов воздушных судов в воздушном пространстве РФ;
 - в виде средств, полученных из федерального бюджета в качестве компенсации расходов за аэронавигационное обслуживание полетов воздушных судов государственной авиации, освобожденных в соответствии с законодательством РФ от платы за аэронавигационное обслуживание.
- Симметричная норма введена и в ст. 271 НК РФ в отношении расходов, не учитываемых при налогообложении прибыли. С 01.01.2015 г. согласно новому п. 48.17 ст. 271 НК РФ к таким расходам относятся расходы, понесенные за счет вышеназванных аэронавигационных сборов и полученных из федерального бюджета средств за обслуживание воздушных судов.

ВВЕДЕНО ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ЗАЩИЩЕННЫХ БЛАНКОВ ДЛЯ СВИДЕТЕЛЬСТВА ПОДПИСЕЙ

ПРАВЛЕНИЕМ Федеральной нотариальной палаты принято решение об использовании с 1 марта 2014 года при совершении нотариальных действий в отношении документов, представляемых для государственной регистрации, защищенного бланка единого образца.

Порядок изготовления, обращения, учёта и использования бланка единого образца, предназначенного для совершения нотариальных действий нотариусами, занимающимися частной практикой, утверждён решением Правления Федеральной нотариальной палаты от 21-22.12.2009 протокол № 14/09.

Форма бланка, предназначенного для совершения нотариальных действий нотариусами, утверждается Федеральной нотариальной палатой по согласованию с Министерством юстиции Российской Федерации.

НДФЛ ПРИ ПРОДАЖЕ ЗЕМЕЛЬНЫХ УЧАСТКОВ ПОСЛЕ РАЗДЕЛА

НАЛОГОМ на доходы физических лиц не облагаются доходы, полученные физическими лицами от продажи земельных участков и долей в них, при условии, что такое имущество находилось в собственности налогоплательщика три года и более.

Земельным кодексом РФ установлено, что при разделе земельного участка образуются несколько земельных участков, а земельный участок, из которого при

разделе образуются земельные участки, прекращает свое существование. При этом право собственности на вновь создаваемое недвижимое имущество, подлежащее государственной регистрации, возникает с момента такой регистрации.

Поскольку при разделе земельного участка возникают новые объекты, срок нахождения их в собственности для исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц следует определять с даты регистрации вновь образованных земельных участков в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

Письмо Минфина РФ от 17.12.2014 № 03-04-07/55742 с такими разъяснениями доведено по системе налоговых органов письмом ФНС России от 20.02.2014 № БС-4-11/2957@ и размещено на официальном сайте ФНС России в разделе «Разъяснения ФНС, обязательные для применения налоговыми органами».

УМЕНЬШЕНИЕ НАЛОГА НА ФИКСИРОВАННЫЕ ПЛАТЕЖИ ПРИ СОВМЕЩЕНИИ УСН И ПСН

ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ предприниматель, совмещающий упрощенную (доходы) и патентную системы налогообложения, не имеющий наемных работников, вправе уменьшать суммы авансовых платежей и единого налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, на фиксированные платежи в ПФР и ФФОМС без ограничения.

Об этом говорится в письме ФНС России от 28.02.2014 № ГД-4-3/3512@, размещенном на сайте налоговой службы.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ ОТ ПРОДАЖИ ДРАГМЕТАЛЛОВ С МЕТАЛЛИЧЕСКОГО СЧЕТА

ПОРЯДОК налогообложения доходов физического лица, полученных им от продажи числящихся на обезличенном металлическом счете драгоценных металлов, разъяснен в письме ФНС России от 05.03.2014 № БС-4-11/3607@.

Налогоплательщик при исчислении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц вправе уменьшить сумму полученного дохода либо на имущество налоговый вычет в размере не более 250 000 руб., либо на сумму фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением этих драгоценных металлов.

Специальных положений, устанавливающих порядок учета расходов налогоплательщика при продаже числящихся на обезличенном металлическом счете драгоценных металлов, в главе 23 НК РФ не содержится. В связи с этим при определении налоговой базы при продаже числящихся на обезличенном металли-

ческом счете драгоценных металлов, налогоплательщик вправе самостоятельно выбрать метод оценки расходов по приобретению драгоценных металлов, из числа допускаемых Налоговым кодексом (ЛИФО, ФИФО и др.), который должен быть указан в налоговой декларации, представляемой в налоговый орган по окончании налогового периода в соответствии со статьей 228 НК РФ.

В соответствии с выбранным методом оценки определяется срок нахождения числящихся на обезличенном металлическом счете драгоценных металлов в собственности налогоплательщика в целях освобождения от налогообложения в соответствии с п. 17.1 ст. 217 НК РФ.

ЗАВЕРШИЛ РАБОТУ 11-Й КРАСНОЯРСКИЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФОРУМ

С 27 февраля по 1 марта в Красноярске прошел 11-й Красноярский экономический форум, площадку которого посетили более пяти тысяч человек из 33 стран мира и 71 региона России. Эксперты обсудили модели развития Сибири и Дальнего Востока, критерии создания территорий опережающего развития в восточных регионах России, вопросы совершенствования государственного управления и роста предпринимательской активности.

Ключевые дискуссии форума в этом году прошли с участием первого вице-премьера России Игоря Шувалова и заместителя председателя Правительства РФ, председателя оргкомитета форума Аркадия Дворковича. Среди участников КЭФ были представители ведущих мировых экспертных институтов: Европейского банка реконструкции и развития, Всемирного банка, Организации европейского сотрудничества и развития (ОЭСР). Впервые на форум приехали представители Российско-Германской внешнеторговой палаты, Ассоциации итальянских бизнесменов в России, Объединенной торгово-промышленной палаты Швейцарии и СНГ.

Руководство Управления ФНС России по Красноярскому краю приняло участие в круглом столе «Быстро меняющийся налоговый климат: новые возможности или ограничения?». Открывая мероприятие, руководитель налоговой и юридической практики в СНГ компании Ernst & Young Питер Райнхардт отметил, что в каждой стране налоговый режим – это важнейший фактор ведения бизнеса. «Россия активно участвует в международной дискуссии на эту тему и значительно продвинулась в области совершенствования налоговой практики. За последние два года она поднялась со 105 до 56 места в международном рейтинге Всемирного Банка Doing Business», – прокомментировал он.

ЛЕНТА НОВОСТЕЙ

➔ Постановлением Правительства РФ от 27.02.2014 № 152 утверждены правила подтверждения документов об ученых степенях и ученых званиях.

➔ В письме ФНС России от 13.02.2014 № БС-4-11/2308 разъяснен порядок заполнения налоговых деклараций (авансовых расчетов) по налогу на имущество организациями, применяющими льготу в отношении имущества, связанного с добычей углеводородного сырья на континентальном шельфе РФ.

➔ В части налогообложения доходов от продажи имущества граждане Республики Беларусь имеют равные права с гражданами Российской Федерации. Налогообложение граждан Республики Беларусь, так же как и российских граждан, зависит от времени их пребывания в Российской Федерации. Значение имеет только налоговый статус физического лица. Лицо, находящееся на территории РФ не менее 183 дней в году, является налоговым резидентом РФ, и его доходы от продажи имущества облагаются по ставке 13% (письмо Минфина РФ от 28.01.2014 № 03-04-05/3129).

➔ Федеральным законом от 21.02.2014 № 18-ФЗ расширен перечень оснований для проведения внеплановых проверок некоммерческих организаций.

➔ Минюст 18.02.2014 г. зарегистрировал постановление Правления ПФР РФ от 16.01.2014 № 2п, которым вводится новая форма РСВ-1, отчетность по которой будет представляться с 1 квартала. Порядок заполнения формы приведен в приложении № 2 к вышеназванному постановлению.

➔ Приказом Минсельхоза РФ от 18.12.2013 № 480 (зарегистрирован в Минюсте 21.02.2014) утверждены формы отчетности о финансово-экономическом состоянии товаропроизводителей агропромышленного комплекса за 2013 год. Сводную отчетность в Минсельхоз представляют субъекты РФ.

➔ Для определения коэффициента при расчете суммы утилизационного сбора в отношении шасси необходимо руководствоваться технически допустимой массой транспортного средства, указанной в Одобрении типа шасси (письмо ФНС России от 14.02.2014 № 20-345).

➔ При поступлении от органа, уполномоченного совершать нотариальные действия, сведений о выдаче наследнику свидетельства о праве на наследство налоговый орган (при наличии сведений, достаточных для исчисления имущественных налогов) направляет лицу, вступившему в наследство, налоговое уведомление об уплате земельного налога и налога на имущество физических лиц. При этом наследник должен уплатить указанные налоги с месяца открытия наследства (письмо ФНС России от 21.02.2014 № БС-4-11/3179).

➔ Представление в 2014 году налоговыми агентами сведений о доходах физических лиц за 2013 год, по которым налоговая база определяется налоговыми агентами в соответствии с положениями НК РФ, действовавшими до вступления в силу Федерального закона от 02.11.2013 № 306-ФЗ, должно осуществляться по форме и в порядке, действовавшим в 2013 году, то есть по форме 2-НДФЛ (письмо ФНС России от 19.02.2014 № БС-4-11/2821).

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

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

Подписной индекс — **31379**



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

Подписной индекс — **73624**



Эти издания читает Ваш налоговый инспектор!

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

КОЛОНКА ГЛАВНОГО РЕДАКТОРА

НАЛОГОВЫЙ КОНСУЛЬТАНТ – ВАША БУДУЩАЯ ПРОФЕССИЯ

НАЛОГОВОЕ консультирование заключается в оказании консультационных услуг в сфере налогообложения в отношении конкретных хозяйственных ситуаций; разработке общих рекомендаций и советов по ведению налогового учета, выбору системы налогообложения; подготовке экспертных заключений; обосновании тех или иных решений в области налогов; поиске оптимальных путей решения возникших налоговых проблем.

Налоговое консультирование – это одна из наиболее трудоемких и сложных областей юридического консультирования, которая требует от консультанта высокой квалификации в области налогообложения, бухгалтерского учета, права и, несомненно, практического опыта работы. Поэтому вхождение в профессию налогового консультанта возможно именно через дополнительное образование специалистов, имеющих практический опыт работы, – бухгалтеров, аудиторов, юристов.

Распоряжением Правительства РФ от 10.02.2014 № 162-р утвержден план мероприятий («дорожная карта») «Совершенствование налогового администрирования». Одним из заданий этого плана является разработка проекта федерального закона, регулирующего налоговое консультирование и ответственность налоговых консультантов. Ответственными за разработку проекта закона назначены Минфин и ФНС России. Таким образом, регулирование деятельности в области налогового консультирования выходит на законодательный уровень.

ГОО «Центр налогового консультирования» и Красноярское региональное отделение «Палаты Налоговых Консультантов» два раза в год проводят курсы обучения и подготовки к экзаменам налоговых консультантов в объеме 380 академических часов, а также прием экзаменов и оформление документов на получение квалификационного аттестата налогового консультанта.

Курс подготовки налоговых консультантов включает в себя следующие дисциплины: налоги и налогообложение, налоговый учет, бухгалтерский учет и отчетность, финансовый анализ, гражданское право, арбитражная практика, труд и заработная плата, социальное страхование, этика деловых отношений, практикум по работе с информационными системами. Теоретические и практические занятия проводятся ведущими специалистами Управления ФНС России по Красноярскому краю, преподаватели ВУЗов, практикующие специалисты ГОУ «Центр налогового консультирования», юристы-практики, специалисты Государственной инспекции труда, региональных отделений ПФР и ФСС.

С 2002 года 237 наших курсантов получили квалификационные аттестаты и стали членами Палаты налоговых Консультантов, 115 человек окончили курсы повышения квалификации по программе «Налоги и налогообложение» (120 академических часов).

Сейчас заканчивается набор новой группы, которая будет сдавать экзамены в июле этого года. Запись по телефонам (391) 263-90-91, 263-90-79. E-mail: palata-nk.krk@mail.ru.

Налоговый консультант

С этого номера «НВ» открывают новую рубрику «Налоговый консультант». В этой рубрике будут рассматриваться вопросы и задачи, которые решали наши курсанты на экзаменах на получение квалификационного аттестата налогового консультанта.

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПРЯМЫХ РАСХОДОВ

ВОПРОС

ООО «Мирамакс» - производитель мебели в учетной политике установило, что к прямым производственным расходам относятся расходы на приобретение материалов, непосредственно используемых в производстве готовой продукции, и расходы на оплату труда рабочих основного производства. Все остальные расходы общество отнесло к косвенным расходам. Правомерно ли расходы в виде взносов во внебюджетные фонды, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда, признавать в составе косвенных расходов?

КОНСУЛЬТАЦИЯ

Налоговый учет

ПОРЯДОК определения для целей налогообложения прибыли расходов на производство и реализацию налогоплательщиком, применяющим метод начислений, установлен статьей 318 НК РФ и заключается в следующем:

1. Расходы подразделяются на прямые и косвенные;

2. Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции (работ, услуг), в стоимости которой они учтены;

3. Перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг), налогоплательщик самостоятельно определяет в учетной политике для целей налогообложения (п. 1 ст. 318 НК РФ). При этом в п. 1 ст. 318 НК РФ приведен частный перечень прямых расходов рекомендательного характера, а именно:

- расходы на материалы;
- заработная плата персонала, участвующего в производственном процессе, и социальные отчисления (обязательные страховые взносы) от этой заработной платы;
- амортизация основных средств, используемых в производственном процессе;

4. Порядок отнесения прямых расходов в стоимость готовой продукции (работ, услуг) регулируется ст. 319 НК РФ, а именно:

- по окончании каждого месяца прямые расходы распределяются между незавершенным производством (НЗП) и выпуском готовой продукции в порядке, установленном налоговой учетной политикой;
- сумма остатков НЗП включается в состав прямых расходов следующего месяца;
- если отнести прямые расходы к конкретному производственному процессу по изготовлению данного вида продукции невозможно, налогоплательщик в своей учетной политике для целей налогообложения самостоятельно определяет механизм распределения ук-

занных расходов с применением экономически обоснованных показателей;

- прямые расходы, относящиеся к остаткам готовой продукции на складе и отгруженной, но не реализованной готовой продукции, признаются в расходах в тех отчетных (налоговых) периодах, в которых признаются доходы от реализации указанной готовой продукции;
- 5. Сумма косвенных расходов в полном объеме относится в расходы текущего отчетного (налогового) периода с учетом требований НК РФ, а именно:
 - расходы, в отношении которых главой 25 НК РФ установлены ограничения, признаются в размере, не превышающем соответствующую предельную величину;
 - соблюдение принципа равномерности признания доходов и расходов (п. 1 ст. 272 НК РФ).

Таким образом, по смыслу ст. ст. 318 и 319 НК РФ к прямым расходам, непосредственно связанным с производством и реализацией продукции, относятся:

- расходы, которые прямо включаются в себестоимость конкретных видов продукции (по наименованиям, артикулам, сортам и т.п.);
- (и) общепроизводственные расходы, распределяемые между видами выпущенной продукции.

