



НАЛОГОВЫЕ ВЕСТИ

КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ

Информационно-аналитическая газета для налогоплательщиков

В-НОМЕРЕ:

«ПФР ИНФОРМИРУЕТ»

Доптарифы и специальная оценка условий труда

стр. 4

«ЗАПИСНАЯ КНИЖКА БУХГАЛТЕРА»

Стандарт экономического субъекта по кассовым операциям

стр. 5

«НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ»

НДС:
Возврат бракованного товара.

Налог на прибыль:
Как списывать расходы на ГСМ

стр. 6

«СПЕЦРЕЖИМЫ»

УСН:
Доходы от безвозмездного пользования имуществом.

Расходы на проверку оборудования и сертификацию.

Уменьшение единого налога на страховые взносы

стр. 7

«ОБРАТНАЯ СВЯЗЬ»

Загранкомандировки

стр. 8

«НАЛОГОВЫЙ КОНСУЛЬТАНТ»

Расходы на рекламу в интернете

стр. 9

«ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ»

Отчет о движении денежных средств

стр. 10 – 12

«ВОПРОС-ОТВЕТ»

На вопросы отвечают специалисты Минфина и ФНС России

стр. 13

УФНС ИНФОРМИРУЕТ

ФНС РОССИИ ЗАПУЩЕН НОВЫЙ ЭЛЕКТРОННЫЙ СЕРВИС «УЗНАЙ ОКТМО»

На сайте ФНС России размещен электронный сервис «Узнай ОКТМО». С помощью него можно получить информацию о кодах ОКТМО, которые применяются в бюджетном процессе с 1 января 2014 года.

Сервис позволяет определить код ОКТМО по коду ОКАТО, по наименованию муниципального образования, а также посредством справочника Федеральная информационная адресная система (ФИАС).

Поисковая система настроена следующим образом: если налогоплательщик знает код ОКАТО, который он использовал в 2013 году для заполнения налоговой отчетности, платежных и других документов, то этот код необходимо ввести в строке сервиса «ОКАТО» и нажать кнопку «Найти». В результате система поиска выдаст информацию о соответствующем коде ОКТМО.

Если налогоплательщик не знает код ОКАТО, то он может осуществить поиск по наименованию муниципального образования или населенного пункта. Для этого необходимо на сервисе выбрать нужный субъект в строке «Субъект Российской Федерации», ввести наименование муниципального образования или населенного пункта в строку «Муниципальное образование» и нажать кнопку «Найти». В результате система поиска

выдаст информацию о соответствующем коде ОКТМО.

Если налогоплательщику не удалось найти информацию о коде ОКТМО с помощью поиска через код ОКАТО или наименование муниципального образования (населенного пункта), то он может воспользоваться справочником Федеральной информационной адресной системы (ФИАС) и определить код ОКТМО по адресу своего места жительства (местонахождения имущества, земельного участка).

Для этого необходимо перейти в справочник по ссылке «Федеральная информационная адресная система», размещенной на сервисе. В строке быстрого поиска ввести адрес в следующем порядке: улица, населенный пункт, город, регион. После ввода информации нажать кнопку «Найти». Система поиска выдаст информацию о соответствующем коде ОКТМО.

Если и в этом случае информация не найдена, то следует воспользоваться «Расширенным поиском» по справочнику ФИАС. Для этого необходимо ввести информацию в предлагаемой последовательности (наименование региона, округа, района, города и т.д.). После ввода информации нажать кнопку «Найти». Система поиска выдаст информацию об актуальном коде ОКТМО.

НОВОСТИ ФНС



ДЕЛЕГАЦИЯ ФНС РОССИИ ПРИНЯЛА УЧАСТИЕ В 11 ЕЖЕГОДНОМ ФОРУМЕ РЕГИСТРАТОРОВ КОМПАНИЙ

В Рио-де-Жанейро (Бразилия) проходит 11 ежегодный Форум регистраторов компаний. В этом году в Форуме приняли участие представители 62 стран. Делегация ФНС России в составе начальника Управления регистрации и учета налогоплательщиков В.Г. Колесникова и советника Управления трансфертного ценообразования и международного сотрудничества М.В. Кузнецова во второй раз участвует в основной площадке обмена мнениями по вопросам создания предприятий и ведения реестров предприятий и предпринимателей.

Представители ФНС России выступили с презентацией о новациях в организационной, методологической и технологической сферах регистрации и ведения федеральных публичных реестров. Особое внимание уделено вопросам юридической значимости электронных документов, достоверности реестров с учетом их возрастающей роли в формировании конкурентной бизнес-среды, предварительной (при принятии решения о регистрации) и последующей проверке представленных сведений и документов, а также вопросам досудебного аудита и сопровождения судебных процедур в сфере регистрации предприятий.

В рамках развернувшейся дискуссии представлено мнение ФНС России в части упрощения процесса регистрации предприятий при ужесточении последующего (в т.ч. налогового) контроля их деятельности, и в вопросах получения информации о бенефициарных собственниках предприятий.

Как полноправный член Форума регистраторов предприятий ФНС России впервые приняла участие в заседании управляющих органов Форума.

ФНС России внимательно следит за международной практикой и опытом в сфере как регистрации предприятий и предпринимателей, так и развития соответствующих реестров и представления сведений из них.

ВНИМАНИЮ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ!

ОПУБЛИКОВАН ПЕРЕЧЕНЬ ДОРОГОСТОЯЩИХ АВТОМОБИЛЕЙ



Согласно п. 2 ст. 362 НК РФ исчисление суммы транспортного налога по легковым автомобилям средней стоимостью от 3 млн. руб. производится с учетом повышающего коэффициента. При этом порядок расчета средней стоимости легковых автомобилей для целей налогообложения должен определяться федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию

в сфере торговли. Таким органом является Министерство промышленности и торговли РФ (Минпромторг).

Пунктом 2 ст. 362 НК РФ также определено, что перечень легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов рублей должен размещаться ежегодно не позднее 1 марта на официальном сайте Минпромторга в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Вышеуказанный перечень на 2014 год размещен на сайте www.minpromtorg.gov.ru в разделе «Документы» за 28.02.2014 г.

ЦЕНТР НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ

приглашает пройти обучение на курсах подготовки налоговых консультантов

*Налоговый консультант —
ваша будущая профессия!*

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

Курс «Налоговое консультирование» (обучение, подготовка к экзаменам, сдача экзамена и получение квалификационного аттестата) предназначен как для начинающих свой карьерный путь, так и для тех, кто не желает останавливаться на достигнутом.

Если Вы выбираете востребованную профессию, ищете престижную работу, если Вы решили повысить свою квалификацию или поменять сферу своей деятельности, если жизнь ставит перед Вами вопросы, требующие безотлагательного решения, — именно курсы действенный шаг на пути к Вашей цели.

Коротко о главном

ЛЕНТА НОВОСТЕЙ

➔ Приказом Минтруда РФ от 12.12.2013 № 736н (зарегистрирован в Минюсте 21.02.2014) утвержден административный регламент ФСС РФ по назначению обеспечения по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в виде оплаты дополнительных расходов, связанных с медицинской, социальной и профессиональной реабилитацией застрахованного при наличии прямых последствий страхового случая.

➔ Порядок уплаты утилизационного сбора в отношении колесных транспортных средств, изготовленных (достроенных) на базе колесных транспортных средств либо шасси разъяснен в письме ФНС России от 05.03.2014 № ГД-4-3/3947@.

