



НАЛОГОВЫЕ ВЕСТИ

КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ

Информационно-аналитическая газета для налогоплательщиков

ИТОГОВАЯ КОЛЛЕГИЯ

СЛОВО РЕДАКТОРА

В НОМЕРЕ:

«УПРАВЛЕНИЕ ФНС РАЗЪЯСНЯЕТ»

На вопросы налогоплательщиков отвечают специалисты отдела налогообложения имущества и доходов физических лиц Управления ФНС России по Красноярскому краю

стр. 4

«ОТ ПЕРВОГО ЛИЦА»

Страховые взносы сегодня – будущая пенсия сотрудников завтра

стр. 5

«ФНС РАЗЪЯСНЯЕТ»

Обязательная маркировка меховых изделий

стр. 6–7

«НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА И ПРАКТИКА»

Учет капитальных вложений в арендованное имущество

стр. 8–9

«ПО МАТЕРИАЛАМ СЕМИНАРОВ»

Ответы на некоторые вопросы по ведению кассовых операций, учету расчетов с подотчетными лицами, командировочных и представительских расходов

стр. 10

«ЗАПИСНАЯ КНИЖКА БУХГАЛТЕРА»

Документы по ведению кассовых операций

стр. 11

«ТРУДОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО»

Специальная оценка условий труда

стр. 12

ВЕКТОР РАЗВИТИЯ ЗАДАН – КУДА ПРИВЕДУТ РЕФОРМЫ 2016



Несмотря на непростые экономические условия ФНС России удается поддерживать установившийся в последние годы тренд по росту налоговых поступлений. Об этом на заседании расширенной коллегии, посвященной итогам работы налоговых органов в 2015 году и основным задачам на 2016 год, рассказал руководитель ФНС России Михаил Мишустин.

Успешно завершён эксперимент по применению новой технологии контрольно-кассовой техники с электронной передачей информации о расчетах в адрес налоговых органов. В четырех пилотных регионах – Москве, Татарстане, Московской и Калужской областях было подключено более 3,5 тысяч единиц ККТ, пробито 49 млн чеков на сумму 37 млрд рублей. В 2016 году планируется поэтапное внедрение системы в масштабах всей страны.

Михаил Мишустин обратил внимание, что в апреле 2016 года начинает работать система по контролю за легальностью происхождения товаров путем его маркировки и соответствующей уплаты налогов при движении товаров до потребителя. Система построена на использовании радиочастотных меток для прослеживания жизненного цикла товара и пока охватывает одну товарную позицию – изделия из натурального меха. Систему маркировки можно распространить и на продукты питания, а также легкую промышленность, добавил первый вице-премьер Игорь Шувалов. Руководитель ФНС России подчеркнул, что внедрение новой технологии ККТ, системы маркировки товаров совместно с АСК НДС-2 в перспективе позволит замкнуть цепочку контроля формирования добавленной стоимости на территории Российской Федерации и проследить движение товаров до конечного потребителя.

По поручению Президента России Налоговая служба приступила к формированию единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства, который будет размещен на сайте ФНС России 1 августа 2016 года. Создание реестра

позволит снизить затраты предпринимателей и органов власти, связанные с подтверждением статуса малого и среднего предприятия, а также облегчит поиск потенциальных поставщиков из числа малых и средних предприятий.

В заключение Михаил Мишустин заявил, что в текущем году предстоит большая работа по реализации принятых Руководством страны решений по формированию единого механизма администрирования налоговых, таможенных и других фискальных платежей. В связи с этим под руководством Правительства и Минфина России Служба работает по следующим ключевым направлениям:

- интеграция информационных ресурсов ФНС России и ФТС России;
- проработка вопроса о передаче администрирования страховых взносов Федеральной налоговой службе;
- создание и ведение единого федерального информационного ресурса, содержащего сведения о населении Российской Федерации, в том числе сведения о регистрации актов гражданского состояния.

Таким образом, перед Федеральной налоговой службой предстоит интегрировать информационные ресурсы с ФТС, наладить обмен данными между Гознаком, ФСБ, МВД и РАР для улучшения контроля по сбору акцизов, а также создать систему регистрации населения. Кроме того, необходимо подготовить базу для администрирования страховых взносов, в частности, упростить подходы к их сбору – ввести единую платежку без увеличения налоговой нагрузки, подвел итоги Михаил Мишустин.



УВАЖАЕМЫЕ ЧИТАТЕЛИ!

На дворе снова весна! Весна – это время обновления и перемен. Символично, что на это же время пришлось некоторые перемены в редакции нашей газеты: ее главным редактором стала я. Соглашаясь на эту работу, я подумала, что это будет возможность не только испытать себя в новом качестве, но и привнести что-то новое в характер публикаций. Хочется сделать газету более живой и востребованной не только руководителями и специалистами в сфере предпринимательства, но и сотрудниками налоговых органов, чтобы газета стала своеобразной ареной для выступления наиболее талантливых и успешных инспекторов (и не только!), добившихся значительных результатов в своем деле. Тематика выступлений может быть самая разная! Главное, чтобы этот опыт могли перенять другие, а налогоплательщики по-новому оценить свои риски.

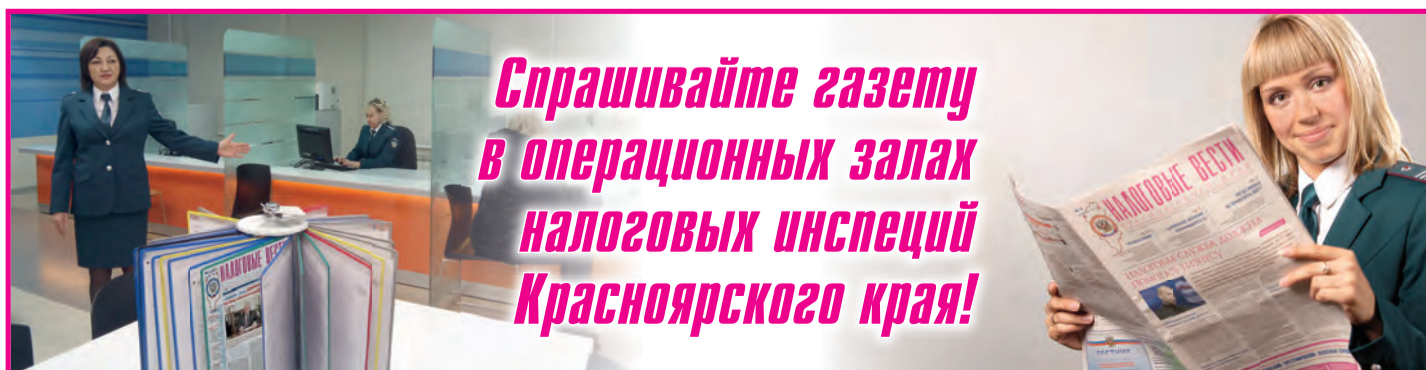
Кроме того, интересные публикации могут положить начало созвездательному процессу между креативными и амбициозными руководителями за право быть лидером прогресса в налоговом администрировании. Налогоплательщики же и все заинтересованные лица могли бы высказать свои суждения и дать оценку происходящим событиям. Всех желающих приглашаем принять участие в диалоге и даже по diskutieren на заданную тему. И лучшая площадка для этого – страницы газеты «Налоговые вести Красноярского края».

В свете изложенного, приглашаю всех читателей к сотрудничеству и смею надеяться на ваш отклик. Будем ждать в редакции интересных материалов для опубликования. Наш e-mail: nalog-vesti@ya.ru, телефон редактора 8-913-567-8842. Не сомневаюсь, что воплотить задуманное поможет и мой 25-летний опыт работы начальником налоговой инспекции.

Безусловно, задачей номер один на этот год остается реализация совместного проекта с нашими деловыми партнерами (внебюджетными фондами, таможенными органами Красноярского края, краевой Службой судебных приставов), о котором уже говорилось в первом в текущем году выпуске газеты. Эта тема представляется мне перспективной и полезной для наших читателей.

Мы стараемся меняться ради вас, уважаемые читатели! Следите за публикациями!

С уважением,
главный редактор Лариса Бурых



Коротко о главном

ЛЕНТА НОВОСТЕЙ

➔ Президентом подписан федеральный закон «О внесении изменения в статью 193 части второй Налогового кодекса РФ». Со второго квартала текущего года акциз на бензин повышается на 2 рубля за литр, а на дизтопливо – на 1 рубль за литр. В абсолютных цифрах повышение акцизов составляет: на бензин до класса 5 – с 10 500 до 13 100 рублей за тонну, на бензин класса 5 – с 7 530 до 10 130, на дизтопливо с 4 150 до 5 293, на прямогонный бензин с 10 500 до 13 100, на средние дистилляты с 4 150 до 5 293 рублей за тонну.

(Федеральный закон от 29.02.2016 № 34-ФЗ)

➔ Минфин напомнил, что согласно подпункту 8 пункта 1 статьи 23 НК налогоплательщики обязаны в течение четырех лет обеспечивать сохранность данных бухгалтерского и налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, в том числе документов, подтверждающих доходы, расходы, уплату (удержание) налогов. Кроме того, согласно закону о бухучете документы учетной политики, стандарты экономического субъекта, другие документы, связанные с организацией и ведением бухучета (в том числе средства, обеспечивающие воспроизведение электронных документов, а также проверку подлинности электронной подписи), подлежат хранению не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

(Письмо Минфина РФ от 12.02.2016 г. № 03-03-06/17604)

➔ Минфин рассказал о ряде правил при определении налоговой базы по УСН. В случае возврата налогоплательщиком, применяющим УСН, сумм, ранее полученных в счет предоплаты, на сумму возврата уменьшаются доходы того налогового (отчетного) периода, в котором произведен возврат. Поэтому не происходит уменьшение налоговой базы в периоде предоплаты на сумму предоплаты, как включенной ошибочно, путем представления в налоговый орган уточненной налоговой декларации.

(Письмо Минфина РФ от 22.01.2016 г. № 03-03-06/12265)

➔ Минюст 18 февраля зарегистрировал форму нового отчета, подаваемого в ПФ ежемесячно, начиная с отчета за апрель 2016 года. Новая форма отчетности будет называться СЗВ-М. Обязанность ежемесячно сдавать в ПФ сведения о работниках установлена федеральным законом от 29 декабря 2015 г. № 385-ФЗ. Впервые такой отчет надо сдать до 10 мая 2016 года (за апрель). За непредставление этих сведений предусмотрен штраф 500 рублей в отношении каждого застрахованного лица.

(Постановление правления ПФР от 01.02.2016 № 83п)

➔ ФНС более определенно, чем ранее, высказалась о налогообложении доходов, полученных физлицом на основании договора уступки права требования. В связи с отсутствием специальных норм, устанавливающих порядок определения налоговой базы при переуступке права требования по договорам займа, в силу положений статьи 41 НК, налогооблагаемой базой по таким договорам является экономическая выгода в виде разницы между выручкой, полученной по договору уступки права требования, и суммой платежа, на основании которого такое право приобретено. Поэтому расходы, понесенные налогоплательщиком при приобретении права требования дебиторской задолженности, могут быть учтены при определении налоговой базы при получении доходов в виде денежных средств, поступивших от должника.

(Письмо ФНС России от 09.02.16 № БС-4-11/1889@)

ПОДПИСАН ЗАКОН О ШТРАФАХ ЗА ПРИВЛЕЧЕНИЕ СРЕДСТВ В ФИНАНСОВЫЕ ПИРАМИДЫ

Совет Федерации 2 марта одобрил, а Президент России подписал закон о внесении изменений в Кодекс об административных правонарушениях (КоАП).

Новая статья предусматривает ответственность за привлечение денег и иного имущества граждан и организаций, при котором выплата им дохода происходит за счет привлеченных денег и имущества других лиц «при отсутствии инвестиционной или иной законной предпринимательской деятельности».

В качестве наказания вводится дифференцированная шкала штрафов: для граждан — в размере от 5 до 50 тыс. руб., для должностных лиц — от 20 до 100 тыс. руб., для юридических лиц — от 500 тыс. до 1 млн руб. Аналогичные штрафы такие лица заплатят и за публичное распространение информации, содержащей сведения о привлекательности участия в финансовой пирамиде, в том числе с использованием средств массовой информации или интернета.

ГОСДУМА В ПЕРВОМ ЧТЕНИИ ПРИНЯЛА ПОПРАВКИ В ЗАКОН О СПЕЦОЦЕНКЕ УСЛОВИЙ ТРУДА

Госдума 17.02.2016 в первом чтении приняла правительственный законопроект № 951060-6 о внесении изменений в федеральный закон «О специальной оценке условий труда».

Будет установлена возможность декларирования соответствия условий труда не только по тем рабочим местам, где вредные и (или) опасные производственные факторы не выявлены, но и по тем, где условия труда признаны оптимальными или допустимыми (кроме рабочих мест для профессий, должностей, специальностей, дающих право на досрочную пенсию).

Законопроектом также вводится обеспечение защиты информации, составляющей охраняемую законом тайну, при ее передаче в составе сведений о результатах спецоценки; регламентируется вопрос использования в ходе спецоценки методик (методов) исследований (испытаний) и измерений.

Последняя дата для завершения спецоценки – 31 декабря 2018 года. (подробнее читайте на стр. 12)

НОВЫЙ НАЛОГ – «ПРАВОПРЕЕМНИК» СТРАХОВЫХ ВЗНOSОВ – БУДЕТ НАЗЫВАТЬСЯ ЕСВ ИЛИ ЕССС

В письме от 02.02.16 № БС-4-11/1539@ ФНС сообщает о разработке проекта Дорожной карты «Создание единого механизма администрирования страховых взносов на обязательное пенсионное и социальное страхование».

Согласно проекту документа соответствующие поправки в НК, законодательство о взносах, в пенсионное законодательство, а также в закон о спецоценке условий труда планируется принять уже до 1 марта текущего года. В ГК, Бюджетный кодекс, КоАП и другие нормативные акты изменения предполагается внести до 30 ноября.

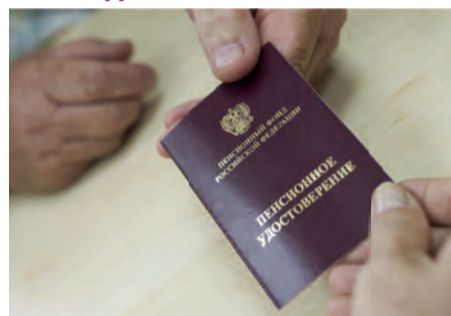
До 1 октября ФНС должна будет разработать формы налоговой отчетности по единому страховому взносу (ЕСВ). В документе встречается как такое наименование нового «налога», так и «единый социальный страховой сбор» (ЕССС).

Синхронизировать базы данных ФНС, ПФ, ФСС, ФФОМС, содержащие сведения о гражданах и организациях (в части разных присвоенных названными органами номеров) планируется до 15 августа 2016 года.

ПФ и ФСС до 1 февраля 2017 года проведут сверки с плательщиками взносов, затем до момента передачи полномочий будут взыскивать долги. Передать реестры плательщиков, акты сверки и другие данные в ФНС фонды должны будут до 1 марта 2017 года.

С 1 января 2017 года налоговые органы будут принимать уточненные расчеты по взносам за периоды до 2017 года, а также проводить выездные проверки за эти периоды (глубина – три года).

ЗА НАЗНАЧЕНИЕМ ПЕНСИИ ГРАЖДАНИН ТЕПЕРЬ МОЖЕТ ОБРАТИТЬСЯ ЧЕРЕЗ СВОЕГО РАБОДАТЕЛЯ



Приказом от 19 января 2016 г. № 14н Минтруд обновил административный регламент по установлению ПФ страховых и накопительных пенсий, а также пенсий по государственному пенсионному обеспечению.

Данная госуслуга предоставляется гражданам РФ, за исключением выехавших на постоянное жительство за пределы территории РФ и не имеющих подтвержденного регистрационного места жительства и места пребывания на территории РФ, иностранным гражданам и лицам без гражданства, постоянно проживающим на территории РФ.

Регламент не распространяется на граждан из числа федеральных государственных гражданских служащих, обращающихся за назначением пенсии за выслугу лет.

Гражданин может воспользоваться госуслугой через своего законного или уполномоченного представителя либо при наличии письменного согласия гражданина через его работодателя.

При этом личное участие гражданина в правоотношениях по получению госуслуги не лишает его права иметь представителя, равно как и участие представителя не лишает гражданина права на личное участие в указанных правоотношениях.

СПИСОК ДОРОГИХ АВТОМОБИЛЕЙ В ЦЕЛЯХ ТРАНСПОРТНОГО НАЛОГА РАСШИРЕН В 1,7 РАЗА



Минпромторг в своей «информации» от 26.02.2016 привел перечень легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов рублей для налогового периода 2016 года.

В перечне имеются разделы, соответствующие стоимости автомобилей

от 3 до 5 млн рублей (в данной части списка 354 строки), от 5 до 10 млн рублей (238 позиций), от 10 до 15 млн рублей (76 наименований), свыше 15 млн рублей (40 позиций). Всего по всем категориям – 708 наименований.

Повышающие коэффициенты при исчислении транспортного налога в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 3 млн рублей установлены с 1 января 2014 года. Коэффициент определяется в зависимости от средней стоимости автомобиля и количества лет, прошедших с года его выпуска.

Для авто стоимостью 3-5 млн рублей коэффициент, повышающий ставку транспортного налога, составляет от 1,1 до 1,5, для категории от 5 до 10 млн рублей – 2, а для более дорогих автомобилей – 3.

ПРОДЛЕНО ДЕЙСТВИЕ ПОНИЖАЮЩЕГО КОЭФФИЦИЕНТА 0,41 К ОПЛАТЕ ЗА ВРЕД АВТОДОРОГАМ

Постановлением от 27 февраля 2016 г. № 139 правительство РФ внесло изменения в свое постановление от 3 ноября 2015 г. № 1191, которым были установлены понижающие коэффициенты к компенсации вреда, причиняемого дорогам транспортными средствами с разрешенной максимальной массой свыше 12 тонн. В частности, коэффициент 0,41 применялся по 29 февраля 2016 года. Далее по 31 декабря 2018 года предусматривался коэффициент 0,82.

С 1 марта 2016 года применение коэффициента 0,41 сделало бессрочным, до тех пор, пока не примут решение об отмене или изменении данного понижающего коэффициента. При этом, начиная с 1 июля 2017 года, плата за вред дорогам от большегрузов будет индексироваться согласно изменению уровня потребительских цен. Отдельно оговорено, что такой индексации до 30 июня 2017 года не будет.