Бухгалтерский учет

ПОРЯДОК бухгалтерского учета готовой продукции регулируется следующими нормативными актами:

- ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» (утв. приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н);
- Методическими указаниями по учету материально-производственных запасов (утв. приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н);
- Инструкцией к Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации (утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н);
- Основными положениями по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях, утв. Минфином СССР, Госпланом СССР, Госкомцен СССР, ЦСУ СССР (№ АБ-21-Д от 20.07.1970);
- отраслевые инструкции по учету затрат и калькулированию себестоимости готовой продукции.

В бухгалтерском учете прямые затраты, связанные с производством готовой продукции, отражаются по дебету балансового счета 20 «Основное производство». Это те затраты, которые прямо можно отнести на конкретный вид продукции (наименование, артикул, сорт и т.п.). Как правило, это – основные и вспомогательные материалы, заработная плата основных рабочих и обязательные страховые взносы, начисленные на эту заработную плату.

Общепроизводственные, или цеховые расходы, также непосредственно связанные с изготовлением готовой продукции, отражаются по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы». В конце месяца указанные расходы распределяются между видами производимой продукции пропорционально показателю, установленному в учетной

политике (Дебет 20 Кредит 25). Как правило, к общепроизводственным расходам относятся амортизация основных средств, применяемых в производстве продукции, заработная плата и обязательные страховые взносы цехового персонала, затраты на тепло, воду, электроэнергию и другие общецеховые расходы.

По окончании месяца оценивается стоимость НЗП методом, установленным в учетной политике, и формируется себестоимость готовой продукции (в разрезе наименований, артикулов, сортов и т.п.):

Дебет 43 Кредит 20 – себестоимость готовой продукции (НЗП на начало месяца + затраты за месяц – НЗП на конец месяца).

Таким образом затраты, непосредственно связанные с производством готовой продукции (в терминологии главы 25 НК РФ – «прямые расходы») распределяются между себестоимостью готовой продукции и НЗП в точном соответствии с алгоритмом, установленным ст. 319 НК РФ.

Следующий этап распределения прямых расходов (между реализованной готовой продукцией и остатками готовой продукции) в бухгалтерском учете осуществляется через отнесение стоимости проданной готовой продукции на себестоимость продаж (Дебет 90-2 Кредит 43). В результате дебетовый оборот по субсчету 90-2 в бухгалтерском учете равнозначен сумме прямых расходов на производство реализованной готовой продукции в налоговом учете.

Вывод

ИСХОДЯ из экономического смысла и идентичности понятий «себестоимость реализованной готовой продукции» в бухгалтерском учете и «прямые расходы, связанные с производством готовой продукции» в налоговом учете, считаем неправомерным отнесение к косвенным расходам страховых взносов, начисленных на заработную плату рабочих основного производства.

Согласно официальной позиции контролирующих органов налогоплательщик вправе в целях налогообложения отнести отдельные затраты, связанные с производством товаров (работ, услуг), к косвенным расходам только при отсутствии реальной возможности отнести указанные затраты к прямым расходам, применив при этом экономически обоснованные показатели. Право самостоятельно определять перечень расходов требует от налогоплательщика обоснования принятого решения. Такое полномочие может быть использовано налогоплательщиком в целях учета особенностей, характерных для разных отраслей промышленности. Позиция контролирующих органов подтверждается правоприменительной практикой.

См. письма ФНС России от 24.02.2011 № КЕ-4-3/2952@, Минфина РФ от 29.12.2011 № 07-02-06/260, Определение ВАС РФ от 13.05.2010 № ВАС-5306/10.



**Палата
Налоговых
Консультантов**



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

ПРИ ВЫПЛАТЕ ДИВИДЕНДОВ ТОЛЬКО ФИЗИЦАМ ЛИСТ 03 ПРЕДСТАВЛЯТЬ НЕ ТРЕБУЕТСЯ

Общество с ограниченной ответственностью применяет упрощенную систему налогообложения. Единственным участником общества является физическое лицо (налоговый резидент). В 2013 году общество выплатило участнику дивиденды по итогам 2012 года. Должны ли мы представлять в налоговый орган Лист 03 из налоговой декларации по налогу на прибыль?

В соответствии с пунктом 2 статьи 346.11 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) применение организациями упрощенной системы налогообложения предусматривает, в частности, их освобождение от обязанности по уплате налога на прибыль организаций (за исключением налога, уплачиваемого с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 3 и 4 статьи 284 Кодекса).

При этом согласно пункту 5 указанной статьи Кодекса организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не освобождаются от исполнения обязанностей налоговых агентов, предусмотренных Кодексом.

Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций по доходам, полученным от долевого участия в других организациях, установлен статьей 275 Кодекса. Согласно пункту 5 статьи 275 Кодекса, если источником дохода налогоплательщика в виде дивидендов является российская организация, то указанная организация признается налоговым агентом и определяет сумму налога на прибыль с учетом положений данного пункта.

Налоговые агенты обязаны по истечении каждого отчетного (налогового)

периода, в котором они производили выплаты налогоплательщику, представлять в налоговые органы по месту своего нахождения налоговые расчеты.

На основании пункта 1.7 Порядка заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, утвержденного Приказом ФНС России от 22.03.2012 № ММВ-7-3/174@, Расчет по форме, утвержденной данным Приказом, в составе подраздела 1.3 Раздела 1 и Листа 03 «Расчет налога на прибыль организаций, удерживаемого налоговым агентом (источником выплаты доходов)» представляют организации, исполняющие обязанности налоговых агентов по исчислению налоговой базы и суммы налога на прибыль организаций, по удержанию у налогоплательщика - российской организации и перечислению в федеральный бюджет указанного налога.

Таким образом, если организация, применяющая упрощенную систему налогообложения, выплачивает доходы в виде дивидендов российским организациям - налогоплательщикам налога на прибыль организаций, то в этой связи у нее возникают обязанности налогового агента по представлению в налоговый орган Расчета в составе Титульного листа (Листа 01), подраздела 1.3 Раздела 1 и Листа 03 декларации по налогу на прибыль организаций.

Если организация, применяющая упрощенную систему налогообложения, не осуществляет указанные выплаты, то она не является налоговым агентом по налогу на прибыль организаций и, соответственно, освобождена от обязанности представлять в налоговый орган налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций.

В случае, когда учредителями юридического лица являются только физические лица, причитающиеся им суммы дивидендов облагаются налогом на доходы физических лиц. Соответственно, у организации - источника выплаты дивидендов, применяющей упрощенную систему налогообложения, обязанностей по удержанию и уплате налога на

прибыль организаций и представлению в налоговые органы Расчета по данному налогу либо по заполнению каких-либо разделов (листов) налоговой декларации по налогу на прибыль организаций также не возникает.

Аналогичная позиция изложена в письме ФНС России от 17.05.2011 № АС-4-3/7853@ «О порядке исполнения налогоплательщиком-организацией, применяющим УСН, обязанности налогового агента», размещенном на официальном сайте ФНС России в разделе «Разъяснения ФНС, обязательные для применения налоговыми органами».

НДС С «БЕЗДЕНЕЖНЫХ» АВАНСОВ

Организация-генподрядчик получила аванс от заказчика в рамках договора генерального подряда. С полученного аванса организация-генподрядчик уплатила в бюджет НДС. Работы в счет полученного аванса организацией-генподрядчиком не выполнялись.

В последующем произошла перемена лиц в обязательстве. По договору уступки все права и обязанности по договору генерального подряда были переданы новому генподрядчику. Соответственно, у нового генподрядчика возникла перед заказчиком кредиторская задолженность по авансу полученному.

В связи с этим просим разъяснить:

1) имеет ли право организация-подрядчик на вычет суммы НДС, которую она уплатила в бюджет с полученного от заказчика аванса, на дату уступки права требования?

2) обязан ли новый подрядчик исчислить и уплатить НДС с суммы возникшей у него кредиторской задолженности

перед заказчиком в результате перемены лица в обязательстве (уступки права требования). Для целей НДС может ли указанная кредиторская задолженность квалифицироваться как полученный аванс в неденежной форме?

1. Согласно п. 5 ст. 171 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) вычетам подлежат суммы налога на добавленную стоимость, исчисленные продавцами и уплаченные ими в бюджет с сумм оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), реализуемых на территории Российской Федерации, в случае изменения условий либо расторжения соответствующего договора и возврата соответствующих сумм авансовых платежей.

В случае передачи авансов третьему лицу налогоплательщик не имеет права на реализацию налоговых вычетов, поскольку не выполняется ни одно из условий, установленных абз. 2 п. 5 ст. 171 НК РФ: договор с заказчиком не расторгнут, аванс заказчику не возвращен.

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

Давать разъяснения о том, возможно ли кредиторскую задолженность квалифицировать как полученный аванс не входит в компетенцию налоговых органов.

РАБОТА С НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМИ

О ВОЗВРАТЕ РАБОТНИКУ ИЗЛИШНЕ УДЕРЖАННОГО НАЛОГА

Работнику организации выдан беспроцентный заем на приобретение квартиры. С доходов в виде материальной выгоды полученной от экономии на процентах, с начала года был удержан НДФЛ, в июне в бухгалтерию предоставлена справка из ИФНС об освобождении от налогообложения данного дохода, так как работник воспользовался правом на имущественный налоговый вычет. Может ли организация самостоятельно вернуть работнику сумму удержанного НДФЛ с января и по май текущего года?

Согласно п.п. 1 п. 1 ст. 212 Налогового кодекса РФ (далее - Кодекс) доходом налогоплательщика в виде материальной выгоды является материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными (кредитными) средствами, полученными от организаций или индивидуальных предпринимателей, за исключением, в частности, материальной выгоды, полученной от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами, предоставленными на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них, земельных участков, предоставленных для индивидуального жилищного

строительства, и земельных участков, на которых расположены приобретаемые жилые дома, или доли (долей) в них.

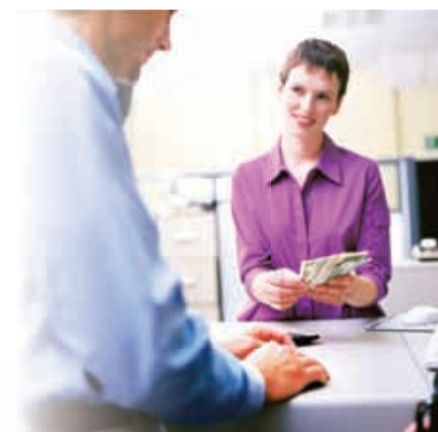
Данной нормой предусмотрено, что указанная материальная выгода освобождается от налогообложения при условии наличия у налогоплательщика права на получение имущественного налогового вычета, установленного п.п. 2 п. 1 ст. 220 Кодекса, подтвержденного налоговым органом в порядке, предусмотренном п. 3 ст. 220 Кодекса.

В соответствии с п. 1 ст. 231 Кодекса излишне удержанная налоговым агентом из дохода налогоплательщика сумма налога подлежит возврату налоговым агентом на основании письменного заявления налогоплательщика.

Суммы налога, удержанные с доходов налогоплательщика в виде материальной выгоды от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами до представления налогоплательщиком подтверждения его права на получение имущественного налогового вычета, не являются излишне удержанными и, соответственно, под действие ст. 231 Кодекса не подпадают.

В таких случаях применяются положения п. 3 ст. 226 Кодекса, согласно которым исчисление сумм налога производится налоговыми агентами нарастающим итогом с начала налогового периода по итогам каждого месяца применительно ко всем доходам, в отношении которых применяется налоговая ставка, установленная п. 1 ст. 224 Кодекса, начисленным налогоплательщику за данный период, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога.

Таким образом, начиная с месяца, в котором налогоплательщик представил работодателю подтверждение его права на получение имущественного налогового вычета, суммы налога, удержанные налоговым агентом с его доходов в виде материальной выгоды по ставке 35 процентов, подлежат зачету при определении налоговой базы нарастающим итогом



по суммам доходов работника, подлежащим налогообложению по ставке 13 процентов.

За возвратом сумм налога на доходы физических лиц, удержанных до представления подтверждения права на получение имущественного налогового вычета, в соответствии с положениями ст. 78 Кодекса налогоплательщик вправе обратиться в налоговый орган по месту жительства.

Разъяснения по данному вопросу даны в письме Минфина РФ от 21.03.2013 № 03-04-06/8790.

Отдел работы с налогоплательщиками
Инспекции ФНС по Центральному району г. Красноярск

УЧЕТ ЛИЗИНГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ ПРИ ДОСРОЧНОМ ВЫКУПЕ ПРЕДМЕТА ЛИЗИНГА



Предприятие на УСН (доходы минус расходы) приобретает основное средство (далее ОС) по договору лизинга. Срок лизинга – 3 года.

Предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя (у нас), а его собственником до полного расчета по договору остается лизингодатель. По окончании срока лизинга, лизингополучатель уплачивает выкупную стоимость и становится собственником этого ОС.

Структура лизингового платежа: основной долг (стоимость имущества с НДС) + дополнительные расходы с НДС + лизинговый процент с НДС.

В бухгалтерском учете:

принимает к учету ОС с учетом всех лизинговых платежей (включая выкупную цену), т.е. по общей сумме договора лизинга. Относим ОС к определенной амортизационной группе и начисляем амортизацию линейным методом. Учет ОС отражаем на счетах 01.Л и 02.Л.

В налоговом учете:

ежемесячные лизинговые платежи уплачиваем и отражаем в расходах УСН.

На дату выкупа предполагалось:

1) отразить в налоговом учете основное средство по выкупной стоимости. Выкупную стоимость ОС берем в расходы равными долями поквартально в течение года;

2) в бухгалтерском учете перенести остаточную стоимость ОС со счетов 01.Л, 02.Л на счета 01.01 и 02.01 и далее ежемесячно продолжать начислять амортизацию.

Вопрос: Каким образом отразить в бухгалтерском и налоговом учете у лизингополучателя изменения, связанные с досрочным гашением и выкупом ОС по договору лизинга? При досрочном выкупе имущества сумма по условиям договора лизинга и выкупная цена подлежат перерасчету. В выкупную сумму при этом включается остаток основного долга, полный лизинговый платеж по графику на дату досрочного выкупа и возмещение документально подтвержденных дополнительных затрат лизингодателя.

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИК, применяющий упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов», при определении налоговой базы за отчетный (налоговый) период уменьшает полученные доходы на произведенные и оплаченные расходы, которые прямо перечислены в ст. 346.16 НК РФ.

К таким расходам, в частности, относятся:

- лизинговые платежи за принятое в лизинг имущество (пп. 4 п. 1 ст. 346.16 НК РФ);
- расходы на приобретение основных средств (пп. 1 п. 1 ст. 346.16 НК РФ). Лизинговые платежи признаются в

составе расходов по мере оплаты в соответствии с графиком платежей, согласованном сторонами договора лизинга (основание – п. 2 ст. 346.17 НК РФ).

Расходы на приобретение основных средств признаются в размере уплаченных сумм с момента ввода этих основных средств в эксплуатацию равными долями за отчетные периоды в течение налогового периода (основание – п. 3 ст. 346.16, пп. 4 п. 2 ст. 346.17 НК РФ).

