

№ 5

март, 2015



НАЛОГОВЫЕ ВЕСТИ

КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ

Информационно-аналитическая газета для налогоплательщиков

В НОМЕРЕ:

«ЕРЦ ИНФОРМИРУЕТ»

Изменения в закон о государственной регистрации индивидуальных предпринимателей

стр. 4

«УФНС ИНФОРМИРУЕТ»

Осуществление налоговыми органами контроля за использованием специальных банковских счетов

стр. 5

«НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ»

О декларировании НДС в 2015 году

стр. 6

Как оформить декларацию по ЕНВД при оказании бытовых услуг

стр. 7

Как составить декларацию по УСН по данным налогового учета

стр. 12 – 13

«НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ»

Правила составления и регистрации счетов-фактур

стр. 8

Налог на имущество организаций:

Какое движимое имущество вновь стало объектом налогообложения с 2015 года

стр. 9

«НАЛОГОВЫЙ КОНСУЛЬТАНТ»

Перенос убытков на будущее в целях налогообложения прибыли

стр. 11

Милые женщины!



Как известно, весна в России начинается не первого, а 8 марта. Именно в этот день даже самые занятые мужчины замечают – как красивы, умны, заботливы и изящны женщины, которые находятся рядом с ними. Вся наша жизнь наполнена вашим теплом и светом. Ваша поддержка и любовь вдохновляют нас на созидание, вселяют мужество и веру. Спасибо вам за доброту, щедрость сердца, умение сделать наш мир уютным и радостным.

Дорогие наши матери, бабушки, сестры, жены, дочери и подруги! Пусть тепло этого весеннего замечательного праздника согревает ваши сердца в течение всего года! Дарите миру ясный свет ваших глаз! Отличного вам настроения, крепкого здоровья, улыбок, цветов, добра и, конечно же, настоящего женского счастья!

Мужской коллектив УФНС России по Красноярскому краю.

УФНС ИНФОРМИРУЕТ

ПОДВЕДЕНЫ ИТОГИ ДЕКЛАРАЦИОННОЙ КАМПАНИИ 2014 ГОДА

ПОДВЕДЕНЫ основные итоги декларационной кампании 2014 года на территории Красноярского края.

В 2014 году инспекциями края принято и проверено более 224 тыс. налоговых деклараций за 2013 и предшествующие годы, количество физических лиц, подавших декларации, составило 169,5 тысячи. Сумма исчисленного налога на доходы физических лиц составила 3,1 млрд. рублей, это на 4% больше, чем в 2013 году.

Из общего количества продекларированных доходов граждан 14,8 тысяч показали суммы дохода свыше 1 млн. рублей, что на 12% превышает показатель 2013 года. Из указанного количества доходы в диапазоне от 1 млн. до 10 млн. руб. заявили 14,3 тыс. физических лиц, от 10 млн. до 100 млн. руб. – 461 чел., от 100 млн. руб. до 500 млн. руб. – 80 чел., от 500 млн. руб. до 1 млрд. руб. – 10 граждан.

Наибольшие суммы доходов (свыше 1 млрд. руб.) продекларировали 9 физических лиц. Из них 8 – индивидуальные предприниматели, осуществляющие деятельность в сфере оптовой торговли,

1 – физическое лицо, получившее доход от операций с ценными бумагами и иные виды доходов.

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 2014 году воспользовались 76,7 тыс. физических лиц, что превышает показатель предыдущей декларационной кампании на 14,5%. Сумма имущественного налогового вычета составила 26 млрд. рублей, или 121,6% к уровню 2013 года.

Количество граждан, обратившихся в налоговые органы за предоставлением социальных налоговых вычетов по расходам, направленным на благотворительные цели, лечение, образование, пенсионных взносов на негосударственное пенсионное страхование, составило 29,9 тысяч, или 107% прошлогоднего уровня. При этом сумма вычетов снизилась на 16% и составила 1,2 млрд. рублей.

Сумма НДФЛ, подлежащая возврату по итогам декларационной кампании 2014 года, увеличилась по сравнению с 2013 годом на 21% и составила 3,4 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 почти 136 тысяч сведений из внешних и внутренних источников.

Выявлено 82 тысячи 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.

По состоянию на 01.01.2015 обеспечено представление деклараций от 81 тыс. граждан, или 98,7% обязанных, дополнительно исчислен налог на доходы в сумме 407 млн. рублей.

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

➔ Чтобы получить СНИЛС на иностранного работника, необходимо подать в территориальный орган ПФР анкету по форме АДВ-1 на этого работника.

➔ Организации и индивидуальные предприниматели, оказывающие бытовые услуги населению и применяющие систему налогообложения в виде ЕНВД, при расчетах наличными денежными средствами и (или) расчетах с использованием платежных карт вправе не использовать контрольно-кассовую технику только при условии выдачи соответствующих бланков строгой отчетности в порядке, установленном Постановлением Правительства РФ от 06.05.2008 № 359 (письмо Минфина РФ от 22.01.2015 № 03-01-15/1852).

➔ Доходы, полученные от реализации иностранной валюты, учитываются в составе доходов при определении налоговой базы на УСН при поступлении денежных средств за реализацию иностранной валюты на расчетный счет организации. При этом разница между биржевым курсом иностранной валюты и официальным курсом не учитывается ни в доходах, ни в расходах (письмо Минфина РФ от 22.01.2015 № 03-11-06/2/1645).

➔ Решением КС РФ от 05.02.2014 утвержден обзор практики Конституционного суда РФ за 3 – 4 кварталы 2014 года.

➔ Если работа физических лиц по занимаемой должности носит разъездной характер и это отражено в коллективном договоре, соглашениях, локальных нормативных актах, то выплаты, направленные на возмещение работодателем расходов, связанных со служебными поездками таких категорий работников, не подлежат обложению НДФЛ в размерах, установленных коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами или трудовым договором (письмо Минфина РФ от 22.01.2015 № 03-04-06/1626).

➔ Если изменение стоимости товаров (работ, услуг) произошло в результате исправления ошибки, возникшей при оформлении счета-фактуры в отношении отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), то корректировочный счет-фактура продавцом не выставляется, а в счет-фактуру, выставленный при отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг), вносятся исправления в порядке, установленном пунктом 7 Правил заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по НДС, утвержденных постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 (письмо Минфина РФ от 22.01.2015 № 03-07-09/1588).

➔ ФНС России и Минобороны России заключили Соглашение о взаимодействии по вопросам финансового оздоровления и предотвращения банкротства предприятий и организаций, подведомственных Минобороны России.

➔ Операторов телефонной и сотовой связи, теле- и радиовещания обязали обеспечивать передачу сигналов оповещения и экстренной информации об опасностях, возникающих при чрезвычайных ситуациях, ведении военных действий или вследствие этих действий, о правилах поведения населения и необходимости проведения мероприятий по защите (Постановление Правительства РФ от 19.02.2015 № 140).

РАЗЪЯСНЕН ПОРЯДОК ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ЭЛЕКТРОННОЙ ОТЧЕТНОСТИ В ФОНДЫ

СОГЛАСНО п. 10 ст. 15 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ (в редакции с 01.01.2015) плательщики страховых взносов, у которых средне-списочная численность физических лиц, в пользу которых производятся выплаты и иные вознаграждения, за предшествующий расчетный период превышает 25 человек, представляют расчеты по начисленным и уплаченным страховым взносам в ПФР и ФСС в форме электронных документов, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью.

То же относится к вновь созданным (в том числе при реорганизации) организациям, у которых численность указанных физических лиц превышает 25 человек.

В письме Минтруда от 30.01.2015 № 17-4/В-38 разъяснено, что данное правило действует начиная с отчетности за 1 квартал 2015 года.

ВСТУПИЛА В СИЛУ НОРМА ОБ ОТЧУЖДЕНИИ ОБЪЕКТА НЕЗАВЕРШЕННОГО СТРОИТЕЛЬСТВА

С 1 марта вступила в силу статья 239.1 Гражданского кодекса РФ. Согласно п. 1 этой статьи в случае прекращения действия договора аренды земельного участка, находящегося в государственной или муниципальной собственности и предоставленного по результатам аукциона, объекты незавершенного строительства, расположенные на таком земельном участке, могут быть изъяты у собственника по решению суда путем продажи с публичных торгов.

Правила проведения публичных торгов по продаже указанных объектов незавершенного строительства утверждены Постановлением Правительства РФ от 03.12.2014 № 1299.

УСТАНОВЛЕНЫ ТРЕБОВАНИЯ К ПРАВИЛАМ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

СОГЛАСНО ст. 4 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ к мерам, направленным на противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, относится, в частности, организация и осуществление внутреннего контроля.

Под осуществлением внутреннего контроля понимается реализация организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом, правил внутреннего контроля, а также выполнение требований законодательства по идентификации клиентов, их представителей, выгодоприобретателей, по документальному фиксированию сведений (информации) и их представлению в уполномоченный орган, по хранению документов и информации, по подготовке и обучению кадров (ст. 2 закона № 115-ФЗ).

Положением Банка России от 15.12.2014 № 445-П (зарегистрировано в Минюсте 09.02.2015) установлены требования к правилам внутреннего контроля некредитных финансовых организаций, к которым относятся управляющие компании; негосударственные пенсионные фонды; кредитные кооперативы; микрофинансовые организации; страховые брокеры; общества взаимного страхования; ломбарды; профессиональные участники; страховые организации.

ПОЯВИЛОСЬ ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВНЕПЛАНОВОЙ ПРОВЕРКИ ИГРОВОГО ОБОРУДОВАНИЯ

ПРИКАЗОМ Минфина РФ от 12.01.2015 № 2н (зарегистрирован в Минюсте 16.02.2015) внесены изменения в административный регламент ФНС по проверке технического состояния игрового оборудования.

В частности, установлено, что основанием для проведения внеплановой проверки технического состояния игрового оборудования является поступление в налоговые органы информации от должностных лиц органа государственного надзора о фактах нарушений требований законодательства о деятельности по организации и проведению азартных игр.

Кроме этого, как и раньше, внеплановая проверка проводится в случаях, когда сигнал о нарушениях поступит от граждан, в том числе индивидуальных предпринимателей, юридических лиц, от органов государственной власти, органов местного самоуправления, либо из средств массовой информации.

Внеплановая выездная проверка по указанному основанию может быть проведена территориальными налоговыми органами незамедлительно с извещением органа прокуратуры.

УТВЕРЖДЕНЫ ФОРМЫ ДЛЯ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ЗАГСАМИ И ОРГАНАМИ ОПЕКИ СВЕДЕНИЙ В НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ

СОГЛАСНО п. 3 ст. 85 НК РФ органы, осуществляющие регистрацию актов гражданского состояния физических лиц, органы опеки и попечительства обязаны сообщать соответственно о фактах рождения и смерти физических лиц, о фактах заключения брака, расторжения брака, установления отцовства, о фактах установления и прекращения опеки и попечительства в налоговые органы по месту своего нахождения в течение 10 дней после дня регистрации актов гражданского состояния физических лиц.

Приказом ФНС России от 12.01.2015 № ММВ-7-11/2@ (зарегистрирован в Минюсте 13.02.2015) утверждены формы для таких сообщений:

- форма РБ «Сведения о фактах регистрации актов о заключении (расторжении) брака»;
- форма УО «Сведения об установлении (прекращении) опеки, попечительства»;
- форма ОУ «Сведения о факте установления отцовства».

Указанные сведения должны представляться начиная с 1 января 2015 года.

НА ТЕРРИТОРИИ РФ ВВЕДЕН НОВЫЙ МСФО

ПРИКАЗОМ Минфина РФ от 21.01.2015 № 9н (зарегистрирован в Минюсте 11.02.2015) введен в действие на территории Российской Федерации Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». Одновременно прекращено действие МСФО (IAS) 18 «Выручка» и разъяснений к нему.

МСФО 15 вступает в силу на территории Российской Федерации: для добровольного применения организациями - со дня его официального опубликования; для обязательного применения организациями - в сроки, определенные в этом МСФО.

МСФО являются обязательными к применению только для организаций,

составляющих консолидированную финансовую отчетность в соответствии с Федеральным законом от 27.07.2010 № 208-ФЗ. К таким организациям относятся кредитные организации; страховые организации (за исключением страховых медицинских организаций, осуществляющих деятельность исключительно в сфере обязательного медицинского страхования); негосударственные пенсионные фонды; управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов; клиринговые организации; федеральные государственные унитарные предприятия, перечень которых утверждается Правительством РФ; акционерные общества, акции которых находятся в федеральной собственности и перечень которых утверждается Правительством РФ; иные организации, ценные бумаги которых допущены к организованному торгам путем их включения в котировальный список.

СКОРРЕКТИРОВАНЫ ПРАВИЛА ОБЕСПЕЧЕНИЯ РАБОТНИКОВ СИЗ

ПРИКАЗОМ Минтруда от 12.01.2015 № 2н (зарегистрирован в Минюсте 11.02.2015) внесены изменения в межотраслевые правила обеспечения работников средствами индивидуальной защиты (далее – СИЗ).

В частности, предусмотрено, что работодатель обязан при проведении вводного инструктажа ознакомить работника с указанными правилами, а также с соответствующими его профессии и должности типовыми нормами выдачи СИЗ.

Кроме этого, руководителям и специалистам, которые в соответствии с должностными обязанностями периодически посещают производственные помещения (площадки) и могут в связи с этим подвергаться воздействию вредных и (или) опасных производственных факторов, должны выдаваться соответствующие СИЗ в качестве дежурных (на время посещения данных объектов). А работников сторонних организаций, работающих во вредных (опасных) условиях, средствами индивидуальной защиты должны обеспечивать их работодатели.

Также установлено, что при выдаче работникам СИЗ работодатель руководствуется типовыми нормами, соответствующими его виду деятельности. При отсутствии профессий и должностей в указанных типовых нормах работодатель выдает работникам СИЗ, предусмотренные типовыми нормами для работников сквозных профессий и должностей всех отраслей экономики, а при отсутствии профессий и должностей в этих типовых нормах - типовыми нормами для работников, профессии (должности) которых характерны для выполняемых работ.

УТВЕРЖДЕНА МЕТОДИКА ОПРЕДЕЛЕНИЯ ДОБАВЛЕННОЙ СТОИМОСТИ

ОДНИМ из условий отбора субъектов РФ на получение государственной поддержки в форме субсидий на возмещение затрат на создание инфраструктуры промышленных парков и технопарков, определенных Постановлением Правительства РФ от 30.10.2014 № 1119, является достижение определенного размера совокупной добавленной стоимости, рассчитанной за 10-й год реализации проекта:

- на территории промышленного парка – не менее 1 млрд. рублей;
- на территории технопарка – не менее 0,5 млрд. рублей.

Коротко о главном

Методика расчета совокупной добавленной стоимости, получаемой на территории индустриального парка или технопарка, утверждена приказом Минфина РФ от 30.01.2015 № 20н (зарегистрирован в Минюсте 19.02.2015).

Совокупная добавленная стоимость определяется как сумма добавленных стоимостей резидентов индустриального парка или технопарка. Добавленная стоимость рассчитывается по данным налоговых деклараций резидентов как разность между налоговой базой по НДС (в том числе по операциям, облагаемым по нулевой ставке и не облагаемым НДС) и стоимостью приобретенных товаров, работ, услуг, имущественных прав.

ПОДВЕДЕНЫ ИТОГИ РАБОТЫ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ ЗА 2014 ГОД

В Федеральной налоговой службе 24 февраля состоялась расширенная коллегия под председательством руководителя ФНС России Михаила Мишустина, посвященная итогам работы ФНС России за 2014 год и основным задачам на 2015 год.

В консолидированный бюджет поступило 12,7 трлн. рублей, что на 11,3% больше, в федеральный бюджет – 6,2 трлн. рублей, что на 14,7% больше, чем в 2013 году.

В ФНС России отмечают, что из-за снижения цены на нефть и снижения выпуска подакцизных товаров отмечается замедление темпов роста поступлений по НДС, акцизов (табак, автомобили, нефтепродукты). Вместе с тем важно отметить, что значительно (на 17%) выросли и НДС, и налог на прибыль. По этим налогам эксперты традиционно судят о состоянии экономики. В федеральный бюджет дополнительно поступило 117,9 млрд. рублей. Показатели федерального бюджета исполнены на 101,9%.

Выросла эффективность контрольных мероприятий: при снижении количества проверок на 13% доначисления на одну проверку в 2014 году увеличились с 6,9 до 8,3 млн. рублей. На 13% выросли суммы, поступившие в бюджет по контрольной работе.

Благодаря активному использованию инструментов трансфертного ценообразования в бюджет дополнительно поступило 1,4 млрд. рублей.

Снижение количества проводимых проверок позволило повысить их качество, что подтверждается результатами рассмотрения в суде налоговых споров. Общее количество рассмотренных в судах налоговых споров снизилось на 6%. При этом более 78% сумм, оспари-

ваемых налогоплательщиками в суде, было рассмотрено в пользу бюджета.