СФ ОДОБРИЛ РАТИФИКАЦИЮ КОНВЕНЦИИ О РАБОТЕ НА УСЛОВИЯХ НЕПОЛНОГО РАБОЧЕГО ВРЕМЕНИ

На заседании Совета Федерации 26 февраля 2016 одобрен закон «О ратификации Конвенции о работе на условиях неполного рабочего времени (Конвенция № 175)».

Согласно Конвенции, под термином «трудящийся, занятый неполное рабочее время» понимается лицо, работающее по найму, нормальная продолжительность рабочего времени которого меньше нормальной продолжительности рабочего времени трудящихся, занятых полное рабочее время и находящихся в сравнимой ситуации.

Конвенцией предусматривается обеспечение равноправия тех и других в отношении: права на организацию, права на ведение коллективных переговоров и права на деятельность в качестве представителей трудящихся; безопасности и гигиены труда; дискриминации в области труда и занятий.

Устанавливается также, что социальное обеспечение должно создавать эквивалентные условия для названных категорий работников.

Государства, ратифицировавшие Конвенцию, обязаны принимать меры для создания трудящимся неполное рабочее время гарантии по защите материнства; при прекращении трудовых отношений; в части ежегодных оплачиваемых отпусков или оплачиваемых праздничных дней, отпусков по болезни.

Коротко о главном

УТВЕРЖДЕНЫ НОВЫЕ ФОРМЫ ДОКУМЕНТОВ, НАПРАВЛЯЕМЫХ СТРАХОВАТЕЛЯМ

ФСС и ПФ утвердили формы документов, применяемых в ходе контроля за уплатой страховых взносов (первый – приказом от 11.01.2016 № 2, второй – постановлением правительства от 11 января 2016 г. № 1п). Оба документа почти одновременно зарегистрировал Минюст.

В итоге обновлены формы:

- решений о взыскании страховых взносов (недоимок по взносам), пеней и штрафов за счет денежных средств, находящихся на счетах плательщика взносов в банках;
- постановления о взыскании взносов (недоимок), пеней и штрафов за счет имущества плательщика;
- справок о выявлении недоимки у плательщика;
- требований об уплате недоимки по взносам, пеней и штрафов;
- уведомлений о вызове плательщика страховых взносов;
- требований о представлении пояснений или внесении исправлений в отчетность;
- актов камеральной и выездной проверки;
- решений о проведении выездной проверки;
- актов о воспрепятствовании доступу должностных лиц фондов, проводящих выездную проверку, на территорию или в помещение плательщика;
- требований о представлении документов;
- решений о продлении (об отказе в продлении) сроков представления документов;
- решений о приостановлении выездной проверки, решений о возобновлении проверки;
- решений о продлении срока проведения выездной проверки;
- справок о проведенной выездной проверке;
- решений об истребовании необходимых документов;
- решений о привлечении плательщика к ответственности и решений об отказе в привлечении к ответственности.

Также утверждены требования к составлению актов камеральных и выездных проверок.

Новые формы начнут применяться, когда Минтруд признает утратившими силу свои приказы от 27 ноября 2013 г. № 698н и от 23 июня 2014 г. № 400н, которыми утверждены действующие формы.

ДЕЙСТВИЕ ЕНВД ПЛАНИРУЕТСЯ ПРОДЛИТЬ ДО 2020 ГОДА

До 2020 года правительство РФ планирует продлить действие системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход. Также оно намерено стимулировать более активное участие небольших предприятий в государственных закупках и закупках государственных компаний, увеличив их долю до 15% по прямым контрактам.

Кроме того, обсуждается вопрос о перспективах введения трехлетнего освобождения от уплаты налогов и взносов для вновь зарегистрированных самозанятых граждан, корректировки критериев для применения спецрежимов (о необходимости повысить лимит по доходам для УСН впервые заявил премьер-министр на недавнем съезде «Единой России»). Также планируется ввести возможность уменьшения стоимости патента при ПСН на суммы взносов во внебюджетные фонды. Рассматривается предложение предусмотреть для малого бизнеса вычет по налогу на имущество в виде опреде-

ленной необлагаемой налогом площади производственных помещений.

ШКОЛЬНИКАМ НАЧНУТ РАССКАЗЫВАТЬ О НАЛОГАХ, ПЕНСИЯХ И КРЕДИТАХ

Российским школьникам уже в этом году начнут рассказывать о том, что такое кредит, ипотека, как образуется пенсия и какие налоги существуют в РФ. Программа по введению в школы специального модуля по повышению финансовой грамотности разрабатывалась с участием экспертов ЦБ РФ и Минфина и ФНС России. Школы смогут вводить этот модуль в рамках общественно-педагогического воспитания, а также экономики и права, давать задачи о семейном бюджете на уроках математики.

ОРГАНЫ МВД БУДУТ ПРЕДОСТАВЛЯТЬ ИФНС РЕЗУЛЬТАТЫ ОПЕРАТИВНО-РОЗЫСКНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ФНС и МВД подготовили проект совместного приказа о порядке представления налоговому органу органами внутренних дел результатов оперативно-розыскной деятельности (ОРД). Данная информация налоговыми органами будет использоваться в целях контрольных мероприятий, при представлении интересов государства в делах о банкротстве, а также при госрегистрации юрлиц.

Результаты ОРД направляются в налоговый орган в форме справки с изложением информации без раскрытия способов, тактики и методики ее получения, а также видов оперативно-розыскных мероприятий, в ходе которых она была получена.

Результаты ОРД могут быть представлены органом внутренних дел также по мотивированному запросу налогового органа при наличии у последнего данных, свидетельствующих о возможных нарушениях законодательства о налогах и сборах, законодательства о банкротстве и госрегистрации юрлиц, влекущих уголовную ответственность.

ВОПРОСЫ МОБИЛИЗАЦИИ ДОХОДОВ В БЮДЖЕТ ОБСУДИЛИ В АДМИНИСТРАЦИИ Г. КРАСНОЯРСКА

Администрация города Красноярска 9 марта 2016 года прошло совещание по мобилизации доходов в бюджет города, в котором приняли участие руководители департаментов социально-экономического развития и муниципального имущества и земельного отношений. От Управления федеральной налоговой службы по Красноярскому краю в совещании принял участие заместитель руководителя Управления А.А. Петрик.

С докладом на тему «Об исполнении плана мероприятий по мобилизации доходов в бюджет города за январь 2016 года по налогу на доходы физических лиц и об организации дальнейшей работы» выступил заместитель Главы города-руководитель департамента социально-экономического развития С.А. Сетов.

Также на совещании были рассмотрены вопросы исполнения плана мероприятий по мобилизации доходов в бюджет города за январь 2016 года по земельному налогу, арендным платежам за земельные участки, арендным платежам за объекты муниципального имущества, вынесены на обсуждение предложения по компенсации выпадающих доходов бюджета города в 2016

году, администрируемых департаментом муниципального имущества и земельных отношений Администрации города Красноярска.

ОТЧЕТЫ О ДВИЖЕНИИ СРЕДСТВ ПО СЧЕТАМ (ВКЛАДАМ) В БАНКАХ ЗА ПРЕДЕЛАМИ ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

С 1 января 2016 года физические лица-резиденты обязаны представлять налоговым органам по месту своего учета отчеты о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации (статья 12 Федерального закона № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (в ред. Федерального закона от 28.11.2015 № 350-ФЗ).

Порядок и форма предоставления физическим лицом – резидентом отчета установлены постановлением Правительства Российской Федерации № 1365 от 12.12.2015 года.

Сроки предоставления отчетов:

- ежегодно, до 1 июня года, следующего за отчетным годом;
- в случае закрытия счета **в отчетном году – одновременно** с уведомлением о закрытии счета (вклада) – **не позднее одного месяца со дня закрытия счета**;
- в случае закрытия счета в 2015 году – до 01 июня 2016 года.

Отчеты представляются физическими лицами – резидентами налоговым органам, начиная с отчетности за 2015 год.

Способы предоставления отчета:

- в электронной форме через личный кабинет налогоплательщика, который размещен на официальном сайте ФНС России;
- на бумажном носителе **в 2-х экземплярах** физическим лицом – резидентом (представителем физического лица – резидента, полномочия которого подтверждены в соответствии с законодательством Российской Федерации) или заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении.

В случае наличия у одного физического лица нескольких счетов (вкладов), открытых в банках за пределами территории Российской Федерации, по всем счетам предоставляется один отчет. При этом количество листов № 2, представляемых в составе отчета, должно соответствовать количеству счетов (вкладов), открытых физическим лицом – резидентом в банках за пределами территории Российской Федерации.

Одновременно с отчетом физическое лицо – резидент вправе представить в налоговый орган подтверждающие документы и информацию, которые связаны с проведением валютных операций, открытием и ведением счетов.

УТИЛИЗАЦИОННЫЙ СБОР ЗА 4 КВАРТАЛ 2015 ГОДА КРУПНЕЙШИЕ ПРОИЗВОДИТЕЛИ ЗАПЛАТЯТ ПОЗЖЕ

Вступило в силу Постановление от 11.02.2016 № 96, которым правительство РФ внесло изменения в пункт 22 правил взимания, исчисления, уплаты и взыскания утилизационного сбора в отношении колесных транспортных средств (шасси) и прицепов к ним: за IV квартал 2015 года крупнейший производитель уплатит утилизационный сбор в течение 90 календарных дней, следующих за указанным кварталом. Ранее такая уплата осуществлялась в течение 45 календарных дней, следующих за кварталом, в котором представлен расчет.

ЛЕНТА НОВОСТЕЙ

➔ Верховный Суд Российской Федерации подтвердил право территориальных налоговых органов выявлять факты манипулирования ценами в сделках, не являющихся контролируруемыми, в ходе камеральных и выездных налоговых проверок. Организация оспаривала правомерность положений абзаца 12 письма Минфина России от 18.10.2012 № 03-01-18/8-145 «О применении положений статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации», утверждающего, что «в случаях установления фактов уклонения от налогообложения в результате манипулирования налогоплательщиком ценами в сделках необходимо доказывание получения налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды в рамках выездных и камеральных проверок, в том числе с применением методов, установленных главой 14.3 Налогового кодекса Российской Федерации». Верховный Суд Российской Федерации отказал в удовлетворении иска налогоплательщика, оставив в силе вышеуказанные разъяснения Минфина. (Решение Верховного Суда Российской Федерации от 01.02.2016 г. № АКПИ15-1383).

➔ Законом «О внесении изменений в федеральный закон «Об архивном деле в РФ» уточнены сроки временного хранения архивных документов по трудовым отношениям. Согласно новой редакции документы по личному составу (кроме связанных с прохождением госслужбы), созданные до 2003 года, будут храниться в течение 75 лет со дня создания, а созданные начиная с 2003 года – 50 лет. Это касается как госорганов, так и иных организаций. Документы по госслужбе должны храниться 75 лет. Закон вступил в силу 12 марта.

(Федеральный закон от 02.03.2016 № 43-ФЗ)

➔ ФНС утвердила форматы представления бухгалтерской отчетности кредитных организаций в электронной форме. В том числе установлены форматы представления в электронной форме:

- бухгалтерского баланса кредитной организации (публикуемой формы);
- отчета о финансовых результатах кредитной организации (публикуемой формы);
- отчета о движении денежных средств кредитной организации (публикуемой формы).

Приказ применяется для представления бухгалтерской отчетности кредитных организаций в электронной форме за отчетный период 2015 года.

(Приказ ФНС России от 17.02.2016 № ММВ-7-6/86@)

➔ Минфин считает, что материальная выгода от экономии на процентах с 2016 года определяется в последний день каждого месяца, в котором действовал договор займа (кредита), вне зависимости от даты получения такого займа (кредита), а также вне зависимости от того, в какой из дней месяца было прекращено долговое обязательство. Изложенный порядок применяется и в случаях, когда проценты по условиям договора были начислены, но не уплачены до 1 января 2016 года.

(Письмо Минфина РФ от 02.02.2016 № 03-04-06/4762)

➔ Подписан и опубликован федеральный закон, которым в связи с принятием поправок в Кодекс административного судопроизводства РФ, вносятся изменения в главу НК о госпошлине. Устанавливается, что госпошлина при подаче административного искового заявления об оспаривании актов госорганов включая ФНС, ЦБ, ПФ, ФСС, ФФОМС, содержащих разъяснения законодательства и обладающих нормативными свойствами, уплачивается в следующих размерах: для физлиц – 300 рублей; для организаций – 4500 рублей. (Федеральный закон от 15.02.2016 № 19-ФЗ)

Управление разъясняет

На вопросы налогоплательщиков отвечают специалисты отдела налогообложения имущества и доходов физических лиц Управления ФНС России по Красноярскому краю

Имеет ли право физическое лицо получить имущественный налоговый вычет по налогу на доходы физических лиц, если квартира приобреталась с использованием средств материнского капитала, в том числе указанные средства направлялись на погашение процентов за пользование целевым жилищным кредитом?

Имущественный налоговый вычет не применяется в случаях, если оплата расходов на строительство или приобретение квартиры, комнаты или доли (долей) в них для налогоплательщика производится, в частности, за счет средств материнского (семейного) капитала, направляемых на обеспечение реализации дополнительных мер государственной поддержки семей, имеющих детей. При этом расходы на погашение процентов за пользование кредитными средствами, израсходованными на приобретение (строительство) жилья, являются расходами, связанными с приобретением данного жилья. Таким образом, указанный вычет не может быть предоставлен по расходам, в том числе на погашение целевого жилищного кредита, произведенным за счет средств материнского (семейного) капитала. В случае приобретения (строительства) жилья с привлечением указанных средств

имущественный налоговый вычет можно заявить, но только в сумме израсходованных собственных средств.

Какие сроки установлены законодательством для представления декларации формы 3-НДФЛ и уплаты налога при получении дохода от продажи квартиры в 2015 г.

Согласно пункту 1 статьи 210 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со статьей 212 Кодекса.

Физические лица, получившие доход от продажи имущества, принадлежащего этим лицам на праве собственности, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 17.1 статьи 217 Кодекса, когда такие доходы не подлежат налогообложению, обязаны в соответствии с положениями статьи 228 Кодекса самостоятельно произвести исчисление и уплату налога на доходы физических лиц, а также представить в налоговый орган по месту своего учета соответствующую налоговую декларацию.

Согласно абзацу второму пункта 1 статьи 229 Кодекса налоговая декларация представляется не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Пунктом 4 статьи 228 Кодекса установлено, что общая сумма налога, подлежащая уплате в соответствующий бюджет, исчисленная исходя из налоговой декларации, уплачивается по месту жительства налогоплательщика в срок не позднее 15 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Исходя из изложенного, налогоплательщик, в связи с получением в 2015 году дохода от продажи квартиры, обязан до 30 апреля 2016 года представить в налоговый орган по месту жительства налоговую декларацию по налогу на доходы физических лиц за налоговый период 2015 года и уплатить до 15 июля 2016 года исчисленную сумму налога.

Может ли налогоплательщик получить социальный налоговый вычет на обучение при отсутствии у него постоянной прописки?

На основании ст. 219 Налогового кодекса РФ (далее – НК РФ) налогоплательщик для получения социального налогового вычета в связи с затратами на свое обучение вправе по окончании налогового периода подать налоговую декларацию по НДФЛ в налоговый орган по месту жительства.

Налоговая декларация – это письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога и (или) другие данные, связанные с исчислением и уплатой налога. Декларация представляется в налоговый орган по месту учета налогоплательщика по установленной форме лично или может быть направлена в виде почтового отправления с описью вложения. Об этом сказано в ст. 80 НК РФ.

Согласно п. 1 ст. 83 НК РФ налогоплательщики – физические лица подлежат постановке на учет в налоговых органах по месту их жительства, а также по месту

нахождения принадлежащего им недвижимого имущества и транспортных средств и по иным основаниям, предусмотренным НК РФ.

В п. 2 ст. 11 НК РФ установлено, что местом жительства физического лица является адрес (наименование субъекта РФ, района, города, иного населенного пункта, улицы, номера дома, квартиры), по которому оно зарегистрировано в порядке, установленном законодательством РФ. При отсутствии у физического лица места жительства на территории РФ по его просьбе для целей НК РФ место жительства может определяться по месту пребывания физического лица. При этом местом пребывания физического лица признается место, где физическое лицо проживает временно по адресу, по которому физическое лицо зарегистрировано по месту пребывания в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

При этом в п. 2 ст. 229 НК РФ указано, что лица, на которых не возложена обязанность представлять налоговую декларацию, вправе представить такую декларацию в налоговый орган по месту жительства, в том числе для получения налоговых вычетов, установленных статьей 219 НК РФ.

Учитывая изложенное, граждане, зарегистрированные по месту пребывания и при этом имеющие регистрацию по месту жительства в Российской Федерации, для получения социальных и имущественных налоговых вычетов представляют налоговую декларацию по форме 3-НДФЛ в налоговый орган по месту жительства.

Граждане, зарегистрированные по месту пребывания, но не имеющие регистрации по месту жительства на территории Российской Федерации не вправе претендовать на получение социальных налоговых вычетов, предусмотренных статьей 219 НК РФ.

При этом право на получение указанного вычета может быть реализовано налогоплательщиком в течение трех лет, после несения расходов на обучение. Следовательно, при оплате обучения в 2015 году, налогоплательщик имеет возможность подать декларацию за 2015 год в 2016, 2017, 2018 годы, после получения регистрации по месту жительства.

ЕРЦ ИНФОРМИРУЕТ

О ПРЕДОСТАВЛЕНИИ ИНФОРМАЦИИ В ФОРМЕ ЭЛЕКТРОННОГО ДОКУМЕНТА

Предоставление выписки из ЕГРЮЛ/ЕГРИП или справки об отсутствии информации в форме электронного документа, подписанной усиленной квалифицированной подписью налогового органа, осуществляется бесплатно.

Усовершенствованный электронный сервис ФНС России «Предоставление сведений из ЕГРЮЛ/ЕГРИП о конкретном юридическом лице/индивидуальном предпринимателе в форме электронного документа» предоставляет налогоплательщикам возможность в режиме онлайн получить справку об отсутствии сведений о физическом лице в ЕГРИП.

Кроме того, теперь сформировать запрос на получение выписки из ЕГРЮЛ/ЕГРИП или справки об отсутствии информации в указанных реестрах в электронной форме можно не только по ОГРН/ОГРНИП, но и по ИНН юридического или физического лица.