➔ Письмом Минстроя от 28.02.2014 № 3085-ЕС/08 сообщены индексы изменения сметной стоимости проектных и изыскательских работ на 1 квартал 2014 года.

➔ Приказом Минпромторга от 04.10.2013 № 1607 (зарегистрирован в Минюсте 03.04.2014) утвержден административный регламент по осуществлению лицензионного контроля деятельности по производству лекарственных средств для медицинского применения.

➔ Президиум ВАС РФ в информационном письме от 12.02.2014 № 163 разъяснил порядок наложения ареста на денежные средства должника в размере, определяемом по курсу иностранной валюты.

➔ Приказом Минобрнауки РФ утверждены новые формы свидетельства и временного свидетельства о государственной аккредитации образовательной деятельности.

➔ Порядок применения ставки НДС 10% при ввозе соков с территории государств-членов Таможенного союза на территорию РФ разъяснен в письме ФНС России от 07.03.2014 № ГД-4-3/4157@. Письмо размещено на сайте palog.ru в электронных сервисах в разделе разъяснений ФНС, обязательных для применения.

➔ Если характеристики произведенного нефтепродукта соответствуют показателям судового топлива, такой нефтепродукт подакцизным товаром не признается (письмо ФНС России от 03.03.2014 № ГД-4-3/3563@).

➔ В случае оплаты работ (услуг), выполняемых (оказываемых) сельхозтоваропроизводителями, за счет субсидий из федерального бюджета, предоставленных в рамках Постановления Правительства РФ от 27.12.2012 № 1431, налог на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), приобретенным для использования в производстве и (или) реализации облагаемых НДС работ (услуг), реализуемых сельхозтоваропроизводителями, восстановлению не подлежит (письмо Минфина РФ от 11.02.2014 № 03-07-11/5427).

➔ Если индивидуальный предприниматель получил патент по виду предпринимательской деятельности, указанному в пп. 15 п. 2 ст. 346.43 НК РФ, в одном субъекте РФ и осуществляет данный вид предпринимательской деятельности в другом субъекте РФ, где он не имеет патента по этому виду предпринимательской деятельности, то доходы от такой деятельности, полученные в другом субъекте РФ, облагаются в рамках иного режима налогообложения (письмо Минфина РФ от 27.01.2014 № 03-11-11/2748).

ПРАВИЛО ОКРУГЛЕНИЯ НАЛОГОВ НА СЧЕТА-ФАКТУРЫ НЕ РАСПРОСТРАНЯЕТСЯ

СОГЛАСНО п. 6 ст. 52 НК РФ (в ред. Федерального закона от 23.07.2013 № 248-ФЗ) сумма налога исчисляется в полных рублях. Сумма налога менее 50 коп. отбрасывается, а сумма налога 50 коп. и более округляется до полного рубля.

Минфин РФ в письме от 29.01.2014 № 03-02-07/1/3444 разъяснил, что округление суммы налога следует производить при исчислении этого налога. По общему правилу исчисленная сумма налога, подлежащего уплате в бюджетную систему Российской Федерации, указывается в налоговой декларации по этому налогу.

При этом, как указано в письме Минфина, правило об округлении суммы налога, предусмотренное п. 6 ст. 52 НК РФ, не распространяется на первичные учетные документы, а также на счета-фактуры.

УИН В ПЛАТЕЖНЫХ ПОРУЧЕНИЯХ

ФНС России разъяснила, что при перечислении налогов, исчисленных юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями самостоятельно на основании налоговых деклараций (расчетов), в платежном поручении следует указывать:

- до 31.03.2014 - в реквизите «Назначение платежа» (поле 24) - «УИН 0///». После разделительного знака налогоплательщик может указать дополнительную информацию, необходимую для идентификации назначения платежа;
- с 31.03.2014 в реквизите «Код» (поле 22) - «0».

УИН ДЛЯ УПЛАТЫ НАЛОГОВ ФИЗИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ - физические лица уплачивают имущественные налоги (земельный налог, налог на имущество физических лиц, транспортный налог) на основании налогового уведомления, направленного налоговым органом, и приложенного к нему платежного документа (извещения) по форме № ПД (налог).

Данные документы заполняются налоговым органом автоматически с использованием программных средств, включая УИН. При этом в качестве УИН в платежном документе (извещении) по форме № ПД (налог) указывается индекс документа.

В том случае, если физическое лицо хочет перечислить в бюджетную систему налоговые платежи при отсутствии уведомления от налогового органа и приложенного к нему заполненного платежного поручения (извещения), то оно формирует платежный документ самостоятельно.

Платежный документ может быть сформирован с использованием электронного сервиса, размещенного на сайте ФНС России. В этом случае индекс документа присваивается автоматически.

Налоги могут быть оплачены в наличной денежной форме через кредитную организацию.

В случае заполнения платежного документа (извещения) по форме № ПД-4сб (налог) физическим лицом в отделении ОАО Сбербанка индекс документа и УИН не указываются. При этом в платежном документе (извещении) обязательно указание фамилии, имени, отчества физического лица, а также адреса места жительства или места пребывания (при отсутствии у физического лица места жительства).

Налоги физическим лицом могут быть оплачены через любую другую кредитную организацию, которой может быть оформлено полноформатное платежное

поручение. В этом случае в поле 22 «Код» указывается «0» или индекс документа, присвоенный налоговым органом, при его наличии у физического лица.

ВНЕСЕНЫ ИЗМЕНЕНИЯ В ФОРМУ 4-ФСС

ПРИКАЗОМ Минтруда РФ от 11.02.2014 № 94н (зарегистрирован в Минюсте 04.03.2014) внесены изменения в форму расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения (форма - 4 ФСС) и в порядок ее заполнения.

Из титульного листа исключено поле «код по ОКАТО».

В таблице 3 «Расчет базы для начисления страховых взносов» теперь отражается сумма выплат и иных вознаграждений, производимых физлицам индивидуальными предпринимателями, применяющими патентную систему налогообложения.

Введена таблица 4.5. В ней отражаются сведения, необходимые для применения указанными лицами пониженного тарифа страховых взносов.

Таблица 10 «Сведения о результатах аттестации рабочих мест по условиям труда и проведенных обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров работников на начало года» изложена в новой редакции. В этой таблице вместо сведений о результатах аттестации рабочих мест по условиям труда отражаются данные о результатах специальной оценки условий труда и (или) результаты аттестации рабочих мест по условиям труда.

Поправки действуют начиная с отчетности за I квартал 2014 г.

УПД ПОДТВЕРЖДАЕТ РАСХОДЫ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

УНИВЕРСАЛЬНЫЙ передаточный документ (УПД), разработанный ФНС России, применяется для документального подтверждения расходов, признаваемых при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций, единому налогу на УСН (доходы минус расходы) и ЕСХН. Об этом сообщено в письме ФНС России от 05.03.2014 № ГД-4-3/3987@.

ИП НА ЕНВД ОБЯЗАН СОБЛЮДАТЬ ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

В письме Минфина РФ от 27.01.2014 № 03-11-11/2672 разъяснено следующее.

Исходя из п. 5 ст. 346.26 НК РФ налогоплательщики единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности обязаны соблюдать порядок ведения расчетных и кассовых операций в наличной и безналичной формах, установленный законодательством Российской Федерации.