На 22,5% уменьшилось количество обжалованных в суде решений об отказе в государственной регистрации предприятий. Количество отмененных судами решений регистраторов уменьшилось на 40% по сравнению с прошлым годом.

... И НАМЕЧЕНЫ ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ НА 2015 ГОД

В 2015 году налоговые органы получили ряд новых законодательных инструментов, которые, с одной стороны, позволят повысить качество налогового контроля и более эффективно пресекать незаконные действия недобросовестных налогоплательщиков, с другой стороны, значительно упростят и облегчат административные процедуры для налогоплательщиков.

С 2015 года введена новая форма налогового контроля - налоговый мониторинг, в результате которого налоговые органы получают доступ в реальном времени к информационным системам налогоплательщика. Налогоплательщикам новация позволяет расширить возможность применения взаимосоглашенных процедур, а также получить мотивированную позицию налоговых органов о налогообложении отдельных операций, прогнозировать налоговые риски и избегать дополнительных налоговых проверок.

Впервые в законодательстве Российской Федерации закреплено понятие «Личный кабинет налогоплательщика». Таким образом, этот сервис станет официальным каналом связи между налоговой службой и налогоплательщиком. Широкий функционал сервиса, в том числе, позволяет сократить сроки получения документов и снизить расходы, связанные с их направлением. В «Личном кабинете» налогоплательщик может сгенерировать сертификат ключа электронной подписи, которую в дальнейшем можно будет использовать при направлении документов в налоговые органы.

С 2015 года меняется порядок администрирования налога на имущество физлиц (исчисление налогооблагаемой базы с кадастровой стоимости), вводится единый срок уплаты имущественных налогов (не позднее 1 октября). Кроме этого, у налогоплательщиков появляется новая обязанность - сообщать о наличии объектов недвижимого имущества и транспортных средств в случае получения налоговых уведомлений.

Развитие электронных каналов самообслуживания налогоплатель-

щиков остается в числе приоритетных направлений деятельности налоговой службы. На протяжении последних лет сайт ФНС России остается одним из наиболее востребованных ресурсов органов власти в России – до 8 млн. пользователей в месяц. В 2014 году сайт получил ежегодную Премию Рунета в номинации «Государство и общество».

Сегодня на сайте ФНС России работают 39 он-лайн сервисов для всех категорий налогоплательщиков. В сервисе «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» зарегистрировано свыше 12 млн. пользователей, которые за 2014 год уплатили 3,5 млрд. рублей налогов. Каждую неделю подключаются до 100 тысяч пользователей.

До конца марта в промышленную эксплуатацию будет внедрен новый электронный сервис «Личный кабинет налогоплательщика индивидуального предпринимателя».

ОПРЕДЕЛЕНА СТРАТЕГИЯ ПОДДЕРЖКИ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА

ПРИКАЗОМ Минэкономразвития от 19.02.2015 № 74 утверждена стратегия развития Национальной гарантийной системы поддержки малого и среднего предпринимательства на период до 2020 года.

Национальная гарантийная система (НГС) – это система гарантийных организаций, которые во взаимодействии друг с другом обеспечивают значимую и эффективную поддержку субъектам малого и среднего предпринимательства, малым и средним инфраструктурным проектам на федеральном и региональном уровнях с помощью банковских гарантий и поручительств, а также единых стандартов работы гарантийных организаций.

К гарантийным организациям относятся акционерное общество «Небанковская депозитно-кредитная организация «Агентство кредитных гарантий» и региональные гарантийные организации, участники НГС поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства.

Основные положения стратегии развития НГС определяют цели, методы, способы развития гарантийных организаций, направленные на увеличение гарантийной поддержки субъектов малого и среднего бизнеса и улучшение условий кредитования бизнеса, а также определяют технологии, целевые клиентские сегменты, географические и отраслевые рамки, перспективные возможности и образ НГС, какой она должна быть в будущем.

ЛЕНТА НОВОСТЕЙ

➔ Постановлением Правительства РФ от 14.02.2015 № 126 внесены изменения в перечень технологического оборудования (в том числе комплектующих и запасных частей к нему), аналоги которых не производятся в РФ, ввоз которого на территорию РФ не подлежит налогообложению НДС.

➔ Приказом ФНС России от 26.12.2014 № ММВ-7-14/682@ (зарегистрирован в Минюсте 16.02.2015) утверждены формы сведений об аккредитации филиалов и представительств иностранных организаций, которые с 1 января 2015 года должны представлять в ФНС Росавиация в отношении организаций гражданской авиации и Банк России в отношении кредитных организаций.

➔ Приказом Минтруда от 05.12.2014 № 976н (зарегистрирован в Минюсте 20.02.2015) утверждена методика снижения класса (подкласса) условий труда при применении работниками, занятыми на рабочих местах с вредными условиями труда, эффективных средств индивидуальной защиты, прошедших обязательную сертификацию в порядке, установленном соответствующим техническим регламентом.

➔ Определен адрес официального сайта государственной информационной системы жилищно-коммунального хозяйства в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» - www.dom.gosuslugi.ru.

➔ ФНС на официальном сайте сообщила, что теперь доступ к «Личному кабинету юридического лица» могут получать уполномоченные представители юридического лица по доверенности, выданной с правом надения полными полномочиями действия в отношении организации, если эта доверенность ранее предъявлялась в одну из инспекций ФНС России.

➔ В 2015 году граждане получат единое налоговое уведомление нового образца. Новая форма налогового уведомления, утвержденная приказом ФНС России от 25.12.2014 № ММВ-7-11/673@ (зарегистрирован в Минюсте России 04.02.2015) размещена на сайте ФНС России.

➔ Освобождение от НДС при реализации принадлежностей, входящих в состав комплектов медицинских изделий, отдельно от этого комплекта применяется при наличии регистрационного удостоверения на данные принадлежности с указанием кодов ОКП, предусмотренных перечнем, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 17.01.2002 № 19 (письмо Минфина РФ от 02.02.2015 № 03-07-07/3980).

➔ Убыток в виде стоимости вклада, внесенного в уставный капитал дочерней организации, полученный в связи с ее ликвидацией, не может учитываться для целей налогообложения прибыли организаций. При этом в составе доходов учитывается стоимость полученного при ликвидации имущества, превышающая вклад (взнос) учредителя ликвидируемой организации (письмо Минфина РФ от 13.02.2015 № 03-03-06/1/6581).

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

Эти издания читает Ваш налоговый инспектор!

Стоимость подписки на газету «Налоговые вести Красноярского края» (подписной индекс — 31379) в отделениях почты России на I полугодие 2015 года — 543,84 руб.;

Стоимость подписки на бюллетень «Еженедельные налоговые вести» (подписной индекс — 73624) в отделениях почты России на I полугодие 2015 года — 1602,78 руб.

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, 218-18-10; И КУРЬЕРЫ ДОСТАВЯТ ВАМ ПОЛЮБИВШИЕСЯ ИЗДАНИЯ ЛИЧНО В РУКИ!

Единый регистрационный центр информирует

ИЗМЕНЕНИЯ В ЗАКОН О ГОСУДАРСТВЕННОЙ РЕГИСТРАЦИИ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ, ДЕЙСТВИЕ КОТОРЫХ НАСТУПИЛО 01.01.2015 ГОДА

Федеральным законом от 31.12.2014 № 489 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» введены изменения в порядок государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя (статья 22.1) и порядок внесения изменений в сведения об индивидуальном предпринимателе, содержащиеся в едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей (статья 22.2).



1. ПУНКТ 1 СТ. 22.1 ДОПОЛНЕН ПОДПУНКТОМ «Л», СОГЛАСНО КОТОРОМУ ПРИ ГОСУДАРСТВЕННОЙ РЕГИСТРАЦИИ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА В КАЧЕСТВЕ ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ В РЕГИСТРИРУЮЩИЙ ОРГАН ПРЕДСТАВЛЯЕТСЯ:

«л) решение комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав, созданной высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, о допуске к предпринимательской деятельности в сфере образования, воспитания, развития несовершеннолетних, организации их отдыха и оздоровления, медицинского обеспечения, социальной защиты и социального обслуживания, в сфере детско-юношеского спорта, культуры и искусства с участием несовершеннолетних (в случае, если в отношении данного физического лица принято такое решение в соответствии с абзацем третьим пункта 4 настоящей статьи)».

2. В ПУНКТЕ 4 СТ. 22.1 АБЗАЦ ВТОРОЙ ИЗЛОЖЕН В СЛЕДУЮЩЕЙ РЕДАКЦИИ:

«Не допускается государственная регистрация физического лица в качестве индивидуального предпринимателя, который намерен осуществлять отдельные виды предпринимательской деятельности, указанные в подпункте «к» пункта 1 настоящей статьи, в случае, если данное физическое лицо имеет или имело судимость, подвергалось уголовному преследованию (за исключением лиц, уголовное преследование в отношении которых прекращено по реабилитирующим основаниям) за преступления против жизни и здоровья, свободы, чести и достоинства

личности (за исключением незаконной госпитализации в медицинскую организацию, оказывающую психиатрическую помощь в стационарных условиях, и клеветы), половой неприкосновенности и половой свободы личности, против семьи и несовершеннолетних, здоровья населения и общественной нравственности, основ конституционного строя и безопасности государства, общественной безопасности либо имеет неснятую или непогашенную судимость за иные умышленные тяжкие и особо тяжкие преступления, за исключением случаев, предусмотренных абзацем третьим настоящего пункта».

ДОПОЛНЕН АБЗАЦЕМ СЛЕДУЮЩЕГО СОДЕРЖАНИЯ:

«Допускается государственная регистрация физических лиц, которые намерены осуществлять отдельные виды предпринимательской деятельности, указанные в подпункте «к» пункта 1 настоящей статьи, и имели судимость за совершение преступлений небольшой тяжести и преступлений средней тяжести против жизни и здоровья, свободы, чести и достоинства личности (за исключением незаконной госпитализации в медицинскую организацию, оказывающую психиатрическую помощь в стационарных условиях, и клеветы), семьи и несовершеннолетних, здоровья населения и общественной нравственности, основ конституционного строя и безопасности государства, а также против общественной безопасности, и физических лиц, уголовное преследование в отношении которых по обвинению в совершении этих преступлений прекращено по нереабилитирующим основаниям, при наличии решения комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав, созданной высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, о допуске к предпринимательской деятельности в сфере образования, воспитания, развития несовершеннолетних, организации их отдыха и оздоровления, медицинского обеспечения, социальной защиты и социального обслуживания, в сфере детско-юношеского спорта, культуры и искусства с участием несовершеннолетних (в случае, если в отношении данного физического лица принято такое решение в соответствии с абзацем третьим пункта 4 статьи 22.1 настоящего Федерального закона)».

имательской деятельности в сфере образования, воспитания, развития несовершеннолетних, организации их отдыха и оздоровления, медицинского обеспечения, социальной защиты и социального обслуживания, в сфере детско-юношеского спорта, культуры и искусства с участием несовершеннолетних».

3. ПУНКТ 1 СТАТЬИ 22.2 ДОПОЛНЕН ПОДПУНКТАМИ «В» И «Г», СОГЛАСНО КОТОРЫМ ДЛЯ ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ В СВЕДЕНИЯ ОБ ИНДИВИДУАЛЬНОМ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕ, СОДЕРЖАЩИЕСЯ В ЕДИНОМ ГОСУДАРСТВЕННОМ РЕЕСТРЕ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ, В РЕГИСТРИРУЮЩИЙ ОРГАН ПРЕДСТАВЛЯЮТСЯ:

«в) справка о наличии или об отсутствии судимости и (или) факта уголовного преследования либо о прекращении уголовного преследования по реабилитирующим основаниям, выданная физическому лицу, регистрируемому в качестве индивидуального предпринимателя, в порядке и по форме, которые устанавливаются федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере внутренних дел (в случае, если данное физическое лицо намерено осуществлять определенные виды предпринимательской деятельности в сфере образования, воспитания, развития несовершеннолетних, организации их отдыха и оздоровления, медицинского обеспечения, социальной защиты и социального обслуживания, в сфере детско-юношеского спорта, культуры и искусства с участием несовершеннолетних, перечень которых утверждается Правительством Российской Федерации). Указанный документ представляется по межведомственному запросу регистрирующего органа федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере внутренних дел, в порядке и в сроки, которые установлены Правительством Российской Федерации;

г) решение комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав, созданной высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, о допуске к предпринимательской деятельности в сфере образования, воспитания, развития несовершеннолетних, организации их отдыха и оздоровления, медицинского обеспечения, социальной защиты и социального обслуживания, в сфере детско-юношеского спорта, культуры и искусства с участием несовершеннолетних (в случае, если в отношении данного физического лица принято такое решение в соответствии с абзацем третьим пункта 4 статьи 22.1 настоящего Федерального закона)».

Также в пункт 1 ст.22.2 добавлен пункт 5 следующего содержания:

«5. Не допускается внесение в единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей изменений, касающихся сведений об индивидуальном предпринимателе, связанных с изменением кодов по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности, в случае, если индивидуальный предприниматель намерен осуществлять отдельные виды деятельности, указанные в подпункте «в» пункта 1 настоящей статьи, и имеет или имел судимость, подвергался уголовному преследованию (за исключением случаев, если уголовное преследование в отношении данного индивидуального предпринимателя прекращено по реабилитирующим основаниям) за совершение преступления против жизни и здоровья, свободы, чести и достоинства личности (за исключением незаконной госпитализации в медицинскую организацию, оказывающую психиатрическую помощь в стационарных условиях, и клеветы), половой неприкосновенности и половой свободы личности, против семьи и несовершеннолетних, здоровья населения и общественной нравственности, основ конституционного строя и безопасности государства, общественной безопасности либо имеет неснятую или непогашенную судимость за иные умышленные тяжкие и особо тяжкие преступления.

Допускается внесение в единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей изменений, касающихся сведений об индивидуальном предпринимателе, связанных с изменением кодов по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности, в случае, если индивидуальный предприниматель намерен осуществлять отдельные виды деятельности, указанные в подпункте «в» пункта 1 настоящей статьи, и имел судимость за совершение преступлений небольшой тяжести и преступлений средней тяжести против жизни и здоровья, свободы, чести и достоинства личности (за исключением незаконной госпитализации в медицинскую организацию, оказывающую психиатрическую помощь в стационарных условиях, и клеветы), семьи и несовершеннолетних, здоровья населения и общественной нравственности, основ конституционного строя и безопасности государства, против общественной безопасности, а также в случае, если уголовное преследование в отношении его по обвинению в совершении этих преступлений прекращено по нереабилитирующим основаниям, при наличии решения комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав, созданной высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, о допуске к предпринимательской деятельности в сфере образования, воспитания, развития несовершеннолетних, организации их отдыха и оздоровления, медицинского обеспечения, социальной защиты и социального обслуживания, в сфере детско-юношеского спорта, культуры и искусства с участием несовершеннолетних».

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.: 234-69-11;
4. ул. Парижской Коммуны, 39 б;
5. ул. Партизана Железняка, 46, тел.: 252-16-86;
6. ул. 9 Мая, 69, помещение 3, тел.: 253-34-34;
7. ул. Маерчака, 18а, каб. 105, тел.: 265-22-32.

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





На вопросы налогоплательщиков отвечают специалисты управления ФНС России по Красноярскому краю

ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ ПОВЫШАЮЩЕГО КОЭФФИЦИЕНТА К СТАВКАМ ВОДНОГО НАЛОГА

Муниципальное предприятие обеспечивает водой население города и объекты городского хозяйства, в том числе промышленные. Предприятие имеет лицензию на пользование недрами для забора воды для целей хозяйственно-питьевого водоснабжения города и обеспечения водой промышленных объектов. Вода из скважин поступает через централизованные системы водоснабжения по сетям на станцию, где смешивается с поверхностными водами, дорабатывается (обеззараживается в соответствии с санитарными нормами) и далее по сетям поступает к потребителям. Должно ли муниципальное предприятие к ставке водного

налога применять повышающий коэффициент 10 в соответствии с п. 5 ст. 333.12 НК РФ?

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ закон от 24.11.2014 № 366-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации», вступивший в силу с 1 января 2015 года, предусматривает ежегодную индексацию ставок водного налога по всем видам водопользования.

В соответствии с пунктом 1.1 статьи 333.12 главы 25.2 «Водный налог» Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) налоговые ставки, установленные пунктом 1 данной статьи (с учетом положений пунктов 4 и 5), начиная с 2015 года применяются с повышающим коэффициентом. Так, в 2015 году он составит 1,15, в 2016 году – 1,32 и т.д.

Согласно пункту 5 статьи 333.12 НК РФ при добыче подземных вод (за исключением промышленных, минеральных, а также термальных вод) в целях их реализации после обработки, подготовки, переработки и (или) упаковки в тару, налоговые ставки, определяемые с учетом положений пункта 1.1 указанной

статьи, применяются с дополнительным коэффициентом 10.