Таким образом, для целей налогообложения в связи с досрочным выкупом:

- лизинговые платежи включаются в состав расходов по месяцам (включительно), предшествующий месяцу, в котором имущество досрочно выкупается;
- стоимость основного средства, отражаемая в графе 6 раздела II

Книги учета доходов и расходов, формируется из новой выкупной цены, которая определена условиями договора и включает в себя полный лизинговый платеж на дату выкупа, остаток основного долга и возмещенные лизингодателю документально подтвержденные дополнительные затраты.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Для бухгалтерского учета лизингового имущества применяются в совокупности нормы:

- приказа Минфина РФ от 17.02.1997 № 15 (ред. от 23.01.2001) «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга»;
- ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (утв. приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н);
- инструкции к Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н).

Если по условиям договора лизинга лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя, то стоимость лизингового имущества, поступившего лизингополучателю, отражается проводкой:

Дебет 08, субсчет «Приобретение отдельных объектов основных средств по договору лизинга» Кредит 76, субсчет «Арендные обязательства» – общая сумма лизинговых платежей по договору, включая выкупную стоимость.

В дебет счета 08 также относятся иные затраты, понесенные лизингополучателем в связи с получением лизингового имущества.

Объект принимается к учету в составе основных средств на отдельном субсчете к счету 01 по стоимости в размере понесенных затрат, отраженных по дебету счета 08:

Дебет 01, субсчет «Лизинговое имущество» Кредит 08, субсчет «Приоб-

ретенные отдельные объекты основных средств по договору лизинга».

Начисление причитающихся лизингодателю лизинговых платежей отражается по дебету счета 76, субсчет «Арендные обязательства» в корреспонденции со счетом 76, субсчет «Задолженность по лизинговым платежам».

Перечисление лизинговых платежей отражается проводкой:

Дебет 76, субсчет «Задолженность по лизинговым платежам» Кредит 51.

Начисление амортизационных отчислений производится в общеустановленном порядке по кредиту счета 02, субсчет «Лизинговое имущество».

При досрочном выкупе и уменьшении в связи с этим общей суммы лизинговых платежей в бухгалтерском учете следует произвести соответствующие корректировки в момент принятия к учету предмета лизинга в качестве собственного основного средства:

Дебет 76, субсчет «Арендные обязательства» Кредит 01, субсчет «Лизинговое имущество» – на сумму уменьшения лизинговой стоимости имущества;

Дебет 02, субсчет «Лизинговое имущество» Кредит 20 (23, 25, 26, 44), 91-1 – уменьшена сумма начисленной амортизации пропорционально уменьшению лизинговой стоимости имущества. Амортизация, начисленная в текущем году, корректируется за счет уменьшения затрат текущего года. Амортизация, начисленная в прошлые годы, корректируется за счет прочих доходов (по статье «Прибыли прошлых лет»).

После указанных корректировок меняется субсчет для учета предмета лизинга:

Дебет 01, субсчет «Собственные основные средства» Кредит 01, субсчет «Лизинговое имущество»;

Дебет 02, субсчет «Лизинговое имущество» Кредит 02, субсчет «Собственные основные средства».

Расчетный счет для ИП

Существует ли положение, по которому необходимо открывать расчетный счет ИП? Если надо, то как это делается?

СОГЛАСНО п. 2 ст. 861 Гражданского кодекса РФ (далее – ГК РФ) расчеты между юридическими лицами, а также расчеты с участием граждан, связанные с осуществлением ими предпринимательской деятельности, производятся в безналичном порядке. Расчеты между этими лицами могут производиться также наличными деньгами, если иное не установлено законом.

Таким образом, по смыслу пункта 2 ст. 861 ГК РФ, общим правилом расчетов с участием индивидуальных предпринимателей является безналичный порядок их осуществления.

Расчеты наличными деньгами также могут иметь место. При этом наличный денежный оборот, связанный с предпринимательской деятельностью граждан, ограничен:

а) предельным размером расчетов с юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями – не более 100 тыс. руб. (Указание Банка России от 20.06.2007 № 1843-У);

б) возможностью расходования выручки исключительно в целях, перечисленных в п. 2 Указания Банка России от 20.06.2007 № 1843-У, а именно:

- на заработную плату, иные выплаты работникам (в том числе социального характера), стипендии;
- командировочные расходы;
- на оплату товаров (кроме ценных бумаг), работ, услуг;
- выплату за оплаченные ранее за наличный расчет и возвращенные товары, невыполненные работы, неоказанные услуги;
- выплату страховых возмещений (страховых сумм) по договорам страхования физических лиц;
- обязанностью установить лимит остатка наличных денег в кассе и сдачей в банк денежных средств сверх установленного лимита (п. 1.3 Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утв. ЦБ РФ от 12.10.201 № 373-П).

Согласно п. 3 ст. 861 ГК РФ безналичные расчеты производятся через банки, иные кредитные организации, в которых открыты соответствующие счета.

Порядок открытия и закрытия банковских счетов, счетов по вкладам (депозитам) юридических лиц, физических лиц, индивидуальных предпринимателей, а также физических лиц, занимающихся частной практикой, установлен Инструкцией Банка России от 14.09.2006 № 28-И «Об открытии и закрытии банковских счетов, счетов по вкладам (депозитам)».

Согласно п.п. 2.2 и 2.3 указанной Инструкции:

- для совершения расчетных операций, не связанных с предпринимательской деятельностью или частной практикой, физическим лицам открываются текущие счета;
- для совершения расчетов, связанных с предпринимательской деятельностью или частной практикой, физическим лицам открываются расчетные счета.

Таким образом, для ведения предпринимательской деятельности индивидуальному предпринимателю необходимо открыть отдельный расчетный счет, поскольку банк не вправе будет совершать по текущему счету физического лица операции, связанные с его предпринимательской деятельностью в качестве индивидуального предпринимателя.

Для открытия расчетного счета индивидуальный предприниматель представляет в банк (п. 4.7 Инструкции № 28-И):

- а) документ, удостоверяющий личность физического лица;
- б) карточку с образцами подписей;
- в) документы, подтверждающие полномочия лиц, указанных в карточке, на распоряжение денежными средствами, находящимися на банковском счете (если такие полномочия передаются третьим лицам), а в случае когда договором предусмотрено удостоверение прав распоряжения денежными средствами, находящимися на счете, третьими лицами с использованием аналога собственноручной подписи, документы, подтверждающие полномочия лиц, наделенных правом использовать аналог собственноручной подписи;
- г) свидетельство о постановке на учет в налоговом органе;
- д) свидетельство о государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя;
- е) лицензии (патенты), выданные индивидуальному предпринимателю в установленном законодательством Российской Федерации порядке, на право осуществления деятельности, подлежащей лицензированию (регулирующему путем выдачи патента).

«СЕВЕРНАЯ» НАДБАВКА ПРИ ПЕРЕХОДЕ НА РАБОТУ В ДРУГОЙ РАЙОН

Работник (возраст до 30 лет) устроился на работу в район Крайнего Севера (Эвенкия), имея заработанные 50% «северной» надбавки за работу в районах, приравненных к районам Крайнего Севера. В каком порядке начислять ему оставшиеся 30%?



Для лиц, работающих в районах Крайнего Севера, общий размер процентной надбавки в размере 80% установлен п. 1 Указа Президиума Верховного Совета СССР от 10.02.1960 г.

Порядок назначения процентных надбавок в зависимости от стажа работы в районах Крайнего Севера установлен пп. «б» п. 1 Указа Президиума Верховного Совета СССР от 26.09.1967 № 1908-VII:

- 10% по истечении первых 6 месяцев работы;
- увеличение на 10% каждые последующие 6 месяцев работы до достижения размера надбавки 60%;
- 10% за каждый последующий год работы до достижения размера надбавки 80%.

Постановлением Совмина РСФСР от 22.10.1990 № 458 (пп. «е» п. 1) установлен порядок назначения процентных надбавок молодежи (до 30 лет), прожившей в районах Крайнего Севера не менее года и вступающей в трудовые отношения:

- 20% по истечении первых 6 месяцев работы;
- увеличение на 20% за каждые последующие 6 месяцев работы до достижения 60% надбавки;
- последние 20% - за один год работы.

Таким образом, для получения «молодежной» процентной надбавки за работу в районах Крайнего Севера должны выполняться два условия:

- возраст работника – до 30 лет;
- перед вступлением в трудовые отношения работник прожил в районе Крайнего Севера не менее года.

Однако учитывая, что согласно ст. 148 Трудового кодекса РФ оплата труда на работах в местностях с особыми климатическими условиями производится в порядке и размерах **не ниже** установленных трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, работодатель вправе установить в локальном нормативном акте иной порядок и размеры назначения процентной надбавки за стаж работы в особых климатических условиях. Для этого Трудовым кодексом установлено единственное ограничение – нормы локальных актов, ухудшающие положение работников по сравнению с нормами трудового законодательства, не подлежат применению (ст. 8 ТК РФ).

Вывод: работнику в возрасте до 30 лет, который перешел на работу в район Крайнего Севера из другого района, «молодежная» процентная надбавка может быть назначена при условии, что соответствующий порядок закреплен в локальном документе организации (коллективном договоре, правилах внутреннего трудового распорядка, положении о системах оплаты труда, др.) и/или в трудовом договоре с этим работником.

Согласно п. 1 Постановления Правительства РФ от 07.10.1993 № 1012 при переходе работника, имеющего необходимый стаж для получения надбавки, на работу в другой район или местность, в которых установлена процентная надбавка, перерасчет процентной надбавки к заработной плате производится пропорционально времени, проработанному в соответствующих районах Крайнего Севера, приравненных к ним местностях и в остальных районах Севера, в порядке, установленном по новому месту работы.

Порядок перерасчета стажа работы и размера надбавки для таких случаев определен в Разъяснении Минтруда РФ от 16.05.1994 № 7. В случаях перехода работника с предприятия, расположенного в местности, приравненной к районам Крайнего Севера, на предприятие, расположенное в районе Крайнего Севера, сумма надбавок (в процентном исчислении), начисленных за полные годы работы, сохраняется в прежнем размере, а за проработанные сверх этого месяцы начисляется дополнительная процентная надбавка пропорционально количеству месяцев.

В указанном разъяснении приведен такой пример:

работник, проработавший на предприятии, расположенном в местности, приравненной к районам Крайнего Севера, 3 года 10 месяцев, получает процентную надбавку 30 процентов. При переходе на работу на предприятие, расположенное в районе Крайнего Севера, ему сохраняется процентная надбавка в размере 30 процентов за 3 года работы, а за 10 месяцев дополнительно начисляет-

ся 8,3 процента (10 месяцев : 12 месяцев x 10 процентов). При этом образующиеся дробные доли процента при величине от 0,5 и более округляются до целой единицы, а при величине менее 0,5 - отбрасываются. Начисление следующей очередной процентной надбавки должно производиться в общем порядке через 6 месяцев с момента перехода работника на предприятие, расположенное в районе Крайнего Севера, в размере, установленном для этого района.

Обратите внимание! В данном примере рассматривается случай, когда работник до перехода на работу в район Крайнего Севера, еще не «заработал» 50% надбавки за стаж работы в районах, приравненных к районам Крайнего Севера.

В таблице представлен порядок увеличения процентной надбавки в зависимости от стажа работы в соответствующем районе.

Работник, получавший в районе, приравненном к районам Крайнего Севера, надбавку в размере 50%, при переходе на работу в район Крайнего

Севера сразу начинает получать процентную надбавку в размере 50%.

Как видно из таблицы, надбавка за работу в районах Крайнего Севера достигает размера 50% по истечении 3,5 лет работы в этих районах. В связи с этим для «перешедшего» работника увеличение размера процентной надбавки будет осуществляться в порядке, установленном для назначения процентных надбавок по достижении стажа работы на Крайнем Севере 3 года 6 месяцев, а именно:

- по истечении 6 месяцев работы – 10%;
- затем по истечении года работы – 10%;
- затем по истечении еще одного года работы – 10%.

Соответственно, после перехода на работу в район Крайнего Севера работник через 6 месяцев работы начнет получать процентную надбавку в размере 60% (50% + 10%), а затем по истечении каждого года (в течение 2-х лет) к его процентной надбавке будет добавляться по 10%. Таким образом, через 2,5 года работы на Крайнем Севере процентная надбавка работника составит 80%.

Район/ надбавка	Стаж работы								Итого
	1-й год		2-й год		3-й год		4-й год	5-й год	
	6 мес.	6 мес.	6 мес.	6 мес.	6 мес.	6 мес.			
Крайний Север	+ 10%	+ 10%	+ 10%	+ 10%	+ 10%	+ 10%	+ 10%	+ 10%	80%
Районы, приравненные к Крайнему Северу:									
- для молодежи	+ 10%	+ 10%	+ 10%	+ 10%	+ 10%	x	x	x	50%
- общий порядок	+ 10%		+ 10%		+ 10%		+ 10%	+ 10%	50%

Порядок удержания неизрасходованного работником аванса

Работнику организации были выданы денежные средства под отчет на командировочные расходы. По возвращении из командировки работник сдал авансовый отчет по форме № АО-1. На лицевой стороне этой формы указываются суммы: итого получено, израсходовано, остаток. Авансовый отчет подписывает работник и утверждает руководитель организации. Если работник не полностью израсходовал аванс, вправе ли бухгалтерия на основании этого авансового отчета удержать неизрасходованную сумму из заработной платы работника?

ПОРЯДОК получения работником наличных денежных средств под отчет и подтверждения расходования работником денежных средств установлен Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утв. Банком России 12.10.2011 № 373-П (далее – Положение).

Работник по возвращении из командировки в срок, не превышающий трех рабочих со дня выхода на работу, обязан предъявить главному бухгалтеру или бухгалтеру, а при их отсутствии - руководителю авансовый отчет с прилагаемыми подтверждающими документами. Проверка авансового отчета, его утверждение руководителем и окончательный расчет по аван-

совому отчету осуществляются в срок, установленный руководителем (п. 4.4 Положения).

Авансовый отчет составляется по форме № АО-1. Форма авансового отчета и указания по ее заполнению утверждены Постановлением Госкомстата РФ от 01.08.2001 № 55. Согласно указаниям на оборотной стороне формы подотчетное лицо записывает перечень документов, подтверждающих произведенные расходы, и суммы затрат по ним (графы 1 - 6). Документы, приложенные к авансовому отчету, нумеруются подотчетным лицом в порядке их записи в отчете. Проверенный авансовый отчет утверждается руководителем или уполномоченным на это лицом и принимается к учету. Остаток неиспользованного аванса сдается подотчетным лицом в кассу организации по приходному кассовому ордеру в установленном порядке.

Поскольку работник при заполнении авансового отчета подписывает оборотную сторону, на которой выводится итоговая сумма израсходованных им средств, то на этот момент работнику уже известна сумма неизрасходованных им денежных средств, которую он обязан сдать в кассу по приходному кассовому ордеру. Если работник по какой-либо причине не может вернуть неизрасходованный аванс в срок, установленный для представления авансового отчета, то ему следует написать заявление на имя руково-

дителя с просьбой удержать неизрасходованную сумму аванса из его заработной платы.

Если работник не написал такое заявление, то удержать неизрасходованный остаток по выданному ему авансу только на основании авансового отчета нельзя, так как работник своей подписью на оборотной стороне авансового отчета подтверждает лишь понесенные им расходы.