Обязанности по определению порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации действующим законодательством возложены на Центральный банк РФ (ст. 34 Федерального закона от 10.07.2002 № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)»).

С 1 января 2012 г. вступило в силу Положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденное Банком России 12.10.2011 № 373-П.

Согласно п. 1.1 Положения № 373-П данный документ распространяется

в том числе на физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица (индивидуальных предпринимателей).

ИМУЩЕСТВЕННЫЕ ВЫЧЕТЫ ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ КВАРТИРЫ В 2014 ГОДУ

ПРИ приобретении квартиры в 2014 г. в общую долевую собственность каждый из собственников вправе получить имущественный налоговый вычет в сумме фактически произведенных расходов, но не более 2 000 000 руб.

Кроме этого, каждый из налогоплательщиков вправе получить имущественный налоговый вычет в сумме фактически произведенных налогоплательщиком расходов по уплате процентов в соответствии с договором займа (кредита), но не более 3 000 000 руб., при условии предоставления:

- документов, подтверждающих право на получение имущественного налогового вычета;
- договора займа (кредита);
- (и) документов, подтверждающих факт уплаты денежных средств налогоплательщиком в погашение процентов.

Такова позиция Минфина РФ, изложенная в письме от 30.12.2014 № 03-04-05/58429.

УТВЕРЖДЕН ПЛАН МЕРОПРИЯТИЙ ФНС НА 2014 ГОД

РУКОВОДИТЕЛЬ ФНС России М.В. Мишустин утвердил План мероприятий ФНС России по выполнению Перечня поручений Президента РФ по реализации в 2014 году Послания Президента Федеральному Собранию РФ от 12 декабря 2013 года.

Мероприятия, включенные в план, предусматривают участие Службы в подготовке изменений в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах в части поддержки малого бизнеса, совершенствования патентной системы налогообложения, в главу 25 НК РФ о налогообложении доходов компаний, находящихся в офшорной юрисдикции, создания особых условий налогообложения для инвестиционных проектов на территориях Дальневосточного федерального округа, а также в Республике Хакасия и Красноярском крае.

Кроме этого, план содержит мероприятия по реализации Указа Президента РФ от 7 мая 2012 года № 597 по совершенствованию работы Общественного Совета при ФНС России, а также по повышению эффективности деятельности федеральных бюджетных учреждений, находящихся в ведении ФНС России.

ПРАВИЛА ИДЕНТИФИКАЦИИ КЛИЕНТОВ ДОПОЛНЕНЫ НОВЫМИ ОБЯЗАННОСТЯМИ И ТРЕБОВАНИЯМИ К КРЕДИТНЫМ ОРГАНИЗАЦИЯМ

УКАЗАНИЕМ от 31.01.2014 № 3186-У (зарегистрировано в Минюсте 06.03.2014). Банк России внес изменения в Положение от 02.03.2012 № 375-П о требованиях к правилам внутреннего контроля кредитной организации в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (ПОД/ФТ).

В частности, расширен список видов рисков, по которым банки оценивают своих клиентов на причастность к ПОД/ФТ.

Оценка риска клиента осуществляется по одной или по совокупности следующих категорий рисков:

- риск по типу клиента;
- страновой риск;

Коротко о главном

• риск, связанный с проведением клиентом определенного вида операций.

Теперь в этот список добавился еще один риск, который должен оцениваться банками в отношении их клиентов. Это – риск по типу клиента и (или) бенефициарного владельца.

Факторами, влияющими на оценку риска клиента в категории «риск по типу клиента и (или) бенефициарного владельца», являются:

- наличие у клиента и (или) бенефициарного владельца статуса лица, указанного в статье 7.3 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ, а именно: организации, осуществляющей операции с денежными средствами или иным имуществом;
- наличие оснований полагать, что представленные клиентом документы и информация, в том числе в целях идентификации, являются недостоверными;
- ранее принятое в отношении клиента решение об отказе в выполнении его распоряжения о совершении операции либо об отказе от заключения с ним договора банковского счета (вклада);
- отсутствие информации о финансово-хозяйственной деятельности клиента - юридического лица в открытых источниках информации;
- регистрация клиента по адресу, по которому зарегистрировано другое юридическое лицо;
- наличие информации о представлении клиентом бухгалтерской отчетности с нулевыми показателями при условии проведения операций по счетам, открытым в кредитной организации, связанных с зачислением или списанием денежных средств;
- наличие информации Банка России о том, что в отношении клиента выявлено наличие перед ним задолженности нерезидентов по контрактам, по которым клиентом были закрыты паспорта сделок в связи с их переводом на обслуживание в другой уполномоченный банк, и в дальнейшем ни в одном из уполномоченных банков эти паспорта сделок не были открыты либо паспорта сделок были закрыты уполномоченным банком самостоятельно по истечении 180 календарных дней после истечения срока действия контракта;
- включение клиента и (или) бенефициарного владельца в Перечень организаций и физических лиц, в отношении которых имеются сведения об их причастности к экстремистской деятельности или терроризму;
- принятие в отношении клиента и (или) бенефициарного владельца межведомственным координационным органом, осуществляющим функции по противодействию финансированию терроризма, решения о

замораживании (блокировании) принадлежащих ему денежных средств или иного имущества;

- иные факторы, самостоятельно определяемые кредитной организацией.

ВНЕСЕНЫ ИЗМЕНЕНИЯ В ГК РФ В СФЕРЕ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

ФЕДЕРАЛЬНЫМ законом от 12.03.2014 № 35-ФЗ внесены изменения в части 1, 2 и 4 Гражданского кодекса РФ, регулирующие гражданские правоотношения в области интеллектуальной собственности.

В частности, часть 4 ГК РФ дополнена новой статьей 1231.1, согласно которой не предоставляется правовая охрана в качестве промышленного образца или средства индивидуализации объектам, включающим, воспроизводящим или имитирующим официальные символы, наименования и отличительные знаки либо их узнаваемые части:

1) государственные символы и знаки (флаги, гербы, ордена, денежные знаки и тому подобное);

2) сокращенные или полные наименования междунаrodnых и межправительственных организаций, их флаги, гербы, другие символы и знаки;

3) официальные контрольные, гарантийные или пробирные клейма, печати, награды и другие знаки отличия.

Новой статьей 1246 определен порядок государственного регулирования отношений в сфере интеллектуальной собственности.

Регламентирован порядок государственной регистрации результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации в статье 1232 ГК РФ.

Например, установлено, что государственная регистрация отчуждения исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации по договору, государственная регистрация залога этого права, а также государственная регистрация предоставления права использования такого результата или такого средства по договору осуществляется по заявлению сторон договора. В п. 3 ст. 1232 ГК РФ включен перечень документов, которые необходимо представить вместе с заявлением.

Согласно п. 5 ст. 1233 ГК РФ (в редакции с 01.01.2015 г.) правообладатель сможет сделать публично, то есть путем сообщения неопределенному кругу лиц, заявление о предоставлении любым лицам возможности безвозмездно использовать принадлежащие ему произведение науки, литературы или искусства либо объект смежных прав на определенных условиях и в течение указанного им срока. В течение этого срока любое лицо вправе использовать

данное произведение или данный объект смежных прав на определенных правообладателем условиях. Заявление будет размещаться на официальном сайте федерального органа исполнительной власти в сети «Интернет». Федеральный орган исполнительной власти, ответственный за размещение соответствующих заявлений, а также порядок и условия их размещения определит Правительство РФ.