Ставки водного налога при заборе (изъятии) водных ресурсов из водных объектов для водоснабжения населения установлены пунктом 3 статьи 333.12 НК РФ и составляют: на 2015 год – 81 рубль за одну тысячу кубических метров водных ресурсов, забранных (изъятых) из водного объекта, на 2016 год – 93 рубля и т.д.

Учитывая изложенное, при осуществлении забора воды из водного объекта в целях водоснабжения населения города и объектов городского хозяйства без упаковки в тару дополнительный коэффициент, предусмотренный пунктом 5 статьи 333.12 НК РФ, не применяется.

АККРЕДИТАЦИЯ ФИЛИАЛОВ ИНОСТРАННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Если иностранное юридическое лицо принимает решение о создании, об открытии на территории РФ филиала, представительства, то куда ему необходимо и в какой срок обратиться для аккредитации филиала?

ИНОСТРАННОЕ юридическое лицо в течение двенадцати месяцев после принятия решения о создании, об открытии на территории РФ филиала, представительства представляет в уполномоченный налоговый орган заявление об аккредитации по установленной форме и документы для аккредитации иностранного филиала, представительства. Уполномоченным органом является Межрайонная ИФНС России № 47 по г. Москве.

Поясните должны ли иностранные филиалы, представительства у которых срок действия аккредитации, разрешения не истек до 1 апреля 2015 года представлять сведения в уполномоченный налоговый орган для внесения в государственный реестр аккредитованных филиалов, представительств?

ДА, необходимо до 1 апреля 2015 года представить такие сведения в уполномоченный налоговый орган.

УФНС ИНФОРМИРУЕТ

ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ КОНТРОЛЯ ЗА ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ СПЕЦИАЛЬНЫХ БАНКОВСКИХ СЧЕТОВ

НАЛОГОВЫЕ органы вправе осуществлять контроль за соблюдением платежными агентами обязанностей по сдаче в кредитную организацию полученных от плательщиков при приеме платежей наличных денежных средств для зачисления в полном объеме на свой специальный банковский счет (счета), использованию платежными агентами, поставщиками, банковскими платежными агентами (субагентами) специальных банковских счетов для осуществления расчетов, а также налагать штрафы на организации и индивидуальных предпринимателей за нарушение указанных требований.

Нарушение платежными агентами, банковскими платежными агентами и банковскими платежными субагентами обязанностей по сдаче в кредитную организацию полученных от плательщиков при приеме платежей наличных денежных средств для зачисления в полном объеме на свой специальный банковский счет (счета), а равно неиспользование платежными агентами, поставщиками, банковскими платежными агентами, банковскими платежными субагентами специальных банковских счетов для осуществления соответствующих расчетов влекут в соответствии с частью 2 статьи 15.1 КоАП РФ наложение административного штрафа:

- на должностных лиц в размере от четырех тысяч до пяти тысяч рублей;
- на юридических лиц - от сорока тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

За прошлый год налоговыми органами Красноярского края проведено 58 проверок по использованию платежными агентами специальных банковских счетов, установлено 46 фактов правонарушений, а именно:

- не используется специальный банковский счет № 40821;
- не в полном объеме сдаются полученные от плательщиков при приеме платежей наличные денежные средства в кредитную организацию для зачисления на специальный банковский счет. Результативность таких проверок – 79,3%.

Приказом ФНС России от 25.07.2012 № ММВ-7-2/518@ утверждены порядок направления налоговыми органами запросов в банки о наличии специальных банковских счетов, о представлении выписок по операциям на специальных банковских счетах на бумажном носителе, а также формы соответствующих запросов.

Таким образом, наряду с дополнительными полномочиями налоговым органам предоставлены дополнительные инструменты контроля.

Налоговые органы имеют право запрашивать в банках:

- информацию по специальным банковским счетам в порядке, установленном ст. 86 НК РФ непосредственно в рамках контроля за использованием таких счетов;
- перечни банковских платежных агентов (субагентов), в которых должны быть указаны адреса всех мест осуществления операций банковских платежных агентов (субагентов) по каждому банковскому платежному агенту (субагенту). Банки обязаны выдавать налоговым органам:
- справки о наличии специальных банковских счетов в банке и (или) об остатках денежных средств на специальных банковских счетах;
- выписки по операциям на специальных банковских счетах органи-

заций (индивидуальных предпринимателей).

Информация должна предоставляться в течение трех дней со дня получения мотивированного запроса налогового органа. В результате налоговые органы могут запросить и проанализировать выписку по специальному счету.

Кроме того, поставщик обязан предоставить налоговым органам по их запросам:

- перечень платежных агентов, осуществляющих прием платежей в его пользу;
- информацию о местах приема платежей.

Оператор по приему платежей обязан предоставить налоговым органам по их запросам сведения об осуществленных расчетах. Причем операторы по приему платежей обязаны выдавать налоговым органам сведения об осуществленных расчетах также в течение трех дней со дня получения мотивированного запроса налогового органа.

Несмотря на то, что срок сдачи наличных денежных средств на специальный банковский счет нормативно не установлен, необходимость зачисления платежным агентом, банковским платежным агентом (субагентом) денежных средств на специальный банковский счет в полном объеме в день их фактического получения подтверждена арбитражной практикой.

В Красноярском крае по ч. 2 ст. 15.1 КоАП РФ также сформировалась положительная арбитражная практика в части привлечения к ответственности платежных агентов в случае зачисления на специальный банковский счет не ежедневно и не в полном объеме наличных денежных средств, полученных при приеме платежей физических лиц.

Высший Арбитражный Суд Российской Федерации определением от 17.04.2014 поддержал позицию Третьего Арбитражного Апелляционного Суда Российской Федерации, выраженную в постановлении от 13.02.2014 по делу № А33-17912/2013, касающуюся правомерности привлечения к ответственности по ч. 2 ст. 15.1 КоАП РФ платежных агентов в случае зачисления на специальный банковский счет не ежедневно и не в полном объеме наличных денежных средств, полученных при приеме платежей физических лиц.

Как следует из материалов дела, сотрудниками Межрайонной инспекции № 22 по Красноярскому краю при проверке платежного агента было установлено, что организацией не была зачислена на специальный банковский счет выручка в сумме 8059 рублей за 09.08.2013, который являлся рабочим днем. Данная сумма не была оприходована в кассу предприятия и впоследствии не была зачислена на специальный банковский счет. Постановлением налогового органа обществу назначен административный штраф в максимальном размере санкции части 2 ст. 15.1 КоАП РФ в связи с наличиемотягчающего ответственность обстоятельства в виде повторного совершения однородного правонарушения. Общество обжаловало постановление инспекции в судебном порядке. Суды трех инстанций пришли к выводу о том, что обязанность у платежного агента по сдаче в кредитную организацию полученных от плательщиков при приеме наличных денежных средств для зачисления в полном объеме на свой специальный банковский счет наступает в день получения наличных денежных средств при инкассации платежных терминалов.

КАК ЗАПОЛНИТЬ ОТЧЕТ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ ИМУЩЕСТВА НА СПЕЦРЕЖИМАХ

В налоговые декларации по УСН и ЕСХН включен раздел 3 «Отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования».

Согласно пункту 7.1 приложения № 3 «Порядок заполнения налоговой декларации по ЕСХН» к приказу ФНС России от 28.07.2014 № ММВ-7-3/384@ и пункту 8.1 приложения № 3 «Порядок заполнения налоговой декларации по УСН» к приказу ФНС России от 04.07.2014 № ММВ-7-3/352@ графы 2 и 5 раздела 3 заполняют:

- благотворительные организации, образованные в соответствии с Федеральным законом от 11.08.1995 № 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях»;
 - некоммерческие организации при получении средств целевого финансирования и целевых поступлений, предоставленных передающей стороной с указанием срока использования;
 - коммерческие организации, получившие средства целевого финансирования согласно пункту 1 ст. 251 НК РФ, по которым установлен срок использования.
- В письме ФНС России от 20.01.2015 № ГД-4-3/2700@ разъяснено, что налогоплательщики, получившие средства целевого финансирования, по которым не установлен срок использования, указанные графы **не заполняют**.

Указанное письмо размещено на официальном сайте ФНС в разделе «Разъяснения ФНС, обязательные для налоговых органов».

Обратите внимание!

Виды целевых поступлений и соответствующие им коды для заполнения налоговых деклараций приведены:

- в Приложении № 5 к приказу ФНС России от 04.07.2014 № ММВ-7-3/352@ (для декларации по УСН);
- в Приложении № 5 к приказу ФНС России от 28.07.2014 № ММВ-7-3/384@ (для декларации по ЕСХН).

ИСТРЕБОВАНИЕ ПОЯСНЕНИЙ ПРИ КАМЕРАЛЬНОЙ ПРОВЕРКЕ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НДС

Согласно п. 3 ст. 88 НК РФ налоговый орган, проводящий камеральную проверку должен сообщить налогоплательщику о том, что в налоговой декларации выявлены:

- ошибки и (или) противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах;
- (или) несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, содержащимся в документах, имеющихся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля.

При этом налогоплательщику направляется требование о предоставлении в течение пяти рабочих дней пояснений по выявленным ошибкам (противоречиям, несоответствиям) или о внесении в декларацию соответствующих исправлений в установленный срок.

Начиная с отчетности за 1 квартал 2015 года, представленная налогоплательщиком декларация сначала будет проверяться на выполнение контрольных соотношений. При выявлении отклонений в контрольных соотношениях налоговый орган направит налогоплательщику первое требование о предоставлении пояснений по обнаруженным ошибкам.

Например, если окажется, что итоговая сумма исчисленного налога по строке 110 раздела 3 декларации не совпадет с итоговой суммой книги покупок раздела 8 (с учетом итоговой суммы по доплистам при их наличии), то налогоплательщику необходимо будет дать пояснения либо исправить ошибку.

Следующий этап проверки – это сравнение показателей, представленных в декларациях налогоплательщика и его контрагентов. При выявлении

расхождений налогоплательщику будет направлено второе требование о предоставлении пояснений к этим расхождениям.

Обратите внимание!

Если продавец задекларирует продажу в одном налоговом периоде, а покупатель заявит вычет в следующем (следующих) налоговом периоде, то представлять пояснения не потребуется, так как продажа и покупка сопоставятся программным способом.

На сайте ФНС России в электронном сервисе «НДС 2015» приведена форма сообщения с требованием о предоставлении пояснений, направляемого налогоплательщику должностным лицом налогового органа, проводящего камеральную проверку. В приложении к требованию приведены таблицы о сведениях из раздела 8 (данные книги покупок) и приложения к разделу 8 (данные из дополнительных листов книги покупок) налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, в которых выявлены ошибки или несоответствия. В таблицах налоговый орган укажет те показатели книги покупок (дополнительных листов книги покупок) налогоплательщика, которые не совпали с аналогичными показателями книги продаж контрагентов налогоплательщика.

В электронном сервисе «НДС 2015» также приведена форма ответа налогоплательщика на требование о предоставлении пояснений. Ответ рекомендуется оформлять в табличной форме.

Например, в пояснениях к разделу 8 «Сведения из книги покупок»

декларации надо будет заполнить две таблицы:

1. Сведения соответствуют первичным учетным документам;
2. Сведения, поясняющие расхождения (ошибки, противоречия, несоответствия).

Аналогично по две таблицы требуется заполнить в пояснениях к:

- приложению к Разделу 8 «Сведения из дополнительных листов книги покупок»;
- разделу 9 «Сведения из книги продаж»;
- приложению к Разделу 9 «Сведения из дополнительных листов книги продаж»;
- разделу 10 «Сведения из журнала учета выставленных счетов-фактур»;
- разделу 11 «Сведения из журнала учета полученных счетов-фактур»;
- разделу 12 «Сведения из счетов-фактур, выставленных лицами, указанными в пункте 5 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации».

В настоящее время ФНС работает с разработчиками бухгалтерских программ с целью реализации в этих программах автоматического заполнения вышеуказанных таблиц в составе пояснений налогоплательщика.

Обратите внимание!

Во избежание технических ошибок и, соответственно, получения требования о предоставлении пояснений ФНС России рекомендует налогоплательщикам уже сейчас с помощью сервиса «НДС 2015» (раздел «Проверка корректности заполнения счетов-фактур») проверить данные о своих контрагентах.

О ДЕКЛАРИРОВАНИИ НДС В 2015 ГОДУ

В помощь налогоплательщикам на сайте ФНС России запущен электронный сервис «НДС 2015», зайти в который можно с главной страницы сайта.

Здесь размещена форма новой налоговой декларации по НДС, которую налогоплательщики должны представить уже за 1 квартал 2015 года. Срок представления декларации – не позднее 27.04.2015 г. (в связи с тем, что 25 апреля приходится на выходной день).

Обратите внимание!

ФНС России в целях сокращения рисков рекомендует представить налоговую декларацию по НДС за 1 квартал 2015 г. заблаговременно, за 5-10 дней до установленного срока.

Форма налоговой декларации по НДС, порядок ее заполнения и формат представления в электронной форме утверждены приказом ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@.

В новой форме налоговой декларации по НДС предусмотрены разделы, содержащие сведения из книг покупок, книг продаж, журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур.

В соответствии с п. 3 ст. 80 НК РФ налоговая декларация по НДС должна представляться в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи (ТКС) через операто-

ра электронного документооборота (ЭДО). Согласно п. 5 ст. 174 НК РФ налоговая декларация, представленная на бумажном носителе, не считается представленной.

Лица, не являющиеся налогоплательщиками НДС или налоговыми агентами по НДС, но осуществляющие посредническую деятельность, должны представлять в налоговый орган в отношении указанной деятельности журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур по ТКС через оператора ЭДО не позднее 20 числа месяца, следующего за налоговым периодом (п. 5.2 ст. 174 НК РФ).

Лица, не являющиеся плательщиками НДС (специальные освобожденные по ст. 145 НК РФ), но при этом исполняющие функции налоговых агентов по НДС, вправе представить в налоговый орган декларацию на бумажном носителе (абз. 2 п. 5 ст. 174 НК РФ). В составе декларации такие лица должны представить только титульный лист, раздел 1 с прочерками и разделы 2 (на каждого налогоплательщика, из доходов которого налоговый агент удерживает НДС и перечисляет в бюджет).

Если же указанные лица, кроме функций налогового агента, осуществляют посреднические операции с «перевыставлением» счетов-фактур, то они обязаны представлять налоговую декларацию в электронном виде по ТКС (абз. 2 и 3 п. 5 ст. 174 НК РФ). При этом в со-



ставе такой декларации они обязаны дополнительно представить раздел 11 «Сведения из журнала учета полученных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период».

Лица, не являющиеся плательщиками НДС, при выставлении ими в соответствующем налоговом периоде (квартале) счетов-фактур с выделенной суммой НДС, обязаны представить в налоговый орган налоговую декларацию по НДС в электронной форме по ТКС через оператора ЭДО. Декларация представляется в составе титульного листа, раздела 1 и раздела 12 «Сведения из счетов-фактур, выставленных лицами, указанными в пункте 5 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации». Указанные лица книги продаж не ведут.



УВАЖАЕМЫЕ ЧИТАТЕЛИ!

Вопросы в рубрике

«Вопрос-ответ» (на вопросы

отвечают специалисты

УФНС), «Обратная связь»

(аналитические статьи

по вопросам читателей),

«Консультант «НВ» (экспресс-

ответы) вы можете направить

через форму обратной связи на

нашем сайте

www.nalogvesti.umi.ru.

ДИВИДЕНДЫ ЗА 2014 ГОД: СТАВКИ, ОТРАЖЕНИЕ В НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ

ПОРЯДОК отражения сведений о выплаченных дивидендах в налоговой декларации по налогу на прибыль и применения налоговых ставок к выплаченным дивидендам разъяснен в письме ФНС России от 27.02.2015 № ГД-4-3/2964@.

С 1 января 2015 года налоговая ставка налога на прибыль организаций по доходам в виде дивидендов (доходам от долевого участия в других организациях) составляет 13 процентов.

Форма налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, утвержденная приказом ФНС России от 26.11.2014 № ММВ-7-3/600, не учитывает изменение указанной налоговой ставки.

В этой связи до внесения изменений в форму названной налоговой декларации при заполнении Раздела А «Расчет налога с доходов в виде дивидендов (доходов от долевого участия в других организациях, созданных на территории Российской Федерации)»

Листа 03 декларации необходимо исходить из следующего.

Суммы дивидендов, подлежащие распределению российским организациям, указанным в пп. 2 п. 3 ст. 284 НК РФ, а также суммы дивидендов, с которых налог исчисляется по налоговой ставке 13 процентов, отражаются, соответственно, по строкам 023 и 091.

Примечание. Согласно пп. 2 п. 3 ст. 284 НК РФ к налоговой базе по налогу по прибыли применяется налоговая ставка 13 процентов по доходам, полученным в виде дивидендов от российских и иностранных организаций российскими организациями, а также по доходам в виде дивидендов, полученных по акциям, права на которые удостоверены депозитарными расписками.