В данном случае следует руководствоваться нормами статьи 137 Трудового кодекса РФ. Согласно абз. 3 ч. 2 и ч. 3 указанной статьи работодатель вправе принять решение об удержании из заработной платы работника неизрасходованного и своевременно не возвращенного аванса, выданного в связи со служебной командировкой, не позднее одного месяца со дня окончания срока, установленного для возвращения аванса. Указанное решение должно быть оформлено приказом (распоряжением) руководителя. При этом, как указано в письме Роструда от 09.08.2007 № 3044-6-0, на удержание сумм из заработной платы работника, следует получить его письменное согласие.

Согласно ст. 138 Трудового кодекса РФ общий размер всех удержаний при каждой выплате заработной платы не может превышать 20 процентов. Исключение составляют случаи, когда работник в заявлении на удержание укажет конкретную сумму, которую просит удержать из его заработной платы за конкретный месяц (месяцы).

КАК УЧЕСТЬ ПРИОБРЕТЕНИЕ И ПРОДАЖУ ПРАВА НА СМИ

Наша организация в 2013 году приобрела права на телеканал по соглашению о передаче прав и обязанностей учредителя средств массовой информации. В соответствии с соглашением организации переданы исключительные права на управление и использование телеканала (право собственности, иные имущественные и неимущественные права). В этом году собираемся продать долю в праве. Как отразить эти операции в бухгалтерском учете?

Организации, которая приобрела права учредителя средства массовой информации (далее – СМИ) по соглашению с прежним учредителем, переходят права и обязанности учредителя СМИ, установленные Законом РФ от 27.12.1991 № 2124-1 «О средствах массовой информации».

Учредителем (соучредителем) средства массовой информации может быть гражданин, объединение граждан, организация, государственный орган, орган местного самоуправления (ст. 7 Закона № 2124-1).

Редакция СМИ вправе осуществлять свою деятельность только после его регистрации. Средство массовой информации считается зарегистрированным со дня принятия регистрирующим органом решения о регистрации СМИ. На основании решения о регистрации заявителю выдается свидетельство о регистрации средства массовой информации. Свидетельство о регистрации СМИ оформляется на бланке, являющемся документом строгой отчетности и защищенной от подделок полиграфической продукцией, по форме, утвержденной приказом Роскомнадзора от 21.11.2011 № 1035. Регистрирующий орган ведет реестр зарегистрированных средств массовой информации (ст. 8 Закона № 2124-1).

Статус учредителя СМИ определен статьей 18 Закона № 2124-1. Указанной статьей также установлено, что учредитель СМИ может передать свои права и обязанности третьему лицу. Права

нового учредителя подтверждаются переданным ему прежним учредителем свидетельством о регистрации СМИ.

Определить правовую природу соглашения о передаче прав и обязанностей учредителя СМИ достаточно сложно, поскольку в результате такого соглашения возникают правовые отношения между новым учредителем, издателем, редакцией, владельцем имущества, каждый из которых исполняет свои права и обязанности по отношению к другим.

Исходя из судебной практики, такой договор может быть квалифицирован как договор цессии (купли-продажи имущественных прав). См. Постановление ФАС Северо-Западного округа от 28.12.2009 по делу № А21-4438/2009.

В любом случае, приобретая права учредителя СМИ, организация приобретает актив, способный приносить экономические выгоды в будущем. Владение таким активом подтверждается свидетельством о регистрации СМИ и записью в реестре зарегистрированных СМИ. При этом исключительные права на управление и использование СМИ не относятся к исключительным правам на результаты интеллектуальной деятельности и, соответственно, не могут быть учтены в составе нематериальных активов (основание – ст. 1225 Гражданского кодекса РФ).

Учитывая, что права учредителя СМИ могут в дальнейшем быть переданы третьим лицам, указанный актив



целесообразно учесть в составе финансовых вложений.

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо единовременное выполнение следующих условий (п. 2 ПБУ 19/02, утв. приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н):

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости.

К финансовым вложениям организации относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций; вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций; предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях; дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр. (п. 3 ПБУ 19/02).

Таким образом, приобретение прав учредителя СМИ отражается в бухгалтерском учете проводкой:

Дебет 58, субсчет «Права учредителя СМИ» Кредит 60, 76 – на стоимость приобретенного права.

Уступка доли прав учредителя отражается проводками:

Дебет 62, 76 Кредит 91-1 – передана доля по цене, определенной соглашением (договором);

Дебет 91-2 Кредит 58, субсчет «Права учредителя СМИ» – списана стоимость финансового вложения в части переданной доли.

ПРИМЕР

Организация «А» (общий режим налогообложения) приобрела права учредителя СМИ за 30 000 рублей (сумма НДС в соглашении не выделена). В бухгалтерском учете организации сделаны проводки:

Дебет 58, субсчет «Права учредителя СМИ» Кредит 76 – 30 000 руб. – договорная стоимость приобретенных прав учредителя СМИ;

Дебет 76 Кредит 51 – 30 000 руб. – произведен расчет с прежним учредителем, передавшим право на СМИ.

Через год организация «А» заключила соглашение с организацией «Б» о передаче 0,5 доли в правах учредителя СМИ. В соглашении о передаче доли определена цена передачи – 23 600 руб., в т.ч. НДС 3 600 руб.

Примечание. Согласно пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ передача имущественных прав является объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость.

В учете организации «А» сделаны проводки:

Дебет 76 Кредит 91-1 – 20 000 руб. – договорная стоимость (без учета НДС) переданной доли в правах учредителя;

Дебет 76 Кредит 68, субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС» – 3 600 руб. – сумма НДС, предъявленная покупателю при продаже доли в правах на СМИ;

Дебет 91-2 Кредит 58, субсчет «Права учредителя СМИ» – 15 000 руб. (30 000 x 0,5) – списана балансовая стоимость 0,5 доли в правах учредителя СМИ.



Ответственность за нарушение порядка выдачи денег под отчет

В соответствии с п. 4.4 Положения Банка России от 12.10.2011 № 373-П выдача наличных денег под отчет производится при условии полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме денег. Будут ли применяться к нашей организации санкции за нарушение кассовой дисциплины, если мы выдаем деньги под отчет директору, который не отчитался за ранее полученные под отчет суммы?

РАСЧЕТЫ с подотчетными лицами по выданным им авансам относятся к кассовым операциям. Согласно п. 4.4 Положения № 373-П денежные средства выдаются работнику под отчет по расходному кассовому ордеру на основании заявления работника, составленного в произвольной форме и содержащего собственноручную надпись руководителя о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дату. Подотчетное лицо обязано в срок, не превышающий трех рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы наличные деньги под отчет, или со дня выхода на работу, представить авансовый отчет и документы, подтверждающие понесенные расходы.

Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций влечет административную ответственность, установленную ч. 1 ст. 15.1 КоАП РФ. Указанной статьей предусмотрено наложение административного штрафа

на должностных лиц в размере от 4 000 до 5 000 руб., на юридических лиц – от 40 000 до 50 000 руб. в случаях:

- осуществления расчетов наличными деньгами с другими организациями сверх установленных размеров;
- неоприходования (неполного оприходования) в кассу денежной наличности;
- несоблюдения порядка хранения свободных денежных средств;
- накопления в кассе наличных денег сверх установленных лимитов.

Таким образом, выдача денежных средств подотчетному лицу, не отчитавшемуся по предыдущему авансу, не является административным правонарушением.

Если выдача денежных средств под отчет определенным работникам, не отчитавшимся за предыдущие авансы, носит систематический характер, то это может рассматриваться налоговыми органами как искусственное сокрытие «перелимита» остатка кассы, что влечет административную ответственность по ч. 1 ст. 15.1 КоАП

РФ. В таком случае отсутствие факта административного правонарушения придется доказывать в суде.

В деле, рассмотренном ФАС Дальневосточного округа, основанием для привлечения общества к административной ответственности послужила выявленная налоговым органом в ходе проверки деятельности Общества по вопросу полноты оприходования выручки и соблюдения порядка ведения кассовых операций систематическая выдача руководителю общества денежных средств из кассы предприятия под отчет без производственной необходимости с последующим возвратом их в кассу предприятия, что было квалифицировано налоговым органом как уклонение от сдачи наличных денежных средств, сверх установленных лимитов в банк.

Как указал суд в постановлении от 16.07.2010 № Ф03-4472/2010, норма ст. 15.1 КоАП РФ в качестве обязательного признака состава правонарушения предусматривает наличие у этих денежных средств статуса «свободных денежных средств». Соответствующий статус денежные средства сохраняют до момента выдачи их под отчет уполномоченному лицу на хозяйственно-операционные расходы.

Кроме этого, денежные средства, поступающие под отчет должностному

лицу, впоследствии сдавались в кассу предприятия для расчета с работниками (заработная плата) и для сдачи в банк. В этой связи суд счел неподтвержденными материалами дела довод инспекции об оформлении обществом кассовых операций с целью уклонения от сдачи наличных денежных средств, сверх установленных лимитов в банк.

По мнению суда, хозяйственная операция, заключающаяся в выдаче наличных денежных средств под отчет материально-ответственному лицу на хозяйственно-операционные расходы, которое не представило отчет по ранее выданному ему авансу, нарушает порядок выдачи наличных денежных средств, а не порядок ведения кассовых операций, выразившееся в накоплении в кассе наличных денег сверх установленных лимитов. За нарушение порядка выдачи денежных средств под отчет административная ответственность не предусмотрена.

Аналогичные судебные решения приняты ФАС Западно-Сибирского округа от 05.02.2009 № Ф04-491/2009, ФАС Поволжского округа от 23.12.2008 № А12-14717/2008.

При этом Девятый арбитражный апелляционный суд в постановлении от 06.03.2013 № 09АП-2451/2013 счел правомерным административное наказание по ч. 1 ст. 15 КоАП РФ за правонарушение, выразившееся в выдаче денежных средств под отчет по расходным кассовым ордерам без письменных заявлений подотчетных лиц, а также работникам, не отчитавшимся за ранее полученные под отчет денежные средства.

ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ

Минфин России выпустил документ «Информация № ПЗ-11/2013», который содержит рекомендации по организации и осуществлению экономическим субъектом (за исключением организаций сектора государственного управления) внутреннего контроля, предусмотренного законом о бухгалтерском учете.

ТРЕБОВАНИЕ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ЗАКОНЕ О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

СОГЛАСНО п. 1 ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Пунктом 2 ст. 19 установлено, что экономический субъект, бухгалтерская (финансовая) отчетность которого подлежит обязательному аудиту, обязан организовать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случаев, когда его руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя).

ЧТО ТАКОЕ ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ

ВНУТРЕННИЙ контроль – это процесс, направленный на получение достаточной уверенности в том, что экономический субъект обеспечивает (п. 3 Информации):

- эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов;
- достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности;
- соблюдение применимого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета.

Иными словами, процесс учета и контроля в повседневной деятельности организации должен быть выстроен таким образом, чтобы в результате этой деятельности организация достигала поставленные перед нею цели, ради которых она создавалась.

Например, целью коммерческой организации является получение прибыли и денежных средств, необходимых как для обеспечения потребностей текущей деятельности, так и для развития (инвестиционных проектов). Соответственно, руководство, менеджмент организации должны перманентно контролировать ключевые финансовые показатели, движение денежных средств, что возможно только при наличии оптимально выстроенной, продуманной системы внутренней (управленческой) отчетности. Все бухгалтеры знают, что пункт 4 ПБУ 1/2008 содержит требование о включении в состав учетной политики форм внутренней отчетности. Сейчас, когда понятие внутреннего контроля закреплено на законодательном уровне, игнорировать это требование не рекомендуется, поскольку такая позиция организации может квалифицироваться как несоблюдение законодательства о бухгалтерском учете.

То же относится к бухгалтерской (финансовой) отчетности, на основании которой руководство (собственники, исполнительный орган) получает информацию о финансовом положении организации, финансовых результатах деятельности и движении денежных средств. Достоверная и своевремен-

ная бухгалтерская отчетность им нужна для оперативного принятия бизнес-решений. Согласно п. 48 ПБУ 4/99 организация должна составлять промежуточную бухгалтерскую отчетность за месяц, квартал нарастающим итогом с начала отчетного года. Как минимум, ежемесячно должны составляться бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках. При этом руководство может принять решение о включении в промежуточную отчетность отчета о движении денежных средств. Однако учитывая, что это самое руководство зачастую не знает об обязательности промежуточной отчетности, главные бухгалтеры предпочитают ее не составлять, что является примером несоблюдения законодательства о бухгалтерском учете. Такая ситуация возможна именно при отсутствии внутреннего контроля.

ЭЛЕМЕНТЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

ОСНОВНЫМИ элементами внутреннего контроля экономического субъекта являются (п. 5 Информации):

- контрольная среда;
- оценка рисков;
- процедуры внутреннего контроля;
- информация и коммуникация;
- оценка внутреннего контроля.

КОНТРОЛЬНАЯ СРЕДА

КОНТРОЛЬНАЯ среда представляет собой совокупность принципов и стандартов деятельности экономического субъекта, которые определяют общее понимание внутреннего контроля и требования к внутреннему контролю на уровне экономического субъекта в целом. Контрольная среда отражает культуру управления экономическим субъектом и создает надлежащее отношение персонала к организации и осуществлению внутреннего контроля (п. 6 Информации).

Контрольная среда – это, в первую очередь, отношение руководства к необходимости внутреннего контроля.

Например, если руководитель организации заинтересован в создании системы внутреннего контроля (СВК) в организации, то он потребует от руководителей подразделений регламентировать работу участков, за которые они отвечают. Так, главный бухгалтер, понимая отношение руководителя к СВК, составляет учетную политику организации не как формальный документ, а как локальный нормативный акт, по которому будет работать не только бухгалтерия, но и все связанные службы. В частности, в учетную политику включается раздел «Документооборот» с описанием видов и форм первичных документов, порядком их составления и подписания, перечнем лиц, ответственных за оформление, проверку и отражение в учете первичных документов. С содержанием этого раздела под роспись знакомятся все исполнители и ответственные лица. Такой раздел учетной политики описывает процедуру внутреннего контроля.

ОЦЕНКА РИСКОВ

ОЦЕНКА рисков представляет собой процесс выявления и анализа рисков. Под риском понимается соче-

тание вероятности и последствий недостижения экономическим субъектом целей деятельности. При выявлении рисков экономический субъект принимает соответствующие решения по управлению ими, в том числе путем создания необходимой контрольной среды, организации процедур внутреннего контроля, информирования персонала и оценки результатов осуществления внутреннего контроля (п. 7 Информации).

Применительно к бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности внутренний контролер (главный бухгалтер) должен оценить риски, которые могли повлиять на достоверность бухгалтерской отчетности. В данном случае речь идет о двух группах рисков:

- 1) риски бухгалтерского учета:
 - в учете должны быть отражены только имевшие место факты хозяйственной жизни;
 - отражение фактов хозяйственной жизни осуществляется сплошным образом в хронологическом порядке;
 - наличие активов и обязательств, отраженных в учете и отчетности, подтверждено данными инвентаризации;
 - денежная оценка и классификация (отражение в счетах бухгалтерского учета) активов и обязательств, доходов и расходов произведены в соответствии с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету;
 - информация об активах и обязательствах, доходах и расходах раскрыта в бухгалтерской отчетности полно в соответствии с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету;
- 2) риски злоупотреблений:
 - наличие и состояние системы внутреннего контроля в организации;
 - возможность «обойти» внутренний контроль с целью присвоения активов; искажения данных бухгалтерского учета и (или) бухгалтерской отчетности.

ПРОЦЕДУРЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

ПРОЦЕДУРЫ внутреннего контроля представляют собой действия, направленные на минимизацию рисков, влияющих на достижение целей экономического субъекта. Процедуры внутреннего контроля основываются на принципах и стандартах, составляющих контрольную среду экономического субъекта (п.п. 8, 8.4 Информации). Описание некоторых процедур внутреннего контроля содержится в пунктах 8.1 - 8.3 Информации.

Процедуры внутреннего контроля регламентируются локальными нормативными документами организации (положениями, стандартами, инструкциями, приказами и т.п.).

Например, к процедурам внутреннего контроля, обеспечивающим сохранность материальных ценностей, относятся:

- проведение инвентаризаций (утверждение положения или инструкции о порядке проведения инвентаризаций, ежегодное утверждение графика инвентаризаций, назначение постоянно действующей инвентаризационной комиссии, проведение внезапных инвентаризаций);
- утверждение перечня первичных документов, которыми оформляются приемка, отпуск и складской учет материальных ценностей; определение лиц, ответственных за оформление документов; установление порядка и сроков передачи документов в бухгалтерию;

- издание приказа с образцами разрешительных подписей должностных лиц на отпуск и приемку материальных ценностей; передача под роспись экземпляров такого приказа материально-ответственным лицам;
- инструкция для работников склада о порядке приема и отпуска материальных ценностей;
- организация охраны материальных ценностей (охранная сигнализация, собственная служба охраны или привлечение охранной фирмы);
- состояние весового хозяйства, проверка весов;
- оборудование складов, обеспечивающее нормальный учет материальных ценностей;
- журнал учета грузов (ввоза и вывоза) на пункте охраны;
- составление обязательных экземпляров товарно-транспортной накладной (товарной накладной, транспортной накладной) для пункта охраны, которые ежедневно передаются в бухгалтерию с отметкой охраны о дате и времени вывоза материальных ценностей;
- определение мест хранения товарно-материальных ценностей и закрепление за ними материально-ответственных лиц;
- прием на работу материально-ответственных лиц по согласованию с главным бухгалтером;
- заключение договоров о полной индивидуальной или коллективной материальной ответственности с материально-ответственными лицами;
- ежемесячная сверка материально-ответственных лиц с бухгалтерией по остаткам материальных ценностей в складском и бухгалтерском учете.

ИНФОРМАЦИЯ И КОММУНИКАЦИИ

ОСНОВНЫМ источником информации для принятия решений являются информационные системы экономического субъекта. Качество хранимой и обрабатываемой в них информации может существенно влиять на управленческие решения экономического субъекта, эффективность внутреннего контроля (п. 9 Информации).

Коммуникация представляет собой распространение информации, необходимой для принятия управленческих решений и осуществления внутреннего контроля. Например, персонал экономического субъекта должен быть осведомлен о рисках, относящихся к сфере его ответственности, об отведенной ему роли и задачах по осуществлению внутреннего контроля и информированию руководства (п. 9.1 Информации).

ОЦЕНКА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

ОЦЕНКА внутреннего контроля осуществляется не реже одного раза в год в отношении элементов внутреннего контроля с целью определения их эффективности и результативности, а также необходимости их изменения (п. 10 Информации).

Основным видом оценки является непрерывный мониторинг, который может осуществляться руководством экономического субъекта в форме регулярного анализа результатов деятельности экономического субъекта, проверки результатов выполнения отдельных хозяйственных операций, регулярной оценки и уточнения внутренней организационно-распорядительной документации и других формах (п. 10.1 Информации).

СПЕЦИАЛЬНАЯ ОЦЕНКА УСЛОВИЙ ТРУДА

Федеральным законом от 28.12.2013 № 426-ФЗ была введена специальная оценка условий труда, которая призвана заменить аттестацию рабочих мест. В связи с этим Федеральным законом № 421-ФЗ были внесены изменения в другие законодательные акты, в частности, в КоАП РФ (см. «НВ» № 4, 2014 г.), Трудовой кодекс, Уголовный кодекс, Закон о трудовых пенсиях и др. О новых терминах и понятиях, обо всех изменениях в законодательстве в связи с введением специальной оценки условий труда в предлагаемом читателям цикле статей рассказывает автор рубрики **Стонене Татьяна Михайловна**.



В целом изменения в Трудовом кодексе РФ можно разделить на три группы.

ГРУППА ПЕРВАЯ: ПОНЯТИЙНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ

ЧАСТИЧНО были внесены понятийные изменения в статье Трудового кодекса РФ из-за введения нового термина «специальная оценка условий труда» (абзац десятый часть первой статьи 6; часть шестая статьи 20; абзац седьмой части первой статьи 21; в статью 22 части первой в абзаце семнадцатом части второй; в статье 57 в части второй в абзаце седьмом, девятом, десятом и части четвертой; в части первой статьи 61; в части третьей статьи 126; в части первой статьи 146; в части второй статьи 186; в части первой статьи 210; в части первой статьи 213; часть вторая статьи 215 признана утратившей силу; в статье 216 в абзаце пятом части пятой, шестой, в абзаце четвертом, пятом; в части третьей статьи 216.1 в абзаце втором, третьем, пятом; в части третьей статьи 217; в статье 219 в абзаце тринадцатом части первой, второй, третьей, четвертой; в части седьмой статьи 220; в статье 224; в части первой статьи 253; в части пятой статьи 282; в статье 283; в части второй статьи 312.3; в статье 356 в абзаце втором, тринадцатом, четырнадцатом; в части первой статьи 357 в абзаце третьем, восьмом).

ГРУППА ВТОРАЯ: ТРЕБОВАНИЯ К ОФОРМЛЕНИЮ ТРУДОВЫХ ДОГОВОРОВ

В предыдущей статье цикла о специальной оценке условий труда (вносимые изменения в административный кодекс РФ) было уделено внимание административной ответственности за нарушения при оформлении трудовых отношений с работниками: отсутствие порядка оформления договорных отношений или оформление фактических трудовых отношений под видом гражданско-правовых. Подобные правонарушения довольно распространены у работодателей, особенно в среде малого и среднего бизнеса.

Усиливая административную ответственность за данные правонарушения, законодатель более четко сформулировал требование к оформлению трудовых договоров внося следующие изменения в Трудовом кодексе РФ:

часть четвертая статьи 11 изложена в следующей редакции:

«Если отношения, связанные с использованием личного труда, возникли на основании гражданско-правового договора, но впоследствии в порядке, установленном настоящим Кодексом, другими федеральными законами, были признаны трудовыми отношениями, к таким отношениям применяются положения трудового законодательства и иных актов, содержащих нормы трудового права»;

статья 15 дополнена частью второй следующего содержания:

«Заключение гражданско-правовых договоров, фактически регулирующих трудовые отношения между работником и работодателем, не допускается»;

в статье 16:

а) часть вторая дополнена абзацем следующего содержания:

трудовые отношения возникают на основании: «признания отношений, связанных с использованием личного труда и возникших на основании гражданско-правового договора, трудовыми отношениями»;

б) в части третьей слова «его представителя» заменены словами «его уполномоченного на это представителя». В данном случае речь идет о том, что трудовые отношения между работником и работодателем возникают также на основании фактического допущения работника к работе с ведома или по поручению работодателя (его уполномоченного на это представителя);

в) дополнение частью четвертой следующего содержания:

«Фактическое допущение работника к работе без ведома или поручения работодателя либо его уполномоченного на это представителя запрещается»;

введена новая статья 19.1 следующего содержания:

«Статья 19.1. Трудовые отношения, возникающие на основании трудового договора в результате признания отношений, связанных с использованием личного труда и возникших на основа-

нии гражданско-правового договора, трудовыми отношениями

Признание отношений, возникших на основании гражданско-правового договора, трудовыми отношениями может осуществляться:

- лицом, использующим личный труд и являющимся заказчиком по указанному договору, на основании письменного заявления физического лица, являющегося исполнителем по указанному договору, и (или) не обжалованного в суд в установленном порядке предписания государственного инспектора труда об устранении нарушения части второй статьи 15 настоящего Кодекса;
- судом в случае, если физическое лицо, являющееся исполнителем по указанному договору, обратилось непосредственно в суд, или по материалам (документам), направленным государственной инспекцией труда, иными органами и лицами, обладающими необходимыми для этого полномочиями в соответствии с федеральными законами.

В случае прекращения отношений, связанных с использованием личного труда и возникших на основании гражданско-правового договора, признание этих отношений трудовыми отношениями осуществляется судом. Физическое лицо, являвшееся исполнителем по указанному договору, вправе обратиться в суд за признанием этих отношений трудовыми отношениями в порядке и в сроки, которые предусмотрены для рассмотрения индивидуальных трудовых споров.

Неустраняемые сомнения при рассмотрении судом споров о признании отношений, возникших на основании гражданско-правового договора, трудовыми отношениями толкуются в пользу наличия трудовых отношений.

Если отношения, связанные с использованием личного труда, возникли на основании гражданско-правового договора, но впоследствии в порядке, установленном частями первой - третьей настоящей статьи, были признаны трудовыми отношениями, такие трудовые отношения между работником и работодателем считаются возникшими со дня фактического допущения физического лица, являющегося исполнителем по указанному договору, к исполнению предусмотренных указанным договором обязанностей»;

в части второй статьи 67:

а) слова «его представителя» заменены словами «его уполномоченного на это представителя» в части признания заключенным трудового договора, не оформленного в письменной форме в случаях, когда работник приступил к работе с ведома или по поручению работодателя (его представителя);

б) дополнены словами «, а если отношения, связанные с использованием личного труда, возникли на основании гражданско-правового договора, но впоследствии были признаны трудовыми отношениями, - не позднее трех рабочих дней со дня признания этих отношений трудовыми отношениями, если иное не установлено судом». Речь идет об условиях и сроке, в течение которого должен быть заключен с работником трудовой договор в письменной форме;

введена новая статья 67.1 следующего содержания:

«Статья 67.1. Последствия фактического допущения к работе не уполномоченным на это лицом

Если физическое лицо было фактически допущено к работе работником, не уполномоченным на это работодателем, и работодатель или его уполномоченный на это представитель отказывается признать отношения, возникшие между лицом, фактически допущенным к работе, и данным работодателем, трудовыми отношениями (заключить с лицом, фактически допущенным к работе, трудовой договор), работодатель, в интересах которого была выполнена работа, обязан оплатить такому физическому лицу фактически отработанное им время (выполненную работу).

Работник, осуществивший фактическое допущение к работе, не будучи уполномоченным на это работодателем, привлекается к ответственности, в том числе материальной, в порядке, установленном настоящим Кодексом и иными федеральными законами».

ГРУППА ТРЕТЬЯ: КОМПЕНСАЦИИ

ЧАСТЬ измененных статей трудового кодекса касаются порядка и условий предоставления компенсаций за вредные или опасные условия труда:

в статье 92 «Сокращенная продолжительность рабочего времени»:

а) абзац пятый части первой изложен в следующей редакции:

сокращенная продолжительность рабочего времени устанавливается «для работников, условия труда на рабочих местах которых по результатам специальной оценки условий труда отнесены к вредным условиям труда 3 или 4 степени или опасным условиям труда, - не более 36 часов в неделю»;

б) дополнены новыми частями второй и третьей следующего содержания: «Продолжительность рабочего времени конкретного работника устанавливается трудовым договором на основании отраслевого (межотраслевого) соглашения и коллективного договора с учетом результатов специальной оценки условий труда.

На основании отраслевого (межотраслевого) соглашения и коллективного договора, а также письменного согласия работника, оформленного путем заключения отдельного соглашения к трудовому договору, продолжительность рабочего времени, указанная в абзаце пятом части первой настоящей статьи, может быть увеличена, но не более чем до 40 часов в неделю с выплатой работнику отдельно устанавливаемой денежной компенсации в порядке, размерах и на условиях, которые установлены отраслевыми (межотраслевыми) соглашениями, коллективными договорами»;

в статье 94 «Продолжительность ежедневной работы (смены)»:

часть третья изложена в следующей редакции

«Отраслевым (межотраслевым) соглашением и коллективным договором, а также при наличии письменного согласия работника, оформленного путем

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

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

ДАТЫ ПРОВЕДЕНИЯ СЕМИНАРОВ ПО УКАЗАННОЙ ТЕМЕ:

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

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

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

Трудовое Законодательство

заклучения отдельного соглашения к трудовому договору, может быть предусмотрено увеличение максимально допустимой продолжительности ежедневной работы (смены) по сравнению с продолжительностью ежедневной работы (смены), установленной частью второй настоящей статьи для работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, при условии соблюдения предельной еженедельной продолжительности рабочего времени, установленной в соответствии с частями первой - третьей статьи 92 настоящего Кодекса:

- при 36-часовой рабочей неделе - до 12 часов;
- при 30-часовой рабочей неделе и менее - до 8 часов»;

в статье 104 «Суммированный учет рабочего времени»:

часть первая изложена в следующей редакции:

«Когда по условиям производства (работы) у индивидуального предпринимателя, в организации в целом или при выполнении отдельных видов работ не может быть соблюдена установленная для данной категории работников (включая работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями труда) ежедневная или еженедельная продолжительность рабочего времени, допускается введение суммированного учета рабочего времени с тем, чтобы продолжительность рабочего времени за учетный период (месяц, квартал и другие периоды) не превышала нормального числа рабочих часов. Учетный период не может превышать один год, а для учета рабочего времени работников, занятых

на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, - три месяца»;

статья 117 изложена в следующей редакции:

«Статья 117. Ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда

Ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск предоставляется работникам, условия труда на рабочих местах которых по результатам специальной оценки условий труда отнесены к вредным условиям труда 2, 3 или 4 степени либо опасным условиям труда.

Минимальная продолжительность ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска работникам, указанным в части первой настоящей статьи, составляет 7 календарных дней.

Продолжительность ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска конкретного работника устанавливается трудовым договором на основании отраслевого (межотраслевого) соглашения и коллективного договора с учетом результатов специальной оценки условий труда.

На основании отраслевого (межотраслевого) соглашения и коллективных договоров, а также письменного согласия работника, оформленного путем заключения отдельного соглашения к трудовому договору, часть ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска, которая превышает минимальную продолжительность данного отпуска, установленную частью второй настоящей статьи, может быть заменена отдельно устанавливаемой

денежной компенсацией в порядке, в размерах и на условиях, которые установлены отраслевым (межотраслевым) соглашением и коллективными договорами»;

в статье 147:

а) в наименовании слова «тяжелых работах» и слова «и иными особыми» исключены. Теперь эта статья называется «Оплата труда работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями труда»;

б) части первая и вторая изложены в следующей редакции:

«Оплата труда работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, устанавливается в повышенном размере.

Минимальный размер повышения оплаты труда работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, составляет 4 процента тарифной ставки (оклада), установленной для различных видов работ с нормальными условиями труда»;

в статье 209 «Основные понятия» раздела X «Охрана труда»:

а) часть восьмая изложена в следующей редакции:

«Система управления охраной труда - комплекс взаимосвязанных и взаимодействующих между собой элементов, устанавливающих политику и цели в области охраны труда у конкретного работодателя и процедуры по достижению этих целей. Типовое положение о системе управления охраной труда утверждается федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим



функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере труда, с учетом мнения Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений»;

б) часть двенадцатая утратила силу;

в) часть пятнадцатая изложена в следующей редакции:

«Управление профессиональными рисками - комплекс взаимосвязанных мероприятий, являющихся элементами системы управления охраной труда и включающих в себя меры по выявлению, оценке и снижению уровней профессиональных рисков».