Выписка/справка об отсутствии запрашиваемой информации в элек-

тронной форме, подписанная усиленной квалифицированной электронной подписью, равнозначна выписке/справке об отсутствии запрашиваемой информации на бумажном носителе, подписанной собственноручной подписью должностного лица налогового органа и заверенной печатью налогового органа, данный порядок регламентирована пунктами 1 и 3 статьи 6 Федерального закона от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ «Об электронной подписи».

Справку об отсутствии запрашиваемых сведений о физическом лице в ЕГРИП запрашивают для предоставления в Арбитражный суд при рассмотрении дел о банкротстве физического лица, при трудоустройстве в органы государственной власти, правоохранительные органы и др.

Бесконтактный метод получения государственной услуги позволит налогоплательщикам экономить время на посещение налогового органа.

Телефон Единого контакт-центра ФНС России – 8-800-222-22-22.

ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР

- ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА**
(установление признаков преднамеренного или фиктивного банкротства; анализ финансового положения и финансовых результатов деятельности организации; оценка достоверности бухгалтерской отчетности);
- ПОЧЕРКОВЕДЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА**
(установление исполнителя рукописного текста или подписи, его пола и возраста, условий и обстоятельств, при которых выполнены различного рода рукописные документы);
- НАЛОГОВАЯ ЭКСПЕРТИЗА**
(независимое профессиональное исследование спорной ситуации на соответствие законодательству, включая ситуационный анализ, экспертизу решений и действий (бездействия) налоговых органов)



ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР
НЕГОСУДАРСТВЕННОЕ ЭКСПЕРТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ

660075, г. Красноярск,
ул. Маерчака, 18а,
кабинет 105,
Телефон: (391) 265-22-32.
E-mail: neu_eac@mail.ru

От первого лица

СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ СЕГОДНЯ – БУДУЩАЯ ПЕНСИЯ СОТРУДНИКОВ ЗАВТРА

С 16 февраля 2016 года на должность управляющего Отделением ПФР по Красноярскому краю назначен Денис Александрович Майборода. Сегодня Денис Александрович рассказывает об основных положениях законодательства об уплате страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации.



Денис Александрович Майборода родился 2 ноября 1973 года в городе Красноярске.

В 1997 году окончил Сибирскую аэрокосмическую академию. В настоящее время учится в аспирантуре Сибирского государственного аэрокосмического университета имени академика М.Ф. Решетнева на инженерно-экономическом факультете.

Трудовую деятельность начал еще студентом в 1992 году на красноярском заводе холодильников «Бирюса», работал на ГП «Красноярский машиностроительный завод». После прохождения срочной службы в Советской армии, служил ведущим инспектором на Красноярской таможне.

В июле 2003 года пришел работать в УПФР Ленинского района г. Красноярск на должность главного специалиста. Затем работал начальником отдела в УПФР в Центральном районе, позже – заместителем начальника УПФР в Свердловском районе. 9 апреля 2012 года назначен заместителем управляющего ОПФР по Красноярскому краю, с 7 июля 2014 года исполнял обязанности управляющего по Красноярскому краю.

Постановлением Правления ПФР от 15.02.2016 № 5 пл и приказом ОПФР по Красноярскому краю от 16.02.2016 № 88-лс с 16 февраля 2016 года назначен на должность управляющего Отделением ПФР по Красноярскому краю.

В 2007 году награжден Благодарностью Отделения ПФР по Красноярскому краю, в 2015 году – благодарственным письмом Губернатора Красноярского края и Памятным знаком «25 лет Пенсионному фонду Российской Федерации». Женат. В семье – две дочери.

Денис Александрович, кто в настоящее время является плательщиком страховых взносов в Пенсионный фонд России?

Во-первых, лица, производящие выплаты физическим лицам, в том числе: организации, индивидуальные предприниматели и физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями.

Во-вторых, индивидуальные предприниматели, адвокаты, арбитражные управляющие, нотариусы, занимающиеся частной практикой, уплачивающие страховые взносы только за себя;

В-третьих, лица, добровольно вступившие в правоотношения по обязательному пенсионному страхованию.

Первые два пункта понятны, не могли бы Вы подробнее остановиться на третьем?

В соответствии с Федеральным законом от 15 декабря 2001 г. № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» вступить в правоотношения по обязательному пенсионному страхованию могут граждане России как работающие так и безработные.

Уплату страховых взносов они могут осуществлять как за себя, так за других лиц. Например, работающий муж может осуществлять уплату взносов за свою жену – домохозяйку.

Для вступления в правоотношения по обязательному пенсионному страхованию необходимо обратиться в территориаль-

ный орган Пенсионного фонда по месту своего жительства и подать соответствующее заявление.

В таком случае, определены ли минимальный и максимальный размер уплаты?

Минимальный размер страховых взносов для уплаты определяется как произведение двукратного минимального размера оплаты труда, установленного законом на начало финансового года, за который уплачиваются страховые взносы, и тарифа страховых взносов в Пенсионный фонд увеличенное в 12 раз.

Сумма минимального платежа в 2016 году составляет 38 712 руб. 96 коп.

Максимальный размер страховых взносов не может быть более произведения восьмикратного минимального размера оплаты труда, установленного законом на начало финансового года, за который уплачиваются страховые взносы, и тарифа страховых взносов в Пенсионный фонд, увеличенное в 12 раз.

Так, максимальная сумма за 2016 год составляет 154 851,84 рубля.

Уплата осуществляется в соответствии с Законом о страховых взносах в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

Начиная с 1 января 2015 года периоды добровольной уплаты страховых взносов могут засчитываться в страховой стаж. При этом продолжительность засчитываемых в страховой стаж периодов уплаты страховых взносов указанной категории граждан не может составлять более половины страхового стажа, требуемого для назначения страховой пенсии по старости.

Так, для застрахованных лиц, достигших возраста 60 и 55 лет (для мужчин и женщин соответственно) в 2016 году, требуемая продолжительность страхового стажа составляет 7 лет, следовательно, максимально возможная продолжительность периодов добровольной уплаты страховых взносов, подлежащая зачету в страховой стаж, составляет 3 года 6 месяцев.

15 число каждого месяца – последний день уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование за предыдущий месяц, а отчетность представляется в Пенсионный фонд России ежеквартально. Не планируется ли введение ежемесячной отчетности?

С 1 апреля 2016 года для всех работодателей – как для организаций, так и для индивидуальных предпринимателей, вводится ежемесячная форма отчетности в ПФР.

Не позднее 10 числа каждого месяца следующего за отчетным, страхователь должен будет направлять ежемесячную упрощенную отчетность, где указываются только СНИЛС, ФИО, ИНН застрахованного лица. Сведения представляются о каждом застрахованном лице (включая лиц, которые заключили договоры гражданско-правового характера, на вознаграждение по которым в соответствии с законодательством РФ начисляются страховые взносы). Это связано с изменившимися правилами индексации пенсий. По данным, полученным от работодателей, ПФР будет повышать страховые пенсии прекративших работать пенсионеров в беззаявительном порядке. Введение ежемесячной отчетности избавит пенсионера от похода в Пенсионный фонд для подачи заявления о возобновлении индексации страховой пенсии.

Упрощенную отчетность территориальные органы ОПФР по Красноярскому

краю будут принимать ежемесячно. Первую отчетность за апрель 2016 года необходимо представить не позднее 10 мая 2016 года (с учетом выходных и праздничных дней).

Предусмотрены ли финансовые санкции за непредставление ежемесячного отчета?

Да, за непредставление страхователем ежемесячной отчетности в установленный срок либо представление им неполных и (или) недостоверных сведений, к данному страхователю – плательщику страховых взносов применяются финансовые санкции в размере 500 рублей в отношении каждого застрахованного лица.

А ежеквартальную отчетность по форме РСВ1 также необходимо будет представлять?

За страхователем сохраняется обязанность ежеквартально представлять отчетность по страховым взносам и персонализированному учету по форме РСВ-1 не позднее 15-го числа второго календарного месяца, в бумажном виде, а в форме электронного документа не позднее 20 числа второго календарного месяца следующего за отчетным периодом (кварталом, полугодием, девятью месяцами и календарным годом). Если последний день срока приходится на выходной или нерабочий праздничный день, то днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день.

Какие самые распространенные ошибки в отчете РСВ 1 допускают страхователи? На какие моменты им нужно обратить наиболее пристальное внимание?

Наиболее часто встречающиеся при заполнении РСВ-1 ошибки:

1. Некорректное заполнение титульного листа.

- в поле «Количество застрахованных лиц, на которых представлены сведения о сумме выплат и иных вознаграждений и/или страховом стаже» необходимо указывать общее количество застрахованных лиц в соответствии с количеством представленных разделов 6 «Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений и страховом стаже застрахованного лица» за каждое застрахованное лицо за отчетный период (раздел 2.5 РСВ);

- в поле «Номер контактного телефона» указывается городской или мобильный номер телефона плательщика (правопреемника) или представителя плательщика с кодом города или оператора сотовой связи соответственно. Цифры заполняются в каждой ячейке без применения знаков «тире» и «скобка».

2. При заполнении 1 раздела РСВ-1 – некорректное отражение остатков на начало, сумм начислений, сумм уплаты страховых взносов.

Для исключения ошибок необходимо соблюдать приемственность показателей 1 раздела РСВ-1 (текущего отчетного периода и предыдущего), значение графы 4 по строкам 100 и 150 РСВ-1 отчетных периодов 2015 года не должно быть меньше нуля. Необходимо проводить сверку платежей, уплаченных плательщиком страховых взносов за отчетный период, правильно отражать их в предоставляемом РСВ-1 по строкам 140-144 (в том числе графы 3-4)

3. При заполнении 4 раздела РСВ-1 – некорректное отражение строк раздела.

Каждый последующий РСВ-1 в данном расчетном периоде обязательно должен

содержать в себе строки РСВ-1 за предыдущий период.

С 2013 года введен дополнительный тариф страховых взносов в Пенсионный фонд России для работодателей, имеющих рабочие места с вредными и опасными производствами...

В зависимости от итогов проведенной специальной оценки условий труда, созданных работодателем для своих работников, устанавливается размер дополнительных тарифов страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, которые уплачиваются с 2014 года. Чем более опасные или вредные условия труда будут установлены по результатам специальной оценки, тем более высокий дополнительный тариф страховых взносов необходимо будет уплачивать работодателю в Пенсионный фонд России.

Условия труда по степени вредности и (или) опасности подразделяются на четыре класса – оптимальные (1-й класс), допустимые (2-й класс), вредные (3-й класс) и опасные (4-й класс). Результаты аттестации рабочих мест по условиям труда, проведенной в соответствии с порядком, действующим до дня вступления в силу закона № 426-ФЗ, применяются при определении размера дополнительных тарифов страховых взносов в Пенсионный фонд России в отношении рабочих мест, условия труда на которых по результатам аттестации признаны вредными и (или) опасными, до 31 декабря 2018 года включительно.

При исчислении страховых взносов по дополнительному тарифу для отдельных категорий работодателей, имеющих рабочие места на вредных и опасных производствах, положение по ограничению базы для начисления страховых взносов не применяется.

Если работодатель не проводит спецоценку условий труда, то он уплачивает дополнительный тариф страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в 2016 году по списку № 1 – 9%, по списку № 2 и «малым спискам» – 6%.

При проведении спецоценки условий труда применяются следующие дополнительные тарифы:

| УРОВЕНЬ УСЛОВИЙ ТРУДА | ОЦЕНКА УСЛОВИЙ ТРУДА | ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ТАРИФ | |
|-----------------------|----------------------|----------------------|----|
| Опасный | 4 | 8% | |
| | Вредный | 3,4 | 7% |
| | | 3,3 | 6% |
| | | 3,2 | 4% |
| | 3,1 | 2% | |
| Допустимый | 2 | 0% | |
| Оптимальный | 1 | 0% | |

Что бы Вы хотели еще сказать страхователям?

Пенсионная система России построена на страховых принципах. Это значит, что будущая пенсия зависит от страховых взносов в Пенсионный фонд и от продолжительности стажа. В настоящее время у 20 % трудоспособных жителей Красноярского края на индивидуальных лицевых счетах отсутствует информация о начисленных страховых взносах. А это значит, что в будущем, эти граждане не смогут претендовать на страховую пенсию, только на социальную и на 5 лет позже установленного срока.

Уважаемые страхователи! Не забывайте, что своевременная уплата страховых взносов и представление отчетности в Пенсионный фонд России – это ваш вклад в создание достойного уровня жизни конкретных людей – ваших сотрудников.

ФНС разъясняет

ОБЯЗАТЕЛЬНАЯ МАРКИРОВКА МЕХОВЫХ ИЗДЕЛИЙ

1 апреля стартует пилотный проект по маркировке меховых изделий в странах ЕАЭС (Российская Федерация, Армения, Белоруссия, Казахстан, Киргизия) с апреля 2016 года. Реализация Соглашения направлена на уменьшение влияния недобросовестной конкуренции на производителей, а также обеспечение контроля оборота, легальности импорта и производства товаров. В соответствии с подписанным Соглашением ввоз и продажа меховых изделий в этих странах без специального чипа будет запрещена.

«Вхождение бизнеса в этот проект должно быть максимально комфортным, так как в проекте будут использоваться передовые «облачные»,

бесбумажные технологии. RFID-метки, которые будут «вшиты» в марки, способны хранить информацию и передавать ее с помощью радиоволн в «облачное» хранилище данных. На ней, как на флешке, будет записываться уникальный код изделия и информация о производителе. То же самое фиксируется в «облаке». По мере продвижения товара «путь» отмечается и на марке, и в «облаке». Кроме того, предусмотрен и переходный период. Проект стартует 1 апреля, в течение полугодия по 1 октября есть время, чтобы бизнес успел «прочипировать» товар, который уже есть в магазинах и на складах», – заявил заместитель руководителя ФНС России Д.Ю. Григоренко.

Для работы в системе маркировки необходимо приобрести усиленную квалифицированную электронную подпись и установить программное обеспечение, которое обеспечивает работу с ней. Кроме того, в ближайшем будущем ФНС России планирует объединить «Личный кабинет по маркировке» с «Личными кабинетами для индивидуальных предпринимателей и юридических лиц», чтобы предпринимателю было проще управлять бизнесом из «одной точки».

В настоящее время федеральными органами исполнительной власти осуществляются мероприятия по разработке законодательной базы Российской Федерации в сфере маркировки и формированию системы маркировки на

территории Российской Федерации. По результатам выполнения данных мероприятий нормативные правовые акты в сфере маркировки, включающие, в том числе, порядок реализации пилотного проекта и необходимые формы документов, будут размещены на официальных источниках публикации нормативных правовых документов. Дополнительно на официальном сайте ФНС России palog.ru создан раздел, посвященный вопросам создания и функционирования системы маркировки, где размещена соответствующая информация.

Для своих читателей мы публикуем ответы на часто задаваемые вопросы, возникающие в связи с нововведением, отражающие позицию ФНС России.

| | | | |
|---|--|---|---|
| <p>КАКИМИ ДОКУМЕНТАМИ РЕГУЛИРУЕТСЯ МАРКИРОВКА МЕХОВЫХ ИЗДЕЛИЙ?</p> | <p>Маркировка меховых изделий регулируется следующими документами:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Решение Высшего Евразийского экономического совета на уровне глав государств от 10 октября 2014 г. № 88; 2. Соглашение о реализации в 2015 – 2016 годах пилотного проекта по введению маркировки товаров контрольными (идентификационными) знаками по товарной позиции «Предметы одежды, принадлежности к одежде и прочие изделия, из натурального меха» от 8 сентября 2015 г.; 3. Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 23.11.2015 № 70; 4. Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 02.12.2015 № 86. | | <ul style="list-style-type: none"> • обнаружение ошибки в информации, записанной на контрольный (идентификационный) знак (КиЗ) ; • порча (утрача) КиЗ, которым был промаркирован товар. |
| <p>ДЛЯ ЧЕГО ВВОДИТСЯ МАРКИРОВКА МЕХОВЫХ ИЗДЕЛИЙ?</p> | <p>Маркировка меховых изделий уменьшит влияние недобросовестной конкуренции на производителей государств-членов Евразийского экономического союза, обеспечит контроль оборота товаров, легальность импорта и производства товаров на территории Евразийского экономического союза. Потребителю маркировка позволит получить качественный товар, проследить легальность товара.</p> | <p>МОЖНО ЛИ ПРОДАВАТЬ НЕМАРКИРОВАННЫЙ ТОВАР?</p> | <p>Нет, нельзя.</p> |
| <p>КТО ДОЛЖЕН МАРКИРОВАТЬ ТОВАРЫ?</p> | <p>Маркировать товары (меховые изделия) должны все участники их оборота на территории Российской Федерации, то есть производители, импортеры, продавцы и комиссионеры, имеющие на складах на 1 апреля 2016 года немаркированные товары.</p> | <p>ЧТО ТАКОЕ КОНТРОЛЬНЫЕ (ИДЕНТИФИКАЦИОННЫЕ) ЗНАКИ?</p> | <p>КиЗ – это бланк строгой отчетности с элементами (средствами) защиты от подделки (защищенная полиграфическая продукция), содержащий встроенную радиочастотную метку, предназначенный для маркировки товаров.</p> |
| <p>КАКИЕ ТОВАРЫ НЕОБХОДИМО МАРКИРОВАТЬ?</p> | <p>Необходимо маркировать предметы одежды из натурального меха (норки, нутрии, песца, лисицы, кролика, зайца, енота, овчины и других видов меха). То есть вся продукция по товарной позиции единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза «Предметы одежды, принадлежности к одежде и прочие изделия, из натурального меха» (код 4303).</p> | <p>ЧТО ОЗНАЧАЕТ ЦВЕТ КОНТРОЛЬНОГО (ИДЕНТИФИКАЦИОННОГО) ЗНАКА?</p> | <p>Контрольные (идентификационные) знаки бывают красного и зеленого цветов. Красными КиЗ обозначаются товары, ввезенные на таможенную территорию Российской Федерации, а зелеными – произведенные на территории Российской Федерации.</p> |
| <p>ЧЕМ МАРКИРУЮТСЯ ТОВАРЫ?</p> | <p>Товары маркируются контрольными (идентификационными) знаками (КиЗ).</p> | <p>КТО ЯВЛЯЕТСЯ ЭМИТЕНТОМ (ПРОИЗВОДИТЕЛЕМ) КиЗ?</p> | <p>Эмитентом контрольных (идентификационных) знаков является ФГУП «Гознак» (www.goznak.ru).</p> |
| <p>В КАКИХ СЛУЧАЯХ ВОЗНИКАЕТ ОБЯЗАННОСТЬ МАРКИРОВАТЬ ТОВАРЫ?</p> | <p>Обязанность осуществлять маркировку товара возникает у юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в следующих случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> • товары находятся у юридических лиц и индивидуальных предпринимателей (в собственности или на комиссии от физических лиц) по состоянию на 1 апреля 2016 года; • предложение производителем товара для реализации; • ввоз товаров на территорию Российской Федерации; • принятие товара по договору комиссии от физического лица; • реализация товара; • передача товара комиссионерам или агентам; • приобретение товара; • получение товара по договору комиссии или агентскому договору; • возврат агентом или комиссионером не реализованного товара; • возврат ранее приобретенного товара; • уничтожение (списание) товара; | <p>СКОЛЬКО СТОИТ ИЗГОТОВЛЕНИЕ КиЗ?</p> | <p>Цена одного КиЗ зависит от их вида: для вшивных и клеевых – 15 рублей, для навесных (накладных) – 22 рубля. В цену включен НДС.</p> |
| | | <p>КАКОЙ СРОК ИЗГОТОВЛЕНИЯ КОНТРОЛЬНЫХ (ИДЕНТИФИКАЦИОННЫХ) ЗНАКОВ?</p> | <p>Срок изготовления КиЗ составляет 5 рабочих дней с момента поступления оплаты на расчетный счет эмитента.</p> |
| | | <p>МОЖНО ЛИ ПОЛУЧИТЬ КиЗ В ОФИСЕ ЭМИТЕНТА?</p> | <p>Да, можете по доверенности.</p> |
| | | <p>КУДА МОЖНО ОФОРМИТЬ ДОСТАВКУ КиЗ?</p> | <p>Доставка КиЗ осуществляется по адресу заказчика или, при желании, в многофункциональные центры. При этом доставка до административных центров субъектов Российской Федерации осуществляется бесплатно.</p> |
| | | <p>НУЖНО ЛИ ПЛАТИТЬ ЗА ДОСТАВКУ КиЗ?</p> | <p>Да, нужно, если доставка осуществляется не в административные центры субъектов Российской Федерации.</p> |
| | | <p>ПРЕДСТАВЛЕНИЕ СВЕДЕНИЙ О МАРКИРОВКЕ И ДВИЖЕНИИ ТОВАРОВ ЯВЛЯЕТСЯ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ДЛЯ ВСЕХ УЧАСТНИКОВ ОБОРОТА?</p> | <p>Да. Маркировка контрольными (идентификационными) знаками – нанесение на товары КиЗ утвержденного образца и представление сведений в государственную информационную систему маркировки КиЗ, в том числе описания товара, а в случае наличия на товаре КиЗ – представление сведений в государственную информационную систему маркировки товаров КиЗ обязательно для всех участников оборота и осуществляется в соответствии с Порядком, устанавливаемым правительством РФ.</p> <p>Сведения об обороте маркированных изделий из натурального меха отображаются в государственной информационной системе «Маркировка», оператором которой является Федеральная налоговая служба.</p> |