Если решение о распределении прибыли, остающейся после налогообложения, принято до 1 января 2015 года и частично дивиденды выплачены в 2014 году с налогообложением их по налоговой ставке 9 процентов,

то при представлении деклараций за отчетные (налоговый) периоды 2015 года:

- дивиденды, распределенные российским организациям и выплаченные в 2014 году с исчислением налога по ставке 9 процентов, указываются по строке 022;

- дивиденды, распределенные российским организациям и выплаченные в 2015 году с исчислением налога по ставке 13 процентов, указываются по строке 023.

По строке 091 приводится общая сумма дивидендов (с учетом уменьшения в установленном порядке на суммы полученных дивидендов самой организацией, распределяющей прибыль), налог с которых удержан по ставкам 9 и 13 процентов. Налог, исчисленный по указанным налоговым ставкам, отражается по строке 100 общей суммой.

Фрагмент раздела А Листа 03 налоговой декларации по налогу на прибыль

| Показатели | Код строки |
|---|------------|
| Дивиденды, начисленные получателям дохода – российским организациям в том числе: | 020 |
| • дивиденды, налоги с которых исчислены по ставке 0% | 021 |
| • дивиденды, налоги с которых исчислены по ставке 9% | 022 |
| • дивиденды, налоги с которых исчислены по иной ставке | 023 |
| • дивиденды, распределяемые в пользу акционеров (участников), не являющихся налогоплательщиками | 024 |
| Сумма дивидендов, используемая для исчисления налогов: | |
| • по российским организациям (по налоговой ставке 9%) | 091 |
| • по российским организациям (по налоговой ставке 0%) | 092 |
| Исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет | 100 |

КАК ОФОРМИТЬ ДЕКЛАРАЦИЮ ПО ЕНВД ПРИ ОКАЗАНИИ БЫТОВЫХ УСЛУГ

СОГЛАСНО п. 3 ст. 346.29 НК РФ для целей исчисления ЕНВД в отношении предпринимательской деятельности по оказанию бытовых услуг применяется физический показатель «количество работников, включая индивидуального предпринимателя».

Форма налоговой декларации по ЕНВД и порядок ее заполнения утверждены приказом ФНС России от 04.07.2014 № ММВ-7-3/353@.

Согласно п. 5.1 Порядка заполнения декларации раздел 2 заполняется налогоплательщиком отдельно по каждому виду осуществляемой им предпринимательской деятельности. При осуществлении налогоплательщиком одного и того же вида предпринимательской деятельности в нескольких отдельных расположенных местах раздел 2 заполняется отдельно по каждому месту осуществления такого вида предпринимательской деятельности (каждому коду по ОКТМО).

Величина физического показателя за отдельные месяцы налогового периода (квартала) отражается по кодам строк 070, 080 и 090 раздела 2 налоговой декларации. При осуществлении предпринимательской деятельности по оказанию бытовых услуг по этим строкам указывается количество работников, включая индивидуального предпринимателя, занятых в данном виде предпринимательской деятельности.

При этом индивидуальный предприниматель учитывается по каждому муниципальному образованию - при заполнении отдельного раздела 2 декларации (см. письма Минфина РФ от 21.06.2010 № 03-11-09/46, от 06.04.2010 № 03-11-11/90, от 25.02.2010 № 03-11-09/14).

Например, индивидуальный предприниматель занимается ремонтом и пошивом швейных изделий (код по ОКУН 012000). Деятельность осуществляется в Центральном районе г. Красноярск и поселке Емельяново через ателье. Численность наемных работников в Красноярске составляет

3 человека, в Емельяново – 2 человека. По окончании налогового периода (квартала) индивидуальный предприниматель представляет два налоговые декларации по ЕНВД:

- в налоговую инспекцию по Центральному району г. Красноярск (по коду ОКТМО 04701000). В этой декларации указывается физический показатель 4;
- в Межрайонную ИФНС № 17 по Красноярскому краю (по коду ОКТМО 04614151). В этой декларации указывается физический показатель 3.

Фрагмент раздела 2 налоговой декларации по ЕНВД (для Красноярска)

| Код вида предпринимательской деятельности (код строки 010): 01 | | | | |
|--|-------------------|---------------------------------|---|---|
| Код по ОКТМО (код строки 030): 04701000 | | | | |
| Показатели | | Код строки | | Значение показателей |
| 1 | | 2 | | 3 |
| Базовая доходность на единицу физического показателя в месяц (руб.) | | 040 | | 7 500 |
| Корректирующий коэффициент К1 | | 050 | | 1,798 |
| Корректирующий коэффициент К2 | | 060 | | 0,3 |
| | Код строки | Величина физического показателя | Количество календарных дней осуществления деятельности в месяце постановки на учет (снятия с учета) в качестве налогоплательщика единого налога | Налоговая база с учетом количества календарных дней осуществления деятельности в месяце постановки на учет (снятия с учета) в качестве налогоплательщика единого налога |
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| B: | 1 месяце квартала | 070 | 4 | 16 182 |
| | 2 месяце квартала | 080 | 4 | 16 182 |
| | 3 месяце квартала | 090 | 4 | 16 182 |
| Налоговая база всего (руб.) (сумма строк (070-090) гр. 4) | | | 100 | 48 546 |
| Сумма исчисленного единого налога на вмененный доход за налоговый период (руб.) (стр.100 x 15/100) | | | 110 | 7 282 |



В продаже бюллетень «ЕЖЕНЕДЕЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ВЕСТИ» № 10 – 12, 2014 г. (ПОДПИСНОЙ ИНДЕКС 73624)

ОПТОВАЯ И РОЗНИЧНАЯ ТОРГОВЛЯ

В книге рассмотрены вопросы организации и ведения торговой деятельности, документооборот торгового предприятия, ценообразование, правила складского, бухгалтерского учета и инвентаризации товаров, налогообложение в торговле и другие аспекты торговой деятельности. Книга снабжена заполненными образцами первичных документов, применяемых в торговой деятельности. В пособии учтены все изменения в бухгалтерском и налоговом законодательстве с 2015 года.

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

ПРАВИЛА СОСТАВЛЕНИЯ И РЕГИСТРАЦИИ СЧЕТОВ-ФАКТУР

АДРЕС ПРОДАВЦА В СЧЕТЕ-ФАКТУРЕ

В письме Минфина РФ от 28.01.2015 № 03-07-09/2992 разъяснен порядок заполнения строки 2а «Адрес» счета-фактуры.

На основании пп. 2 п. 5 ст. 169 НК РФ и пп. «г» п. 1 Правил заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137, в строке 2а «Адрес» счета-фактуры указывается место нахождения продавца в соответствии с учредительными документами. При этом порядок заполнения учредительных документов нормами налогового законодательства не регулируется.

КОРРЕКТИРОВОЧНЫЙ СЧЕТ-ФАКТУРА

КОРРЕКТИРОВОЧНЫЙ счет-фактуру составляет продавец (поставщик, подрядчик, исполнитель) в случаях, когда:

- изменяется цена и (или) объем и стоимость отгруженных товаров;
- изменяется цена и (или) объем и стоимость выполненных работ;
- изменяется стоимость оказанных услуг;
- изменяется стоимость переданных имущественных прав.

Основанием для выставления корректировочного счета-фактуры является наличие договора, соглашения, иного **первичного документа**, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя (заказчика) на изменение стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), переданных имущественных прав.

Продавец регистрирует корректировочный счет-фактуру:

- б) на увеличение стоимости:**
 - в книге продаж в том налоговом периоде, в котором составлены документы, служащие основанием для выставления корректировочного счета-фактуры (первичный документ о согласии/уведомлении покупателя и собственно корректировочный счет-фактура);
 - в) на уменьшение стоимости:**
 - в книге покупок в том налоговом периоде, в котором корректировочный счет-фактура выставлен при обязательном наличии первичного документа, подтверждающего согласие (уведомление) покупателя на изменение стоимости.

Покупатель регистрирует корректировочный счет-фактуру:

- а) на увеличение стоимости:**
 - в книге покупок при наличии первичного документа, подтверждающего

согласие (уведомление) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав);

б) на уменьшение стоимости:

- в книге продаж на дату получения корректировочного счета-фактуры. Если покупатель получил первичный документ об уменьшении стоимости приобретенных товаров (работ, услуг, прав) раньше, чем корректировочный счет-фактуру, то в книге продаж он регистрирует первичный документ.

Корректировочный счет-фактуру регистрируют в книге покупок и книге продаж только **на величину изменения** стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав).

Согласно п. 5.2 ст. 169 НК РФ налогоплательщик **вправе** составить **единый корректировочный счет-фактуру** на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, указанных в двух и более счетах-фактурах, составленных этим налогоплательщиком ранее. При составлении корректировочного счета-фактуры к нескольким первичным счетам-фактурам, в строке 1б корректировочного счета-фактуры следует указать номера и даты всех счетов-фактур, к которым составляется этот единый корректировочный счет-фактура.

Форма корректировочного счета-фактуры и порядок его заполнения утверждены Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 (Приложение № 2 к Правилам).

ИСПРАВЛЕНИЕ СЧЕТА-ФАКТУРЫ

ПРОДАВЕЦ вносит исправления в счет-фактуру в случаях, когда при оформлении счета-фактуры он допустил ошибки, которые **препятствуют налоговому органу** идентифицировать по такому счету-фактуре:

- продавца;
- покупателя товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- налоговую ставку;
- сумму налога, предъявленную покупателю.

При обнаружении вышеуказанных ошибок в счете-фактуре продавец составляет новый экземпляр этого счета-фактуры.

При этом в новом экземпляре счета-фактуры:

- а) не допускается** изменение показателей, указанных в строке 1 счета-

фактуры, составленного до внесения в него исправлений;

б) заполняется строка 1а, где указывается порядковый номер исправления и дата исправления.

Внимание! В случае обнаружения в счетах-фактурах иных ошибок новые экземпляры счетов-фактур **не составляются** (п. 7 Приложения № 1к Правилам, утв. Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137).

Продавец регистрирует исправление к счету-фактуре в книге продаж в следующем порядке:

1) если счет-фактура до исправления и исправление к счету-фактуре выставлены (составлены) в одном налоговом периоде, то **в книге продаж** за этот налоговый период:

- первичный счет фактура (счет-фактура до исправления) аннулируется отрицательными записями (с минусом);
- (и) заносится исправленный счет-фактура;

2) если счет-фактура до исправления и исправление к счету-фактуре выставлены (составлены) в разных налоговых периодах, то **в дополнительном листе к книге продаж** за налоговый период, в котором выставлен (составлен) счет-фактура до исправления:

- аннулируется отрицательными записями первичный счет-фактура;
- (и) заносится исправленный счет-фактура.

Покупатель регистрирует исправление к счету-фактуре в книге покупок в следующем порядке:

1) если счет-фактура до исправления и исправление к нему получены в одном налоговом периоде, то **в книге покупок** за указанный налоговый период:

- аннулируется отрицательными записями счет-фактура до исправления;
- (и) заносится исправление к счету-фактуре;

2) если счет-фактура до исправления и исправление к нему получены в разных налоговых периодах, то:

- **в дополнительном листе к книге покупок** за тот налоговый период, в котором был зарегистрирован счет-фактура до внесения в него исправлений, покупатель аннулирует указанный счет-фактуру отрицательными записями;
- исправленный счет-фактуру покупатель регистрирует **в книге покупок** в том налоговом периоде, в котором он его получил.

СВОДНЫЙ СЧЕТ-ФАКТУРА

ВОЗМОЖНОСТЬ составления сводных счетов-фактур комиссионером (агентом, действующим от своего имени) предусмотрена п. 1 правил заполнения счета-фактуры

(Приложение № 1 к Постановлению Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137). Указанная норма действует с 1 января 2015 года.

В случае реализации комиссионером (агентом) двум и более покупателям товаров (работ, услуг), имущественных прав от своего имени в счете-фактуре, составляемом комитентом (принципалом) комиссионеру (агенту), **комитент (принципал)** вправе указывать **дату выписки** счетов-фактур, **составленных** комиссионером (агентом) покупателям **на эту дату**. Порядковый номер такого счета-фактуры указывается комиссионером (агентом) в соответствии со своей хронологией составления счетов-фактур.

Например, комиссионер ООО «Посредник» отгрузил товары комитента АО «Завод» трем покупателям (они же – грузополучатели):

- ООО «Альфа» по счету-фактуре № 98 от 04.03.2015 на сумму 118 000 руб. (в т.ч. НДС);
- ООО «Бета» по счету-фактуре № 102 от 04.03.2015 на сумму 236 000 руб. (в т.ч. НДС);
- ООО «Гамма» по счету-фактуре № 103 от 04.03.2015 на сумму 82 600 руб. (в т.ч. НДС).

Комитент АО «Завод» выставил комиссионеру ООО «Посредник» счет-фактуру № 217 от 04.03.2015 на общую сумму отгруженных комиссионером товаров – 436 600 руб., в т.ч. НДС – 66 600 руб.

В этом счете-фактуре комитент указал по строке 4 «Грузополучатель» и строке 6 «Покупатель» наименования покупателей через точку с запятой: *ООО «Альфа»; ООО «Бета»; ООО «Гамма»*. Соответственно, ИНН (строка 6б) и адреса (строка 6а) покупателей также перечислены через точку с запятой. В графе 1 счета-фактуры наименования товаров комитент указал по каждому покупателю отдельно.

В случае приобретения комиссионером (агентом) у двух и более продавцов товаров (работ, услуг), имущественных прав от своего имени в счете-фактуре, составляемом комиссионером (агентом) комитенту (принципалу), **комиссионер (агент)** вправе указывать **дату выписки** счетов-фактур, **составленных** продавцами комиссионеру (агенту) **на эту дату**. Порядковый номер такого счета-фактуры указывается каждым налогоплательщиком в соответствии с индивидуальной хронологией составления счетов-фактур.

Например, агент ООО «Промснаб» приобретает для принципала ООО «Строитель» стройматериалы. 5 марта агентом были приобретены у разных поставщиков:

- цемент у АО «Цемзавод» по счету-фактуре № 104 от 05.03.2015 на сумму 944 000 руб. с учетом НДС;
- шифер у ООО «Волна» по счету-фактуре № 75 от 05.03.2015 на сумму 354 000 руб. с учетом НДС;
- доска у ООО «Лесхоз» по счету-фактуре № 91 от 05.03.2015 на сумму 177 000 руб. с учетом НДС.

На приобретенные для принципала стройматериалы агент составил сводный счет-фактуру № 18 от 05.03.2015 на общую сумму 1 475 000 руб., в том числе НДС 225 000 руб.

В этом счете-фактуре агент указал по строке 2 «Продавец» и строке 3 «Грузоотправитель» наименования продавцов (грузоотправителей) через точку с запятой: *АО «Цемзавод», ООО «Волна», ООО «Лесхоз»*. Также через точку с запятой агент указал адреса (строка 2а) и ИНН (строка 2б) продавцов.

В графе 1 счета-фактуры агент отразил наименование поставленных товаров по каждому продавцу в отдельных позициях.



«Еженедельные налоговые вести» предлагают справочные и методические пособия по бухгалтерскому учету, налогообложению, гражданскому законодательству.

Ознакомиться с информацией об изданиях «Еженедельных налоговых вестей» и оформить заказ можно на сайте издательства www.nalogvesti.umi.ru или по телефону (391) 253-34-34.

На книги издательства можно подписаться на Почте России (подписной индекс — 73624), 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, 218-18-10. ®

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

ПРОЦЕНТЫ ЗА НЕИСПОЛНЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ УЧИТЫВАЮТСЯ В СОСТАВЕ РАСХОДОВ

СОГЛАСНО пп. 13 п. 1 ст. 265 НК РФ в состав внереализационных расходов включаются расходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также расходы на возмещение причиненного ущерба.

В соответствии с п. 1 ст. 395 Гражданского кодекса РФ за пользование чужими денежными средствами вследствие их неправомерного удержания, уклонения от их возврата, иной просрочки в их уплате либо неосновательного получения или сбережения за счет другого лица подлежат уплате проценты на сумму этих средств. Размер процентов определяется существующей в месте жительства кредитора, а если кредитором является юридическое лицо, в месте его нахождения учетной ставкой банковского процента на день исполнения денежного обязательства или его соответствующей части. При взыскании долга в судебном порядке суд может удовлетворить требование кредитора, исходя из учетной ставки банковского процента на день предъявления иска или на день вынесения решения. Эти правила применяются, если иной размер процентов не установлен законом или договором.

В письме от 01.12.2014 № 03-03-06/1/61165 Минфин пришел к выводу, что расходы в виде подлежащих уплате должником процентов за незаконное пользование чужими денежными средствами учитываются в составе внереализационных расходов на основании пп. 13 п. 1 ст. 265 НК РФ.

НУЛЕВАЯ СТАВКА ПО ДИВИДЕНДАМ СОХРАНЯЕТСЯ ПОСЛЕ РЕОРГАНИЗАЦИИ

СОГЛАСНО пп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ к налоговой базе по налогу на прибыль 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.