КАКИМИ ДОКУМЕНТАМИ ПОДТВЕРЖДАЕТСЯ УПЛАТА ГОСПОШЛИНЫ

В соответствии с п. 3 ст. 333.18 НК РФ государственная пошлина уплачивается по месту совершения юридически значимого действия в наличной или безналичной формах.

В письме от 30.01.2014 № 03-05-06-03/3614 Минфин РФ разъяснил, какими документами подтверждается факт уплаты госпошлины.

Факт уплаты государственной пошлины плательщиком в безналичной форме подтверждается платежным поручением с отметкой банка или соответствующего территориального органа Федерального казначейства (иного органа, осуществляющего открытие и ведение счетов), в том числе производящего расчеты в электронной форме, о его исполнении.

Факт уплаты государственной пошлины плательщиком в наличной форме подтверждается либо квитанцией установленной формы, выдаваемой плательщику банком, либо квитанцией, выдаваемой плательщику должностным лицом или кассой органа, в который производилась оплата.

Факт уплаты государственной пошлины плательщиком подтверждается также с использованием информации об уплате государственной пошлины, содержащейся в Государственной информационной системе о государственных и муниципальных платежах, предусмотренной Федеральным законом от 27.07.2010 № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг».

При наличии информации об уплате государственной пошлины, содержащейся в Государственной информационной системе о государственных и муниципальных платежах, дополнительное подтверждение уплаты плательщиком государственной пошлины не требуется.

Налоговым кодексом РФ не предусмотрена уплата государственной пошлины через юридических лиц, не являющихся банками, в том числе через платежных агентов и банковских платежных агентов, а также через платежные терминалы платежных агентов.

ЛЕНТА НОВОСТЕЙ

➔ Информационным письмом Президиума ВАС РФ от 25.02.2014 № 165 до арбитражных судов доведены рекомендации, выработанные на основании судебной практики по спорам, связанным с признанием договоров незаключенными.

➔ Для целей идентификации клиентов банки вправе запрашивать у них сведения и документы, перечисленные в приложениях к Указанию ЦБ РФ от 19.08.2004 № 262-П; документы, являющиеся основанием совершения банковских операций и иных сделок, а также иные сведения (документы), самостоятельно определяемые кредитной организацией в своих внутренних регламентах (Указание ЦБ РФ от 21.01.2014 № 3179-У, зарегистрировано в Минюсте 11.03.2014).

➔ Функциональный модуль Интернет-сервиса «Запрос о действующих решениях о приостановлении» включен в состав «Системы информирования банков о состоянии обработки электронных документов» («БАНКИНФОРМ»), размещенной на официальном сайте ФНС России. Доступ к Интернет-сервису «БАНКИНФОРМ» осуществляется путем ввода исходной информации для запроса – ИНН налогоплательщика и БИК банка. Информация представляется по конкретному обращению банка о наличии (отсутствии) решения о приостановлении операций по счетам налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) и переводов его электронных денежных средств в банке (письмо ФНС России от 13.02.2014 № НД-4-8/2283).

➔ На сайте Пенсионного фонда www.prf.ru запущена услуга видеоконсультирования (видеозвонок) по наиболее актуальным вопросам пенсионного обеспечения (участие в программе государственного софинансирования пенсий; получение СНИЛС; перевод пенсионных накоплений в частную управляющую компанию или НПФ; порядок действий при неправомерном переводе пенсионных накоплений в НПФ; услуги ПФР в электронном виде и с использованием системы межведомственного электронного взаимодействия; как получить информацию о состоянии индивидуального лицевого счета в связи с отменой рассылки; выбор в 2014 - 2015 годах варианта пенсионного обеспечения).

➔ Постановлением Правительства РФ от 07.03.2014 № 174 внесены изменения в перечень видов (групп) товаров, работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности (прав на них), внешнеэкономические сделки с которыми подлежат учету для целей экспортного контроля.

➔ Минтруд на сайте rosmintud.ru сообщает, что требование отдельных должностных лиц органов государственного надзора к работодателям о незамедлительном проведении специальной оценки условий труда, либо аттестации рабочих мест необоснованны. При этом результаты аттестации рабочих мест по условиям труда действительны в течение пяти лет с момента ее завершения, но не более чем до 31 декабря 2018 года, в связи с чем могут быть использованы работодателями в целях, установленных Федеральным законом от 28.12.2013 № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда», за исключением освобождения от уплаты страховых взносов в Пенсионный фонд РФ по дополнительному тарифу.

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

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

Подписной индекс — **31379**



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

Подписной индекс — **73624**

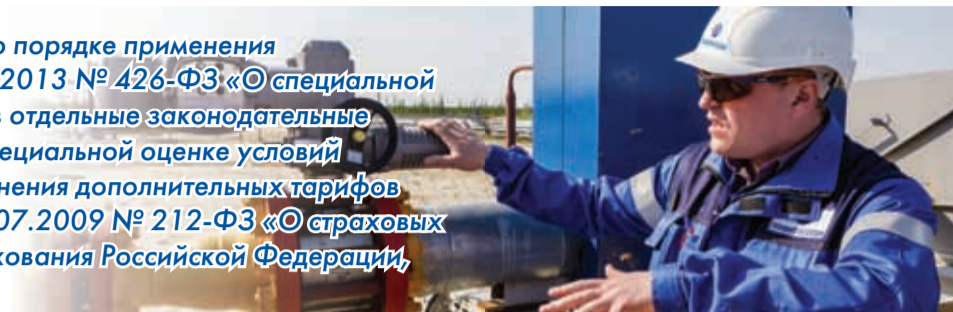


Эти издания читает Ваш налоговый инспектор!

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

ДОПТАРИФЫ И СПЕЦИАЛЬНАЯ ОЦЕНКА УСЛОВИЙ ТРУДА

Пенсионный фонд РФ письмом от 12.02.2014 № НП-30-26/1707 сообщает о порядке применения дополнительных тарифов в связи с принятием федеральных законов от 28.12.2013 № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» и от 28.12.2013 № 421-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О специальной оценке условий труда», предусматривающих изменение с 1 января 2014 года порядка применения дополнительных тарифов страховых взносов, установленных статьей 58.3 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования».



ПЛАТЕЛЬЩИКИ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ТАРИФА СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

СОГЛАСНО п.п. 1 и 2 ст. 58.3 закона № 212-ФЗ дополнительный тариф страховых взносов установлен для лиц, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, занятых на видах работ:

- а) указанных в пп. 1 п. 1 ст. 27 закона от 17.12.2001 № 173-ФЗ:
 - подземные работы;
 - работы с вредными условиями труда;
 - работы в горячих цехах;
- б) указанных в пп. 2-18 п. 1 ст. 27 закона от 17.12.2001 № 173-ФЗ:
 - работы с тяжелыми условиями труда;
 - работы в отдельных отраслях по определенным профессиям (например, рабочие и мастера на лесосплаве и лесозаготовках; пожарные; женщины в текстильной промышленности на работах с повышенной интенсивностью и тяжестью и др.).