ФНС разъясняет

| | |
|---|--|
| <p>КАК ОПИСАТЬ СВОИ ТОВАРЫ?</p> | <p>Описывать свои товары необходимо на портале Ассоциации автоматической идентификации «ЮНИСКАН/ГС1 РУС», для этого нужно получить доступ в личный кабинет, скачать и заполнить заявление, распечатать его, подписать и поставить печать, если вы работаете без печати, то достаточно подписи. Затем отсканировать и отправить в Ассоциацию по электронному адресу mail@gs1ru.org.</p> |
| <p>КАК ПРОВЕРИТЬ КиЗ?</p> | <p>Проверить количество КиЗ и их пригодность нужно при помощи специального RFID-оборудования (самостоятельно, в МФЦ или в организациях, предоставляющих подобную услугу). Непригодные КиЗ возвращаются эмитенту.</p> <p>RFID-оборудование должно поддерживать считывание метки определенного стандарта, то есть работать в заданном диапазоне частот и поддерживать определенный протокол передачи данных.</p> <p>Требования к RFID-оборудованию:</p> <ul style="list-style-type: none"> • работа в диапазонах частот, соответствующих требованиям стандарта ISO 18000-63 (860 - 960 МГц для протокола UHF RFID); • поддержка протокола передачи данных - EPCglobal UHF Class 1 Gen 2/ISO/IEC 18000-63:2013 и другие совместимые версии стандарта. |
| <p>ГДЕ ОТМЕТИТЬ ПОСТУПЛЕНИЕ КиЗ?</p> | <p>В течение 3-х рабочих дней с момента получения КиЗ отметьте их поступление в разделе «Личный кабинет: Поступление КиЗ» системы «Маркировка».</p> |
| <p>КАК ОСУЩЕСТВЛЯТЬ МАРКИРОВКУ ТОВАРОВ?</p> | <p>Выпуск товаров в оборот (то есть их отгрузка или продажа) возможен только после их маркировки.</p> <p>Если вы заказывали контрольные (идентификационные) знаки без индивидуализации (КиЗ), то необходимо на них записать информацию о товарах – серийные глобальные идентификационные номера торговых единиц. Это вы можете сделать сами при помощи специального RFID-оборудования или воспользоваться услугами организаций, оказывающих подобные услуги.</p> <p>Нанесите КиЗ на товары в зависимости от вида КиЗ вы можете вшить, наклеить или навесить марки на изделия.</p> <p>а) вшивной – КиЗ вшивается в конструктивный шов изделия с внутренней стороны товара с использованием специального поля для вшивания;</p> <p>б) клеевой – КиЗ на самоклеящейся основе наклеивается на вшитый маркировочный ярлык;</p> <p>в) навесной (накладной) – КиЗ на пластиковой основе крепится к изделию с помощью одноразового пломбирующего элемента.</p> <p>Внесите информацию о маркировке товаров в разделе «Личный кабинет: Учет КиЗ» системы «Маркировка».</p> |
| <p>ЧТО ДЕЛАТЬ ПРИ ОТГРУЗКЕ ТОВАРОВ?</p> | <p>Движение маркированных товаров до конечного покупателя отслеживается в системе «Маркировка», поэтому при их отгрузке сообщайте информацию об этом.</p> <p>При отгрузке товара оптовым или розничным продавцам введите информацию об этом в разделе «Личный кабинет: Отгрузки» системы «Маркировка».</p> |
| <p>ЧТО ДЕЛАТЬ, ЕСЛИ КОНТРОЛЬНЫЙ (ИДЕНТИФИКАЦИОННЫЙ) ЗНАК ИСПОРЧЕН?</p> | <p>Если у вас оказался товар с утерянным или испорченным КиЗ, его необходимо промаркировать повторно.</p> <p>Оформите списание КиЗ на основании акта о порче, утери или уничтожении.</p> <p>В течение 1 рабочего дня внесите информацию о списании КиЗ в разделе «Личный кабинет: Учет КиЗ» системы «Маркировка».</p> <p>В течение 17 рабочих дней промаркируйте товар новым КиЗ.</p> <p>Занесите информацию о маркировке в раздел «Личный кабинет: Учет КиЗ» системы «Маркировка».</p> |
| <p>КАК ВВЕЗТИ ТОВАР НА ТЕРРИТОРИЮ РФ НЕ ИЗ СТРАН ЕАЭС?</p> | <p>1. Нанесите красные контрольные (идентификационные) знаки без индивидуализации на товары:</p> <ul style="list-style-type: none"> • с помощью иностранного производителя или поставщика; • на таможенном складе до помещения под таможенные процедуры выпуска для внутреннего потребления или реимпорта. |

| | |
|--|---|
| | <p>2. Внесите информацию о маркировке товаров в разделе «Личный кабинет: Учет КиЗ» системы «Маркировка».</p> <p>3. Пройдите таможенные процедуры</p> <p>4. До начала отгрузки или продажи товаров на контрольные (идентификационные) знаки запишите информацию о товарах (серийные глобальные идентификационные номера торговых единиц – SGTIN) при помощи специального RFID-оборудования самостоятельно или воспользуйтесь услугами организаций, оказывающих подобные услуги.</p> <p>5. Внесите информацию о индивидуализации товаров и регистрационный номер декларации на товары в разделе «Личный кабинет Учет КиЗ» системы «Маркировка».</p> |
| <p>КАК ПРОМАРКИРОВАТЬ ОСТАТКИ ТОВАРОВ НА 01.04.2016Г?</p> | <p>Если у вас оказался товар без маркировки, например, был введен в оборот до 1 апреля 2016 года, его необходимо промаркировать до 1 апреля 2016 года и сообщить об этом в информационную систему «Маркировка» до 20 апреля 2016 года. Для таких товаров введен упрощенный способ маркировки – контрольные (идентификационные) знаки (КиЗ) вы можете заказать без индивидуализации.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Зарегистрируйтесь в информационной системе «Маркировка»; 2. Опишите свои товары; 3. Закажите и получите контрольные (идентификационные) знаки; 4. Промаркируйте товары и внесите информацию в систему «Маркировка». |

ЕРЦ ИНФОРМИРУЕТ



Управление Федеральной налоговой службы по Красноярскому краю сообщает, что в соответствии с приказом Управления ФНС России по Красноярскому краю от 18.01.2016 № ДБ-2.1-02/015@ «О передаче функций по государственной регистрации юридических лиц и физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей (включая глав крестьянских (фермерских) хозяйств) передаются функции по государственной регистрации юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей, в том числе крестьянских (фермерских) хозяйств расположенных на подведомственной территории Межрайонной ИФНС России № 9 по Красноярскому краю, Межрайонной ИФНС России № 10 по Красноярскому краю с 07.03.2016 г., Межрайонной ИФНС № 12, Межрайонной ИФНС № 25 с 21.03.2016 г. в Межрайонную ИФНС России № 23 по Красноярскому краю (Единый регистрационный центр).

Межрайонные ИФНС России № 9, № 10, № 12, № 25 по Красноярскому краю исполняют отдельные функции по государственной регистрации юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей (прием, выдача документов представляемых на государственную регистрацию, предоставление сведений из государственных реестров).

Документы на государственную регистрацию юридических лиц и

физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей (включая глав крестьянских (фермерских) хозяйств), запросы о предоставлении сведений из государственных реестров заявителями могут быть представлены как в Межрайонные ИФНС России № 9, № 10, № 12, № 25, так и в Межрайонную ИФНС России № 23 по Красноярскому краю (Единый регистрационный центр) по адресу: 660133, г. Красноярск, ул. Партизана Железняка, 46. Часы приема: понедельник – четверг 8:30–17:30, пятница 8:30–16:15. Телефон: (391) 263-92-75.

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

Код ИФНС: 2465;

Наименование: ИФНС по Советскому району;

Адрес: 660133, г. Красноярск, ул. Сергея Лазо, 4 г;

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

ИНН/ КПП получателя: 2465087248/ 246501001;

Банк получателя: Отделение Красноярск г. Красноярск;

БИК: 040407001;

Счет №: 40101810600000010001.

УЧЕТ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ В АРЕНДОВАННОЕ ИМУЩЕСТВО

О.Е. Черевадская, аудитор,
заместитель генерального директора
ООО «Аудит Эксперт»,
maraton@front.ru

Арендую помещение, арендатор, помимо обязанности платить арендную плату, берет на себя иные обязательства: поддерживать имущество в исправном состоянии, производить за свой счет текущий ремонт и нести расходы на его содержание (1, п. 2 ст. 616).

По общему правилу арендатор может учесть расходы, связанные с ремонтом арендованного имущества при исчислении налога на прибыль, но при определенных условиях, а именно: расходы должны быть экономически обоснованными, документально подтвержденными (НК РФ, п. 1 ст. 252) и не возмещаться арендодателем (2, п. 2 ст. 260).

Но не всегда арендованное имущество отвечает требованиям арендатора, который начинает «перекраивать» его под себя. Иногда в своих намерениях подогнать арендованное имущество под собственные нужды арендатор так увлекается, что возникают улучшения, как отделимые, так и неотделимые.

Если такие работы проводились без согласия арендодателя, то он может отказать принимать измененное имущество, ведь арендатор обязан возвратить имущество в том состоянии, в котором оно было получено, с учетом нормального износа, если иное не обусловлено договором аренды (1, ст. 622). Тогда арендатору, возможно, придется привести «улучшенный» актив в первоначальное состояние, разумеется, за свой счет. Так что вместо возмещения затрат арендатор понесет дополнительные расходы на демонтаж объектов.

Если арендодатель дает разрешение на улучшение имущества, переданного им в аренду, но не предполагает компенсировать понесенные арендатором расходы, то последний может учесть их при расчете налога на прибыль. При этом порядок учета зависит от вида проведенных работ. Так, затраты на ремонт, как текущий, так и капитальный, учитываются в расходах единовременно (2, пункты 1, 2 ст. 260). Между тем расходы, понесенные арендатором при создании неотделимых улучшений, учитываются для целей расчета налоговой базы по налогу на прибыль постепенно, посредством начисления амортизации.

РАЗДЕЛЯЕМ РЕМОНТНЫЕ РАБОТЫ И УЛУЧШЕНИЯ

Порядок учета понесенных расходов зависит от результата, достигнутого стараниями арендатора помещения. Поэтому на первом этапе важно классифицировать виды работ: проведенные ли ремонтные работы текущего характера или осуществлены капитальные вложения в арендованное имущество.

Следует отметить, что понятия «текущий ремонт» и «капитальные вложения» в НК РФ не определены. В то же время для классификации капитальных вложений в целях налогообложения прибыли можно использовать понятия реконструкции, модернизации и технического перевооружения имущества, которые раскрыты в п. 2 ст. 257 НК РФ. Так, к работам по достройке, дооборудованию, модернизации относятся работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения или иного объекта амортизируемых основных средств, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами. Реконструкция представляет собой переустройство существующих объектов основных средств, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции основных

средств в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции. К *техническому перевооружению* относится комплекс мероприятий по повышению технико-экономических показателей основных средств или их отдельных частей на основе внедрения передовой техники и технологии, механизации и автоматизации производства, модернизации и замены морально устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным.

К *текущему ремонту* производственных зданий и сооружений относятся работы по систематическому и своевременному предохранению частей зданий и сооружений и инженерного оборудования от преждевременного износа путем проведения профилактических мероприятий и устранения мелких повреждений и неисправностей (3, п. 3.4).

Так, к текущему ремонту можно отнести комплекс таких мероприятий, как оштукатуривание и покраска стен и потолков, подклейка отдельных отставших мест полов из линолеума, мелкий ремонт паркетных полов и т. п. (3, приложение № 3) (ВСН 58-88 (р) «Положение об организации и проведении реконструкции, ремонта и технического обслуживания зданий, объектов коммунального и социально-культурного назначения» (утв. приказом Госкомархитектуры при Госстрое СССР от 23.11.1988 № 312)).

Однако и стоимость работ, связанных с капитальным ремонтом помещения, также может быть единовременно учтена в составе расходов в целях исчисления налога на прибыль, если функциональные характеристики и характеристики использования объекта не изменились (письмо Минфина России от 05.12.2012 № 03-03-06/1/628).

Конечно, бухгалтеру, не имеющему специального строительного образования, очень трудно отличить капитальный ремонт от модернизации и реконструкции. Поэтому необходимо обратиться к специальным документам, регулирующим отраслевое законодательство (2, ст. 11).

В соответствии с письмом Госкомстата России от 09.04.2001 № МС-1-23/1480 под расходами на проведение ремонта (текущего, среднего и капитального) подразумевается стоимость работ по поддержанию объектов основных фондов в рабочем состоянии в течение срока их полезного использования, не приводящих к улучшению первоначальных нормативных показателей функционирования.

Текущим ремонтом принято считать ремонт, осуществляемый с периодичностью менее 1 года для поддержания объектов основных фондов в рабочем состоянии.

Капитальный ремонт проводится с периодичностью более 1 года. При капитальном ремонте зданий и сооружений производится замена изношенных конструкций и деталей или смена их на более прочные и экономичные, улучшающие эксплуатационные возможности ремонтируемых объектов (п. 14.2 ст. 1 Градостроительного кодекса РФ).

Перечни работ по текущему и капитальному ремонту приводятся в приложениях № 3 и 8 к Положению о проведении планово-предупредительного ремонта производственных зданий и сооружений (3). Например, установка новых форточек и замена разбитых стекол в окнах относится к текущему ремонту, а смена ветхих оконных и дверных блоков – к капитальному. Капитальным ремонтом считаются такие работы, как ремонт, смена и замена изношенных

перегородок на более прогрессивные конструкции, даже если производится частичная перепланировка.

Если в арендованном помещении проводятся электромонтажные работы, то для правильной квалификации результатов работ следует принять во внимание СНиП 3.05.06-85 «Электротехнические устройства» (утв. постановлением Госстроя СССР от 11.12.1985 №215).

Следует отметить, что стоимость ремонтных работ, какой бы высокой она ни была, не является фактором, на который можно опираться при квалификации результатов ремонта. Если стоимость предстоящих ремонтных работ велика, то в целях равномерного учета расходов следует заранее озаботиться созданием соответствующего резерва (2, п. 3 ст. 260). Резерв предстоящих расходов на ремонт формируется в порядке, установленном в ст. 324 НК РФ, который должен быть прописан в учетной политике организации для целей налогообложения.

Обратите внимание: при разграничении модернизации и ремонта основных средств определяющее значение имеет изменение технологического или служебного назначения оборудования или приобретение им других новых качеств. Если расходы осуществляются с целью текущего поддержания объекта в рабочем состоянии, то они учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, как расходы на ремонт согласно ст. 260 НК РФ (письма Минфина России от 05.12.2012 № 03-03-06/1/628, 22.04.2010 № 03-03-06/1/289, 18.11.2009 № 03-03-06/1/763).

По нашему мнению, необходимость проведения ремонтных работ должна быть обоснована и подтверждена документально. В качестве документа, подтверждающего целесообразность проведения ремонтных работ, может выступать дефектная ведомость. Форма ведомости должна содержать все обязательные реквизиты, указанные в ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», и быть утверждена руководителем.

При разработке формы дефектной ведомости следует помнить, что осматриваемый объект должен быть идентифицирован. Кроме того, в ней нужно предусмотреть разделы для отражения как уже имеющихся неполадок, так и тех, которые могут появиться в ближайшее время, а также для предполагаемых мероприятий и работ по их устранению.