Для подтверждения права на применение налоговой ставки 0% налогоплательщики обязаны представить в налоговые органы документы, содержащие сведения о дате приобретения права собственности на вклад в уставном капитале выплачивающей дивиденды организации или на депозитные расписки, дающие право на получение дивидендов. Такими документами могут, в частности, являться договоры купли-продажи (мены), решения о размещении эмиссионных ценных бумаг, решения о реорганизации в форме преобразования, свидетельства о государственной регистрации организации, выписки по счету (счетам) депо и иные документы.

По мнению Минфина РФ (письмо от 30.01.2015 № 03-03-06/1/3656), при определении 365-дневного периода владения вкладом (долей) для целей применения налоговой ставки 0 процентов может учитываться период владения вкладом (долей) до реорганизации организации **в форме преобразования**. При этом чиновники ссылаются на нормы Гражданского кодекса РФ (статьи 57 и 234), а также постановление Пленума Верховного Суда РФ № 10, Пленума ВАС РФ № 22 от 29.04.2010.

При преобразовании юридического лица одной организационно-правовой формы в юридическое лицо другой организационно-правовой формы права и обязанности реорганизованного юридического лица в отношении других лиц не изменяются, за исключением прав и обязанностей в отношении учредителей (участников), изменение которых вызвано реорганизацией. Статьей 234 ГК РФ установлено, что

лицо, ссылающееся на давность владения, может присоединить ко времени своего владения все время, в течение которого этим имуществом владел тот, чьим правопреемником это лицо является. Кроме этого, в судебном решении указано, что не наступает перерыв давностного владения в том случае, если новый владелец имущества является сингулярным или универсальным правопреемником предыдущего владельца.

ПРАВИЛА ПЕРЕСЧЕТА ПРИОБРЕТЕННОЙ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

ПРИОБРЕТЕНИЕ права требования долга рассматривается для целей налогообложения прибыли организаций как приобретение имущественного права (основание - статьи 268, 279 НК РФ).

При реализации прав требования налогоплательщик вправе уменьшить доход от реализации на цену приобретения данных имущественных прав и на сумму расходов, связанных с их приобретением и реализацией, с учетом норм статьи 279 НК РФ (пп. 2.1 п. 1 ст. 268 НК РФ).

Согласно п. 3 ст. 279 НК РФ при дальнейшей реализации права требования долга налогоплательщиком, купившим это право требования, указанная операция рассматривается как реализация финансовых услуг. Доход (выручка) от реализации финансовых услуг определяется как стоимость имущества, причитающегося этому налогоплательщику при последующей уступке права требования или прекращении соответствующего обязательства. При определении налоговой базы налогоплательщик вправе уменьшить доход, полученный от реализации права требования, на сумму расходов по приобретению указанного права требования долга.

При приобретении прав требования указанные имущественные права принимаются к налоговому учету по стоимости, определяемой исходя из

цены их приобретения и расходов, связанных с их приобретением. При этом расходы, выраженные в иностранной валюте, для целей налогообложения пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком РФ на дату признания соответствующего расхода (п. 10 ст. 272 НК РФ).

Исходя из этого, в письме Минфина РФ от 23.01.2015 № 03-03-06/2/1744 сделан вывод, что расходы, связанные с приобретением права требования, выраженные в иностранной валюте, при принятии данного права требования к налоговому учету пересчитываются в рубли по официальному курсу иностранной валюты, установленному Центральным банком РФ на дату приобретения права требования. При этом стоимость приобретения права требования после его принятия к налоговому учету текущей переоценке не подлежит.

В бухгалтерском учете приобретенная дебиторская задолженность относится к финансовым вложениям и отражается по дебету счета 58, субсчет «Приобретенная дебиторская задолженность».

Например, по договору уступки права требования долга организация приобрела дебиторскую задолженность в размере 10 000 долларов США. На дату договора уступки официальный курс доллара к рублю составлял 60 руб. В учете организации сделана проводка:

Дебет 58-5 Кредит 76 – 600 000 руб. – в составе финансовых вложений принята к учету приобретенная дебиторская задолженность.

Через 3 месяца организация переуступила эту дебиторскую задолженность за 580 000 руб. в учете организации сделаны проводки:

Дебет 76 Кредит 91-1 – 580 000 руб. – отражена цена уступки права требования долга новому кредитору;

Дебет 91-2 Кредит 58-5 – 600 000 руб. – списана балансовая стоимость уступленного права требования (отражено выбытие финансового актива).

Убыток в размере 20 000 руб. признается для целей налогообложения прибыли.

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ

КАКОЕ ДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО ВНОВЬ СТАЛО ОБЪЕКТОМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ С 2015 ГОДА

С 1 января 2015 года движимое имущество, принятое на учет с 01.01.2013 г. из категории «имущества, не являющегося объектом налогообложения» перешло в категорию льготированного. При этом, согласно п. 25 ст. 381 НК РФ (в редакции с 01.01.2015) освобождаются от налогообложения организации в отношении движимого имущества, принятого с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств, **за исключением** следующих объектов движимого имущества, принятых на учет в результате:

- реорганизации или ликвидации юридических лиц;
- передачи, включая приобретение, имущества между лицами, признаваемыми в соответствии с положениями п. 2 ст. 105.1 НК РФ взаимозависимыми.

В письме Минфина от 29.12.2014 № 03-05-05-01/68233 обращается внимание на то, что льгота по налогу на имущество организаций по пункту

25 статьи 381 НК РФ **не распространяется** на движимое имущество, принятое на учет **с 1 января 2013 года** в состав основных средств в результате реорганизации или ликвидации юридических лиц.

Таким образом, указанное имущество, которое в 2013 и 2014 году не являлось объектом налогообложения, с 1 января 2015 года облагается налогом на имущество в общеустановленном порядке.

ЧТО ОТНОСИТСЯ К ДВИЖИМОМУ ИМУЩЕСТВУ

СОГЛАСНО п. 1 ст. 374 НК РФ для российских организаций объектом налогообложения налогом на имущество признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

Понятия движимого и недвижимого имущества определены статьей 130 Гражданского кодекса РФ.

К недвижимым вещам (недвижимое имущество, недвижимость) относятся земельные участки, участки недр и все, что прочно связано с зем-

лей, то есть объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, в том числе здания, сооружения, объекты незавершенного строительства. К недвижимым вещам относятся также подлежащие государственной регистрации воздушные и морские суда, суда внутреннего плавания, космические объекты. Законом к недвижимым вещам может быть отнесено и иное имущество.

Вещи, не относящиеся к недвижимости, включая деньги и ценные бумаги, признаются движимым имуществом. Регистрация прав на движимые вещи не требуется, кроме случаев, указанных в законе.

Признаки, по которым имущество относится к основным средствам в бухгалтерском учете, установлены ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Актив (имущество) принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное

владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Некоммерческая организация принимает объект к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если он предназначен для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания данной некоммерческой организации (в т.ч. в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации), для управленческих нужд некоммерческой организации, а также если:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени (свыше 12 месяцев);
- (и) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта.

ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА

УПЛАТА НАЛОГОВ И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ОТЧЕТНОСТИ ПОСЛЕ УТРАТЫ ПРАВА НА ПСН

Согласно п. 6 ст. 346.45 НК РФ налогоплательщик считается утратившим право на применение патентной системы налогообложения и перешедшим на общий режим налогообложения с начала налогового периода, на который ему был выдан патент, в случае, если налогоплательщиком не был уплачен налог в установленные сроки.

Суммы налогов, подлежащие уплате в соответствии с общим режимом налогообложения за период, в котором индивидуальный предприниматель утратил право на применение патентной системы налогообложения, исчисляются и уплачиваются индивидуальным предпринимателем в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах для вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей (п. 7 ст. 346.45 НК РФ).

При этом Налоговым кодексом не предусмотрен срок, в течение которого налогоплательщик должен представить налоговые декларации по НДС за периоды до даты утраты права на применение патентной системы, но за которые у него появляется обязанность исчислить налог в связи с утратой данного права. Как указано в письме ФНС России от 23.01.2015 № ЕД-4-15/888@, в данной ситуации отсутствует состав налогового правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 119 НК РФ.

УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

РАСХОДЫ НА СОТОВУЮ СВЯЗЬ



Налогоплательщики, применяющие УСН (доходы минус расходы), в состав расходов могут включать расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги, расходы на оплату услуг связи, в том числе сотовой (основание – пп. 18 п. 1 ст. 346.16 НК РФ, статья 2 Федерального закона от 07.07.2003 № 126-ФЗ «О связи»).

При оплате услуг сотовой связи, в том числе через Интернет, документальным подтверждением указанных расходов могут являться договоры (соглашения) об оказании услуг связи с организациями - поставщиками услуг связи, документы, подтверждающие оплату данных услуг (счета на оплату услуг связи, выставленные поставщиками данных услуг потребителю, с расшифровкой выполненных услуг, тарифами за оказанные услуги и т.д.), распечатка электронного письма, подтверждающего факт оказания услуг пользователю, заверенная в установленном порядке, и т.п.

См. письмо Минфина РФ от 16.01.2015 № 03-11-11/807.

ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РАСХОДОВ, ПРОИЗВЕДЕННЫХ ИНДИВИДУАЛЬНЫМ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕМ

В письме от 16.01.2015 № 03-11-11/807 Минфин напоминает, что операции, регистрируемые в книгах учета, должны быть подтверждены первичными документами. Налогоплательщики должны обеспечивать полноту, непрерывность и достоверность учета показателей своей деятельности, необходимых для исчисления налоговой базы и суммы налога.

Соответственно, для налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, подтверждением сумм расходов по оплате приобретенных товаров (работ, услуг) являются первичные документы (платежные документы, акты приемки-передачи, товарные накладные, заключенные договоры и др.), оформленные надлежащим образом.

Федеральным законом от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» определен перечень случаев, когда наличные денежные расчеты и (или) расчеты с использованием платежных карт могут осуществляться без применения контрольно-кассовой техники.

Соответствующие расходы при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт в установлен-

ных законом случаях могут быть подтверждены не только отпечатанными контрольно-кассовой техникой кассовыми чеками, но и иными документами (товарными чеками, квитанциями), подтверждающими прием денежных средств за соответствующий товар (работу, услугу).

СУБСИДИИ ИЗ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА ВКЛЮЧАЮТСЯ В ДОХОДЫ



Согласно п. 1.1 ст. 346.15 НК РФ при определении объекта налогообложения налогоплательщики на УСН не учитывают доходы, предусмотренные ст. 251 НК РФ.

Организация получила субсидию из федерального бюджета по результатам конкурсного отбора на финансирование проекта по техническому перевооружению котельной и строительству водогрейной очереди.

Проанализировав нормы пп. 14 п. 1, п. 2 ст. 251 НК РФ и ст. 6 Бюджетного кодекса РФ письме от 16.01.2015 № 03-11-06/2/815, чиновники Минфина сделали вывод, что вышеуказанная субсидия не соответствует перечню средств целевого финансирования (целевых поступлений). Соответственно, сумму полученной субсидии налогоплательщик должен отразить в составе доходов.

ЕДИННЫЙ НАЛОГ НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД



ПРАВИЛА УМЕНЬШЕНИЯ ЕДИНОГО НАЛОГА НА СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

Предлагаем читателям обзор актуальных писем контролирующих органов, в которых изложены эти правила:

1. Индивидуальные предприниматели, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, уменьшают сумму единого налога на уплаченные страховые взносы в ПФР и ФФОМС в фиксированном размере. При этом уменьшить сумму исчисленного единого налога на сумму уплаченных фиксированных платежей **вправе только те налогоплательщики** - индивидуальные предприниматели, которые **не используют** труд наемных работников в деятельности, переведенной на уплату единого налога на вмененный доход (письмо Минфина РФ от 04.12.2015 № 03-11-11/62130);

2. Сумма уплаченных страховых взносов в фиксированном размере уменьшает сумму единого налога на вмененный доход только за тот налоговый период (квартал), в котором данный фиксированный платеж был уплачен. Распределение по налоговым периодам (поквартально) суммы единовременно уплаченного фикси-

рованного платежа, а также перенос на следующий год части суммы фиксированного платежа, не учтенной при уменьшении суммы ЕНВД из-за недостаточности суммы исчисленного налога, Налоговым кодексом не предусмотрены (письмо Минфина РФ от 30.01.2015 № 03-11-11/3684).

Например, если индивидуальный предприниматель перечислит всю сумму фиксированного платежа в 1 квартале 2015 года и при этом сумма налога за этот период окажется меньше фиксированного платежа, то уменьшить налог, исчисленный за 2, 3 и 4 кварталы 2015 года, он уже не сможет;

3. Сумма единого налога за соответствующий налоговый период (квартал) может быть уменьшена только на сумму исчисленных страховых взносов, которые фактически уплачены в этом налоговом периоде (письмо Минфина РФ от 04.12.2015 № 03-11-11/62130).

Например, налогоплательщик, имеющий работников, вправе уменьшить единый налог за 1 квартал 2015 года на страховые взносы, начисленные в пользу работников за декабрь 2014 г., но уплаченные в январе 2015 года.

ПРИОСТАНОВЛЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И УПЛАТА ЕНВД

Согласно п. 7 Информационного письма Президиума Высшего Арбитражного Суда РФ от 05.03.2013 № 157 неосуществление в течение определенного налогового периода предпринимательской деятельности соответствующего вида не является основанием для освобождения

плательщика единого налога от обязанностей представлять налоговую декларацию и уплачивать этот налог.

Соответственно, факт временного приостановления хозяйствующим субъектом – налогоплательщиком предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом на вмененный доход, **не освобождает** его от выполнения возложенных на него обязанностей по уплате данного налога.

Если налогоплательщик не осуществляет предпринимательскую деятельность, то во избежание уплаты налога ему необходимо подать заявление на снятие с налогового учета в качестве плательщика ЕНВД. Если он этого не сделает, то налоговый орган вправе доначислить ему сумму единого налога на вмененный доход за весь период с момента прекращения (приостановления) предпринимательской деятельности до снятия с учета в качестве налогоплательщика ЕНВД. Как указано в письме Минфина РФ от 30.01.2015 № 03-11-11/3564, доначисление производится исходя из величины физического показателя, отраженной налогоплательщиком в последней налоговой декларации по ЕНВД, представленной в налоговый орган.

Если налогоплательщик временно приостанавливал свою деятельность, то за те месяцы, в которых она не осуществлялась, в налоговой декларации следует указать физический показатель последнего месяца, в котором деятельность велась.

Например, налогоплательщик не осуществлял деятельность в 1 квартале 2015 г., а с апреля планирует возобновить предпринимательскую деятельность. При этом налогоплательщик не представил в налоговый орган

заявление о снятии с учета в качестве плательщика ЕНВД. В декларации за 1 квартал 2015 года он должен отразить физический показатель тот же, что и в декларации за 4 квартал 2014 г.

ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, В ОТНОШЕНИИ КОТОРЫХ НЕ ПРИМЕНЯЕТСЯ ЕНВД

Деятельность по изготовлению и доставке суши по заказам физических лиц не относится к предпринимательской деятельности в сфере оказания услуг общественного питания. Реализация суши относится к реализации продукции собственного производства, поэтому к розничной торговле не относится. Соответственно, в отношении указанной деятельности не может применяться ЕНВД. Налогообложение данной предпринимательской деятельности должно осуществляться в соответствии с иными режимами налогообложения (письмо Минфина РФ от 19.12.2014 № 03-11-06/3/65793).

Применение системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход в отношении предпринимательской деятельности, заключающейся в предоставлении определенного рода автоматов населению во временное пользование для, например, самостоятельной уборки (помывки) автомобиля, чистки обуви, изготовления гравюрок и фотографий и т.д., главой 26.3 НК РФ не предусмотрено. Доходы, получаемые от использования перечисленных автоматических средств потребителями, должны облагаться в соответствии с иными режимами налогообложения (письмо Минфина РФ от 12.12.2014 № 03-11-09/64113).

В этой рубрике решаем задачи и отвечаем на вопросы из экзаменационных билетов на получение квалификационного аттестата налогового консультанта. В Красноярском крае пройти обучение на курсах налоговых консультантов, подготовиться и сдать экзамены можно только в ГУ «Центр налогового консультирования». Контактные телефоны: (391) 263-90-79, 263-90-91.

ПЕРЕНОС УБЫТКОВ НА БУДУЩЕЕ В ЦЕЛЯХ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИБЫЛИ



ПРАВИЛА переноса убытков на будущее установлены статьей 283 НК РФ.

Налогоплательщики, понесшие убыток (убытки) в предыдущем налоговом периоде или в предыдущих налоговых периодах, вправе уменьшить налоговую базу текущего отчетного (налогового) периода на всю сумму полученного ими убытка или на часть этой суммы (перенести убыток на будущее) (п. 1 ст. 283).