ДЛЯ ЧЕГО ПРОВОДИТСЯ СПЕЦИАЛЬНАЯ ОЦЕНКА УСЛОВИЙ ТРУДА

СОГЛАСНО ст. 3 закона № 426-ФЗ, вступившего в силу с 1 января 2014 г., специальная оценка условий труда является единым комплексом последовательно осуществляемых мероприятий по идентификации вредных и (или) опасных факторов производственной среды и трудового процесса и 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 соответствии с классификацией, предусмотренной статьей 14 закона № 426-ФЗ, условия труда по степени вредности и (или) опасности подразделяются на четыре класса - оптимальные (1 класс), допустимые (2 класс), вредные (3 класс) и опасные (4 класс) условия труда.

При этом вредные условия труда (3 класс) подразделяются на 4 подкласса, соответствующих определенной степени вредности:

- подкласс 3.1 (вредные условия труда 1 степени);
- подкласс 3.2 (вредные условия труда 2 степени);

- подкласс 3.3 (вредные условия труда 3 степени);
- подкласс 3.4 (вредные условия труда 4 степени).

КАК ВЛИЯЕТ КЛАСС УСЛОВИЙ ТРУДА НА ТАРИФ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

ПОСЛЕ того, как работодатели, у которых трудятся работники на работах, указанных в пп. 1-18 п. 1 ст. 27 закона от 17.12.2001 № 173-ФЗ, проведут специальную оценку условий труда, они будут уплачивать дополнительный тариф к страховым взносам в размерах, установленных п. 2.1 ст. 58.3 закона № 212-ФЗ:

Класс условий труда	Подкласс условий труда	Дополнительный тариф страхового взноса
Опасный	4	8,0 %
	3.4	7,0 %
Вредный	3.3	6,0 %
	3.2	4,0 %
	3.1	2,0 %
Допустимый	2	0,0 %
Оптимальный	1	0,0 %

ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ СТРАХОВЫХ ТАРИФОВ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АТТЕСТАЦИИ РАБОЧИХ МЕСТ

СОГЛАСНО п. 4 ст. 27 закона № 426-ФЗ, п.п. 4 и 5 ст. 15 закона № 421-ФЗ указанные дополнительные тарифы страховых взносов используются также по результатам аттестации рабочих мест по условиям труда, проведенной в соответствии с действовавшим до дня вступления в силу закона № 426-ФЗ порядком.

Порядок проведения аттестации рабочих мест до 1 января 2014 года определен приказами Минздравсоцразвития от 31.08.2007 № 569 и от 26.04.2011 № 342н.

Согласно п. 13 Порядка проведения аттестации рабочих мест по условиям труда № 342н оценка соответствия условий труда государственным нормативным требованиям охраны труда включает в себя оценку соответствия

условий труда гигиеническим нормативам, оценку травмоопасности рабочих мест, оценку обеспеченности работников средствами индивидуальной защиты, комплексную оценку условий труда на рабочих местах.

Комплексная оценка состояния условий труда на рабочем месте согласно п. 36 вышеуказанного Порядка № 342н включает в себя результаты оценок:

- класса (подкласса) условий труда, установленного по результатам оценки соответствия условий труда гигиеническим нормативам;
- класса условий труда по травмоопасности;
- обеспеченности работников средствами индивидуальной защиты.

Классификация условий труда по соответствию гигиеническим нормативам предусмотрена Руководством по гигиенической оценке факторов рабочей среды и трудового процесса (Р 2.2.2006-05) от 29.07.2005 и включает 4 класса условий труда:

- 1 класс - оптимальные условия труда;
- 2 класс - допустимые условия труда;
- 3 класс - вредные условия труда, которые условно разделяются на 4 степени вредности: 3.1, 3.2, 3.3, 3.4;
- 4 класс - опасные (экстремальные) условия труда.

Классификация условий труда по травмоопасности предусмотрена п. 28 Порядка № 342н и включает 3 класса травмоопасности:

- 1 класс травмоопасности - оптимальный;
- 2 класс травмоопасности - допустимый;
- 3 класс травмоопасности - опасный.

Согласно п. 5 ст. 15 закона № 421-ФЗ результаты аттестации рабочих мест по условиям труда, проведенной в соответствии с порядком, действовавшим до дня вступления в силу закона № 426-ФЗ, применяются при определении размера дополнительных тарифов страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, установленных п. 2.1 ст. 58.3 закона № 212-ФЗ в отношении рабочих мест, условия труда на которых по результатам вышеуказанной аттестации признаны вредными и (или) опасными.

ВЫВОД

Если по результатам аттестации рабочих мест условия труда признаны вредными и (или) опасными, то применяются новые дополнительные тарифы, установленные п. 2.1 ст. 58.3 закона № 212-ФЗ.

«СТАРЫЕ» ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ТАРИФЫ

ЭТО – тарифы, предусмотренные п.п. 1 и 2 ст. 28.3 закона № 212-ФЗ. На 2014 год они установлены в следующих размерах:

- 6 процентов – для работ, указанных в пп. 1 п. 1 ст. 27 закона от 17.12.2001 № 173-ФЗ;
- 4 процента – для работ, указанных в пп. 2-18 п. 1 ст. 27 закона от 17.12.2001 № 173-ФЗ.

В КАКИХ СЛУЧАЯХ В 2014 ГОДУ ПРИМЕНЯЮТСЯ «СТАРЫЕ» ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ТАРИФЫ

ИСХОДЯ из п. 4 ст. 15 Закона № 421-ФЗ установление по результатам аттестации оптимального и (или) допустимого класса условий труда для рабочих мест по работам, перечисленным в подпунктах 1 - 18 п. 1 ст. 27 закона от 17.12.2001 № 173-ФЗ «О трудовых пенсиях в Российской Федерации», не препятствует включению в стаж, дающий право на досрочное назначение трудовой пенсии по старости, периодов занятости на рабочих местах по вышеуказанным работам при условии начисления и уплаты страхователем страховых взносов по соответствующим тарифам, установленным статьей 58.3 Закона № 212-ФЗ.

Указанные результаты аттестации не учитываются при определении размера дополнительных тарифов страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, установленных п. 2.1 статьи 58.3 Закона № 212-ФЗ. В отношении этих рабочих мест уплата страховых взносов по дополнительным тарифам должна производиться плательщиками в размерах, установленных частями 1 и 2 статьи 58.3 Закона № 212-ФЗ.

ВЫВОД

Если по результатам аттестации рабочих мест условия труда признаны оптимальными и (или) допустимого класса, то применяются «старые» дополнительные тарифы, установленные п.п. 1 и 2 ст. 58.3 закона № 212-ФЗ.



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

ГОДОВАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

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

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

СТАНДАРТ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА ПО КАССОВЫМ ОПЕРАЦИЯМ

ПОРЯДОК ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации определен Положением от 12.10.2011 № 373-П, утвержденным ЦБ РФ (далее – Положение № 373-П).

Действие указанного Положения распространяется на организации и индивидуальных предпринимателей. При этом Положение содержит ряд норм, отсылающих к локальным нормативным документам экономического субъекта, то есть прямо указывает, какие нормы в области ведения кассовых операций должны быть закреплены в распорядительных документах организации, индивидуального предпринимателя.