Как правило, не в каждой организации имеются специалисты, которые могут не только самостоятельно установить виды требуемых ремонтных работ, но и определить, какие еще неполадки могут появиться, если не провести профилактику. Такой организации следует воспользоваться услугами специализированных организаций или подрядчиков, которым предполагается поручить ремонт. Но и в этом случае результат обследования должен быть зафиксирован соответствующим образом.

РАЗДЕЛЯЕМ УЛУЧШЕНИЯ НА ОТДЕЛИМЫЕ И НЕОТДЕЛИМЫЕ

Если по итогам первого этапа установлено, что арендатором выполнены не текущий ремонт, а осуществлены капитальные вложения, надо провести второй этап исследования, чтобы установить, какими — неотделимыми или отделимыми — являются произведенные улучшения. Этот этап очень важен, так как по его результатам не только устанавливается собственник возникшего объекта, но и определяется порядок учета расходов на улучшения в целях налогообложения прибыли.

Напомним, что отделимые улучшения арендованного имущества, произведенные арендатором, являются его собственностью, если иное не предусмотрено в договоре аренды (1, п. 1 ст. 623), а неотделимые – собственностью арендодателя (2, пункты 2, 3 ст. 623).

Основное отличие неотделимых улучшений – невозможность отделить их от арендованного объекта без причинения последнему вреда. Обратите внимание: здесь определяющим фактором является нанесение вреда именно арендованному имуществу, а не отделяемому объекту. При этом критерии вреда на законодательном уровне не установлены. Соответственно, у арендатора и арендодателя есть несколько вариантов квалификации улучшений арендованного имущества.

Один из таких вариантов — установление делимости улучшений в судебном порядке. Например, *отделимыми* признаны следующие улучшения:

- оборудование кассового узла и сейфовых комнат (определение ВАС РФ от 04.08.2010 № ВАС-9948/10 по делу № А56-25453/2008);
 - временный металлический навес над торговыми местами (определение ВАС РФ от 30.11.2009 № ВАС-15900/09 по делу № А14-17079/2008539/32);
 - структурированная кабельная система и сеть электропитания компьютеров и бытовых приборов (постановление ФАС ВолгоВятского округа от 02.07.2010 по делу № А28-12000/2009);
 - пристройка без фундамента и двери в стене, не затрагивающая основные несущие конструкции здания (постановление ФАС Дальневосточного округа от 19.09.2000 № Ф03-А51/00-1/1629);
 - электронно-световой информатор («бегущая строка») (постановление ФАС Поволжского округа от 23.10.2009 по делу № А06-1398/2009);
 - устройство систем вентиляции, кондиционирования и охранно-пожарной системы (постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 14.12.2012 по делу № А53-24637/2010).
- Неотделимыми* улучшениями, по мнению судов, являются:
- газификация и устройство систем вентиляции, а также автономного отопления и горячего водоснабжения (постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 02.03.2015 № Ф06-19781/2013 по делу № А06-2270/2014);
 - установка топочного блока (постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 11.02.2015 № Ф01-6041/2014 по делу № А31-13871/2013);
 - перепланировка помещений, в результате которых из бывшего помещения библиотеки были созданы зал совещаний, подсобное помещение и три рабочих кабинета (постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 01.11.2013 по делу № А19-3291/2013);
 - устройство систем канализации, водоснабжения, вентиляции и отопления (постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 05.06.2013 по делу № А63-10611/2012).
- Второй вариант определения делимости улучшений – проведение строительно-технической экспертизы. Правомерность такого подхода подтверждена судебной практикой. Например, ФАС Северо-Кавказского округа в постановлении от 14.12.2012 по делу

Налоговая политика и практика

№ А53-24637/2010 признал системы вентиляции и кондиционирования отдельным имуществом на основании заключения эксперта. Эксперт в ходе изучения документации и осмотра инженерных систем установил, что основная разводка трубопроводов и воздуховодов выполнена в пространстве между подвесным потолком и перекрытием, т. е. в легкодоступном месте, и является сборно-разъемной. Приборы систем вентиляции и кондиционирования — съемные, имеется возможность их демонтажа без повреждения конструкций здания. Кроме того, способ крепления приборов и разводки (подсоединения) системы охранно-пожарной сигнализации, а также местоположение приборов не позволяют отнести данные улучшения к категории неотделимых.

Перечень неотделимых улучшений арендованного имущества (перечень видов работ, приводящих к неотделимым улучшениям) можно установить в договоре. Это позволит не только избежать споров в отношении перехода права собственности на возникший в результате улучшений объект после окончания договора аренды, но и сэкономить время и деньги на проведение специальных экспертиз и судебных разбирательств. Следует также заранее определить порядок согласования и производства таких работ.

Формулировка в договоре может быть такой: «Арендатор вправе с согласия Арендодателя производить неотделимые улучшения имущества. При этом стоимость таких улучшений Арендодателем не компенсируется.

К неотделимым улучшениям относятся:

(указать перечень)

Перед проведением работ Арендатор направляет Арендодателю уведомление с указанием перечня проводимых работ не позднее чем за 1 месяц до предполагаемой даты начала работ. Уведомление составляется в письменной форме.

Арендодатель выражает свое согласие / несогласие на производство работ в письменной форме в течение 10 рабочих дней с даты получения уведомления от Арендатора.

Арендатор имеет право ознакомиться с документацией, обосновывающей необходимость проведения неотделимых улучшений имущества».

Обратите внимание: признание сторонами капитальных вложений в арендуемое имущество неотделимыми улучшениями весьма индивидуально. Иногда невозможно при заключении договора аренды определить, какие работы понадобятся проводить арендатору. Поэтому наилучшим будет следующий вариант: при заключении договора аренды предусмотреть в договоре порядок согласования и проведения работ капитального характера, а перечень признаваемых неотделимых улучшений согласовывать в дополнении к основному договору.

АМОРТИЗАЦИЯ НЕОТДЕЛИМЫХ УЛУЧШЕНИЙ

Неотделимые улучшения в арендованные объекты, которые носят капитальный характер, произведенные с согласия арендодателя, стоимость которых им не компенсируется, являются амортизируемым имуществом. Соответственно, стоимость таких улучшений можно учесть для целей налогообложения прибыли посредством начисления амортизации в обычном порядке, а именно ежемесячно начиная с 1-го числа месяца, следующего за вводом объекта капитальных вложений в эксплуатацию (2, пункты 2, 4 ст. 259).

Сумма амортизации также рассчитывается в общем порядке с учетом срока полезного использования, который определяется в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1). Срок полезного использования неотделимых улучшений для целей налогового учета устанавли-

вается по той амортизационной группе, в которую входят улучшения либо в которую входит сам объект аренды (2, абзац шестой п. 1 ст. 258).

Обратите внимание: поскольку на законодательном уровне не определено, в каких случаях применяется тот или иной вариант установления срока полезного использования улучшений, соответствующий порядку, учитывающий результат капитальных вложений, лучше прописать в учетной политике организации для целей налогообложения.

Так, срок полезного использования устанавливается по амортизационной группе, к которой относится капитальные вложения, если неотделимые улучшения представляют собой отдельный объект (например, пристройка к зданию). Если же неотделимые улучшения, произведенные арендатором, приводят к модернизации или реконструкции арендованного помещения, срок полезного использования таких капитальных вложений устанавливается по той амортизационной группе, в которую входит сам объект аренды. Примером может служить монтаж силовых сетей освещения, так как согласно Общероссийскому классификатору основных фондов ОК 013-94 (утв. постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 № 359) они входят в состав коммуникаций внутри зданий, необходимых для эксплуатации последних.

Расчет амортизации исходя из срока полезного использования арендованного объекта осуществляется на основе информации, представленной арендодателем. При этом в расчет берется весь срок полезного использования арендованного объекта, а не оставшийся, так как арендатор не может воспользоваться нормами п. 7 ст. 258 НК РФ

Если конкретные капитальные вложения не указаны в амортизационных группах, то согласно положениям п. 6 ст. 258 НК РФ срок их полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей (письмо Минфина России от 07.12.2012 № 03-03-06/1/638). Кроме того, для получения более подробного ответа по вопросу классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, можно обратиться в Минэкономразвития России (письмо Минфина России от 08.02.2013 № 03-03-06/1/2985).

Расчет амортизации по неотделимым улучшениям можно проводить любым методом, который должен быть зафиксирован в учетной политике (письмо Минфина России от 27.01.2014 № 03-03-06/1/2769). Однако нелинейный способ не может быть применен для расчета амортизации по зданиям, сооружениям, передаточным устройствам, входящим в восьмую – десятую амортизационные группы (2, пункты 1, 3 ст. 259). Поэтому и капитальные вложения в арендованное имущество, которое относится к данным группам, надо амортизировать линейным способом.

СРОК НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ И ПРИМЕНЕНИЕ АМОРТИЗАЦИОННОЙ ПРЕМИИ

При амортизации неотделимых улучшений арендованного имущества необходимо учитывать одну особенность: в целях налогообложения прибыли она начисляется только в пределах срока действия договора аренды (2, абзац шестой п. 1 ст. 258). После прекращения договора аренды арендатор должен прекратить начисление амортизации по указанному имуществу с начала месяца, следующего за месяцем окончания договора аренды (письма Минфина России от 13.05.2013 № 03-03-06/2/16376, 04.02.2013 № 03-03-06/2/2269), а значит, не все налогоплательщики могут учесть в составе расходов для целей налогообложения затраты, связанные с улучшением арендованного объекта, в полном объеме.

Указанный подход нельзя признать неправильным. По общему правилу по окончании договора аренды арендатор перестает пользоваться арендованным имуществом (возвращает его). А так как капитальные вложения в арендованные объекты невозможно отделить от самих объектов, бывший арендатор перестает пользоваться и созданными им объектами. Соответственно, амортизация по переданным бывшему арендодателю объектам перестает отвечать критерию экономической оправданности, установленному в п. 1 ст. 252 НК РФ.

Кроме того, следует учитывать тот факт, что возможность учесть стоимость капитальных вложений через амортизацию является своего рода льготой: арендаторам дано право учесть в расходах амортизацию чужого имущества, ведь неотделимые улучшения являются собственностью арендодателя (1, пункты 2, 3 ст. 623).

В то же время существует возможность увеличить срок амортизации неотделимых улучшений и после окончания действия договора аренды путем его пролонгации, т. е. продления на новый срок.

Обратите внимание: пролонгация не означает заключение нового договора и не влечет изменений условий действующего договора. Соответственно, арендатор вправе продолжать начисление амортизации по неотделимым улучшениям (письмо Минфина России от 25.10.2011 № 03-03-06/1/689).

Поскольку неотделимые улучшения в арендованные объекты признаются амортизируемым имуществом (при выполнении ряда условий, о которых уже говорилось), на них распространяются и иные нормы налогового законодательства, в частности возможность применить амортизационную премию в соответствии с п. 9 ст. 258 НК РФ.

Напомним, что налогоплательщик имеет право включать в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере не более 10 % (не более 30 % – 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 % (не более 30 % – 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 ст. 257 НК РФ (2, п. 9 ст. 258).

При этом никаких ограничений по применению амортизационной премии к амортизируемому имуществу в виде неотделимых улучшений НК РФ не установлено (определение Верховного Суда РФ от 09.09.2014 по делу № 305-КГ14-1382).

Следует отметить, что вывод о возможности применения амортизационной премии к неотделимым улучшениям сделан в постановлении ФАС Московского округа от 03.06.2014 № Ф05-5053/2014 по делу № А40-86219/13 (определением Верховного Суда РФ от 09.09.2014 № 305-КГ14-1382 отказано в передаче кассационной жалобы для рассмотрения Судебной коллегией по экономическим спорам Верховного Суда РФ). Однако Минфин России считает иначе (письма от 12.10.2011 № 03-03-06/1/663, 09.02.2009 № 03-03-06/2/18). Свою позицию финансовое ведомство обосновывает так: поскольку произведенные арендатором неотделимые улучшения являются неотъемлемой частью арендованного имущества и не остаются на балансе у арендатора, а для капитальных вложений в арендованные объекты основных средств установлен особый порядок начисления амортизации, предусмотренный ст. 258 НК РФ, правила применения амортизационной премии на арендатора не распространяются.

Литература:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 26 января 1996 г. № 14-ФЗ (с изм. и доп.).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ и вторая от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (с изм. и доп.).
3. Положение о проведении планово-предупредительного ремонта производственных зданий и сооружений: утв. постановлением Госстроя СССР от 29 декабря 1973 г. № 279.



НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА И ПРАКТИКА

УЧРЕДИТЕЛЬ — ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

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

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

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

Содержание и анонсы текущих номеров — на сайте журнала nalogkodeks.ru и на сайте ФНС России nalog.ru.

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

Авторитетная информация о налогах



По материалам семинаров

18 февраля 2016 г. редакцией был проведен очередной бесплатный семинар для представителей малого предпринимательства. В этот раз он был посвящен вопросам ведения кассовых операций, учета расчетов с подотчетными лицами, командировочных и представительских расходов. Как всегда, слушателями было задано много вопросов, ответы на некоторые из них мы приводим на этой странице.

Может ли организация заключить договор с индивидуальным предпринимателем, если он является также руководителем этой организации, либо с другой организацией, директором которой является то же лицо? В налоговой инспекции сказали, что такой договор будет недействительным.

Согласно статье 53 Гражданского кодекса Российской Федерации порядок образования и компетенция органов юридического лица определяется законом и учредительными документами. Нормами гражданского законодательства, а также статьями 60.1 и 276 Трудового кодекса РФ установлено, что лицо, исполняющее функции единоличного исполнительного органа, может заключать трудовые договоры о работе по совместительству с неограниченным числом работодателей и одновременно осуществлять предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.

Таким образом, заключение руководителем организации, который одновременно является индивидуальным предпринимателем, договора с последним и подписание договора одним лицом, в силу гражданской правоспособности и свободы договора соответствует требованиям гражданского законодательства. То же относится и к возможности заключения договора между двумя юридическими лицами, единоличным исполнительным органом (руководителем) которых является одно и то же физическое лицо.

Изложенный выше подход подтверждается и судебной практикой.

Так, в Постановлении Федерального арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 23.09.2010 г. по делу № А78-7526/2009 суд, установив, что договоры аренды с обеих сторон были подписаны одним лицом – как руководителем организации и как индивидуальным предпринимателем, разрешил спор в пользу налогоплательщика и указал, что только тот факт, что договоры между обществом и предпринимателем были подписаны одним лицом, не может являться основанием для вывода о недействительности совершенных сделок. При этом был отклонен довод налогового органа относительно мнения указанных сделок. Суд отметил, что в силу пункта 1 статьи 170 Гражданского кодекса Российской Федерации мнимая сделка – это сделка, совершенная лишь для вида, без намерения создать соответствующие ей правовые последствия. А в указанном случае сделка повлекла за собой правовые последствия – предприниматель реально осуществлял деятельность на арендованной торговой площади.

Вместе с тем, необходимо обратить внимание на то, что согласно подпункту 8 пункта 2 статьи 105.1 Налогового кодекса Российской Федерации индивидуальные предприниматели и организации, в которых полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет одно и то же лицо, признаются взаимозависимыми для целей налогообложения. Однако в данном случае факт взаимозависимости не должен влиять на налоговые последствия. Прежде всего потому, что гражданское законодательство, в частности Глава 9 Гражданского кодекса Российской Федерации, не содержит положений, позволяющих признать сделку недействительной по причине налоговой взаимозависимости ее сторон.

Что касается непосредственно налоговых отношений, то согласно пункту 6 Постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 12.10.2006 г. № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды» (далее – Постановление № 53) взаимозависимость сторон сделки может быть признана обстоятельством, свидетельствующим о получении налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды, но только в совокупности с иными обстоятельствами, указанными, в частности, в пункте 5 Постановления № 53, а не сама по себе.

Доначисление и взыскание налога на основании изменения налоговым органом юридической квалификации сделки возможны только в судебном порядке (подпункт 3 пункта 2 статьи 45 Налогового кодекса Российской Федерации). Если суд, на основании оценки представленных доказательств, придет к выводу о том, что операции учтены налогоплательщиком не в соответствии с их действительным экономическим смыслом, он определит объем прав и обязанностей налогоплательщика исходя из подлинного экономического содержания соответствующей операции (пункт 7 Постановления № 53).

Может ли ООО выплатить заработную плату заемными денежными средствами, внесенными в кассу учредителем? Правомерен ли возврат займа из наличной выручки?

Согласно пункту 2 Указаний Банка России от 07.10.2013 г. № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» (далее – Указание № 3073-У) индивидуальные предприниматели и организации не вправе расходовать поступившие в их кассы наличные деньги в валюте РФ за проданные товары, выполненные работы и (или) оказанные услуги, а также полученные в качестве страховых премий, за исключением:

- выплат заработной платы и выплат социального характера;
- выплат страховых возмещений (страховых сумм) по договорам страхования физическим лицам, ранее уплатившим страховые премии наличными деньгами;
- выдачи наличных денег на личные (потребительские) нужды ИП, не связанные с осуществлением им предпринимательской деятельности;
- оплаты товаров (кроме ценных бумаг), работ, услуг;
- выдачи наличных денег работникам под отчет;
- возврата за ранее оплаченные наличными деньгами и возвращенные товары, невыполненные работы, не оказанные услуги;
- выдачи наличных денег при осуществлении операций банковским платежным агентом (субагентом) в соответствии с требованиями ст. 14 Фе-

дерального закона от 27.06.2011 г. № 161-ФЗ «О национальной платежной системе».

Иными словами, указанная норма допускает расходование наличных денежных средств без предварительной их сдачи в банк только для определенной категории поступлений (выручки) и только на строго определенные цели.

В этой связи также следует учитывать позицию Верховного Суда Российской Федерации, изложенную в Решении от 28.06.2010 г. № ГКПИ10-497. Судьи рассмотрели гражданское дело по заявлению некоммерческой организации о признании частично недействующим пункта 2 Указаний Банка России от 20.06.2007 г. № 1843-У (предшественник Указаний № 3073-У, действовавший до 01.06.2014 г. и содержащий аналогичные допущения о возможности расходования выручки без внесения в банк только на определенные цели).

В Указанном Решении говорится, что в силу статьи 4 Федерального закона от 10.07.2002 г. № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» правила расчетов устанавливает Банк России. Далее судьи констатировали, что все компании, независимо от организационно-правовой формы, обязаны хранить свободные денежные средства в банках на соответствующих счетах. Наличные денежные средства, поступающие в кассу организации, подлежат сдаче в банк для последующего зачисления на счет этой организации.