Согласно п. 2 ст. 283 налогоплательщик вправе осуществлять перенос убытка на будущее в течение **десяти лет**, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток. При этом налогоплательщик вправе перенести на текущий отчетный (налоговый) период всю сумму полученного в предыдущем налоговом периоде убытка, если исчисленная налоговая база превышает или равна этому убытку. Аналогично убыток, не перенесенный на ближайший следующий год, может быть перенесен целиком или частично на следующий год из последующих девяти лет.

Перенос убытков на будущее производится в той очередности, в которой они понесены (п. 3 ст. 283).

Налогоплательщик-правопреемник вправе уменьшать налоговую базу на сумму убытков, полученных реорганизуемыми организациями до момента реорганизации (п. 5 ст. 283).

Ограничение для переноса убытков на будущее в виде 10-летнего срока

не распространяется на убытки, полученные от деятельности, связанной с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья, налогоплательщиками, указанными в п. 1 ст. 275.2 НК РФ (п. 2 ст. 283).

При формировании налоговой базы текущего налогового периода следует учитывать, что убытки по некоторым операциям переносятся **в особом порядке**, установленном главой 25 НК РФ, а именно:

- убыток от реализации права на земельный участок (пп. 3 п. 5 ст. 264.1 НК РФ);
- убыток, полученный продавцом от реализации предприятия как имущественного комплекса (п. 4 ст. 268.1 НК РФ);
- убытки от осуществления деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств (ст. 275.1 НК РФ);
- убытки от деятельности, связанной с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья (ст. 275.2 НК РФ);
- убытки, полученные участниками консолидированной группы налогоплательщиков (ст. 278.1, п. 6 ст. 283 НК РФ);
- убытки, полученные участниками договора инвестиционного товарищества (ст. 278.2, п. 1.1 ст. 283 НК РФ);

- убытки от операций с ценными бумагами (ст. 280 НК РФ);
- убытки по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок (ст. 304 НК РФ).

Не переносятся на будущее:

- а) убытки, полученные налогоплательщиком в период применения нулевой ставки по налогу на прибыль;
- организациями, осуществляющими образовательную и (или) медицинскую деятельность (п. 1.1 ст. 284 НК РФ);
- сельскохозяйственными товаропроизводителями (п. 1.3 ст. 284 НК РФ);
- организациями, получившими статус участника проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом «Об инновационном центре «Сколково» (п. 5.1 ст. 284 НК РФ);
- по операциям с акциями (долями участия в уставном капитале) российских организаций (ст. 284.2 НК РФ);
- б) убытки от участия в инвестиционном товариществе, полученные в налоговом периоде, в котором налогоплательщик присоединился к ранее заключенному другими участниками договору инвестиционного товарищества, в том числе в результате уступки прав и обязанностей по договору иным лицом.

В налоговой декларации по налогу на прибыль, форма которой утверждена приказом ФНС России от 26.11.2014 № ММВ-7-3/600@, расчет суммы уменьшения налоговой базы текущего отчетного (налогового) периода на убытки предыдущих налоговых периодов и перенос убытков на будущее отражаются в Приложении № 4 к Листу 02.

По строке 010 Приложения № 4 к Листу 02 указывается остаток перенесенного убытка на начало налогового периода, а по строкам 040 - 130 показываются убытки по годам их образования.

В общем случае налогоплательщики заполняют Приложение № 4 с кодом «1».

В отношении убытков, которые переносятся в особом порядке, заполняются отдельные Приложения № 4:

- с кодом «3» - резидентом особой экономической зоны в отношении деятельности, связанной с включением организации в реестр резидентов особой экономической зоны;
- с кодом «4» - организациями, осуществляющими деятельность, связанную с добычей углеводородного сырья на новых морских месторождениях углеводородного сырья;
- с кодом «5» - в отношении убытков по операциям с ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке.

ЗАДАЧА ИЗ РАЗДЕЛА 4 «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ»

ЗАДАЧА

ООО «Обелиск» арендует под административный офис помещение у Комитета по управлению государственным имуществом (КУГИ). Сумма ежемесячной арендной платы - 23 600 руб. (с учетом НДС). При этом Общество постоянно сдает часть площадей своего офиса в субаренду ООО «Круг». Ежемесячная арендная плата по договору субаренды составляет 5900 руб. в месяц, в том числе НДС - 900 руб.

Отразите указанные операции в бухгалтерском учете ООО «Обелиск».

РЕШЕНИЕ

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 (утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н) расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Согласно Инструкции к Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н) для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом, предназначен счет 26 «Общехозяйственные расходы». В частности, на этом счете может отражаться арендная плата за помещения общехозяйственного назначения.

Следовательно, ежемесячно ООО «Обелиск» должно отражать в составе общехозяйственных расходов арендную плату за офисное помещение:

Дебет 26 Кредит 60, субсчет «Расчеты с КУГИ» - 20 000 руб.

Согласно п. 3 ст. 161 НК РФ при предоставлении на территории Российской Федерации органами государственной власти и управления, органами местного самоуправления в аренду федерального имущества, имущества субъектов Российской Федерации и муниципального имущества налоговая база определяется как сумма арендной платы с учетом налога. В этом случае налоговыми агентами признаются арендаторы указанного имущества. Указанные лица обязаны исчислить, удержать из доходов, **уплачиваемых** арендодателю, и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога.

При уплате арендных платежей в учете ООО «Обелиск» должны быть сделаны следующие записи:

Дебет 60, субсчет «Расчеты с КУГИ» Кредит 51 - 20 000 руб. - перечислена арендная плата;

Дебет 19 Кредит 68, субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС» - с арендной платы исчислена сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет налоговым агентом ООО «Обелиск».

В соответствии с п. 3 ст. 171 НК РФ вычетам подлежат суммы налога, уплаченные в бюджет покупателями - налоговыми агентами, при условии, что:

- товары (работы, услуги), имущественные права были приобретены налогоплательщиком, являющимся налоговым агентом, для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения налогом на добавленную стоимость;
- (и) при их приобретении налоговый агент уплатил налог в соответствии с нормами главы 21 НК РФ.

Принятие к вычету уплаченного налога отражается в бухгалтерском учете организации проводками:

Дебет 68, субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС» Кредит 51 - перечислена в бюджет сумма налога, исчисленная налоговым агентом в разделе 2 налоговой декларации по НДС с суммы арендной платы, перечисленной арендодателю в течение налогового периода, за который составляется декларация;

Дебет 68, субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС» Кредит 19 - принята к вычету сумма НДС, уплаченная налоговым агентом в текущем квартале на основании налоговой декларации за прошлый налоговый период.

Согласно п. 5 ПБУ 9/99 (утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н) в организациях, предметом деятельности которых является предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды, выручкой считаются поступления, получение которых связано с этой деятельностью (арендная плата). Доходы, получаемые организацией от

предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, когда это не является предметом деятельности организации, относятся к прочим доходам.

Понятие «предмет деятельности» не раскрыто в нормативно-правовых актах по бухгалтерскому учету. На практике для целей бухгалтерского учета под предметом деятельности понимают вид деятельности, осуществляемый организацией де факто. В любом случае организация самостоятельно принимает решение о квалификации видов доходов и закрепляет свое решение в учетной политике.

Сдача имущества в аренду на постоянной основе может признаваться видом деятельности:

Дебет 62, субсчет «Расчеты с арендаторами» Кредит 90-1 - 5 900 руб. - отражена выручка от сдачи имущества в субаренду;

Дебет 90-2 Кредит 68, субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС» - 900 руб. - исчислена сумма НДС с выручки.

Если сумма дохода от сдачи имущества в аренду не является существенной, и организация не рассматривает аренду как предмет деятельности, то доходы квалифицируются как прочие доходы:

Дебет 62 Кредит 91-1 - 5 000 руб.; Дебет 62 Кредит 68, субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС» - 900 руб.;

Дебет 91-2 Кредит 26 - часть арендной платы, приходящаяся на площадь, сдаваемую в субаренду, относится в состав прочих расходов.

КАК СОСТАВИТЬ ДЕКЛАРАЦИЮ ПО УСН ПО ДАННЫМ НАЛОГОВОГО УЧЕТА



Начиная с отчетности за 2014 год налогоплательщики представляют налоговую декларацию по упрощенной системе налогообложения по форме и форматам, установленным приказом ФНС России от 04.07.2014 № ММВ-7-3/352@. Показатели декларации заполняются по данным налогового учета налогоплательщика.

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ НА УСН

НАЛОГОВЫЙ учет на УСН ведется в Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения (ст. 346.24 НК РФ). Форма книги и порядок ее заполнения утверждены Приказом Минфина РФ от 22.10.2012 № 135н.

Установлены следующие правила ведения книги:

1. Книга ведется в течение календарного года. На каждый год открывается новая книга;

2. Книга ведется на бумажных носителях или в электронном виде (по выбору налогоплательщика);

3. Книга, которая ведется в электронном виде, по окончании отчетного (налогового) периода должна быть распечатана;

4. Книга на бумажных носителях до первой записи в ней (а распечатанная электронная книга – по окончании года) должна быть прошита и пронумерована. На последнем листе книги указывают количество страниц в ней, что подтверждается подписью руководителя организации (индивидуального предпринимателя) и печатью организации (индивидуального предпринимателя – при наличии);

5. Книга ведется на русском языке;

6. Исправления в книге допускаются. Рядом с исправленной записью надо поставить подпись руководителя организации (индивидуального предпринимателя), печать (для ИП – при наличии) и дату исправления.

Порядок регистрации хозяйственных операций в книге:

1. В книге регистрируют в хронологическом порядке хозяйственные операции, в результате которых:

а) возникают доходы, которые включаются в налоговую базу по единому налогу, а именно (ст. 346.15 НК РФ):

- доходы от реализации (ст. 249);
- внереализационные доходы (ст. 250);

б) образуются расходы, перечисленные в статье 346.16 НК РФ и формирующие налоговую базу по единому налогу с объектом налогообложения «доходы минус расходы». Налогоплательщики, применяющие УСН (доходы), отражают расходы по своему усмотрению;

2. Регистрация хозяйственных операций производится только на основании первичных учетных документов позиционным способом в хронологической последовательности. Первичные учетные документы на иностранном языке или на языках народов РФ должны иметь построчный перевод на русский язык;

3. В случаях, когда для признания доходов или расходов должны выполняться дополнительные условия, записи в книге производятся на основании бухгалтерской справки, справки-расчета и т.п.;

4. Справочная часть к разделу I книги (о минимальном налоге) заполняется для УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы»;

5. В разделе II книги производится расчет расходов, связанных с предпринимательской деятельностью на УСН:

а) на приобретение (создание, изготовление сооружения) основных средств;

б) на достройку, дооборудование, техническое перевооружение, модернизацию, реконструкцию основных средств;

в) на приобретение (создание) нематериальных активов.

Указанные расходы отражаются в книге в последнюю дату отчетного (налогового) периода в размере фактически оплаченных сумм по каждому введенному в эксплуатацию объекту

основных средств (принятому к учету объекту нематериальных активов) отдельно. В налоговую базу эти расходы включаются до конца налогового периода равными частями. Раздел II заполняют только налогоплательщики, применяющие УСН (доходы минус расходы);

6. В разделе III отражают суммы убытков прошлых лет, которые переносятся на следующие налоговые периоды. Здесь же отражается фактическая сумма прошлых убытков, которая уменьшает налоговую базу текущего налогового периода. Раздел III заполняют только налогоплательщики, применяющие УСН (доходы минус расходы);

7. В разделе IV налогоплательщики, применяющие УСН (доходы), отражают суммы страховых взносов, расходы по выплате пособий по временной нетрудоспособности и платежи (взносы) по договорам добровольного личного страхования, на которые они вправе уменьшить сумму налога (авансового платежа) к уплате. Индивидуальные предприниматели, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, отражают в данном разделе уплаченные за себя в фиксированном размере страховые взносы в ПФР и ФФОМС.

КНИГА УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ (ФРАГМЕНТЫ) I. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

| № п/п | дата и номер первичного документа | Регистрация содержание операции | Сумма | |
|--|-----------------------------------|--|---|--|
| | | | доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы | расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | 10.01.2014 № 57 | поступила предоплата от заказчика | 3 280 000 | - |
| 2 | 15.01.2014 № 1 | перечислены взносы в ПФР за декабрь 2013 г. | - | 70 000 |
| 3 | 15.01.2014 № 2 | выдан аванс по ведомости № 1 | - | 150 000 |
| 4 | 20.01.2014 № 2 20.01.2014 № 49 | оплачены запчасти по счету № 78 (оприходованы 18.01.2014 по накладной № 49) | - | 115 000 |
| 5 | 22.01.2014 № 1 | командировочные расходы (аванс выдан по РКО № 1 от 14.01.2014) | - | 18 000 |
| 6 | 31.01.2014 № 3 | выдана заработная плата за январь по ведомости № 2 | - | 154 500 |
| 7 | 31.01.2014 № 3 | перечислен НДФЛ с заработной платы за январь | - | 45 500 |
| 8 | 31.01.2014 № 4 | оплачены ГСМ и дизтопливо по товарной накладной № 197 от 30.01.2014 | - | 720 000 |
| 9 | 03.02.2014 № 112 | поступила оплата от заказчика | 290 000 | - |
| 10 | 10.02.2014 № 218 | поступила предоплата от заказчика | 175 000 | - |
| 11 | 14.02.2014 № 5 | перечислены взносы в ПФР за январь 2014 г. | - | 70 000 |
| 12 | 14.02.2014 № 4 | выдан аванс по ведомости № 3 | - | 150 000 |
| 13 | 19.02.2014 № 311 | поступила предоплата от заказчика | 2 970 000 | - |
| 14 | 28.02.2014 № 5 | выдана заработная плата за февраль по ведомости № 4 | - | 154 500 |
| 15 | 28.02.2014 № 6 | перечислен НДФЛ с заработной платы за февраль | - | 45 500 |
| 16 | 28.02.2014 № 7 | оплачены ГСМ и дизтопливо по товарной накладной № 256 от 28.02.2014 | - | 850 000 |
| 17 | 05.03.2014 № 2 | приобретение канцтоваров в рознице (аванс выдан по РКО № 6 от 03.03.2014, приход по М-4 № 1) | - | 12 000 |
| 18 | 14.03.2014 № 8 | перечислены взносы в ПФР за февраль 2014 г. | - | 70 000 |
| 19 | 14.03.2014 № 7 | выдан аванс по ведомости № 5 | - | 150 000 |
| 20 | 17.03.2014 № 400 | поступила предоплата от заказчика | 4 100 000 | - |
| 21 | 31.03.2014 № 8 | выдана заработная плата за март по ведомости № 6 | - | 154 500 |
| 22 | 31.03.2014 № 9 | перечислен НДФЛ с заработной платы за март | - | 45 500 |
| 23 | 31.03.2014 № 10 | оплачены ГСМ и дизтопливо по товарной накладной № 301 от 31.03.2014 | - | 810 000 |
| Итого за 1 квартал | | | 10 815 000 | 3 785 000 |
| И так далее заполняется раздел I за каждый квартал | | | | |
| Итого за II квартал | | | 9 300 000 | 4 120 000 |
| Итого за полугодие | | | 20 115 000 | 7 905 000 |
| ... | | | | |
| Итого за III квартал | | | 11 250 000 | 6 870 000 |
| Итого за 9 месяцев | | | 31 365 000 | 14 775 000 |
| ... | | | | |
| Итого за IV квартал | | | 12 990 000 | 8 370 000 |
| Итого за год | | | 44 355 000 | 23 145 000 |
| Справка к разделу I: | | | | |
| 010 Сумма полученных доходов за налоговый период | | | | 44 355 000 |
| 020 Сумма произведенных расходов за налоговый период | | | | 23 145 000 |
| 030 Сумма разницы между суммой уплаченного минимального налога и суммой исчисленного в общем порядке налога за предыдущий налоговый период | | | | 325 000 |
| Итого получено: | | | | |
| 040 – доходов (44 355 000 – 23 145 000 – 325 000) | | | | 20 885 000 |
| 041 - убытков | | | | - |

Налоговая отчетность

ПЕРЕНОС ДАННЫХ ИЗ КНИГИ УЧЕТА В НАЛОГОВУЮ ДЕКЛАРАЦИЮ

УСН с объектом налогообложения «доходы»

При заполнении раздела 2.1 показатель «Сумма полученных доходов (налоговая база для исчисления налога, авансового платежа по налогу) нарастающим итогом» заполняется по данным раздела I «Доходы и расходы» книги учета доходов и расходов (далее – Книга):

- в строку 110 переносятся данные из строки «Итого за 1 квартал» раздела I Книги;
- в строку 111 переносятся данные из строки «Итого за полугодие» раздела I Книги;
- в строку 112 переносятся данные из строки «Итого за 9 месяцев» раздела I Книги;
- в строку 113 переносятся данные из строки «Итого за год» раздела I Книги.