В каком виде должен быть оформлен такой документ, организация (ИП) решает самостоятельно. Все зависит от размеров предприятия, численности работающих, сложности документооборота и т.п. Документ, регулирующий вопросы кассовой

дисциплины, может быть оформлен в виде приказа (одного или нескольких), стандарта, положения, инструкции и т.п. Это может быть как отдельный документ, так и часть учетной политики в виде отдельного раздела или приложения.

Положения по ведению кассовых операций, которые должны быть закреплены в локальном нормативном документе организации (ИП), условно можно разделить на следующие группы (разделы):

- организация работы кассы;
- лимит остатка наличных денег;
- кассовые операции обособленных подразделений;
- работа с документами.

В таблице представлено содержание этих разделов со ссылкой на пункты Положения № 373-П, в которых содержится требование об утверждении соответствующих норм распоряжением руководителя, индивидуального предпринимателя:

ОРГАНИЗАЦИЯ РАБОТЫ КАССЫ	
Определить место для проведения кассовых операций. Например: «Кассовые операции проводятся в кабинете № 3-15 в офисном помещении по месту нахождения организации»; «Кассовые операции проводятся в кассовых узлах магазинов и в кабинете старшего кассира, расположенном по месту нахождения организации» и т.п.	п. 1.2 Положения № 373-П
Назначить лицо, уполномоченное вносить наличные деньги в банк (сдавать инкассатору). Например: «Лицом, уполномоченным вносить наличные деньги в банк, назначается старший кассир».	п. 1.5 Положения № 373-П
Назначить лицо, которое проводит кассовые операции (кассира). Утвердить должностную инструкцию кассира, в которой отразить его права и обязанности. Примечание. Кассир должен быть ознакомлен с этой инструкцией под роспись.	п. 1.6 Положения № 373-П
Назначить старшего кассира (при наличии нескольких кассиров).	п. 1.6 Положения № 373-П
Определить мероприятия по обеспечению сохранности наличных денег при ведении кассовых операций, хранении, транспортировке. Например: «Ведение кассовых операций осуществляется в обособленном помещении, оборудованном решетками на внешних окнах, укрепленной дверью и ограниченным доступом к кассиру через специальное внутреннее окно, встроенное в двери. Наличные деньги хранятся в указанном помещении в запираемом сейфе, который по окончании рабочего дня опломбируется кассиром. Для транспортировки наличных денег в дни их получения и сдачи в банк кассиру выделяется служебный транспорт».	п. 1.11 Положения № 373-П
Определить порядок и сроки проведения проверок фактического наличия наличных денег (ревизия кассы). Например: «Проводятся обязательные инвентаризации кассы в соответствии с п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н. Плановые ревизии кассы проводятся ежемесячно до начала первого рабочего дня каждого месяца. Внезапные ревизии кассы проводятся 2 раза в течение календарного года».	п. 1.11 Положения № 373-П
Назначить лицо, которое оформляет кассовые документы (приходные и расходные кассовые ордера): главный бухгалтер, или бухгалтер, или кассир, или иной работник.	п. 2.1 Положения № 373-П
Утвердить образец печати (штампа), содержащий реквизиты, подтверждающие проведение кассовой операции. Например: «ПОЛУЧЕНО», «ОПЛАЧЕНО», «ПОГАШЕНО».	п. 2.3 Положения № 373-П
Определить круг лиц, уполномоченных подписывать кассовые документы. Утвердить образцы подписей этих лиц отдельным приказом и передать его кассиру и бухгалтеру, обрабатывающему кассовые документы.	п. 2.3 Положения № 373-П
Назначить лицо, осуществляющее проверку отчета кассира (сверку записей в кассовой книге с приложенными к листу кассовой книги документами). Например: главный бухгалтер, старший бухгалтер, др.	п. 5.4 Положения № 373-П
ЛИМИТ ОСТАТКА НАЛИЧНЫХ ДЕНЕГ	
Установить лимит остатка наличных денег (по специальному расчету по формуле, приведенной в приложении к Положению № 373-П). Лимит остатка наличных денег по организации определяется с учетом наличных денег, хранящихся в кассах обособленных подразделений, не имеющих банковских счетов.	п. п. 1.2, 1.3 Положения № 373-П
Определить порядок хранения документа, которым установлен лимит остатка наличных денег. Например: «Настоящий приказ составлен в 3 экземплярах: 1 экз. – хранится в деле «Приказы» у офис-менеджера, 2 экз. – у главного бухгалтера; 3 экз. – у кассира».	п. 1.2 Положения № 373-П
Установить продолжительность срока выдачи наличных денег по выплатам заработной платы, стипендий и другим социальным выплатам (не более 5 рабочих дней организации, индивидуального предпринимателя)	п. 4.6 Положения № 373-П
КАССОВЫЕ ОПЕРАЦИИ ОБОСОБЛЕННОГО ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ	
Установить лимит остатка наличных денег обособленным подразделениям, которым открыты банковские счета.	п. 1.2 Положения № 373-П
Назначить в обособленном подразделении лицо, уполномоченное вносить наличные деньги в кассу головной организации, в банк (сдавать инкассатору).	п. 1.5 Положения № 373-П

Назначить в обособленном подразделении лицо, которое проводит кассовые операции (кассира). Утвердить должностную инструкцию кассира, в которой отразить его права и обязанности. Примечание. Кассир должен быть ознакомлен с этой инструкцией под роспись.	п. 1.6 Положения № 373-П
Порядок оформления кассовой книги 0310004 обособленного подразделения: • на бумажном носителе (пронумерованном, прошитом журнале); • (или) с применением технических средств (указать каких).	п. 2.5 Положения № 373-П
Установить порядок ежедневной передачи листов кассовой книги 0310004 обособленного подразделения в головную организацию. В случае передачи листа кассовой книги в электронном виде определить порядок передачи листа кассовой книги на бумажном носителе.	п.п. 2.5, 5.6 Положения № 373-П
Установить порядок выдачи по расходному кассовому ордеру 0310002 необходимых для совершения кассовых операций наличных денег уполномоченному представителю обособленного подразделения.	п. 4.4 Положения № 373-П
РАБОТА С ДОКУМЕНТАМИ	
В случае применения программно-технических комплексов, в т.ч. оснащенных функцией приема наличных денег (например, торговые автоматы) – определить порядок ежедневного оприходования выручки.	п. 1.10 Положения № 373-П
Порядок оформления кассовой книги 0310004: • на бумажном носителе (пронумерованном, прошитом журнале); • (или) с применением технических средств (указать каких). Например: «Кассовая книга 0310004 ведется компьютерным способом с использованием программы «1С: Бухгалтерия». По окончании рабочего дня кассир должен распечатать «Вкладной лист кассовой книги» и «Отчет кассира». Отчет кассира с приложенными к нему кассовыми документами и приложениями к ним передается в бухгалтерию в начале следующего рабочего дня. Вкладные листы кассовой книги подшиваются кассиром в отдельную папку в хронологическом порядке в течение календарного года. По окончании календарного года вкладные листы оформляются в виде кассовой книги (брошюруются) – прошиваются, заверяются подписями директора и главного бухгалтера и печатью организации».	п. 2.5 Положения № 373-П
Порядок оформления книги учета принятых и выданных кассиром денежных средств 0310005: • на бумажном носителе (пронумерованном, прошитом журнале); • (или) с применением технических средств (указать каких). При оформлении книги с применением технических средств определить: с распечатыванием или без распечатывания на бумажном носителе листа книги по каждой операции в течение рабочего дня.	п. 2.5 Положения № 373-П
Установить порядок заверения копий доверенностей, оформленных на несколько выплат или на получение наличных денег у разных юридических лиц, индивидуальных предпринимателей.	п. 4.2 Положения № 373-П
Утвердить форму заявления на получение наличных денег под отчет. Установить порядок подписания документа руководителем или иным уполномоченным лицом. Рекомендуется: ежегодно утверждать приказом руководителя список лиц, имеющих право на получение наличных денег под отчет. Указанных лиц ознакомить с инструкцией о порядке получения под отчет и расходования наличных денег, составления авансовых отчетов, сроках и порядке внесения в кассу неизрасходованных сумм, порядок согласования перерасхода.	п. 4.4 Положения № 373-П
Установить сроки для: • проверки бухгалтерией авансового отчета; • утверждения авансового отчета руководителем; • окончательного расчета по авансовому отчету (внесения неизрасходованных сумм, выдачи перерасхода).	п. 4.4 Положения № 373-П
Утвердить форму реестра депонированных сумм, порядок оформления и хранения реестров.	п. 4.6 Положения № 373-П