В свою очередь, на момент рассмотрения дела пункт 2 Указаний № 1843-У позволял не сдавать в банк поступившие в их кассы наличные деньги за проданные товары, выполненные работы и оказанные услуги, а также страховые премии и расходовать эти денежные средства на определенные цели. На сегодняшний день аналогичные положения предусмотрены пунктом 2 Указаний № 3073-У. Данные рекомендации судьи явно расценили как исключение из общего правила о необходимости сдачи всех наличных денег в банк.

Отсутствие положения, позволяющего юридическому лицу (индивидуальному предпринимателю) расходовать наличные деньги, поступившие в кассу из иных источников (в том числе от учредителя в виде займа), не свидетельствует о недоработке Банка России. Банк России выделил конкретные суммы, получаемые организациями в связи с осуществлением предпринимательской деятельности, и разрешил их расходование на определенные цели без зачисления на банковский счет.

Регулирование и ограничение наличного денежного обращения являются функциями Банка России, и иные нормативно-правовые акты, имеющие большую юридическую силу, которые бы разрешали расходование поступающих в кассу наличных денег, отличных от выручки, отсутствуют. Получается, что вся наличность, отличная от выручки, должна предварительно сдаваться в банк и только потом расходоваться. То есть заемные средства, предоставленные учредителем в кассу организации, нельзя сразу же направить на выдачу, например, заработной платы. Сначала деньги необходимо сдать в банк, потом снять, вновь оприходовать в кассу и только после этого рассчитаться с сотрудниками по заработной плате.

Относительно возврата займа учредителю необходимо иметь в виду, что пунктом 4 Указаний № 3073-У предусмотрено, что наличные расчеты в валюте РФ по выдаче (возврату) займов (процентов по займам) осуществляются за счет наличных денег, поступивших в кассу участника наличных расчетов с его банковского счета. Таким образом, организация не может оформить возврат займа за счет наличной выручки,

поступившей в кассу организации. Выручку нужно предварительно сдать в банк, а потом вновь снять для возврата займа.

Как уже отмечалось выше, все организации обязаны хранить свободные денежные средства в банках на соответствующих счетах. Нарушение порядка работы с денежной наличностью, выразившееся, в том числе, в несоблюдении порядка хранения свободных денежных средств, влечет наложение административного штрафа (часть 1 статьи 15.1 КоАП РФ):

- на должностных лиц – от 4000 до 5000 руб.;
- на юридических лиц – от 40 000 до 50 000 руб.

Может ли организация выдать беспроцентный займ своему работнику не связанный с приобретением жилья?

Согласно статье 809 Гражданского кодекса Российской Федерации заимодавец имеет право на получение с заемщика процентов на сумму займа в размерах и порядке, которые определены договором. Поскольку в силу статьи 421 Гражданского кодекса Российской Федерации граждане и юридические лица свободны в заключении договора, а получение процентов на сумму займа является правом, а не обязанностью займодавца, выдача беспроцентного займа работнику организации гражданскому законодательству не противоречит. Какие-либо иные ограничения для заключения такого договора нормативными правовыми актами Российской Федерации также не установлены.

Подпунктом 1 пункта 2 статьи 212 Налогового кодекса Российской Федерации определено, что при получении дохода в виде материальной выгоды, налоговая база определяется как превышение суммы процентов за пользование заемными (кредитными) средствами, выраженными в рублях, исчисленной исходя из двух третей действующей ставки рефинансирования, установленной Банком России на дату фактического получения налогоплательщиком дохода, над суммой процентов, исчисленной исходя из условий договора.

Соответственно, в случае если организацией выдан беспроцентный заем, налоговая база налогоплательщика определяется как сумма процентов, исчисленная исходя из двух третей действующей на дату получения дохода ставки рефинансирования Банка России и оставшейся части долга по займу. Исчисление налога на доходы физических лиц производится на основании пункта 2 статьи 224 Налогового кодекса Российской Федерации по ставке 35 процентов.

В соответствии с подпунктом 7 пункта 1 статьи 223 Налогового кодекса Российской Федерации дата фактического получения дохода в виде материальной выгоды определяется как последний день каждого месяца в течении срока, на который были предоставлены заемные средства.

В случае если организацией выдан беспроцентный заем, то фактической датой получения доходов в виде материальной выгоды следует считать соответствующие даты возврата заемных средств.

Подпунктом 2 пункта 2 статьи 212 Налогового кодекса Российской Федерации предусмотрено, что определение налоговой базы при получении дохода в виде материальной выгоды, полученной от экономии на процентах при получении заемных (кредитных) средств, исчисление, удержание и перечисление налога осуществляются налоговым агентом в порядке, установленном Кодексом.

ДОКУМЕНТЫ ПО ВЕДЕНИЮ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

ТРЕБОВАНИЯ К ЛОКАЛЬНЫМ ДОКУМЕНТАМ ОРГАНИЗАЦИИ В ЧАСТИ ВЕДЕНИЯ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

Порядок ведения кассовых операций в организациях регулируется Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Указание № 3210-У содержит нормы, отсылающие к локальным документам организации по ведению кассовых операций. Соответственно, приказом, распоряжением, положением или иным локальным документом организации необходимо (в скобках указан пункт Указания № 3210-У, содержащий соответствующее требование):

1. Установить (утвердить):
 - 1) место для проведения кассовых операций (п. 2);
 - 2) лимит остатка наличных денег (п. 2);
 - 3) лимит остатка наличных денег для обособленных подразделений, сдающих наличные деньги на расчетные счета организации (п. 2);
 - 4) порядок направления обособленному подразделению экземпляра распорядительного документа об установлении ему лимита остатка наличных денег (п. 2);
 - 5) порядок сдачи обособленными подразделениями наличных денег в кассу организации, инкассатору или внесения на банковский счет организации (п. 3);
 - 6) порядок приема в кассу юридического лица наличных денег, сдаваемых обособленным подразделением (п. 5.3);
 - 7) порядок выдачи из кассы юридического лица обособленному подразделению наличных денег, необходимых для проведения кассовых операций (п. 6.4);
 - 8) порядок и сроки передачи обособленным подразделением в головную организацию копий листов кассовой книги 0310004 (п. 4.6);
 - 9) порядок хранения документов, связанных с ведением кассовых операций на бумажных носителях, в электронном виде (п. 4.7);
 - 10) образец печати (штампа), с реквизитами, подтверждающими проведение кассовой операции (п. 4.4);
 - 11) порядок заверения копии доверенности в случае выдачи наличных денег по доверенности, оформленной на несколько выплат или на получение наличных денег у разных юридических лиц, индивидуальных предпринимателей (п. 6.1);
 - 12) форму письменного заявления подотчетного лица, содержащего запись о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги (п. 6.3);
 - 13) срок для проверки авансового отчета главным бухгалтером или бухгалтером (при их отсутствии – руководителем, иным уполномоченным

лицом), его утверждение руководителем (иным уполномоченным лицом) и окончательный расчет по авансовому отчету (п. 6.3).

2. Назначить:
 - 1) кассира с установлением ему соответствующих должностных прав и обязанностей, с которыми кассир должен ознакомиться под роспись (п. 4.1);
 - 2) при наличии нескольких кассиров – старшего кассира (п. 4.1);
 - 3) лицо, которое оформляет кассовые документы (п. 4.2);
 - 4) лиц, имеющих право подписывать кассовые документы (п. 4.3).

3. Определить:
 - 1) мероприятия по обеспечению сохранности наличных денег при ведении кассовых операций, хранении, транспортировке (п. 7);
 - 2) порядок и сроки проведения проверок фактического наличия наличных денег (п. 7).

ОБРАЗЕЦ ВНУТРЕННЕГО РЕГЛАМЕНТА ПО РАСЧЕТАМ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

Приказом руководителя ООО «Наша фирма» утвержден Стандарт организации 08-06.14 «Расчеты с подотчетными лицами, оформление документов».

Стандартом установлено следующее:

1. Наличные деньги на хозяйственные нужды, приобретение ГСМ, канцелярских принадлежностей выдаются из кассы организации под отчет работникам, список которых утверждается ежегодно приказом руководителя.
2. Наличные деньги на командировочные расходы выдаются из кассы организации под отчет командированным работникам при наличии приказа о направлении работника (работников) в командировку (унифицированные формы № Т-9, № Т-9а).
3. Основанием для оформления расходного кассового ордера 0310002 на выдачу наличных денег из кассы организации является заявление по форме согласно приложению № 1 к настоящему Стандарту.
4. Устанавливается следующий порядок оформления и подписания заявления:
 - 1) работник заполняет и подписывает заявление. Заявление может быть заполнено от руки или компьютерным способом;
 - 2) старший бухгалтер ставит на заявлении отметку об отсутствии за работником задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег;
 - 3) заявление передается на подпись финансовому директору;
 - 4) финансовый директор рассматривает и подписывает заявление не позднее следующего рабочего дня;
 - 5) на основании подписанного заявления бухгалтер по учету кассовых операций оформляет расходный кассовый ордер на выдачу наличных денег под отчет работнику и передает его кассиру с приложенным заявлением;

6) работник (кроме командированных работников) обязан на следующий день после дня истечения срока, на который выданы наличные деньги под отчет, предъявить старшему бухгалтеру авансовый отчет (унифицированная форма № АО-1) с прилагаемыми подтверждающими документами;

7) командированный работник обязан представить старшему бухгалтеру авансовый отчет (унифицированная форма № АО-1) в день выхода на работу;

8) старший бухгалтер производит проверку авансового отчета и приложенных к нему первичных документов, при необходимости урегулирует вопросы по авансовому отчету с подотчетным лицом в течение 2 рабочих дней и при наличии полного пакета подтверждающих документов передает авансовый отчет на подпись главному бухгалтеру;

9) при приобретении подотчетным лицом товарно-материальных ценностей старший бухгалтер передает накладные, счета-фактуры, а при их

отсутствии – копии товарных чеков, кассовых чеков, иных документов, подтверждающих оплату и приобретение товарно-материальных ценностей (их наименование, количество и цену), бухгалтеру по учету материалов;

10) главный бухгалтер в тот же день подписывает авансовый отчет и передает на утверждение финансовому директору;

11) финансовый директор рассматривает, утверждает авансовый отчет и передает его старшему бухгалтеру в течение 2 рабочих дней;

12) в случае перерасхода по авансовому отчету выдача наличных денег работнику осуществляется на основании служебной записки старшего бухгалтера, подписанной главным бухгалтером по форме согласно приложению № 2 к настоящему Стандарту;

13) утвержденный авансовый отчет и служебная записка передаются главному бухгалтеру для осуществления окончательного расчета с работником в течение 2 рабочих дней с даты утверждения авансового отчета.

Приложение № 1
К Стандарту организации 08-06.14

Финансовому директору ООО «Наша фирма»

от (Ф.И.О. и должность работника)

ЗАЯВЛЕНИЕ № _____
от «___» _____ г.

Прошу выдать под отчет _____ руб. для (указать цель получения аванса) _____ сроком на _____ дней.

В соответствии со Стандартом организации 08-06.14 обязуюсь:

- 1) представить авансовый отчет не позднее _____;
- 2) в случае неполного использования полученной под отчет суммы наличных денег внести в кассу организации остаток наличных денег не позднее _____.

В случае невнесения в кассу остатка наличных денег прошу удержать неиспользованную подотчетную сумму, рассчитанную по авансовому отчету, из моей заработной платы.

Работник: (должность, подпись, расшифровка подписи)

Старший бухгалтер: последнее получение под отчет наличных денег – _____, задолженность отсутствует (подпись, расшифровка подписи).

Разрешаю: Финансовый директор (подпись, расшифровка подписи, дата)

Приложение № 2
К Стандарту организации 08-06.14

Главному бухгалтеру ООО «Наша фирма»

от _____, старшего бухгалтера

СЛУЖЕБНАЯ ЗАПИСКА № _____
от «___» _____ г.

Подлежит выдаче (должность, Ф.И.О. подотчетного лица) перерасход по авансовому отчету № _____ от _____, утвержденному финансовым директором (Ф.И.О.) в сумме _____ руб. ____ коп.

Детали платежа:

- получено по расходному кассовому ордеру № _____ от _____ – _____ руб. _____ коп.;
- утвержден авансовый отчет в сумме _____ руб. ____ коп.;
- перерасход – _____ руб. ____ коп.

Старший бухгалтер: (подпись, расшифровка подписи)

Разрешаю к выплате (указать дату выплаты):

Главный бухгалтер (подпись, расшифровка подписи, дата)

СПЕЦИАЛЬНАЯ ОЦЕНКА УСЛОВИЙ ТРУДА

Процедура специальной оценки условий труда предназначена для решения вопроса о предоставлении компенсации работникам в связи с занятостью на вредном производстве.

С 1 января 2014 года оценка условий труда на рабочих местах с вредными и опасными условиями труда уже не осуществляется посредством аттестации. Теперь, для исследования рабочего места введена специальная оценка условий труда. Помимо решения вопроса о предоставлении компенсаций, на основе результатов специальной оценки условий труда будут рассчитываться страховые взносы в ПФР.

ПЕРЕХОДНЫЙ ПЕРИОД

Законодатель установил переходный период до 31 декабря 2018 года. Результаты аттестации рабочих мест, проведенной до вступления поправок в силу, остаются действительными в течение срока их действия, но не позднее окончания переходного периода. СОУТ в отношении аттестованных рабочих мест может не проводиться в течение пяти лет со дня завершения аттестации, если не возникло обстоятельств, являющихся основанием для внеплановой проверки условий труда.

ПОНЯТИЕ СОУТ

Как следует из статьи 3 Федерального закона № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда», специальная оценка условий труда, далее по тексту – СОУТ, – это единый комплекс последовательно осуществляемых мероприятий по идентификации вредных и (или) опасных факторов производственной среды и трудового процесса, оценке уровня их воздействия на работника с учетом отклонения их фактических значений от установленных нормативов (гигиенических нормативов) условий труда и применения средств индивидуальной и коллективной защиты работников.

В ОТНОШЕНИИ КАКИХ РАБОЧИХ МЕСТ НУЖНО ПРОВОДИТЬ СОУТ

СОУТ не проводится в отношении условий труда надомников, дистанционных работников и работников, вступивших в трудовые отношения с работодателями – физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями.

Раньше аттестации рабочих мест подлежали практически все рабочие места за рядом противоречивых исключений. При этом существовали места, которые действительно нужно было исследовать инструментально, но имелись и такие, в отношении которых все эти измерения не были необходимы.

В ситуации со СОУТ законодатель предлагает дифференцированный подход. По общему правилу, проводить СОУТ нужно в отношении всех рабочих мест, даже тех, которые ранее можно было не аттестовать, однако, СОУТ содержит этап в виде идентификации потенциально вредных и (или) опасных производственных факторов на рабочих местах, который осуществляется экспертом организации, проводящей специальную оценку условий труда, и в случае, если вредные и (или) опасные производственные факторы на рабочем месте не идентифицированы, условия труда на данном рабочем месте признаются комиссией допустимыми, а исследования (испытания) и измерения вредных и (или) опасных

производственных факторов не проводятся. Иными словами, для «безопасных» мест вводится своего рода облегченная процедура СОУТ.

В отношении таких мест работодателем подается в территориальную инспекцию Роструда декларация соответствия условий труда государственным нормативным требованиям охраны труда (действительна в течение пяти лет со дня утверждения результатов СОУТ). По истечении срока действия декларации, если за этот период с работниками, занятыми на указанных в декларации местах, не происходили несчастные случаи, у них не было профессиональных заболеваний, срок действия декларации считается продленным на следующие пять лет.

Следует также обратить внимание на то, что идентификация потенциально вредных и (или) опасных производственных факторов не осуществляется в отношении:

- 1) рабочих мест работников, профессии, должности, специальности которых включены в списки соответствующих работ, производств, профессий, должностей, специальностей и учреждений (организаций), с учетом которых осуществляется досрочное назначение трудовой пенсии по старости;
- 2) рабочих мест, в связи с работой на которых работникам в соответствии с законодательными и иными нормативными правовыми актами предоставляются гарантии и компенсации за работу с вредными и (или) опасными условиями труда;
- 3) рабочих мест, на которых по результатам ранее проведенных аттестации рабочих мест по условиям труда или специальной оценки условий труда были установлены вредные и (или) опасные условия труда.

ПЕРИОДИЧНОСТЬ ПРОВОДЕНИЯ СОУТ

СОУТ может быть плановой и внеплановой. Плановая СОУТ осуществляется не реже одного раза в пять лет. Внеплановая СОУТ проводится на рабочих местах в течение шести месяцев со дня наступления одного из следующих случаев:

- ввод в эксплуатацию вновь организованных рабочих мест;
- получение работодателем предписания государственного инспектора труда о проведении внеплановой СОУТ;
- изменение технологического процесса, замена производственного оборудования, способных оказать влияние на степень воздействия вредных и (или) опасных факторов на работников;
- изменение в применении средств индивидуальной и коллективной защиты, способных оказать влияние на степень воздействия вредных и (или) опасных факторов на работников;

- произошедший на рабочем месте несчастный случай на производстве (за исключением несчастного случая на производстве, произошедшего по вине третьих лиц) или выявленное профессиональное заболевание;
- иные случаи.

КЕМ ПРОВОДИТСЯ СОУТ

СОУТ проводится совместно работодателем и привлекаемой им на основании гражданско-правового договора специализированной организацией, включенной в специальный реестр. В свою очередь организация, проводящая СОУТ, при ее проведении может заключить договор добровольного страхования ответственности для обеспечения исполнения своих обязательств, связанных с риском наступления ответственности вследствие причинения ущерба работодателям или работникам.

ОБЩИЙ ПОРЯДОК ПРОВОДЕНИЯ СОУТ

Порядок проведения СОУТ можно разделить на несколько этапов:

- создание работодателем комиссии по проведению оценки СОУТ (число членов комиссии должно быть нечетным; в комиссию включаются представители работодателя, представители профсоюза или иного представительного органа работников – при наличии);
- утверждение графика проведения СОУТ;
- утверждение перечня оцениваемых рабочих мест (если выявлены аналогичные рабочие места, допускается обследование не более 20% от них);
- идентификация потенциально вредных и (или) опасных факторов (осуществляется экспертом специализированной организации; результаты утверждаются комиссией);
- если факторы не выявлены – декларирование соответствия условий труда государственным нормативным требованиям охраны труда;

- если факторы выявлены – исследование (испытания) и измерения факторов: оценке подлежат как факторы производственной среды (физические, химические, биологические), так и факторы трудового процесса (тяжесть и напряженность труда);
- классификация условий труда по степени вредности и опасности;
- оформление отчета о результатах специальной оценки условий труда (работники должны быть под расписку ознакомлены с результатами оценки);
- передача специализированной организацией результатов СОУТ в Федеральную государственную информационную систему учета результатов СОУТ.