Показатель «Сумма страховых взносов, выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности и

платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования (нарастающим итогом), предусмотренных п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ, уменьшающая сумму исчисленного за налоговый (отчетный) период налога (авансового платежа по налогу)» заполняется по данным раздела IV Книги:

- в строку 140 переносятся данные из строки «Итого за 1 квартал» по графе 10 «Итого» раздела IV Книги (для организаций – не более 50% от суммы исчисленного за отчетный/налоговый период налога);
- в строку 141 переносятся данные из строки «Итого за полугодие» по графе 10 «Итого» раздела IV Книги (для организаций – не более 50% от суммы исчисленного за отчетный/налоговый период налога);
- в строку 142 переносятся данные из строки «Итого за 9 месяцев» по графе 10 «Итого» раздела IV Книги (для организаций – не более 50% от суммы исчисленного за отчетный/налоговый период налога);
- в строку 143 переносятся данные из строки «Итого за год» по графе 10 «Итого» раздела IV Книги (для организаций – не более 50% от суммы исчисленного за отчетный/налоговый период налога).

УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы»

При заполнении раздела 2.2 показатель «Сумма полученных доходов нарастающим итогом» заполняется по данным раздела I «Доходы и расходы» книги учета доходов и расходов (далее – Книга):

- в строку 210 переносятся данные из графы 4 по строке «Итого за 1 квартал» раздела I Книги;
- в строку 211 переносятся данные из графы 4 по строке «Итого за полугодие» раздела I Книги;
- в строку 212 переносятся данные из графы 4 по строке «Итого за 9 месяцев» раздела I Книги;
- в строку 213 переносятся данные из графы 4 по строке «Итого за год» раздела I Книги.

Показатель «Сумма произведенных расходов нарастающим итогом» заполняется по данным раздела I «Доходы и расходы» Книги:

- в строку 220 переносятся данные из графы 5 по строке «Итого за 1 квартал» раздела I Книги;
- в строку 221 переносятся данные из графы 5 по строке «Итого за полугодие» раздела I Книги;

• в строку 222 переносятся данные из графы 5 по строке «Итого за 9 месяцев» раздела I Книги;

• в строку 223 переносятся данные из графы 5 по строке «Итого за год» раздела I и строки 030 Справки из разделе I Книги.

В строку 230 «Сумма убытка, полученного в предыдущем (предыдущих) налоговом (налоговых) периоде (периодах), уменьшающая налоговую базу за налоговый период» переносится показатель из строки 130 раздела III Книги.

ПРИМЕР ПО ЗАПОЛНЕНИЮ ДЕКЛАРАЦИИ ДЛЯ УСН (ДОХОДЫ МИНУС РАСХОДЫ)

Организация оказывает услуги по грузоперевозкам, применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы минус расходы». В 2012 году организация получила убыток в размере 25 600 рублей, а в 2013 году – 10 000 рублей. Соответственно, за 2013 год был уплачен минимальный налог в размере 325 000 рублей.

На стр. 12 приведены показатели из раздела I Книги, на стр. 13 – показатели из раздела III Книги и налоговой декларации по УСН за 2014 год.

III. РАСЧЕТ СУММЫ УБЫТКА, УМЕНЬШАЮЩЕЙ НАЛОГОВУЮ БАЗУ ПО НАЛОГУ, УПЛАЧИВАЕМОМУ В СВЯЗИ С ПРИМЕНЕНИЕМ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ЗА 2014 ГОД

| Наименование показателя | Код строки | Значение показателя |
|--|------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Сумма убытков, полученных по итогам предыдущих налоговых периодов, которые не были перенесены на начало истекшего налогового периода – всего (сумма по кодам строк 020 – 110) | 010 | 35 600 |
| в том числе: | | |
| за 2012 год | 020 | 25 600 |
| за 2013 год | 030 | 10 000 |
| далее по строкам 040 – 110 проставлены прочерки | | |
| Налоговая база за истекший налоговый период, которая может быть уменьшена на убытки предыдущих налоговых периодов (код стр. 040 справочной части раздела I Книги доходов и расходов) | 120 | 20 885 000 |
| Сумма убытков, на которую налогоплательщик фактически уменьшил налоговую базу за истекший налоговый период (в пределах суммы убытков, указанных по стр. 010) | 130 | 35 600 |
| Сумма убытка за истекший налоговый период (код стр.041 справочной части Раздела I Книги учета доходов и расходов) | 140 | - |
| Сумма убытков на начало следующего налогового периода, которые налогоплательщик вправе перенести на будущие налоговые периоды (код стр. 010 - код стр. 130 + код стр. 140) всего | 150 | - |
| далее по строкам 160 – 250 проставлены прочерки | | |

РАЗДЕЛ 2.2 НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ЗА 2014 ГОД (ФРАГМЕНТ)

| Показатель | Код строки | Значения показателей (в рублях) |
|--|------------|---------------------------------|
| Сумма полученных доходов нарастающим итогом: за первый квартал | 210 | 10 815 000 |
| за полугодие | 211 | 20 115 000 |
| за девять месяцев | 212 | 31 365 000 |
| за налоговый период | 213 | 44 355 000 |
| Сумма произведенных расходов нарастающим итогом: за первый квартал | 220 | 3 785 000 |
| за полугодие | 221 | 7 905 000 |

| Показатель | Код строки | Значения показателей (в рублях) |
|--|------------|---------------------------------|
| за девять месяцев | 222 | 14 775 000 |
| за налоговый период | 223 | 23 470 000 |
| Сумма убытка, полученного в предыдущем (предыдущих) налоговом (налоговых) периоде (периодах), уменьшающая налоговую базу за налоговый период | 230 | 35 600 |
| Налоговая база для исчисления налога (авансового платежа по налогу): | | |
| за первый квартал | 240 | 7 030 000 |
| за полугодие | 241 | 12 210 000 |
| за девять месяцев | 242 | 16 590 000 |
| за налоговый период | 243 | 20 885 000 |
| Ставка налога (%): | | |
| за первый квартал | 260 | 15 |
| за полугодие | 261 | 15 |
| за девять месяцев | 262 | 15 |
| за налоговый период | 263 | 15 |
| Сумма исчисленного налога (авансового платежа): | | |
| за первый квартал | 270 | 1 054 500 |
| за полугодие | 271 | 1 831 500 |
| за девять месяцев | 272 | 2 488 500 |
| за налоговый период | 273 | 3 132 750 |
| Сумма исчисленного минимального налога за налоговый период (ставка налога 1%) (стр. 213 x 1/100) | 280 | 443 550 |

РАЗДЕЛ 1.2 НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ЗА 2014 ГОД (ФРАГМЕНТ)

| Показатели | Код строки | Значения показателей (в рублях) |
|---|------------|---------------------------------|
| Сумма авансового платежа к уплате не позднее 25 апреля отчетного года (стр. 270 раздела 2.2) | 020 | 1 054 500 |
| Сумма авансового платежа к уплате не позднее 25 июля отчетного года (стр.271 разд. 2.2 – стр. 020) | 040 | 777 000 |
| Сумма авансового платежа к уплате не позднее 25 октября отчетного года (стр.272 разд. 2.2 – стр. 020 – стр. 040) | 070 | 657 000 |
| Сумма налога, подлежащего доплате за налоговый период (календарный год) по сроку (стр.273 разд. 2.2 – стр. 020 – стр.050 – стр.070) | 100 | 644 250 |



В продаже бюллетень «ЕЖЕНЕДЕЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ВЕСТИ» № 7 – 8, 2014 г. (ПОДПИСНОЙ ИНДЕКС 73624)

БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

Бухгалтерский и налоговый учет активов и обязательств, доходов и расходов, нормативное регулирование, бухгалтерские проводки, образцы налоговых регистров, положения учетной политике, отраслевые особенности учета в торговле, строительстве, производстве – это и многое другое, что необходимо знать налоговым инспекторам, налоговым консультантам и налогоплательщикам в новом издании «ЕНВ».

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

ОБ ИМУЩЕСТВЕННОМ НАЛОГОВОМ ВЫЧЕТЕ

При приобретении (строительстве) каких объектов имущества налогоплательщикам предоставляются имущественные налоговые вычеты?

ИМУЩЕСТВЕННЫЕ налоговые вычеты можно получить при новом строительстве либо приобретении на территории Российской Федерации жилых домов, квартир, комнат или доли (долей) в них, земельных участков или доли (долей) в них, предоставленных для индивидуального жилищного строительства, и земельных участков или доли (долей)

в них, на которых расположены приобретаемые жилые дома, или доли (доли) в них (подпункты 3, 4 пункта 1 статьи 220 Налогового кодекса Российской Федерации в редакции Федерального закона Российской Федерации «О внесении изменения в статью 220 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» от 23.07.2013 № 212-ФЗ).

КАК УЗНАТЬ КОД ОКТМО

Можно ли на сайте ФНС России узнать код ОКТМО?

ОПРЕДЕЛИТЬ код ОКТМО можно с помощью сервиса сайта ФНС России «Узнай ОКТМО».

Если налогоплательщик знает свой код ОКАТО, то он может осуществить поиск с помощью данного кода. В случае, если код ОКАТО не известен, то можно осуществить поиск по наименованию

муниципального образования или населенного пункта. Для этого необходимо в сервисе выбрать нужный субъект в строке «Субъект Российской Федерации», ввести наименование муниципального образования или населенного пункта в строку «Муниципальное образование» и нажать кнопку «Найти». В результате система поиска выдаст информацию о соответствующем коде ОКТМО.

НОВЫЙ ПОРЯДОК УПЛАТЫ ЗЕМЕЛЬНОГО НАЛОГА ИНДИВИДУАЛЬНЫМИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯМИ

Какой порядок уплаты земельного налога индивидуальным предпринимателем за земельный участок, приобретенный 15.01.2015 года?

В соответствии с Федеральным законом от 04.11.2014 № 347-ФЗ начиная с налогового периода 2015 года налоговые органы самостоятельно исчисляют сумму земельного налога в отношении земельных участков, используемых (предназначенных для использования) индивидуальными

предпринимателями в коммерческой деятельности. В адрес налогоплательщиков будут направляться налоговые уведомления. Соответственно, у предпринимателей с указанного периода отсутствует обязанность по представлению налоговых деклараций по земельному налогу.

ВОЗМОЖНОСТИ ЛИЧНОГО КАБИНЕТА ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА

Можно ли в сервисе «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» заполнить декларацию по форме 3-НДФЛ?

В разделе сервиса «3-НДФЛ» доступна для скачивания программа для заполнения декларации по налогу на доходы физических лиц, а также реализована возможность отслеживать статус камеральной проверки декларации, представленной ранее в инспекцию. Раздел содержит информацию о регистрационном номере поданной декларации, дате регистрации в ИФНС, дате начала и завершения камеральной проверки («Начата», «Завершена»).

Также в сервисе можно заполнить декларацию по форме № 3-НДФЛ в интерактивном режиме. Для этого необходимо в разделе «3-НДФЛ» пройти по ссылке «Заполнить декларацию онлайн». Сервис позволяет экспортировать декларацию в формате xml для дальнейшего представления в налоговый орган на магнитном

носителе, а также выгрузить сформированную декларацию в формате Excel для дальнейшей распечатки и представления в налоговый орган на бумажном носителе.

Как внести исправления в персональные данные пользователя, отраженные в сервисе «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц», если в них есть ошибки?

ПРИ необходимости уточнения персональных данных (фамилия, имя, отчество, дата или место рождения), нужно пройти по ссылке «Отправить в ИФНС заявление на уточнение персональных данных». Если при этом необходимо получить свидетельство о постановке на учет с уточненными данными, присвоении ИНН, физлицо может воспользоваться онлайн-сервисом «Подача заявления физического лица о постановке на учет», ссылка на который размещена в разделе «Профиль».

СУДЕБНОЕ РЕШЕНИЕ

НЕОБОСНОВАННАЯ НАЛОГОВАЯ ВЫГОДА МОЖЕТ РАССМАТРИВАТЬСЯ В РАМКАХ КАМЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ



ОПРЕДЕЛЕНИЕ Конституционного Суда РФ от 20.11.2014 № 2621-О было отказано в принятии жалобы налогоплательщика, который оспаривал конституционность ряда статей Налогового кодекса РФ о налоговом контроле, а также ряд статей главы 21 НК РФ о налоге на добавленную стоимость. В частности, ст. 82 «Общие положения о налоговом контроле», ст. 88 «Камеральная налоговая проверка», ст. 89 «Выездная налоговая проверка», ст. 90 «Участие свидетеля», ст. 92 «Осмотр», ст. 93.1 «Истребование документов (информации) о налогоплательщике, плательщике сборов и налоговом агенте или информации о конкретных сделках».

Налоговый орган по итогам камеральной проверки отказал налогоплательщику в возмещении НДС по мотиву получения им необоснованной налоговой выгоды. По мнению налогоплательщика, оспариваемые положения НК РФ наделяют налоговый орган неограниченными контрольными полномочиями и лишают налогоплательщика возможности получить налоговый вычет по НДС.

Суд первой инстанции согласился с тем, что в рамках камеральной налоговой проверки (в отличие от выездной) налоговый орган не вправе исследовать вопрос о возможном получении налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды, в частности, в связи с отсутствием доказательств реальности совершенных им хозяйственных операций. Однако, суды апелляционной и кассационной инстанции, а также коллегия ВАС РФ, отказавшая в передаче данного дела в Президиум, заняли сторону налогового органа (дело № А05-6974/2013).

Конституционный Суд в своем определении отметил, что «поскольку система мер налогового контроля выступает в качестве элемента правового механизма, гарантирующего исполнение конституционной обязанности по уплате налогов, оспариваемые заявителем законоположения, регулирующие полномочия налогового органа, сами по себе его конституционные права и свободы как налогоплательщика не нарушают».

ПРЕИМУЩЕСТВА ЛИЧНОГО КАБИНЕТА ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА

Какими функциями может воспользоваться налогоплательщик при подключении сервиса «Личный кабинет налогоплательщика юридического лица»?

СЕРВИС «Личный кабинет налогоплательщика юридического лица» позволяет налогоплательщикам – юридическим лицам получать открытую и общедоступную информацию о себе из ЕГРЮЛ и ЕГРН, управлять расчетами с бюджетом, получая данные о налоговых обязательствах, о невыясненных платежах. Кроме того, с помощью сервиса можно получать справки о состоянии расчетов с бюджетом, об уплате обязательных платежей, извещения о принятом решении по уточнению (или об отказе в уточнении) платежа.

Пользователям, зарегистрированным в «Личном кабинете налогоплательщика юридического лица», также доступна информация:

- о платежах, списанных с расчетного счета налогоплательщика и не поступивших в бюджет, по которым обязанность налогоплательщика признана исполненной;
- об урегулированной задолженности;
- о неисполненных налогоплательщиком требованиях по уплате налога и других обязательных платежей, о мерах принудительного взыскания задолженности.

Межрайонная ИФНС России № 17 по Красноярскому краю.

Адрес: 663020, р.п. Емельяново, ул. 2-х Борцов, 21«В».

Заместитель начальника отдела работы с налогоплательщиками АНАЦКАЯ Марина Александровна, телефон (39133) 2-41-39

Анонс
главная книга
№ 5 (357), 20 февраля 2015 г.

илан
региональный информационный центр Сети в Красноярском крае

КонсультантПлюс



Подборка по материалам ИБ «Финансист» справочной правовой системы «КонсультантПлюс»

КОМПЬЮТЕР КОНСУЛЬТИРУЕТ
БУХГАЛТЕРА

ОБ ИСЧИСЛЕНИИ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ОС, В ОТНОШЕНИИ КОТОРОГО БЫЛА ПРИМЕНЕНА АМОРТИЗАЦИОННАЯ ПРЕМИЯ, ДО ИСТЕЧЕНИЯ ПЯТИ ЛЕТ С МОМЕНТА ВВОДА ЕГО В ЭКСПЛУАТАЦИЮ

НЕТИПИЧНЫЕ БОЛЬНИЧНЫЕ ПО УХОДУ ЗА РЕБЕНКОМ

(Считаем и выплачиваем пособие в связи с болезнью ребенка)

ПРОРОИ бухгалтеру приходится решать нетривиальные задачи при определении сумм больничных пособий. Например, если родители ухаживают за своим ребенком по очереди, если был оформлен больничный по уходу за ребенком, но заболела сама мама, или если у работника заболели сразу двое детей в семье. Для читателей ГК мы на примерах показали, как правильно все посчитать в таких ситуациях.

РАБОТНИК ЗАБОЛЕЛ В КОМАНДИРОВКЕ: ЧТО ДЕЛАТЬ РАБОТОДАТЕЛЮ

ВОТ так отправишь работника в командировку, а он раз - и заболел. Что прикажете делать? Отправлять его за больничным? А что тогда с командировкой? И как оплачивать дни его болезни? Вопросы, конечно, много, но мы нашли на них ответы и делимся ими с вами.

ПРОВЕРКА БУХОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 Г.

(Минфин разъяснил, как учитывать скидки, займы до востребования, зависшие в банках деньги и другое)

В ежегодных рекомендациях аудиторам Минфин уделит внимание отдельным вопросам составления бухгалтерской отчетности. Этот документ будет интересен не только аудиторам, но и бухгалтерам. А по наиболее сложным вопросам мы получили комментарии финансового ведомства.