Бухгалтерский словарь

Наличные деньги в РФ – банкноты и монеты Банка России.

Кассовые операции – операции по приему наличных денег, включающих их пересчет, и выдаче наличных денег.

Касса – место проведения кассовых операций, определенное руководителем.

Кассовые документы – приходные кассовые ордера 0310001, расходные кассовые ордера 0310002. Внесение исправлений в кассовые документы не допускается.

Приложения к кассовым документам – расчетно-платежные ведомости 0301009, платежные ведомости 0301011, заявления, счета, другие документы.

Кассир – должностное лицо, на которое возложена обязанность учета, приема, хранения и выдачи денег из кассы. Кассир дает письменное обязательство о материальной ответственности.

Лимит остатка наличных денег – максимально допустимая сумма наличных денег, которая может храниться в кассе после выведения в кассовой книге 0310004 суммы остатка наличных денег на конец рабочего дня.

Свободные денежные средства – наличные деньги сверх установленного лимита остатка наличных денег.

Ревизия кассы – проверка законности и правильности осуществления хозяйственных

операций с наличными денежными средствами и другими ценностями, хранящимися в кассе экономического субъекта, их документального оформления и принятия к учёту.

Депонированная заработная плата – заработная плата, неполученная работниками в срок, установленный работодателем для выплаты заработной платы. По истечении указанного срока неполученные суммы записываются в реестр депонентов и вносятся на банковский счет. В последующем сумма депонированной заработной платы выплачивается работнику (наличными или перечислением) при его обращении за выплатой.

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

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

СОСТАВЛЕНИЕ СВОДНЫХ СЧЕТОВ-ФАКТУР ПРАВИЛАМИ НЕ ПРЕДУСМОТРЕНО

СОГЛАСНО п. 8 ст. 169 НК РФ форма счета-фактуры и порядок его заполнения установлены Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137, которым утверждены Правила заполнения счета-фактуры.

Правилами, в частности, предусмотрен особый порядок заполнения счета-фактуры агентом, приобретающим товары (работы, услуги, имущественные права) от своего имени.

Так, п. 1 Правил установлено, что при составлении счета-фактуры агентом, приобретающим товары (работы, услуги, имущественные права) от своего имени в строках 2 «Продавец», 2а «Адрес» и 2б «ИНН/КПП продавца» указываются:

- полное или сокращенное наименование продавца - юридического лица в соответствии с учредительными документами (фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя);
- место нахождения продавца в соответствии с учредительными документами (место жительства индивидуального предпринимателя);
- идентификационный номер налогоплательщика и код причины постановки на учет налогоплательщика-продавца.

При этом указанные счета-фактуры подписываются агентом.

В письме от 27.11.2013 № 03-07-09/51186 Минфин РФ обращает внимание, что составление агентами сводных счетов-фактур по услугам, приобретаемым у нескольких продавцов, Правилами не предусмотрено, но при этом указание в счетах-фактурах дополнительной информации нормами Налогового кодекса и Правилами не запрещено.

В связи с этим в счете-фактуре, составленном агентом, приобретающим услуги от своего имени, в качестве дополнительного реквизита возможно указание наименования организации-агента, приобретавшей от своего имени услуги в интересах принципала.

ВОЗВРАТ БРАКОВАННОГО ТОВАРА

В случае если бракованный товар возвращается покупателем продавцу, то согласно Правилам ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137, при возврате товаров, принятых на учет покупателем - налогоплательщиком налога на добавленную стоимость, НДС не восстанавливается, а продавцу покупателем выставляется счет-фактура по возвращенным товарам и, соответственно, при передаче таких товаров начисляется налог. Покупатель регистрирует этот счет-фактуру

в книге продаж, а продавец - в книге покупок. См. письмо Минфина РФ от 29.11.2013 № 03-07-11/51923.

При возврате покупателем продавцу бракованных товаров корректировочный счет-фактура на уменьшение количества товаров составляется продавцом только в случаях, когда покупатель товаров не является плательщиком НДС. Корректировочный счет-фактуру продавец регистрирует в книге покупок. При этом если возвращается вся партия товаров, то продавец не составляет корректировочный счет-фактуру, а в книге покупок регистрирует счет-фактуру, который при отгрузке был зарегистрирован в книге продаж. См. письмо ФНС России от 14.05.2013 № ЕД-4-3/8562@.

ДРОБЛЕНИЕ СЧЕТА-ФАКТУРЫ

АГЕНТ приобретает у продавца от своего имени услуги для нескольких принципалов. Продавец выставляет агенту один счет-фактуру на весь объем оказанных услуг, а агент выписывает принципалам счета-фактуры только на тот объем услуг, который оказан для конкретного принципала. При этом на основании п. 15 Правил ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур агент предоставляет принципалу заверенную в установленном порядке копию счета-фактуры, выставленного агенту продавцом.

Как разъяснено в письме Минфина РФ от 27.11.2013 № 03-07-14/51334, в

случае приобретения агентом услуг для нескольких покупателей-принципалов указание в счете-фактуре, выставленном агентом принципалу по приобретенным для него услугам, меньшего их объема, чем указано в копии счета-фактуры продавца, не является основанием для отказа в принятии к вычету у принципала суммы налога на добавленную стоимость, указанной в таком счете-фактуре, и составляющей часть суммы налога, указанной в счете-фактуре, выставленном агенту продавцом.

АРЕНДА ИМУЩЕСТВА У КАЗЕННОГО УЧРЕЖДЕНИЯ

В соответствии с пп. 4.1 п. 2 ст. 146 НК РФ выполнение работ (оказание услуг) казенными учреждениями не признается объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость. Соответственно услуги, оказываемые казенными учреждениями, в том числе по предоставлению в аренду муниципального имущества, не являются объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость.