Как видим, процедуры специальной оценки и аттестации во многом схожи. Разделение процедуры СОУТ на идентификацию вредных факторов и их последующее исследование является основным процедурным отличием СОУТ от аттестации рабочих мест.

СВЕДЕНИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВОДЕНИЯ СОУТ

Организация, проводящая специальную оценку условий труда, обязана была подавать до 01 января 2016 года в территориальный орган Роструда – государственную инспекцию труда, а с 01 января 2016 года – Федеральную государственную информационную систему учета результатов проведения специальной оценки условий труда, в течение десяти рабочих дней со дня утверждения отчета о проведении специальной оценки сведения о работодателе, о рабочих местах и о самой организации в соответствии с перечнем, установленным Федеральным законом. Данная норма установлена статьей 18 Федерального закона от 28.12.2013 № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда».

На работодателя подобная обязанность не возложена. Однако если организация, которая проводила специальную оценку условий труда, не выполняет данную обязанность, работодатель вправе передать данные сведения в государственную инспекцию труда самостоятельно.

ЗАПОЛНЕНИЕ ДЕКЛАРАЦИЙ 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. Спартаковцев, 47а;
6. ул. 9 Мая, 69, помещение 3, тел.: 253-34-34;
7. ул. Маерчака, 18а, каб. 105, тел.: 265-22-32.

660099, г. Красноярск, ул. Маерчака, 18а, оф. 105.
Тел.: (391) 263-90-79, 263-90-91, 252-16-86.
E-mail: aukond@r24.nalog.ru

В ПОЛЬЗУ НАЛОГОВОГО ОРГАНА

НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА ВЫЯВИЛА СХЕМУ ДРОБЛЕНИЯ БИЗНЕСА

Проводя проверку, инспекция пришла к выводу о том, что посредством согласованных действий проверяемого общества с ограниченной ответственностью с индивидуальным предпринимателем, применяющим систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД), обществом была создана схема уклонения от налогообложения путем формального заключения с указанным лицом взаимных договоров поручения, по условиям которых общество и предприниматель от имени друг друга могли совершать действия по оформлению сделок купли-продажи с покупателями товаров, что позволило распределять между собой полученную выручку в целях минимизации своих налоговых обязательств и получения необоснованной налоговой выгоды.

Также в ходе проверки установлено, что реализация товара предпринимателем осуществлялась на арендованных у общества торговых площадях, которые фактически не представляли собой

самостоятельную торговую точку с автономной системой торговли, отдельной кассовой линией, не были обособлены от торговых площадей занимаемых товарами общества, имели общие входы, общие торговые залы, оформленные в едином фирменном стиле сети магазинов общества, в которых находились и товары, принадлежащие обществу, и товары предпринимателя. Расчеты с покупателями осуществлялись на всех кассах, в т.ч. принадлежащих предпринимателю, выручка общества и предпринимателя учитывалась через единое программное обеспечение техники и совместно инкассировалась. Товары обществом и предпринимателем приобретались у одних и тех же поставщиков по заявке предпринимателя, их доставка, разгрузка и хранение осуществлялось на складе общества. У предпринимателя и общества трудовую деятельность осуществляли одни и те же сотрудники, которые воспринимали общество и предпринимателя, как единый субъект предпринимательской деятельности. Кроме того, финансово-хозяйственные отношения общества и предпринимателя свидетельствуют о косвенной подконтрольности предпринимателя обществу. Эти и некоторые другие обстоятельства, выявленные проверкой, привели инспекцию к выводу о том, что вся выручка, полученная предпринимателем от продажи его

товаров, является выручкой самого общества от реализации собственных товаров и подлежит включению в налогооблагаемую базу общества по налогу на прибыль и налогу на добавленную стоимость.

Суд апелляционной инстанции признал решение инспекции правомерным (дело А12-24270/2014). Судебная коллегия по экономическим спорам Верховного Суда РФ поддержала решение суда (Определение ВС РФ от 27.11.2015 № 306-КГ15-7673).

НАЛОГОВИКИ ВПРАВЕ ОТКАЗАТЬ В ВЫЧЕТАХ ПО НДС, ЕСЛИ ПРОДАВЕЦ ВЫСТАВИЛ ИСПРАВЛЕННЫЙ СЧЕТ-ФАКТУРУ ВМЕСТО КОРРЕКТИРОВОЧНОГО

Налогоплательщику Обществу с ограниченной ответственностью по результатам выездной налоговой проверки налоговая инспекция отказала в предоставлении вычета по НДС в связи с неправомерным его применением

по договору поставки металлопроката. В ходе проведения проверки инспекция пришла к выводу о нарушении Обществом положений НК РФ, поскольку с возражениями на акт налоговой проверки вместо корректировочных счетов-фактур налогоплательщик представил счета-фактуры с теми же номерами и датами, которые были представлены в рамках проверки. При этом стоимость товаров, сумма налога, предъявляемая покупателю, и стоимость товара с налогом откорректирована в сторону увеличения.

Суды трех инстанций (дело А56-36436/2014) сочли действия инспекции по отказу в предоставлении вычетов по данным счетам –фактурам правомерными, указав, что повторно выданные счета-фактуры не являются основанием для принятия сумм НДС к вычету, т.к. действующие нормы, регулирующие порядок внесения изменений в счета-фактуры (п.3 ст.168 НК РФ), не предусматривают возможность устранять допущенные в них ошибки путем выписки новых документов без указания порядкового номера исправления и даты исправления счета-фактуры, и счет-фактура, будучи документом, служащим основанием для принятия предъявленных сумм НДС к вычету или возмещению, подлежит регистрации в книге покупок только с момента внесения соответствующих исправлений.

Таким образом, суды пришли к выводу о неправомерности применения налогоплательщиком вычета по НДС.

В ПОЛЬЗУ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

СУДЫ РАЗРЕШАЮТ УЧЕСТЬ В РАСХОДАХ «СУТОЧНЫЕ» В ОДНОДНЕВНЫХ КОМАНДИРОВКАХ

Организация выплачивала работникам и учитывала в расходах суточные в однодневных командировках на основании локальных нормативных актов.

По результатам выездной проверки ИФНС сочла эти расходы необоснованными и уменьшила убыток. По мнению инспекции, расходы на выплату суточных при однодневных командировках не должны учитываться в целях налогообложения прибыли, даже если выплата суточных предусмотрена локальным нормативным актом.

Суды трех инстанций (дело № А64-2400/2014) признали решение инспекции недействительным.

Расходы на командировки относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией (подпункт 12 пункта 1 статьи 264 НК). При направлении в служебную командировку работодатель обязан возмещать работнику расходы по проезду, проживанию, а также иные расходы, произведенные работником с разрешения или ведома работодателя (статья 168 ТК). Порядок и размеры возмещения командировочных определяются коллективным договором или локальным нормативным актом. При направлении работников в однодневную командировку суточные не выплачиваются.

Суды указали, что спорные выплаты не являются суточными, однако исходя из их направленности и экономического содержания могут быть признаны возмещением иных расходов, связанных со служебной командировкой, произведенных с разрешения или ведома работодателя. При этом НК не устанавливает перечень первичных документов,

подлежащих оформлению при совершении этой операции. В данном случае компания представила командировочные удостоверения, служебные задания с отметками о выполнении, авансовые отчеты. Суды (постановление кассации Ф10-47/2016 от 10.02.2016) сочли расходы обоснованными и документально подтвержденными.

НАЛОГОВАЯ ВЫГОДА НЕ МОЖЕТ БЫТЬ ПРИЗНАНА НЕОБОСНОВАННОЙ, ЕСЛИ НЕ ДОКАЗАНА НЕРЕАЛЬНОСТЬ СПОРНОЙ ОПЕРАЦИИ

В ходе выездной налоговой проверки общества налоговая инспекция пришла к выводу о неправомерном включении в состав затрат в целях налогообложения прибыли и в состав налоговых вычетов по НДС затрат по операциям с тремя «ООО».

По мнению инспекции при заключении сделок со спорными контрагентами налогоплательщиком не проявлена должная осмотрительность и осторожность: «первое ООО» не должно было привлекать к работе указанные субподрядные организации, «второе и третье ООО» ненадлежащим образом исполняли свои налоговые обязательства. В своем решении налоговый орган указывает на нарушения контрагентов 4 и 5 звена, что явилось основанием для признания необоснованными понесенных обществом затрат и вычетов по НДС. Доказательств относительно недобросовестности «ООО» инспекцией не приведено.

Доводы о том, что в действиях общества имеется факт получения необоснованной налоговой выгоды, в суде не нашли своего подтверждения.

Суд исходил из того, что налоговая выгода может быть признана необоснованной, в частности, в случаях, если для целей налогообложения учтены операции не в соответствии с их действительным экономическим смыслом или учтены операции, не обусловленные разумными экономическими или иными причинами (целями делового характера).

Налоговая выгода не может быть признана обоснованной, если получена налогоплательщиком вне связи с осуществлением реальной предпринимательской или иной экономической деятельности.

О необоснованности налоговой выгоды могут свидетельствовать подтвержденные доказательствами доводы налогового органа о наличии, в частности, таких обстоятельств, как невозможность реального осуществления налогоплательщиком указанных операций с учетом времени, места нахождения имущества или объема материальных ресурсов, экономически необходимых для производства товаров, выполнения работ или оказания услуг; отсутствие необходимых условий для достижения результатов соответствующей экономической деятельности в силу отсутствия управленческого или технического персонала, основных средств, производственных активов, складских помещений, транспортных средств; учет для целей налогообложения только тех хозяйственных операций, которые непосредственно связаны с возникновением налоговой выгоды, если для данного вида деятельности также требуется совершение и учет иных хозяйственных операций; совершение операций с товаром, который не производился или не мог быть произведен в объеме, указанном налогоплательщиком в документах бухгалтерского учета.

Судом было установлено, что в рамках исполнения взятых на себя контрактных обязательств перед заказчиками обществом привлечены к работе подрядные организации.

В подтверждение выполнения взятых на себя обязательств между сторонами представлены соответствующие документы (договора, акты выполненных

работ, счета-фактуры). К представленным документам претензий со стороны налогового органа не предъявлено.

В суд представлены также доказательства невозможности выполнения работ, порученных контрагентом, собственными силами. Наряду с этим обществом ранее представлялись доказательства, подтверждающие легитимность компаний и персонала «ООО».

Доказательства, представленные сторонами в материалы дела, свидетельствуют о реальности спорных операций и отсутствии формального документооборота по сделкам со спорными контрагентами.

Представление налогоплательщиком в налоговый орган всех надлежащим образом оформленных документов, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, в целях получения налоговой выгоды является основанием для ее получения, если сведения, содержащиеся в этих документах, неполны, недостоверны и (или) противоречивы.

Таким образом, инспекцией не представлено доказательств, подтверждающих неправомерное включение заявителем в расходы, учитываемые для целей налогового учета и в состав налоговых вычетов по НДС затрат, понесенных по взаимоотношениям с контрагентами

Судами трех инстанций решение инспекции по результатам ВМП признано недействительным (Постановление Арбитражного суда от 29.02.2016 № Ф05-772/2016).

В данном случае позиция судов о признании недействительным решения налогового органа в части доначисления соответствующих сумм налога на прибыль, НДС, пеней и налоговых санкций, основана на установленных обстоятельствах дела, подтвержденных совокупностью представленных обществом доказательствами, не опровергнутых инспекцией, и согласуется с правовыми подходами, отраженными в пункте 1 Постановления № 53, и не противоречит положениям статей 169–172, 252 НК РФ.

Работа с налогоплательщиками

ДОХОДАМИ ПРИЗНАЮТСЯ ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ АГЕНТА

Организация-принципал, применяющая упрощенную систему налогообложения, принимает платежи за оказанные услуги от клиентов через платежных агентов. В какой момент признать доход у организации-принципала, применяющей УСН? В момент получения денег от организации-агента на расчетный счет или в кассу организации-принципала?

Согласно п. 1 ст. 1005 Гражданского кодекса Российской Федерации по агентскому договору одна сторона (агент) обязуется за вознаграждение совершать по поручению другой стороны (принципала) юридические и иные действия от своего имени, но за счет принципала либо от имени и за счет принципала.

Согласно п. 1.1 ст. 346.15 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) при применении организацией упрощенной системы налогообложения в составе доходов не учитываются доходы, предусмотренные ст. 251 Кодекса.

На основании пп. 9 п. 1 ст. 251 Кодекса в составе доходов не учитываются доходы в виде имущества (включая денежные средства), поступившего комиссионеру, агенту и (или) иному поверенному в связи с исполнением обязательств по договору комиссии, агентскому договору или другому аналогичному договору, а также в счет возмещения затрат, произведенных комиссионером, агентом и (или) иным поверенным за комитента, принципала и (или) иного доверителя, если такие затраты не подлежат включению в состав расходов комиссионера, агента

и (или) иного поверенного в соответствии с условиями заключенных договоров. К указанным доходам не относится комиссионное, агентское или иное аналогичное вознаграждение.

Таким образом, при определении объекта налогообложения при исчислении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, доходом организации-агента является сумма полученного агентского вознаграждения.

В соответствии с п. 1 ст. 346.17 Кодекса у налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, 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).

Таким образом, датой получения доходов для налогоплательщика-принципала является день поступления денежных средств от агента на счета принципала в банках и (или) в кассу.

СУММЫ ПОЛУЧЕННЫЕ ПО ИСПОЛНИТЕЛЬНОМУ ЛИСТУ ОБЛАГАЮТСЯ ПРИ УСН

Должны ли включать в налогооблагаемую базу по единому налогу при УСН при получении сумм по исполнительному листу?

В соответствии с п. 1 ст. 346.17 Налогового кодекса Российской Федерации у налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, 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). Таким образом, налогоплательщик с учетом положений ст. 346.15 Кодекса должен включить в состав доходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, суммы штрафов и неустоек, присужденные судом, на день поступления денежных средств на счет в банке.

ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ИНВЕСТИЦИОННЫЙ СЧЕТ ОСВОБОЖДЕН ОТ НДС

В 2015 году мной был открыт индивидуальный инвестиционный счёт (ИИС). Как я понимаю, по действующему законодательству я имею право на возврат подоходного налога в размере 13% от суммы на ИИС. Прошу ответить на следующие вопросы:

1. Какие именно документы мне необходимо приложить к налоговой декларации для получения вычета, и возврата уплаченного НДФЛ?
2. Если сумма перечисленного в 2015 году моим работодателем в бюджет НДФЛ будет меньше суммы, подлежащей возврату, можно ли непополненный остаток получить в 2017 году с НДФЛ уплаченного за 2016 год?

Сумма, внесенная на ИИС в течение календарного года, но не более 400 000 руб. в год, освобождается от обложения НДФЛ (пп. 1 п. 3 ст. 219.1 НК РФ). То есть налоговый орган будет возвращать вам 13% от этой суммы (но не более 52 000 руб.).

Так как вычет применяется к общей налоговой базе по доходам, облагаемым по ставке 13%, он не может превышать сумму этой базы. Например, ваш годовой доход составил 350 000 руб., с него уплачен НДФЛ 45 500 руб. Тогда даже при внесении на ИИС 400 000 руб. размер вычета составит 350 000 руб., а из бюджета за этот год вам вернут 45 500 руб. (350 000 руб. x 13%) вместо максимальных 52 000 руб. (400 000 руб. x 13%).

ИИС, поэтому вычетом можно воспользоваться по итогам 2015 г., то есть в 2016 г.

Если же договор на ведение ИИС действовал менее трех лет и активы, учитываемые на этом ИИС, не были переведены на другой ИИС, нужно восстановить неуплаченную в связи с применением вычета сумму налога и уплатить ее в бюджет вместе с пенями (пп. 4 п. 3 ст. 219.1 НК РФ).

ПЕРИОДИЧНОСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ ВЫЧЕТА

Вычет можно заявлять ежегодно в течение срока действия договора на ведение ИИС при условии пополнения средств на ИИС (пп. 1 п. 3 ст. 219.1 НК РФ). При этом сама доходность от операций по счету ИИС не учитывается. Учитываются только перечисленные денежные взносы на ИИС. Поэтому если в какой-то год вы не перечисляли взносы на ИИС, то вычет за этот год не предоставляется. Переносить неизрасходованную сумму вычета на следующий год нельзя (п. 3 ст. 210 НК РФ).

КАК ПОЛУЧИТЬ ВЫЧЕТ

Получение вычета возможно по итогам календарного года в налоговом органе, налоговый агент такой вычет не предоставляет.

Для получения вычета в налоговый орган нужно представить (пп. 2 п. 3 ст. 219.1 НК РФ):

- налоговую декларацию по форме 3-НДФЛ с расчетом налоговой базы по доходам, облагаемым по ставке 13%, и суммы налога к возврату. При заявлении вычета за год закрытия ИИС в декларации следует указать доходы и расходы от операций по ИИС, удержанную и перечисленную в бюджет сумму налога на основании справки 2-НДФЛ;
- договор с брокером (доверительным управляющим);
- документы, подтверждающие зачисление средств на ИИС.

ГОД НАЧАЛА ПРИМЕНЕНИЯ ВЫЧЕТА

Год начала применения вычета – год заключения договора на ведение

ПЕРЕЧЕНЬ ДОКУМЕНТОВ ДЛЯ ПОЛУЧЕНИЯ НАЛОГОВОГО ВЫЧЕТА НА ЛЕЧЕНИЕ

Общество с ограниченной ответственностью осуществляет медицинскую деятельность на основании лицензии. В связи с частыми обращениями пациентов о предоставлении документов, подтверждающих фактические расходы на лечение, просим дать разъяснения по перечню обязательных документов, утвержденного законодательством РФ. Какие документы необходимо предоставить налогоплательщику (пациенту) в случае утери им платежных документов?

В соответствии с подпунктом 3 пункта 1 статьи 219 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) при определении размера налоговой базы в соответствии с пунктом 3 статьи 210 Кодекса налогоплательщик имеет право на получение социального налогового вычета, в частности, в сумме, уплаченной им в налоговом периоде за услуги по лечению, предоставленные ему медицинскими учреждениями Российской Федерации, а также уплаченной налогоплательщиком за услуги по лечению супруга (супруги), своих родителей и (или) своих детей в возрасте до 18 лет в медицинских учреждениях Российской Федерации.