АВАНСЫ ПО ТРАНСПОРТНОМУ НАЛОГУ С ДОРОЖИХ АВТО

(Рассчитываем с учетом повышающих коэффициентов)

ЕСЛИ раньше повышающий коэффициент необходимо было использовать только при расчете самого транспортного налога за год, то теперь его нужно применять и при уплате авансовых платежей. О том, где искать эти коэффициенты и что еще надо учесть, прежде чем платить первый авансовый платеж, расскажет свежий номер ГК.

ВРЕМЕННО ПРЕБЫВАЮЩИЕ ИНОСТРАНЦЫ ИЗ ЕАЭС

(Как принять на работу и платить страховые взносы в 2015 г.)

С 2015 г. вступил в силу Договор о Евразийском экономическом союзе, благодаря которому временно пребывающие в России работники из Белоруссии, Казахстана и Армении имеют ряд льгот в сфере трудоустройства и социального страхования. Осталось разобраться, как это отразится на их работодателях, что мы и сделали.

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

СОГЛАСНО пункту 9 статьи 258 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) налогоплательщик имеет право включать в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере не более 10 процентов (не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно), а также не более 10 процентов (не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств и суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 Кодекса.

Если налогоплательщик использует указанное право, соответствующие объекты основных средств после их ввода в эксплуатацию включаются в амортизационные группы (подгруппы) по своей первоначальной стоимости за вычетом не более 10 процентов (не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой

амортизационным группам) первоначальной стоимости, отнесенных в состав расходов отчетного (налогового) периода, а суммы, на которые изменяется первоначальная стоимость объектов в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации объектов, учитываются в суммарном балансе амортизационных групп (подгрупп) (изменяют первоначальную стоимость объектов, амортизация по которым начисляется линейным методом в соответствии со статьей 259 Кодекса) за вычетом не более 10 процентов (не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) таких сумм.

В случае если основное средство, в отношении которого была применена амортизационная премия, реализовано ранее чем по истечении пяти лет с момента введения его в эксплуатацию лицу, являющемуся взаимозависимым с налогоплательщиком, то суммы амортизационной премии подлежат включению в состав внереализационных доходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором была осуществлена такая реализация.

В соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 268 Кодекса налогоплательщик впра-

ве уменьшить доходы от реализации амортизируемого имущества на его остаточную стоимость.

Вместе с тем в случае, если налогоплательщик реализовал основное средство ранее, чем по истечении пяти лет с момента введения его в эксплуатацию, лицу, являющемуся взаимозависимым с налогоплательщиком, и в отношении такого основного средства были применены положения абзаца второго пункта 9 статьи 258 Кодекса, остаточная стоимость при реализации указанного амортизируемого имущества увеличивается на сумму расходов, включенных в состав внереализационных доходов.

В случае если остаточная стоимость амортизируемого имущества с учетом расходов, связанных с его реализацией, превышает выручку от его реализации, разница между этими величинами для целей налога на прибыль организаций признается убытком.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 23 декабря 2014 г. № 03-03-06/1/66590.

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

НОВИНКИ ДЕЛОВОЙ ЛИТЕРАТУРЫ ДЛЯ БУХГАЛТЕРА

КАК ПРАВИЛЬНО ПРИЗНАТЬ В НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ УБЫТКИ ПРОШЛЫХ ЛЕТ (ВАЙТМАН Е.) («РОССИЙСКИЙ НАЛОГОВЫЙ КУРЬЕР», 2015, № 1-2)

РАЗМЕР убытка прошлых лет, переносимого на будущее, неограничен. Для подтверждения убытка одной лишь декларации недостаточно. Почему правопреемнику важно учитывать форму реорганизации.

БОЛЬНИЧНЫЕ ПРАВИЛА (КОРОТКО И ЯСНО О ЧАСТО ВСТРЕЧАЮЩИХСЯ СИТУАЦИЯХ ПО ОПЛАТЕ БОЛЬНИЧНЫХ) (ШАПОВАЛ Е.А.) («ГЛАВНАЯ КНИГА», 2015, № 3)

В зимне-весенний период, как правило, отмечается рост заболеваемости. А значит, приходится чаще рассчитывать сотрудникам пособия по больничному. Мы предлагаем подборку правил для их оплаты в различных нестандартных ситуациях.

ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (ЧТО ИЗМЕНИЛОСЬ С 2015 Г. КОММЕНТАРИЙ К ЗАКОНУ ОТ 29.12.2014 N 477-ФЗ) (БУГАЕВА Н.Г.) («ГЛАВНАЯ КНИГА», 2015, № 3)

НАЧАЛО каждого календарного года приносит нам немало изменений налогового законодательства. В 2015 г. такого рода перемены не обошли стороной и предпринимателей, работающих на патенте: Изменение сроков уплаты налога;

Дифференциация потенциально возможного дохода; Обновление формы заявления на патент; Нулевые ставки для некоторых впервые зарегистрированных ИП.

«ФИКСИРОВАННЫЕ» ВЗНОСЫ ИП 2015 (КОВАЛЕВ Д.) («ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ «ЭКСПРЕСС-БУХГАЛТЕРИЯ», 2015, № 6)

ИНДИВИДУАЛЬНЫЕ предприниматели уплачивают взносы во внебюджетные фонды по двум основаниям - с выплат в пользу физических лиц (при наличии таковых) и, что называется, за себя. С 2015 г. величина «фиксированных» взносов ИП увеличится. Одновременно у коммерсантов появится право в некоторых случаях скорректировать свои обязательства перед фондами.

«ФИКСИРОВАННЫЙ» ВЫЧЕТ: «СПЕЦИИ» ДЛЯ ИП (КОММЕНТАРИЙ К ПИСЬМУ МИНФИНА РОССИИ ОТ 29 ДЕКАБРЯ 2014 Г. № 03-11-09/68180) (КОВАЛЕВ Д.) («ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ «ЭКСПРЕСС-БУХГАЛТЕРИЯ», 2015, № 5)

КОГДА ИП, применяющему «доходную» УСН или ЕНВД, в целях налогового планирования лучше заплатить взносы за себя со своих «сверхдоходов»?

НАЛОГОВОЕ ИНФОРМБЮРО ОТ 06.02.2015 («ГЛАВНАЯ КНИГА», 2015, № 4)

ФИРМА может и работников обедом накормить, и налогов не так много заплатить

Обзор материалов справочно-правовой системы КонсультантПлюс

Роструд подсказал, как дисциплинировать нерадивых подотчетников.

Какие коды операций нужно указывать в «счет-фактурном» журнале.

Считаем 3 года для штрафа за просрочку перечисления «агентского» НДС/Л.

Авам пришла квитанция от ФСС о получении электронной отчетности?

Если ИФНС возместила НДС, еще не факт, что для фирмы все прошло гладко...

АВАНС ОТ НЕПЛАТЕЛЬЩИКА НДС БЕЗ СЧЕТА-ФАКТУРЫ: НАДО ЛИ НАЧИСЛЯТЬ НАЛОГ? (ДЕНИСОВА М.О.) («ПРОМЫШЛЕННОСТЬ: БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ», 2015, № 1)

ЕСЛИ среди контрагентов организации плательщика НДС встречаются ИП и юридические лица, применяющие спецрежимы или использующие освобождение от НДС по ст. 145 НК РФ, она может, руководствуясь пп. 1 п. 3 ст. 169 НК РФ, не составлять счета-фактуры в их адрес (предварительно согласовав это с контрагентами). Означает ли сказанное, что такая организация при получении предоплаты и совершении отгрузки в одном месяце (налоговом периоде) может не начислять НДС с предоплаты?

(Статьи находятся в разделе «Финансовые консультации», информационный банк «Бухгалтерская пресса и книги»)



Поиск

Исключение из объектов налогообложения налогом на имущество организаций ОС, включенных в первую или во вторую амортизационную группу

Найти

ИБ «Вопросы-ответы» и ИБ «Бухгалтерская пресса и книги» раздела «Финансовые и кадровые консультации» содержат 8 документов, касающихся исключения с 2015 г. согласно Федеральному закону

от 24.11.2014 № 366-ФЗ из объектов налогообложения налогом на имущество организаций ОС, включенных в первую или во вторую амортизационную группу. С помощью Быстрого поиска найдите данный закон,

указав «366-ФЗ от 24.11.2014». Нажмите кнопку «i» ул. 55 ст. 1 Закона № 366-ФЗ и просмотрите материалы ИБ ВО и ИБ БПК раздела «Финансовые и кадровые консультации».

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



ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ПОДТВЕРЖДЕНИЕ ДОХОДОВ НА УСН

? Я индивидуальный предприниматель. Могу ли я свои доходы подтверждать только договором на услуги и книгой доходов и расходов на УСН?

СОГЛАСНО п. 1 ст. 346.15 НК РФ налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, при определении объекта налогообложения учитывают следующие доходы:

- доходы от реализации, определяемые в соответствии со ст. 249 НК РФ;
- внереализационные доходы, определяемые в соответствии со ст. 250 НК РФ.

В соответствии с п. 1 ст. 346.17 НК РФ датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовый метод). При использовании покупателем в расчетах за приобретенные им товары (работы, услуги), имущественные права векселя датой получения доходов у налогоплательщика признается дата оплаты векселя (день поступления денежных средств от векселедателя либо иного обязанного по указанному векселю лица) или день передачи налогоплательщиком указанного векселя по индоссаменту третьему лицу.

Статьей 346.24 НК РФ установлена обязанность налогоплательщика вести учет доходов для целей исчисления налоговой базы по налогу в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения (далее – Книга).

Порядок заполнения Книги утвержден приказом Минфина РФ от 22.10.2012 № 135н. Согласно п. 1.1 Порядка в Книге в хронологической последовательности на основе первичных документов позиционным способом отражаются все хозяйственные операции за отчетный (налоговый) период.

Согласно п. 2.2 Порядка в графе 2 раздела I «Доходы и расходы» Книги указывается дата и номер первичного документа, на основании которого осуществлена регистрируемая операция.

Таким образом, первичными документами, подтверждающими получение доходов, являются банковская выписка с приложенными к ней документами, приходный кассовый ордер, акт приема-передачи векселей, соглашение о взаимозачете (при неденежных формах расчетов), иные документы, подтверждающие получение налогоплательщиком денежных средств, иного имущества

в счет оплаты оказанных им услуг. Договор не является первичным учетным документом.

ВЫЧЕТЫ НА РЕБЕНКА, КОТОРОМУ ИСПОЛНИЛОСЬ 18 ЛЕТ



? Как правильно применять стандартные налоговые вычеты на ребенка, если 18 лет исполнилось в июле, а в сентябре дочь сотрудника поступила в ВУЗ на очное обучение? С января по декабрь без перерыва или с января по июнь, далее июль, август не применять, и возобновить с сентября?

СОГЛАСНО пп. 4 п. 1 ст. 219 НК РФ налоговый вычет за каждый месяц налогового периода распространяется на родителя, супруга (супругу) родителя, усыновителя, опекуна, попечителя, приемного родителя, супруга (супругу) приемного родителя, на обеспечении которых находится ребенок, в следующих размерах:

- 1 400 рублей - на первого ребенка;
- 1 400 рублей - на второго ребенка;
- 3 000 рублей - на третьего и каждого последующего ребенка;
- 3 000 рублей - на каждого ребенка в случае, если ребенок в возрасте до 18 лет является ребенком-инвалидом, или учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы.

Налоговый вычет производится на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента, курсанта в возрасте до 24 лет.

Налоговый вычет действует до месяца, в котором облагаемый по ставке 13% доход налогоплательщика (кроме дивидендов), исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода налоговым агентом, предоставляющим данный стандартный налоговый вычет, превысил 280 000 рублей.

Уменьшение налоговой базы производится до конца того года, в котором ребенок (дети) достиг (достигли) соответствующего возраста (18 лет или 24 года).

Таким образом, стандартный налоговый вычет сотруднику предоставляется до конца года, в котором его дочери исполнилось 18 лет. В связи

с тем, что дочь сотрудника поступила в ВУЗ на очное обучение, сотруднику положен стандартный налоговый вычет на ребенка на весь период обучения до конца того года, в котором ребенку исполнится 24 года.

Исходя из вышесказанного, стандартные налоговые вычеты на ребенка предоставляются сотруднику с января по декабрь включительно без перерыва при условии, что доходы сотрудника нарастающим итогом с начала года не превысят за этот период 280 000 рублей.

ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ ЗА 2014 ГОД

? Я приобрел автомобиль в августе 2014 года. Должен ли был уплатить транспортный налог до 10 ноября 2014 года?

СОГЛАСНО п. 1 ст. 363 НК РФ транспортный налог подлежит уплате налогоплательщиками - физическими лицами в срок не позднее 1 октября года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налоговым периодом по транспортному налогу признается календарный год (п. 1 ст. 360 НК РФ).

Таким образом, за автомобиль, приобретенный в 2014 году, впервые следует уплатить налог не позднее 1 октября 2015 года.

? Надо ли уплачивать налог, если я не получу уведомление из налоговой инспекции?

СОГЛАСНО п. 3 ст. 363 НК РФ налогоплательщики - физические лица уплачивают транспортный налог на основании налогового уведомления, направляемого налоговым органом. Направление налогового уведомления допускается не более чем за три налоговых периода, предшествующих календарному году его направления.

При этом, согласно п. 2.1 ст. 23 НК РФ налогоплательщики - физические лица по налогам, уплачиваемым на основании налоговых уведомлений, **обязаны сообщать** о наличии у них транспортных средств, признаваемых объектами налогообложения, в налоговый орган по месту жительства либо по месту нахождения транспортных средств в случае **неполучения** налоговых уведомлений и неуплаты налогов в отношении указанных объектов налогообложения за период владения ими.

Сообщение с приложением копий документов, подтверждающих государственную регистрацию транспортных средств, представляется в налоговый орган в отношении каждого объекта налогообложения однократно в срок до 31 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.

? Если налогоплательщик, не получивший налоговое уведомление, не представит в налоговый орган сообщение и документы, могут ли его оштрафовать?

СОГЛАСНО п. 1 ст. 126 НК РФ непредставление в установленный срок налогоплательщиком в налоговые органы документов и (или) иных сведений влечет взыскание штрафа в размере 200 рублей за каждый непредставленный документ.

С 1 января 2017 года вступит в силу п. 3 ст. 129.1 НК РФ, согласно которому неправомерное непредставление (несвоевременное представление) налогоплательщиком - физическим лицом налоговому органу вышеуказанного сообщения повлечет взыскание штрафа в размере 20 процентов от неуплаченной суммы налога в отношении транспортного средства, по которому представлено (несвоевременно представлено) сообщение.

ИМУЩЕСТВЕННЫЙ ВЫЧЕТ НЕ ПРЕДОСТАВЛЯЕТСЯ ПРИ ПОКУПКЕ ЖИЛЬЯ У ВЗАИМОЗАВИСИМОГО ЛИЦА



? Брат у брата купил долю в квартире. Будет ли предоставляться имущественный вычет?

СОГЛАСНО п. 5 ст. 220 НК РФ имущественные налоговые вычеты не предоставляются в случаях, когда сделка купли-продажи жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них совершается между физическими лицами, являющимися взаимозависимыми в соответствии со статьей 105.1 НК РФ.

В соответствии с п. 2 ст. 105.1 НК РФ взаимозависимыми лицами признаются:

- физические лица в случае, если одно физическое лицо подчиняется другому физическому лицу по должностному положению;
- физическое лицо, его супруг (супруга), родители (в том числе усыновители), дети (в том числе усыновленные), полнородные и неполнородные братья и сестры, опекун (попечитель) и подопечный. Неполнородными являются братья и сестры, имеющие одного общего родителя.

Таким образом, при покупке доли в квартире у родного брата имущественные налоговые вычеты, предусмотренные подпунктами 3 и 4 п. 1 ст. 220 НК РФ, не предоставляются.

УЧРЕДИТЕЛЬ СМИ:

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

Главный редактор: АГАФОНОВА М.Н.

Технический редактор: ДУРАСОВ Е.С.

Адрес редакции: 660118, ул. 9 Мая, 69, пом. 3 тел.: (391) 253-34-34, e-mail: nalog-vesti@ya.ru

Редакционный совет:

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

СВИДЕТЕЛЬСТВО О РЕГИСТРАЦИИ СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ СЕРИИ ПИ № ТУ24-00809, ВЫДАНО 05.06.2014 ГОДА ЕНИСЕЙСКИМ УПРАВЛЕНИЕМ ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ ПО НАДЗОРУ В СФЕРЕ СВЯЗИ, ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ И МАССОВЫХ КОММУНИКАЦИЙ.

Цена свободная.

Анонс очередного номера читайте на сайте www.nalogvesti.umi.ru.

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

Материалы, отмеченные знаком ©, публикуются на правах рекламы.

Редакция не несет ответственности за содержание рекламных материалов.

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