ВНИМАНИЕ! Законодатель ввел административную ответственность за данные правонарушения с 01.01.15г., а перечисленные выше изменения в Трудовом кодексе РФ уже действуют с 01.01.14г.

ВОПРОС-ОТВЕТ



Наталья из Красноярск интересуется:

Они с мужем подали документы на возмещение налогового вычета на покупку квартиры. Прошло уже полгода, а деньги им так и не перечислили. Могут ли они обратиться в суд для разрешения этого вопроса?

Савельева И.Е.: Учитывая, что срок камеральной проверки представленной декларации составляет 3 месяца и срок исполнения заявления на возврат налога - 1 месяц, то в случае если эти два документа поданы одновременно, общий срок для возврата налога не должен превысить 4 месяцев.

НАЛОГОВЫЕ СПОРЫ И ИХ РАЗРЕШЕНИЕ

Начальник отдела досудебного урегулирования налоговых споров Управления ФНС России по Красноярскому краю Савельева Ирина Евгеньевна отвечает на часто задаваемые вопросы налогоплательщиков.

Учитывая, что прошло полгода, и если денег на счете нет, то налицо бездействие налоговой инспекции.

Спорная ситуация, о которой спрашивает Наталья, относится к категории споров на действия или бездействия должностных лиц налоговых органов.

В связи с изменениями законодательства с 01.01.2014 года они подлежат обязательному досудебному урегулированию.

Таким образом, на первом этапе Наталье необходимо обратиться с жалобой и попытаться урегулировать возникший спор в досудебном порядке.

И только потом, если она не будет удовлетворена ответом, обращаться в суд. В противном случае суд откажет в принятии иска к рассмотрению.

Евгений из п. Большая Мурта задает вопрос:

Два года назад он продал автомобиль и купил новую машину. Недавно он получил две квитанции на уплату транспортного налога: на

новый и на проданный автомобиль. Разве он должен платить за оба автомобиля, и как разрешить этот вопрос?

Савельева И.Е.: В соответствии с законодательством регистрирующие органы обязаны в течение 10 дней после снятия с учета автомобиля довести информацию до налогового органа, который руководствуясь полученной информацией, начисляет транспортный налог.

В данной ситуации Евгению необходимо обратиться в налоговую инспекцию по месту учета. Если не получится решить создавшуюся проблему, то подать жалобу в вышестоящий орган, то есть в Управление ФНС России по Красноярскому краю.

Хочу обратить внимание Евгения и других налогоплательщиков, что жалобу рассматривает вышестоящий налоговый орган, вместе с тем, направлять ее нужно в инспекцию, где платательщик состоит на учете.

Руководитель организации спрашивает:

Организация подала жалобу о признании недействительными решений вынесенных по результатам камеральной налоговой проверки по декларации, в которой заявлено возмещение по НДС. Подскажите, в какие сроки жалоба будет рассмотрена?

Савельева И.Е.: По результатам данной проверки выносятся два решения, это решение о привлечении либо об отказе в привлечении к налоговой ответственности и решение об отказе (полностью либо частично) заявленного к возмещению НДС.

Что касается сроков рассмотрения, то если оба решения обжалованы в одной жалобе, то срок будет составлять месяц и при необходимости продления жалобы - еще один месяц.

Если же эти решения обжаловались отдельно, то срок для рассмотрения по жалобе на результаты камеральной налоговой проверки, как я уже сказала, будет составлять: месяц и месяц.

А срок для рассмотрения жалобы на решение об отказе в возмещении 15 дней и в случае необходимости - еще 15 дней.

Узнать информацию о жалобе и сроках ее рассмотрения можно через онлайн - сервис «Узнать о жалобе».



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

ГОДОВАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

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

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

ОСОБЕННОСТИ ПОРЯДКА ДОСУДЕБНОГО (ВНЕСУДЕБНОГО) ОБЖАЛОВАНИЯ

В продолжение темы о порядке обжалования актов налоговых органов, действия (бездействия) их должностных лиц (см. «НВ» № 2, 2014 г., стр. 10) публикуем таблицу-памятку о применимых законодательных нормах, видах жалоб, куда с ними обращаться и сроках рассмотрения.



ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЙ АКТ, РЕГУЛИРУЮЩИЙ ПОРЯДОК ОБЖАЛОВАНИЯ СПОРОВ, ВОЗНИКАЮЩИХ ПРИ ЕГО ПРИМЕНЕНИИ	ПРЕДМЕТ ОБЖАЛОВАНИЯ	ОРГАН, РАСМАТРИВАЮЩИЙ ЖАЛОБУ	ОРГАН, В КОТОРЫЙ ПОДАЕТСЯ ЖАЛОБА	СРОК ПОДАЧИ ЖАЛОБЫ И СРОК РАССМОТРЕНИЯ ЖАЛОБЫ
1) В рамках Налогового кодекса РФ (НК РФ)	А) Не вступившие в силу решения о привлечении к ответственности или решения об отказе в привлечении к ответственности, вынесенные в порядке ст. 101 НК РФ (п. 1 ст. 138 НК РФ)	Вышестоящий налоговый орган (п.1 ст.139.1 НК РФ)	Территориальный налоговый орган (п.1 ст.139.1 НК РФ)	Срок подачи апелляционной жалобы – до дня вступления в силу обжалуемого решения (п.2 ст.139.1 НК РФ); Срок рассмотрения апелляционной жалобы вышестоящим налоговым органом – в течение одного месяца со дня получения жалобы. Указанный срок может быть продлен не более чем на один месяц (п. 6 ст. 140 НК РФ).
	Б) Вступившие в силу решения о привлечении к ответственности или решения об отказе в привлечении к ответственности, вынесенные в порядке ст. 101 НК РФ (п. 1 ст. 138 НК РФ)	Вышестоящий налоговый орган (п.1 ст.139.1 НК РФ)	Территориальный налоговый орган (п.1 ст.139.1 НК РФ)	Срок подачи жалобы – в течение одного года со дня вынесения обжалуемого решения (п. 2 ст. 139 НК РФ); Срок рассмотрения жалобы вышестоящим налоговым органом – в течение одного месяца со дня получения жалобы. Указанный срок может быть продлен не более чем на один месяц. (п. 6 ст. 140 НК РФ).
	В) Иные акты налогового органа ненормативного характера, в том числе решения, вынесенные в порядке ст. 101.4 НК РФ, действия или бездействия должностных лиц (п. 1 ст. 138 НК РФ)	Вышестоящий налоговый орган (п.1 ст.139.1 НК РФ)	Территориальный налоговый орган (п.1 ст.139.1 НК РФ)	Срок подачи жалобы – в течение одного года со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своих прав (п. 2 ст. 139 НК РФ); Срок рассмотрения жалобы вышестоящим налоговым органом – в течение 15 рабочих дней со дня получения жалобы. Указанный срок может быть продлен не более чем на 15 рабочих дней (п. 6 ст. 140 НК РФ).
2) В рамках Кодекса РФ об административных правонарушениях (КоАП)	Постановления по делу об административном правонарушении (п. 1 ст. 30.1 КоАП)	Вышестоящий налоговый орган (п.1 ст.30.2 КоАП)	Территориальный налоговый орган (п.1 ст.30.2 КоАП)	Срок подачи жалобы – в течение десяти суток со дня вручения или получения копии постановления (п. 1 ст. 30.3 КоАП); Срок рассмотрения жалобы вышестоящим налоговым органом – в десятидневный срок со дня поступления жалобы со всеми материалами дела (п. 1 ст. 30.5 КоАП).
3) В рамках Закона № 210-ФЗ, в том числе:	А) в рамках Административного регламента, утвержденного Приказом Минфина России от 22.06.2012 №87н	Вышестоящий налоговый орган (п.113 Административного регламента №87н)	Вышестоящий налоговый орган (п.113 Административного регламента №87н)	Срок рассмотрения жалобы вышестоящим налоговым органом – в течение 15 рабочих дней со дня регистрации жалобы. В случае обжалования отказа инспекции в приеме документов у заявителя либо в исправлении допущенных опечаток и ошибок или в случае обжалования нарушения установленного срока таких исправлений – в течение пяти рабочих дней со дня регистрации жалобы (п. 114 Административного регламента № 87н).
	Б) в рамках Административного регламента, утвержденного Приказом Минфина России от 02.07.2012 №99н	Вышестоящий налоговый орган (п. 229 Административного регламента №99н, п. 1 ст. 139 НК РФ)	Территориальный налоговый орган (п. 229 Административного регламента №99н п. 1 ст. 139 НК РФ)	Срок подачи жалобы – в течение одного года со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своих прав (п.229 Административного регламента №99н); Срок рассмотрения жалобы вышестоящим налоговым органом – в течение 15 рабочих дней со дня получения жалобы. Указанный срок может быть продлен не более чем на 15 рабочих дней. (п. 229 Административного регламента № 99н)
В) в рамках Административного регламента, утвержденного Приказом Минфина России от 29.06.2012 №94н	Действия (бездействие) и решения, принятые (осуществляемые) территориальным налоговым органом при предоставлении государственной услуги по регистрации контрольно-кассовой техники, используемой организациями и индивидуальными предпринимателями в соответствии с законодательством Российской Федерации (п.102 Административного регламента № 94н)	Вышестоящий налоговый орган (п. 104 Административного регламента № 94н)	Вышестоящий налоговый орган (п. 104 Административного регламента № 94н)	Срок рассмотрения жалобы вышестоящим налоговым органом – в течение 15 рабочих дней со дня регистрации жалобы. В случае обжалования отказа инспекции в приеме документов у заявителя либо в исправлении допущенных опечаток и ошибок или в случае обжалования нарушения установленного срока таких исправлений – в течение пяти рабочих дней со дня регистрации жалобы (п. 109 Административного регламента № 94н).
4) В рамках Федерального закона № 59-ФЗ	Действия (бездействие) должностных лиц налогового органа, за исключением действий (бездействий) по правоотношениям, возникающим в рамках НК РФ, КоАП, Закона № 210-ФЗ	Вышестоящий налоговый орган (ст.8 Закона № 59-ФЗ)	Вышестоящий налоговый орган (ст.8 Закона № 59-ФЗ)	Срок рассмотрения обращения (жалобы) – в течение 30 дней со дня регистрации письменного обращения. Указанный срок может быть продлен не более чем на 30 дней (ст. 12 Закона № 59-ФЗ).

ГОУ «ЦЕНТР НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ»

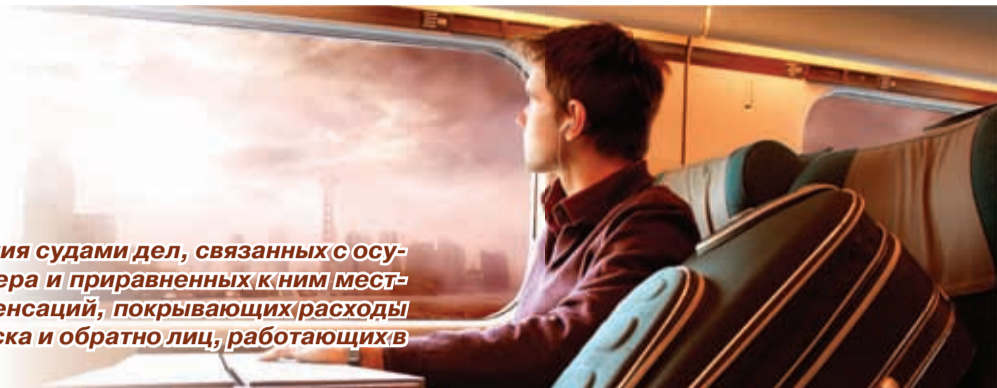
Проводим корпоративные тематические семинары и семинары-практикумы

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



КОМПЕНСАЦИЯ РАСХОДОВ НА ПОЕЗДКУ В ОТПУСК

Верховный Суд РФ в Обзоре от 26.02.2014 г. обобщил практику рассмотрения судами дел, связанных с осуществлением гражданами трудовой деятельности в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях. В частности, рассмотрены вопросы о назначении и выплатах компенсаций, покрывающих расходы на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лиц, работающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним районах.



СТАТЬЕЙ 325 Трудового кодекса РФ (далее – ТК РФ) лицам, работающим в организациях, финансируемых из федерального бюджета, гарантируется выплата работодателем компенсаций один раз в два года, в части:

- стоимости проезда в пределах территории Российской Федерации к месту использования отпуска и обратно любым видом транспорта (за исключением такси), в том числе личным;
- оплата стоимости провоза багажа весом до 30 килограммов;
- стоимость проезда и провоза багажа к месту использования отпуска работника и обратно неработающим членам его семьи (мужу, жене, несовершеннолетним детям, фактически проживающим с работником) независимо от времени использования отпуска.

Согласно ч. 8 ст. 325 ТК РФ размер, условия и порядок компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих:

- в организациях, финансируемых из бюджетов субъектов Российской Федерации, устанавливаются органами государственной власти субъектов Российской Федерации;
- в организациях, финансируемых из местных бюджетов, - органами местного самоуправления;
- у работодателей, не относящихся к бюджетной сфере, - коллективными договорами, локальными нормативными актами, принимаемыми с учетом мнения выборных органов первичных профсоюзных организаций, трудовыми договорами.

КОГДА У РАБОТНИКА ВОЗНИКАЕТ ПРАВО НА КОМПЕНСАЦИЮ

НОРМА, установленная ч. 1 ст. 325 ТК РФ о том, что право на компенсацию возникает у работника одновременно с правом на получение ежегодного оплачиваемого отпуска за первый год работы в данной организации, касается лиц, работающих в организациях, финансируемых из федерального бюджета.

Если нормативным правовым актом органов государственной власти субъектов РФ, органов местного самоуправления установлены дополнительные гарантии в части вида отпуска, в период нахождения в котором работник может воспользоваться правом на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа, то правильной является позиция тех судов, которые удовлетворяли требования работников соответствующих организаций о выплате компенсаций в случае предоставления им не ежегодного оплачиваемого отпуска (например, отпуска по уходу за ребенком).

КОМПЕНСАЦИЯ К ОТПУСКУ С ПОСЛЕДУЮЩИМ УВОЛЬНЕНИЕМ

НЕОДНОЗНАЧНО в судах складывается практика решения вопроса

о том, компенсируются ли работнику, которому предоставлен отпуск с последующим увольнением (ст. 127 ТК РФ), расходы стоимости на оплату проезда к месту проведения отпуска и обратно. Правильной является практика тех судов, которые удовлетворяют требования указанных работников об оплате стоимости проезда к месту отдыха и обратно.

Работнику, которому предоставлен отпуск с последующим увольнением, компенсация оплаты стоимости проезда к месту проведения отпуска и обратно предоставляется и в том случае, если он возвратился из места проведения отпуска после его окончания.