Согласно абзацу пятому подпункта 3 пункта 1 статьи 219 Кодекса социальный налоговый вычет, установленный данным подпунктом, предоставляется налогоплательщику при представлении им документов, подтверждающих его фактические расходы на лечение.

ФНС России в целях единообразного подхода к порядку предоставления налоговых вычетов Письмом от 22.11.2012 № ЕД-4-3/19630@ направила следующий Перечень документов, прилагаемых налогоплательщиком к налоговой декларации по форме 3-НДФЛ в связи с получением социального налогового вычета:

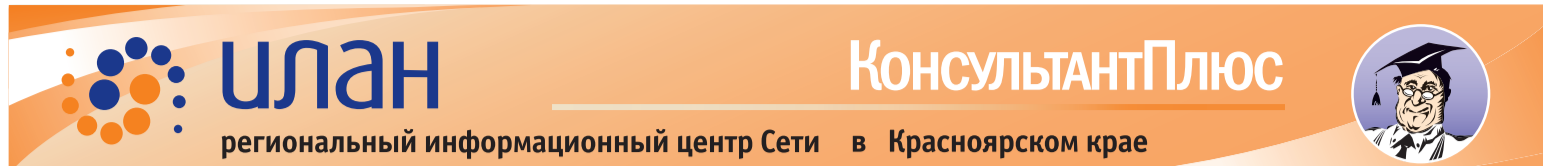
- Договор на лечение с приложениями и дополнительными соглашениями к нему (в случае заключения) – копия;

- Справка об оплате медицинских услуг для представления в налоговые органы Российской Федерации – оригинал, форма Справки утверждена приказом Минздрава России и МНС России от 25.07.2001 № 289/БГ-3-04/256.
- Рецептурный бланк, который выдается лечащим врачом и представляется в случае приобретения медикаментов, со штампом «Для налоговых органов Российской Федерации, ИНН налогоплательщика» – оригинал.
- Документы, подтверждающие оплату медикаментов (например, чек ККМ) – копия.
- Документ, подтверждающий степень родства (например, свидетельство о рождении) – копия, представляется в случае оплаты лечения и приобретения медикаментов для родителей и детей.
- Документ, подтверждающий заключение брака (например, свидетельство о браке) – копия, представляется в случае оплаты лечения и приобретения медикаментов для супруга.

Кроме того, согласно разъяснений Министерства финансов Российской Федерации от 17.04.2012 № 03-04-08/7-76, налогоплательщик, представивший в налоговый орган Справку об оплате медицинских услуг без представления соответствующих платежных документов, вправе претендовать на получение социального налогового вычета, предусмотренного пп. 3 п. 1 ст. 219 Кодекса.

Инспекция Федеральной налоговой службы по Железнодорожному району г. Красноярск. Адрес: 660075, г. Красноярск, ул. Маерчака, 18а.

Начальник отдела работы с налогоплательщиками
АРЕФЬЕВА Елена Дмитриевна, телефон (391) 265-22-32



КОМПЬЮТЕР КОНСУЛЬТИРУЕТ БУХГАЛТЕРА

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

ЗАЙМЫ ФИЗЛИЦАМ: СЧИТАЕМ И ПЛАТИМ НДС С МАТВЫГОДЫ ПО НОВЫМ ПРАВИЛАМ

С 1 января 2016 г. действует несколько законодательных новшеств по НДС, из-за которых больше не работает ставший привычным за последние годы алгоритм определения матвыгоды от экономии на процентах по займам, а также удержания и уплаты исчисленного с нее НДС.

Разбираем новшества и приводим актуальный в 2016 г. механизм расчета и уплаты НДС с матвыгоды.

РСВ-1: РАБОТА НАД ОШИБКАМИ

Заполнение расчета РСВ-1 по-прежнему вызывает немало сложностей. И в ходе «пенсионной» отчетной кампании за 2015 г. к нам поступило от читателей множество вопросов, связанных с этим расчетом. В этом номере «ГК» мы ответили на вопросы, которые касаются исправления различных ошибок в РСВ-1.

РАБОТНИКИ-МИГРАНТЫ «НА ПАТЕНТЕ»: РАЗБИРАЕМ ОТДЕЛЬНЫЕ НДС-СИТУАЦИИ

Работодатели, у которых трудятся иностранцы, получившие специальный патент, могут уменьшать исчисленный с их зарплаты НДС на авансовые платежи, уплаченные иностранцами за период действия патента. В свежем номере вы найдете анализ наиболее интересных ситуаций, возникающих у нанимателей «патентных» мигрантов при уменьшении НДС.

АВАНСЫ ПО НЕСОСТОЯВШИМСЯ СДЕЛКАМ

(Можно ли принять к вычету авансовый НДС, если сам аванс не возвращается)

Поставщик, применяющий общую систему налогообложения, обязан, получив аванс, исчислить с него НДС. Впоследствии он примет этот налог к вычету. Произойдет это в тот момент, когда в счет аванса продавец поставит товар (окажет услугу, выполнит работы). Но после перечисления аванса стороны могут разорвать сделку. При этом далеко не всегда деньги возвращаются покупателю.

ЕСТЬ ОБЪЕКТЫ ОПХ? ПОМОЖЕМ РАЗОБРАТЬСЯ С УЧЕТОМ

В некоторых организациях есть обслуживающие производства и хозяйства (ОПХ), такие как столовые, общежития, учебные центры, поликлиники. Эти подразделения выполняют функции, не связанные с основной деятельностью компании. При этом бухгалтерский и налоговый учет доходов и расходов ОПХ имеет свои особенности, о которых мы и расскажем в нашей статье.

НОРМИРУЕМ РАСХОД АВТОМОБИЛЬНОГО ТОПЛИВА ДЛЯ ЛЕГКОВУШЕК

(Как организациям нормировать расходы на бензин и для чего)

Если у организации, которая не является автотранспортной, есть автомобиль, то для целей налогообложения и бухучета израсходованных ГСМ каких-либо ограничительных нормативов нет. Однако многим они нужны, прежде всего для собственных управленческих целей. К тому же, используя нормативы, проще подтвердить экономическую обоснованность расходов на топливо при общении с проверяющими.

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

ОБ УЧЕТЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ РАСХОДОВ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ КОМАНДИРОВАННЫМ РАБОТНИКОМ ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЫ

Согласно пункту 1 статьи 252 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) в целях налогообложения прибыли организаций расходами признаются экономически оправданные и документально подтвержденные затраты, произведенные для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. Расходы, не соответствующие указанным требованиям, согласно пункту 49 статьи 270 НК РФ, в целях налогообложения прибыли организаций не учитываются.

В соответствии со статьей 168 Трудового кодекса Российской Федерации при направлении работника в служебную командировку работодатель должен компенсировать его фактические расходы, а именно сумму в рублях, которую он потратил для приобретения израсходованного количества валюты на территории иностранного государства.

Расходы организации на командировочные расходы в этом случае следует определять исходя из истраченной суммы согласно первичным документам на приобретение валюты. Курс обмена определяется по справке о покупке командированным лицом иностранной валюты. При этом в силу подпункта 5 пункта 7 статьи 272 НК РФ датой осуществления командировочных расходов признается дата утверждения авансового отчета.

В случае если командированный сотрудник не может подтвердить курс конвертации рублей в иностранную валюту в связи с отсутствием первичного документа по обмену, сумму расходов в валюте можно сопоставить с подотчетной суммой в рублях, выданной в аванс по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату выдачи.

Учитывая, что в соответствии с пунктом 10 статьи 272 НК РФ в случае перечисления аванса, задатка на оплату расходов в валюте такие расходы пересчитываются по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату перечисления аванса, задатка (в части, приходящейся на аванс, задаток), то в ситуации, когда сотрудник не может подтвердить курс конвертации рублей

в иностранную валюту в связи с отсутствием первичного документа по обмену, пересчет суммы в иностранной валюте производится по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату выдачи подотчетных сумм.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 21 января 2016 г. № 03-03-06/1/2059.

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

СЕМИНАР

21
МАРТА

«НДФЛ В 2016 г. ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ. ИСПОЛНЕНИЕ ОБЯЗАННОСТЕЙ НАЛОГОВОГО АГЕНТА ПО НДФЛ С 1 ЯНВАРЯ 2016 г.»

РЕКОМЕНДОВАНО: Главному бухгалтеру, специалисту по налогообложению, аудиторы коммерческой организации

В ПРОГРАММЕ:

1. Обзор новшеств 2016 года.
 2. Анализ правил предоставления налоговых вычетов налоговыми агентами.
 3. Особенности удержания НДФЛ с иностранных граждан.
 4. Налог с доходов в виде материальной выгоды.
 5. Налоговые льготы: обзор самых интересных возможностей.
- Сравнение льгот по налогу на прибыль и страховым взносам.
7. Возврат переплаты налога работнику и из бюджета: верный алгоритм действий и распространенные заблуждения.
 8. Действия налогового агента в случае невозможности удержать налог.
 9. Ответы на вопросы и практические рекомендации

СТОИМОСТЬ: 2 200 руб.

Подписчикам журнала «Главная книга» - 1 870 руб.

Клиентам «КонсультантПлюс Илан» - 1 760 руб.

Место проведения:

г. Красноярск, ул. Авиаторов, д. 33
к/з «ИЛАН-Premium»

НАЧАЛО
В 14:00

РЕГИСТРАЦИЯ:

www.ilan-prof.com (раздел регистрация)
тел. в Красноярске: (391) 277-19-20



Поиск

Экспорт Беларусь, Казахстан



Найти

Число схем, в которых рассматривается экспорт товаров в Республику Беларусь/Республику Казахстан, составило 30.

Чтобы найти нужные схемы бухгалтерских проводок:

1) С помощью Быстрого поиска находим ПУТЕВОДИТЕЛЬ по ИБ «Корреспонденция счетов», указав «ПУТЕВОДИТЕЛЬ по ИБ Корреспонденция счетов».

2) В Путеводителе войдем в раздел «Учет расчетов по нало-

гам и сборам, обязательным неналоговым платежам, страховым взносам на обязательное социальное страхование (счета 68, 19, 09, 77, 69, 76)» и найдем подраздел «Налог на добавленную стоимость (НДС)», в котором выберем интересующую рубрику «Экспорт товаров в Республику Беларусь/Республику Казахстан (с 01.07.2010)».

По гиперссылке перейдем в список искомых схем.

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



ПОЖАРНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ

ПОЖАРНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Пожарная безопасность на предприятии – это один из важных факторов сохранности вашей рабочей территории и жизни персонала. К сожалению, большинство предпринимателей подходят к этому вопросу не очень серьезно. Вешают огнетушители, пожарные сигнализации, рисуют планы эвакуации не для того, чтобы действительно оградить себя от возможной предстоящей беды, а для проверок, чтобы те не дали штраф и по быстрее отвязались, дабы не мешали рабочему процессу. И только если, действительно, что-нибудь случится на площадях предприятий, только тогда владельцы фирм по-настоящему относятся к этому серьезнее, не обходят данный момент стороной, но порой это происходит уже поздно.



Любое свое или арендуемое помещение, должно быть готово к состоянию боевой готовности, а не полагаться на дело случая. Убытки от пожаров опасны и значительны тем, что очаг возгорания не зафиксируешь сразу без вспомогательных средств и тушить разгоревшееся пламя довольно сложно. В любом помещении, не важно, оно ваше личное или арендованное, нужно устанавливать все нужные системы пожаротушения. Для того, чтобы полностью была активной пожарная безопасность на предприятии, нужно первым делом устанавливать пожарную сигнализацию.

Задача установленного оборудования – оповестить людей, работающих на данной территории о пожаре или возможном небольшом возгорании. В некоторых случаях существует автоматическое тушение пожара.

Также все помещение обязано быть снабжено огнетушителями, которые должны расставляться на свободных видных местах. Желательно, чтобы работающий персонал прочитал правила пользования огнетушителем до того момента, когда придется его использовать в действии, иначе это может привести к плачевным ситуациям. И одно из главных правил – это план эвакуации, включающий в себя все входы и выходы, окна, расположение огнетушителей на том или ином этаже, пожарные лестницы, Казалось бы, зачем он нужен, особенно тем, кто в данном помещении уже работает довольно долго и прошел бы по нему с закрытыми глазами. Но в практике часто происходят случаи, когда в

знакомом месте при пожаре человек не мог сориентироваться.

Правила пожарной безопасности на предприятии для всех одинаковы и должны выполняться в соответствии с требованиями. Обеспечив помещение системой пожарной безопасности, не значит, что вы полностью оградили его от возгораний или быстрого его предотвращения. Очень важны в этом деле и действия персонала, находящегося в данный момент на возгораемой территории. Для этого проводится ряд инструктажей, позволяющих защитить себя и сотрудников от возможного пожара.

Самый первый вводный инструктаж проводится с новыми работниками, независимо от того, где и кем они работали до настоящего момента, с сезонными работниками, с командированными на данное предприятие работниками, с обучающимися, которые прибывают на практику, и с другими категориями работников по мнению руководителя предприятия. Вводный инструктаж обязан проводиться доверенным лицом предприятия, отвечающего за пожарную безопасность. Инструктаж проводить в помещениях, которые снабжены наглядными пособиями и учебными материалами. Вводный инструктаж проводится по программе, созданной определенными требованиями, правилами и инструкциями по пожарной безопасности.

ОНД по Советскому району ОНД по г. Красноярску УНД и ПР МЧС России по Красноярскому краю, телефон (391) 201-92-23

О чем следует помнить налогоплательщикам – физлицам в 2016 году?

На налогоплательщиков – физических лиц, у которых есть основания для уплаты налогов (транспортного, земельного или налога на имущество), но нет уведомлений об их уплате, с 2015 года возложена обязанность сообщать ИФНС о наличии у них таких объектов (п. 2.1 ст. 23 НК РФ).

Причем, это касается не только объектов, возникших в 2015 году, но и тех, которыми физлицо владело на начало 2015 года. Не надо сообщать только о тех объектах, по которым уведомление из ИФНС поступало или в отношении которых у физлица есть льготы. Одновременно в ИФНС направляются копии документов, подтверждающих право на владение имуществом. Начислять налог по таким объектам начнут только за 2015 год по срокам уплаты, установленным в 2016г (п. 2 ст. 52 НК РФ).

Сроки для предоставления информации по объектам, имевшимся на начало 2015 года истекли 31.12.2015

По объектам, появившимся в 2015 и последующих годах, срок предоставления сведений установлен до 31 декабря года, следующего за годом появления объекта. Причем до 2017 года налог по ним также начнут начислять только с года отправки информации о них в инспекцию (п. 2 ст. 52 НК РФ).

За невыполнение этой обязанности физлицу грозит штраф, размер которого составит 20% от суммы неуплаченного налога (п. 3 ст. 129.1 НК РФ) или 200 руб. за каждую ненаправленную в ИФНС бумагу (п. 1 ст. 126 НК РФ). Годом начала применения санкций станет 2017-й (ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 02.04.2014 № 52-ФЗ). Таким образом, 2016 год последний, когда можно исполнить вновь установленную обязанность без штрафа.

Какие сроки установлены для представления налоговым агентом ежеквартального расчета НДФЛ?

Налоговые агенты должны предоставлять расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, за первый квартал, полугодие и девять месяцев не позднее последнего дня месяца, следующего за отчетным периодом.

Расчет сумм НДФЛ за год должен быть предоставлен налоговым агентом в ИФНС не позднее 1 апреля того года, который следует за истекшим налоговым периодом.

Расчет подается в электронной форме по ТКС. Но если расчет подается на менее чем 25 физлиц, получивших доходы за налоговый период, тогда налоговому агенту предоставляется право сдать отчетный документ на бумажном носителе (ст. 230 НК РФ).

Начиная с 2016 года за непредоставление налоговым агентом специального расчета сумм НДФЛ, которые были исчислены им и удержаны с выплаченных доходов физлиц, вводится ответственность: налоговым агентам могут быть заблокированы счета по решению налоговой в том случае, когда они опоздают с предоставлением такого расчета на срок, превышающий 10 дней.

Как на п. 1 ст. 31 НК РФ повлияли новшества в электронном документообороте?

Перечень прав ИФНС при работе с налогоплательщиками содержит ст. 31 НК РФ. Проверка налогоплательщика невозможна без получения от него документов и пояснений. В подп. 1 п. 1 ст. 31 НК РФ предусмотрена возможность электронного представления информации. При этом направление запроса на такую информацию также возможно электронным способом (п. 4 ст. 31 НК РФ).

С целью стимулирования налогоплательщиков, работающих с ТКС, к регулярной проверке почты, направляемой из ИФНС, с 2015 года для них введена обязанность подтверждения факта получения таких отправок (п. 5.1 ст. 23 НК РФ). Это делается путем ответной отправки электронной квитанции-подтверждения.

Электронным способом из ИФНС могут направляться такие документы, как:

- требования о направлении документов;
- сообщения с запросом пояснений;
- информация о зачете налогов;
- вызов в ИФНС.

Срок отправки квитанции установлен равным 6 рабочим дням. При открытии документа, поступившего из ИФНС, в электронных системах отчетности квитанция формируется и отправляется автоматически.

Какие санкции могут быть применены за неотправку квитанции по ТКС?

ИФНС вправе применить санкции, предусмотренные откорректированным с 2015 года п. 3 ст. 76 НК РФ (запретить проведение операций по счетам), при непоступлении к ней вовремя квитанции-подтверждения о получении:

- требования о направлении документов;
- сообщения с запросом пояснений;
- сообщения о вызове в ИФНС.

ИФНС принимает решение о приостановлении операций по счетам в течение 10 рабочих дней с даты завершения 6-дневного срока, отведенного для отправки квитанции (подп. 2 п. 3 ст. 76 НК РФ).

Разблокировка счета станет возможной не ранее дня, следующего за одним из нижеперечисленных событий (подп. 2 п. 3.1 ст. 76 НК РФ):

- днем отправки квитанции-подтверждения;
- передачи документов или объяснений, затребованных ИФНС;
- явки в ИФНС, если направлялся вызов по ТКС.

УЧРЕДИТЕЛЬ СМИ:

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

Главный редактор: БУРЫХ Л.Г.

Технический редактор: ДУРАСОВ Е.С.

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

Редакционный совет:

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

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

Цена свободная.

Электронную версию номера читайте на сайте www.nalog.ru.

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

Материалы, отмеченные знаком ©, публикуются на правах рекламы.

Редакция не несет ответственности за содержание рекламных материалов.

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