Оплата стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска работником организации, финансируемой из федерального бюджета, и членами его семьи и обратно производится по заявлению работника не позднее чем за три рабочих дня до отъезда в отпуск исходя из примерной стоимости проезда. Окончательный расчет производится по возвращении из отпуска на основании представленных билетов или других документов. Каких-либо ограничений для компенсации указанных расходов в зависимости от срока возвращения работника с места использования отпуска, если такой отпуск в соответствии со ст. 127 ТК РФ предоставлен работнику с последующим увольнением, законодательство не содержит. Компенсации подлежат расходы работника и в том случае, когда он вернулся после срока окончания его ежегодного оплачиваемого отпуска.

ДЛЯ ПОЛУЧЕНИЯ КОМПЕНСАЦИИ НА ЧЛЕНОВ СЕМЬИ РАБОТНИК ДОЛЖЕН РЕАЛИЗОВАТЬ СВОЕ ПРАВО НА ОТПУСК

КАК следует из положений части второй статьи 325 ТК РФ обязанность работодателя оплатить неработающим членам семьи работника проезд к месту использования отпуска и обратно обусловлена выездом самого работника к месту отдыха, независимо от того, одновременно или в разное время используют отпуск работник и неработающие члены его семьи. Поскольку истец не выезжала в отпуск из местности, приравненной к районам Крайнего Севера, то она лишена возможности получить компенсацию расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно на несовершеннолетнюю дочь, т.к. право члена семьи работника производно от права самого работника. Такая практика судов является верной.

РАБОТОДАТЕЛЬ НЕ ВПРАВЕ ОТМЕНИТЬ ИЛИ СНИЗИТЬ РАЗМЕР КОМПЕНСАЦИИ

РАЗМЕР компенсации расходов на оплату проезда к месту использования отпуска и обратно должен соответствовать предначертанию данной компенсации, то есть гарантировать работнику возможность выехать за

пределы районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей для отдыха и оздоровления.

Суд указал, что отмена гарантии по оплате проезда к месту проведения отпуска и обратно один раз в два года, а равно установление приказом работодателя фиксированного размера выплаты ниже фактически понесенных работником расходов ухудшает правовое положение истца и нарушает требования трудового законодательства.

КОМПЕНСАЦИЯ РАСХОДОВ ПРИ ИСПОЛЬЗОВАНИИ ЛИЧНОГО ТРАНСПОРТА

ПРИ определении расходов на проезд личным транспортом суды исходили из представленных документов, подтверждающих затраты на проезд кратчайшим маршрутом.

В качестве доказательств произведенных истцами расходов судами принимались:

- документы, подтверждающие фактически понесенные расходы на оплату топлива (квитанции (чеки), товарные чеки автозаправочных станций о покупке топлива);
- справки автотранспортных предприятий, осуществляющих междугородные перевозки, о расстоянии кратчайшего пути следования автомобильным транспортом к месту проведения отпуска и обратно;
- справки автотранспортных предприятий о нормативном расходе топлива для транспортных средств, на которых осуществлялся выезд в отпуск;
- документы, подтверждающие факт проведения отпуска в избранном работником месте (справки, выдаваемые администрацией сельского совета, районной администрацией, квитанции гостиниц о регистрации при временном проживании и т.п.).

Для проверки правильности расчета стоимости проезда личным транспортом судами применялись Методические рекомендации норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденные распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р, исходя из которых, определяется нормативный расход топлива.

КОМПЕНСАЦИЯ РАСХОДОВ НА ПРОЕЗД ВОЗДУШНЫМ ТРАНСПОРТОМ

В соответствии с абз. 1 п. 10 Правил компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в федеральных органах государственной власти (государственных органах) и федеральных казенных учреждениях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и членов их семей (утв. постановлением Правительства РФ от 12.06.2008 № 455) в случае

использования работником учреждения отпуска за пределами РФ, в том числе по туристической путевке, производится компенсация расходов на проезд воздушным транспортом до ближайшего к месту пересечения границы РФ аэропорта. В случае поездки за пределы РФ воздушным транспортом без посадки в ближайшем к месту пересечения государственной границы аэропорту работником учреждения представляется справка о стоимости перевозки по территории РФ, включенной в стоимость перевозочного документа (билета), выданная транспортной организацией (абзац третий пункта 10 Правил).

Исходя из данных нормативных предписаний, суды при разрешении споров о размере компенсации расходов по проезду воздушным транспортом в качестве доказательств понесенных работниками расходов принимают перевозочные документы (билеты), маршрутные квитанции, посадочные талоны, справки о стоимости перевозки по территории РФ, справки о стоимости перевозки, включенной в стоимость перевозочного документа (билета), выданные транспортной организацией, агентом транспортной организации.

Согласно информации, представленной Минтрансом РФ (письмо от 15.02.2013 № СА-29/1585), порядок расчета транспортными организациями стоимости перелета по территории РФ при организации гражданами отдыха за пределами России действующим законодательством не определен. Вместе с тем согласно п. 5 ст. 64 Воздушного кодекса РФ плата за воздушные перевозки пассажиров устанавливается перевозчиками. В соответствии с Правилами формирования и применения тарифов на регулярные воздушные перевозки пассажиров и багажа, взимания сборов в области гражданской авиации, утв. приказом Минтранса РФ от 25.09.2008 № 155, в пассажирский тариф включаются расходы, связанные с обеспечением и выполнением перевозки пассажира. На основании указанных нормативных правовых актов авиакомпания устанавливает уровень тарифов и платы на воздушные перевозки с учетом наличия конкуренции на соответствующем направлении воздушных перевозок, обеспечения эффективности деятельности авиакомпаний, условий применения тарифа и других факторов. В связи с этим расчет и справка о стоимости перевозки по территории РФ, включенной в стоимость перевозочного документа (билета), выдается транспортной организацией в произвольной форме, в том числе при расчете могут приниматься значения ортодромических расстояний, представляемые ФГУП «Госкорпорация по ОрВД».

Учитывая изложенное, суды при разрешении споров о размере компенсации расходов на проезд воздушным транспортом к месту отдыха и обратно могут принимать за основу расчет стоимости перевозки до границы РФ, подготовленный с применением значений ортодромических расстояний.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ КОМПЕНСАЦИОННЫХ ВЫПЛАТ ПРИ УВОЛЬНЕНИИ

При расторжении трудового договора с заместителем руководителя предприятия по соглашению сторон, ему выплачена компенсация в размере шестикратного среднего месячного заработка. Данная выплата предусмотрена трудовым договором. Подлежит ли данная выплата обложению налогом на доходы физических лиц?

СОГЛАСНО п. 3 ст. 217 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс) освобождаются от обложения налогом на доходы физических лиц компенсационные выплаты, установленные законодательством Российской Федерации, связанные с увольнением работников, за исключением суммы выплат в виде выходного пособия, среднего месячного заработка на период трудоустройства, компенсации руководителю, заместителю руководителя и главному бухгалтеру организации в части, превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка или шестикратный размер среднего месячного заработка для работников, уволенных из организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях.

Таким образом, выходное пособие, выплачиваемое при увольнении работника, освобождается от обложения налогом на доходы физических лиц на основании п. 3 ст. 217 Кодекса в сумме, не превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка (шестикратный размер среднего

месячного заработка для работников, уволенных из организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях). Суммы превышения трехкратного размера (шестикратного размера) среднего месячного заработка подлежат обложению налогом на доходы физических лиц в установленном порядке.

Указанные положения п. 3 ст. 217 Кодекса применяются в отношении доходов работников организации независимо от занимаемой ими должности, а также независимо от основания, по которому производится увольнение.

Подлежит ли налогообложению сумма денежной компенсации, выплаченная работнику в соответствии с дополнительным соглашением к трудовому договору при увольнении по соглашению сторон?

СОГЛАСНО п. 3 ст. 217 Кодекса освобождаются от обложения налогом на доходы физических лиц компенсационные выплаты, установленные законодательством Российской Федерации, связанные с увольнением работников, за исключением суммы выплат в виде выходного пособия, среднего месячного заработка на период трудоустройства, компенсации руководителю, заместителю руководителя и главному бухгалтеру организации в части, превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка или шестикратный размер среднего месячного заработка для работников, уволенных из орга-

низаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях.

Компенсационные выплаты, установленные законодательством Российской Федерации, связанные с увольнением работников, перечислены в статье 178 Трудового кодекса РФ. В частности, в данной статье указано, что трудовым договором или коллективным договором могут предусматриваться другие случаи выплаты выходных пособий, а также устанавливаться повышенные размеры выходных пособий.

Разъясняя применение п. 3 ст. 217 Кодекса, специалисты Минфина РФ указывают, что положения п. 3 ст. 217 Кодекса применяются в отношении любых компенсационных выплат, производимых организацией при увольнении работников, независимо от того, по каким причинам расторгается трудовой договор (письма Минфина РФ от 18.12.2012 № 03-04-05/6-1407, от 09.04.2013 № 03-04-05/6-360, от 29.03.2013 № 03-04-06/10144, от 26.06.2013 №03-04-06/24333).

Таким образом, выплаты, производимые (в том числе при увольнении) сотрудникам организации на основании соглашения о расторжении трудового договора, являющегося неотъемлемой частью трудового договора, освобождаются от обложения налогом на доходы физических лиц на основании п. 3 ст. 217 Кодекса в сумме, не превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка (шестикратный размер среднего месячного заработка для работников, уволенных из организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях). Суммы превышения трехкратного размера (шестикратного размера) среднего месячного заработка подлежат обложению налогом на доходы физических лиц в установленном порядке.

РАСХОДЫ НА СОДЕРЖАНИЕ КОТЕЛЬНОЙ

Предприятие вводит в действие котельную, предназначенную для выработки теплоэнергии для собственных нужд, просим пояснить: относится ли данная котельная к вспомогательным производством; вправе ли при формировании налоговой базы по налогу на прибыль признать в полном объеме расходы, связанные с содержанием котельной.

СОГЛАСНО Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденному приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н, счет 23 «Вспомогательные производства» предназначен для обобщения информации о затратах производств, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства организации. В частности, этот счет используется для учета затрат производств, обеспечивающих обслуживание различными видами энергии (электроэнергией, паром, газом, воздухом и др.)

Таким образом, котельная, предназначенная для выработки теплоэнергии, может быть отнесена к вспомогательным производствам.

Для целей главы 25 Кодекса к обслуживающим производствам и хозяйствам относятся подсобное хозяйство, объекты жилищно-коммунального хозяйства, социально-культурной сферы, учебно-курсовые комбинаты и иные аналогичные хозяйства, производства и службы, осуществляющие реализацию товаров, работ, услуг, как своим работникам, так и сторонним лицам.

Налогоплательщики, в состав которых входят подразделения, осуществляющие деятельность, связанную с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств, определяют налоговую базу по указанной деятельности отдельно от налоговой базы по иным видам деятельности в соответствии со статьей 275.1 Кодекса.

Как следует из текста письма, котельная предназначена для выработки теплоэнергии в целях отопления собственных производственных зданий и сооружений, без осуществления услуг по реализации теплоэнергии сторонним лицам. Следовательно, данная котельная не может быть отнесена к перечню объектов обслуживающих производств и хозяйств, расходы по которым признаются по налогу на прибыль в соответствии со статьей 275.1 Кодекса. Затраты на содержание котельной могут быть отнесены в расходы, связанные с производством и реализацией, на основании положений главы 25 Кодекса и в соответствии с принятой учетной политикой организации.

ПОРЯДОК ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ИМУЩЕСТВЕННОГО НАЛОГОВОГО ВЫЧЕТА РАБОТОДАТЕЛЕМ

Имущественный налоговый вычет по налогу на доходы физическому лицу может быть предоставлен до окончания налогового периода при его обращении к работодателю. Исчисление сумм НДФЛ производится налоговым агентом нарастающим итогом с начала налогового периода по итогам каждого месяца применительно ко всем доходам. Вправе ли работодатель представить имущественный налоговый вычет работнику, начиная с месяца, в котором он обратился за его представлением, но применительно ко всей сумме налога, исчисленного и удержанного нарастающим итогом с начала налогового периода?

В соответствии со ст. ст. 210 и 220 Кодекса имущественный налоговый вычет предоставляется путем уменьшения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц.

Пунктом 3 ст. 226 Кодекса установлено, что исчисление сумм налога производится налоговыми агентами нарастающим итогом с начала налогового периода по итогам каждого месяца применительно ко всем доходам, в отношении которых применяется налоговая ставка, установленная п. 1 ст. 224 Кодекса, начисленным налогоплательщику за данный период, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога.

В соответствии с п. 3 ст. 220 Кодекса имущественный налоговый вычет, предусмотренный пп. 2 п. 1 ст. 220 Кодекса, может быть предоставлен налогоплательщику до окончания налогового периода при его обращении к работодателю (налоговому агенту) при условии подтверждения налоговым органом права налогоплательщика на имущественный налоговый вычет.

Согласно п. 3 ст. 210 Кодекса имущественный налоговый вычет предоставляется путем уменьшения доходов, выплачиваемых налоговым агентом в каждом соответствующем месяце и

подлежащих налогообложению по ставке 13 процентов, на сумму (ее части) предоставляемого вычета.

В случае обращения налогоплательщика к работодателю за предоставлением имущественного налогового вычета не с первого месяца налогового периода данный вычет предоставляется начиная с месяца, в котором налогоплательщик обратился за его предоставлением.

Кроме того, вычет предоставляется применительно ко всей сумме дохода, начисленной налогоплательщику нарастающим итогом с начала года, с зачетом ранее удержанной суммы налога (письма Минфина РФ от 22.01.2013 № 03-04-06/4-18, от 14.09.2012 № 03-04-08/4-301). При этом перерасчет начисленных работнику сумм НДФЛ за предыдущие месяцы налогового периода не производится.

С 1 января 2011 года Федеральным законом от 27.07.2010 № 229-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации, а также о признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с урегулированием

ем задолженности по уплате налогов, сборов, пеней и штрафов и некоторых иных вопросов налогового администрирования» статья 220 Кодекса дополнена пунктом 4, согласно которому в случае, если после представления налогоплательщиком в установленном порядке заявления налоговому агенту о получении имущественного налогового вычета, предусмотренного пп. 2 п. 1 ст. 220 Кодекса, налоговый агент неправомерно удержал налог без учета данного имущественного налогового вычета, сумма налога, излишне удержанного после получения заявления, подлежит возврату налогоплательщику в порядке, установленном ст. 231 Кодекса.

Анализ указанной правовой нормы позволяет сделать вывод о том, что при предоставлении налоговым агентом имущественного налогового вычета излишне удержанным является налог, неправомерно удержанный после представления налогоплательщиком в установленном порядке заявления налоговому агенту о получении имущественного налогового вычета.

По смыслу п. 4 ст. 220 Кодекса налог, удержанный налоговым агентом в установленном порядке до представления налогоплательщиком заявления о получении имущественного налогового вычета, не является излишне удержанным и не подлежит возврату в порядке, установленном ст. 231 Кодекса.


В случае, когда по итогам налогового периода сумма дохода налогоплательщика, полученного у налогового агента, оказалась меньше суммы имущественного налогового вычета, определенной в соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 220 Кодекса, налогоплательщик имеет право на получение оставшейся части имущественного налогового вычета при подаче налоговой декларации в налоговые органы по окончании налогового периода.

Межрайонная ИФНС
России по крупнейшим
налогоплательщикам
по Красноярскому краю
Адрес: 660133, г. Красноярск,
ул. Партизана Железняка, д. 46.
Начальник отдела работы
с налогоплательщиками
СВИДЕРСКАЯ
Марина Михайловна
тел. (391) 263-91-85

Анонс **главная книга**
№ 5 (333), 21 февраля 2014 г.

илан региональный информационный центр Сети в Красноярском крае

КонсультантПлюс



НАЧАЛАСЬ РЕОРГАНИЗАЦИЯ? ОТСТАВИТЬ ПАНИКУ!

(Как действовать бухгалтеру, если принято решение о реорганизации)

Мы продолжаем публиковать статьи на «реорганизационную» тему. В этом номере вы найдете всю необходимую информацию о том, кого надо уведомить о начавшейся реорганизации, что делать в этом случае с работниками и как решение о реорганизации повлияет на отчетность. А еще мы отдельно рассмотрели вопрос о том, как в бухучете отразить выкуп акций теми акционерами, которые проголосовали против реорганизации.

НОВЫЕ ОТЧЕТНЫЕ ФОРМЫ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО

За 2013 г. и за I квартал 2014 г. представлять отчеты по налогу на имущество нужно по новым формам. Обновление отчетности связано прежде всего с изменением порядка исчисления налога в текущем году. Но с ГК вы можете не бояться никаких нововведений. Мы поможем вам разобраться с заполнением новых форм.

ОБМЕН ОПЫТОМ: ДОКУМЕНТООБОРОТ ПО ДАВАЛЬЧЕСКИМ МАТЕРИАЛАМ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ подрядчик нередко привлекает к строительству субподрядчиков, передавая им свои материалы. Однако право собственности к субподрядчику на такие материалы не переходит. А значит, их стоимость не учитывается и в общем объеме субподрядных работ. При этом отчитаться о расходовании этих сумм нужно. Как отразить в формах КС-2 и КС-3 стоимость давальческих материалов, нигде не сказано. Возможно, вам будет полезен вариант, предложенный одной из наших читательниц.

РАБОТНИК ПЕРЕДУМАЛ УВОЛЬНЯТЬСЯ

БЫВАЕТ и такое: работник, пожелавший уйти «по собственному желанию», передумал увольняться в самый последний момент, когда бухгалтер уже все оформил и начислил. Не переживайте - исправить все очень просто.

В КОМАНДИРОВКУ НА ЛИЧНОМ АВТО? ЛЕГКО!

ХОРОШО, когда сотрудник на своем автомобиле готов поехать в служебную командировку. Но вряд ли он так любит родную организацию, что согласится сделать это за свой счет. А значит, вам надо будет оплатить бензин и эксплуатационные расходы. Какие документы нужны, чтобы ИФНС не ставила палки в колеса? Мы разобрались во всех нюансах.

ДЕЛИМ НЕДЕЛИМОЕ, ИЛИ ПРАВИЛА УЧЕТА «ВМЕНЕННЫХ» РАБОТНИКОВ

МНОГИЕ фирмы и ИП ведут несколько видов деятельности, в числе которых есть и «вмененная». И если для расчета ЕНВД используется физический показатель «количество работников», то наверняка придется столкнуться с проблемой распределения персонала. Ведь кому хочется платить ЕНВД со всей численности сотрудников... О том, как и в каких случаях можно «поделить» работников между видами деятельности, вы узнаете из рубрики «Давайте разберемся».

КАК ИП-СПЕЦРЕЖИМНИКУ ПОЛУЧИТЬ ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО

ПРЕДПРИНИМАТЕЛИ, применяющие какой-либо из спецрежимов, не должны платить налог на имущество физических лиц по той недвижимости, которая используется в предпринимательской деятельности. Но некоторые ИП-спецрежимники даже не подозревают, что в их интересах поскорее сообщить налоговикам о наличии такого права. Ответы на все «почему» и «как» ищите в нашей статье.

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

ОБ УЧЕТЕ ОРГАНИЗАЦИЕЙ, ПРИМЕНЯЮЩЕЙ УСН, РАСХОДОВ НА ПРОВЕДЕНИЕ РЕКЛАМНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ, А ТАКЖЕ ОБ УЧЕТЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГА, УПЛАЧИВАЕМОГО ПРИ ПРИМЕНЕНИИ УСН, ВОЗВРАЩАЕМОГО ПОКУПАТЕЛЮ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, ПОЛУЧЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЕЙ В ВИДЕ АВАНСОВ

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ, применяющие упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, при определении налоговой базы могут учитывать расходы, перечисленные в п. 1 ст. 346.16 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс). При этом следует иметь в виду, что данный перечень расходов носит закрытый характер.

Согласно пп. 20 п. 1 ст. 346.16 Кодекса в целях налогообложения учитываются расходы на рекламу производимых (приобретенных) и (или) реализуемых товаров (работ, услуг), товарного знака и знака обслуживания. При этом в соответствии с п. 2 ст. 346.16 Кодекса указанные расходы принимаются в порядке, предусмотренном для исчисления налога на прибыль организаций ст. 264 Кодекса.

Таким образом, к расходам организации на рекламу относятся расходы, указанные в п. 4 ст. 264 Кодекса. При этом данные расходы для целей налогообложения признаются в размере, не превышающем 1 процента выручки от реализации, определяемой в соответствии со ст. 249 Кодекса.

Ввиду того что расходы на проведение рекламных мероприятий (праздников, акций, программ лояльности) прямо не поименованы в п. 4 ст. 264 и не указаны в п. 1 ст. 346.16 Кодекса, налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, не вправе учитывать названные расходы в целях налогообложения.

В соответствии с п. 1 ст. 346.17 Кодекса датой получения доходов у лиц, применяющих упрощенную систему налогообложения, 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 задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовый метод).

Учитывая изложенное, организация, применяющая упрощенную систему налогообложения, доходы от реализации имущества должна учитывать при определении налоговой базы в отчетном (налоговом) периоде их получения. При этом, поскольку порядок учета возвращаемой налогоплательщиком полученной от покупателя (заказчика) выручки от реализации товаров (работ, услуг) гл. 26.2 Кодекса не предусмотрен,

Приглашаем Вас принять участие в **ОНЛАЙН СЕМИНАРЕ**

Тема: «Обеспечение исполнения обязательств в соответствии с изменениями ГК РФ. Проблемные вопросы и арбитражная практика»

Лектор: **Гуев Алексей Николаевич**, к.ю.н., генеральный директор юридической фирмы, автор опубликованных комментариев к большинству действующих кодексов РФ.

Дата проведения: **03 апреля 2014 года (Четверг)**
Время проведения: с **14.00 до 18.00**

В программе семинара:

- 1. Неустойка:** понятие неустойки; соглашение о неустойке; законная неустойка; уменьшение неустойки; проблема т.н. «чрезмерных неустоек».
- 2. Залог и ФЗ-367:** виды залога; особенности ипотеки; договор о залоге, его форма и проблема государственной регистрации; предмет залога; стороны залога; обеспечиваемые залогом требования; возникновение залога; последующий залог; основания обращения взыскания на предмет залога; порядок обращения взыскания; реализация предмета залога; прекращение залога; старшинство при залоге; новые виды залога.
- 3. Удержание и задаток:** основания удержания и задатка; форма соглашения о задатке; удовлетворение требований за счет удержанного имущества; новые подходы к задатку в Проекте изменений ГК.
- 4. Поручительство:** договор поручительства и его форма; права поручителя и их расширение в Проекте изменений ГК; ответственность поручителя; прекращение поручительства.
- 5. Ответы на вопросы слушателей.**

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

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

КонсультантПлюс илан

необходимо применять порядок, предусмотренный п. 1 ст. 346.17 Кодекса, в соответствии с которым в случае возврата налогоплательщиком полученных от покупателей (заказчиков) авансов на возвращаемую сумму уменьшаются доходы того налогового (отчетного) периода, в котором произведен возврат.

Таким образом, налогоплательщик вправе при определении налоговой базы уменьшить полученные доходы на возвращаемые денежные средства на день их списания со счета в банке и (или) возврата из кассы.


Действующее законодательство Российской Федерации не содержит запрета на оплату услуг (работ, товара) заказчиками (покупателями) частично наличными деньгами, а частично - с использованием банковской пластиковой карты.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 20 января 2014 г. № 03-11-06/2/1478

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

1-31 марта 2014 Всероссийская программа поддержки бухгалтера

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



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

илан региональный информационный центр

Поиск **Нормативные требования по охране труда**

В ИБ БПК раздела «Финансовые и кадровые консультации» включена книга издательства «ГроссМедиа» «РОСБУХ»: Семенихин В.В. «Охрана труда», М., 2013, 482 с.

В книге рассмотрены нормативные требования по охране труда, обязанности работодателя и работников в области охраны труда, особенности заключения трудового договора в части вредных или опасных условий труда и порядок проведения аттестации рабочих мест. В книге отражены нюансы организации охраны труда работников ИП, лиц, работающих на компьютере, работников торговли, а также на автомобильном транспорте, особенности расследования, оформления и учета несчастных случаев на производстве и др.

Для поиска воспользуйтесь Быстрым поиском, указав «Семенихин охрана труда».

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



УЧЕТ БАНКОВСКОЙ ГАРАНТИИ

? Банк выдал нам гарантию, за которую мы уплатили комиссию. Как правильно учесть операции, связанные с получением банковской гарантии?

БАНКОВСКАЯ гарантия является одним из способов обеспечения исполнения обязательства (п. 1 ст. 329 ГК РФ). В силу банковской гарантии банк (гарант) дает по просьбе лица (принципала) письменное обязательство уплатить кредитором принципала (бенефициару) в соответствии с условиями предоставляемого гарантом обязательства денежную сумму по предъявлению бенефициаром письменного требования о ее уплате (ст. 368 ГК РФ). За выдачу банковской гарантии принципал уплачивает гаранту вознаграждение (ст. 369 ГК РФ). Согласно п. 8 ст. 5 Федерального закона от 02.12.1990 № 395-1 «О банках и банковской деятельности» выдача банковских гарантий относится к банковским операциям.

В бухгалтерском учете плата банку за выдачу банковской гарантии относится в прочие расходы по статье «Услуги банка». Одновременно за балансом по дебету счета 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» банковская гарантия учитывается в объеме обязательств, под которые она выдана. После того, как организация исполнит свои обязательства, либо по истечении срока банковской гарантии, она списывается с забалансового учета по кредиту счета 008.

Для целей налогообложения прибыли комиссия, уплаченная банку за выдачу гарантии, относится во вне-реализационные расходы на основании пп.15 п. 1 ст. 265 НК РФ.



? Мы получили банковскую гарантию, связанную с участием в конкурсе на право заключения договора. Одновременно на срок действия гарантии (100 дней) мы перечислили банку денежные средства в объеме гарантии по договору процентного займа. Как правильно отразить эти операции в бухгалтерском учете?

СОГЛАСНО п. 3 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» (утв. приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н) предоставленные другим организациям процентные займы относятся к финансовым вложениям.

Согласно Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н) информация о наличии и движении займов выданных отражается на субсчете 58-3 «Предоставленные займы» следующими проводками:

Дебет 58-3 Кредит 51 – на дату перечисления денежных средств заемщику;

Дебет 51 Кредит 58-3 – на дату возврата заемщиком суммы основного долга по договору займа на расчетный счет займодавца.

Начисление причитающихся по договору займа процентов отражается в учете ежемесячно (в последний день каждого месяца) и на дату возврата займа, независимо от условий договора займа о фактической выплате процентов:

Дебет 76 Кредит 91-1 – на сумму причитающихся к получению процентов.

Получение банковской гарантии отражается по дебету забалансового счета 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» в сумме, на которую выдана гарантия. По окончании срока гарантии производится запись по кредиту забалансового счета 008.

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

КАНЦЕЛЯРСКИЕ РАСХОДЫ

? Организация приобретает канцелярские принадлежности (ручки, карандаши, блокноты и т.п.) в магазине за наличный расчет. Как правильно оформить документы, чтобы списать в расходы канцелярию? Достаточно ли для этого чека ККТ, в котором указаны наименования товаров, их цена и общая стоимость?

КАНЦЕЛЯРСКИЕ принадлежности относятся к материалам.

Порядок бухгалтерского и материального (складского) учета материалов установлен ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» (утв. приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н); Методическими указаниями по учету материально-производственных запасов (утв. приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н); Инструкцией к Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н).

Чек ККТ является документом, подтверждающим расходование подотчетным лицом (работником, которому выдан аванс на приобретение канцтоваров) конкретной суммы денежных средств. Чек ККТ прилагается как оправдательный документ к авансовому отчету (форма № АО-1).

На основании данных чека ККТ (о количестве и цене приобретенных товаров) бухгалтер составляет приходный ордер (форма № М-4), на основании которого канцелярские принадлежности приходятся по дебету субсчета 10-1 по каждому наименованию. В приходном ордере М-4 расписывается материально ответственное лицо, которому для хранения переданы канцтовары.

Выдачу канцелярских принадлежностей работникам можно оформлять ведомостью, которая открывается на месяц. В этой ведомости работники расписываются за полученные карандаши, ручки, бумагу и т.д. В конце месяца материально ответственное лицо (лица) сдает ведомость в бухгалтерию. На основании ведомости (ведомостей) составляется единый акт на списание канцтоваров в расходы. При таком варианте учета формы ведомости и акта необходимо утвердить в составе учетной политики.

Выдачу канцелярских принадлежностей работникам можно оформлять требованием-накладной (форма М-11) или лимитно-заборной картой

(форма М-8). При этом такой документ должен оформляться на каждого работника. В данном случае списание канцтоваров в расходы осуществляется на основании требования-накладной или лимитно-заборной карты.

УПРОЩЕННОЕ ВЕДЕНИЕ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

? Разъясните, пожалуйста, в чем заключается упрощенный порядок ведения кассовых операций?

СТАТЬЕЙ 2 Федерального закона от 02.07.2013 № 144-ФЗ было внесено изменение в п. 2 ст. 7 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».

Вышеуказанной нормой установлено, что в целях реализации государственной политики в области развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации могут предусматриваться, в том числе, упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, и упрощенный порядок ведения кассовых операций для малых предприятий.

Статьей 34 Федерального закона от 10.07.2002 № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации» на Банк России возложена функция по определению порядка ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенного порядка ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства.

В настоящее время действует Положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации (утв. Банком России 12.10.2011 № 373-П). Специальных норм для индивидуальных предпринимателей и субъектов малого предпринимательства указанное Положение не содержит.



ЦЕНТР НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ



ЗАПОЛНЯЕМ ДЕКЛАРАЦИИ ДЛЯ ПОЛУЧЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ ПО АДРЕСАМ:



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

660133, г. Красноярск, ул. Партизана Железняка, 46, оф. 153. Тел.: (391) 263-92-42, 263-90-79, 263-90-91.
E-mail: aukond@r24.nalog.ru

УЧРЕДИТЕЛИ:

Местный орган общественной самодеятельности «СОЮЗ РАБОТНИКОВ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ г. КРАСНОЯРСКА»,

660133, г. Красноярск, ул. Партизана Железняка, 46.

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

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

Редакционный совет:

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

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

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

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

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

Цена свободная.
Анонс очередного номера читайте на сайте www.r24.nalog.ru.

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.