Исходя из этого, в письме Минфина РФ от 28.11.2013 № 03-07-11/51697 сделан вывод, что в случае приобретения услуг по аренде муниципального имущества, оказываемых казенными учреждениями, не являющихся объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость, арендаторы налог на добавленную стоимость в качестве налогового агента не уплачивают.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

ПОРЯДОК СПИСАНИЯ ТОВАРОВ ПО СТОИМОСТИ ЕДИНИЦЫ

МИНФИН РФ в письме от 04.02.2014 № 03-03-06/1/4193 напомнил, что в соответствии с пп. 3 п. 1 ст. 268 НК РФ при реализации купленных товаров налогоплательщик вправе уменьшить доходы от таких операций на стоимость приобретения данных товаров, определяемую в соответствии с принятой организацией учетной политикой для целей налогообложения одним из следующих методов оценки купленных товаров:

- по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО);
- по стоимости последних по времени приобретения (ЛИФО);
- по средней стоимости;
- по стоимости единицы товара.

Статьей 313 НК РФ установлено, что система налогового учета организуется налогоплательщиком самостоятельно, исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, то есть применяется последовательно от одного налогового периода к другому. Порядок ведения налогового учета устанавливается налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения, утверждаемой соответствующим приказом (распоряжением) руководителя.

Налогоплательщик вправе учитывать расходы при реализации купленных товаров по стоимости единицы товара при условии, что такой порядок предусмотрен учетной политикой для целей налогообложения.

При применении данного метода при каждом поступлении товарам присваивается номенклатурный номер по двум признакам - наименование (вид, марка, сорт, артикул и т.п.) и цена. Соответственно, при продаже товаров с учета списываются товары по номенклатурным номерам.

Если применяемая организацией бухгалтерская программа не присваивает номенклатурные номера поступающим товарно-материальным ценностям, то отличительный признак проставляют в названии товаров (например, наименование поставщика, цену, специальный код, порядковый номер и т.п.).

Например, торговая организация приобрела для перепродажи запчасти «А» в количестве 100 штук по цене 100 руб. Запчастям присвоен номенклатурный номер 1 (и в бухгалтерском, и в складском учете). Еще не продав эту партию товаров, организация приобрела такие же запчасти «А» в количестве 40 штук по цене 110 руб. Эти запчасти оприходованы с номенклатурным номером 2. При отпуске запчастей покупателям продавцу необходимо указать в накладной номенклатурный номер проданных товаров, чтобы бухгалтер имел возможность определить себестоимость продаж.

КОМПЕНСАЦИЯ ЗА НЕИСПОЛЬЗОВАННЫЙ ОТПУСК

В соответствии с п. 8 ст. 255 НК РФ при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций в составе расходов на оплату труда учитываются денежные компенсации за неиспользованный отпуск в соответствии с трудовым законодательством Российской Федерации. Согласно ст. 126 Трудового кодекса РФ часть ежегодного оплачиваемого отпуска, превышающая 28 календарных дней, по письменному заявлению работника может быть заменена денежной компенсацией. Таким образом, - делает вывод Минфин в письме от 24.01.2014 № 03-03-07/2516, - с учетом норм трудового законодательства при определении налоговой базы по налогу на прибыль организация вправе учитывать в составе расходов на оплату труда

денежную компенсацию работникам за неиспользованный отпуск в части, превышающей 28 календарных дней, а также за неиспользованный дополнительный отпуск.

КАК СПИСЫВАТЬ РАСХОДЫ НА ГСМ

СОГЛАСНО пп.11 п. 1 ст. 264 НК РФ к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы на содержание служебного транспорта (автомобильного, железнодорожного, воздушного и иных видов транспорта).

В частности, к расходам на содержание автотранспортных средств относятся расходы на ГСМ.

И в бухгалтерском, и в налоговом учете расходы признаются на основании оправдательных документов. Порядок документального оформления хозяйственных операций, правила документооборота организации устанавливаются в учетной политике.

Документами, подтверждающими расход топлива, являются:

- а) документы на приобретение топлива:
 - накладные АЗС с приложением расшифровок - документов, содержащих сведения о количестве и марках бензина (дизтоплива), залитого в баки конкретных автомобилей;
 - (или) авансовые отчеты водителей с приложением документов на приобретение и оплату ГСМ;
 - б) документы на фактическое потребление ГСМ:
 - путевые листы;
 - (или) разъездные ведомости;
 - в) документы на списание ГСМ в расходы:
 - расчет нормативного потребления ГСМ в зависимости от пробега по каждому автомобилю исходя из норм, утвержденных приказом руководителя;

- акт на списание в расходы общего количества ГСМ за месяц, который составляется на основании вышеуказанных расчетов.

В случаях, когда водитель допустил пережог (сверхнормативное потребление ГСМ), он пишет служебную записку (объяснительную) на имя руководителя организации. Руководитель принимает решение либо о списании сверхнормативного количества в расходы (если пережог обоснован), либо о необходимости возмещения водителем сверхнормативных затрат ГСМ.

При утверждении норм расхода топлива автотранспортные предприятия руководствуются методическими рекомендациями «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» (введены в действие в соответствии с распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р).

Другие организации устанавливают нормы исходя из технических характеристик автотранспортных средств, информации из руководства по эксплуатации транспортного средства, результатов проведенных испытаний (контрольных замеров). При этом организации, не относящиеся к автотранспортным предприятиям, при разработке приказа могут применять вышеуказанные методические рекомендации № АМ-23-р.

В письме Минфина РФ от 27.01.2014 № 03-03-06/1/2875 говорится о том, что организация, не являющаяся автотранспортной, не обязана использовать методические рекомендации № АМ-23-р. Более того, считают чиновники, организация может не нормировать рассматриваемые расходы, а учитывать их в полном объеме. Однако, такой подход является весьма сомнительным с точки зрения внутреннего контроля на предприятии. Отсутствие утвержденных норм расхода ГСМ неизбежно приведет к экономическим потерям и злоупотреблениям со стороны подотчетных лиц.

УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

**ДОХОДЫ
ОТ БЕЗВОЗМЕЗДНОГО
ПОЛЬЗОВАНИЯ
ИМУЩЕСТВОМ**

В соответствии с п. 1 ст. 346.15 НК РФ налогоплательщики на УСН в налоговой базе:

- учитывают доходы от реализации, определяемые в порядке ст. 249 НК РФ;
- учитывают внереализационные доходы, определяемые в порядке ст. 250 НК РФ;
- не учитывают доходы, перечисленные в ст. 251 НК РФ.

Согласно п. 8 ст. 250 НК РФ внереализационными доходами признаются доходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, за исключением случаев, указанных в ст. 251 НК РФ. При этом, как указал Президиум ВАС РФ в п. 2 информационного письма от 22.12.2005 № 98, применение пункта 8 ст. 250 НК РФ не ограничено только имущественными правами, представляющими собой требования к третьим лицам. Данное положение подлежит применению также и при безвозмездном получении права пользования вещью.

Согласно пп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ при определении налоговой базы не учитываются доходы в виде имущества, полученного российской организацией безвозмездно:

- от организации, если уставный (складочный) капитал (фонд) получающей стороны более чем на 50 процентов состоит из вклада (доли) передающей организации;
- от организации, если уставный (складочный) капитал (фонд) передающей стороны более чем на 50 процентов состоит из вклада (доли) получающей организации;
- от физического лица, если уставный (складочный) капитал (фонд) получающей стороны более чем на 50 процентов состоит из вклада (доли) этого физического лица.

Таким образом, норма пп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ на случаи безвозмездного получения имущественных прав, в том числе безвозмездное пользование имуществом, не распространяется.

Минфин РФ в письме от 03.02.2014 № 03-11-11/4042 разъясняет, что при получении имущества (работ, услуг) безвозмездно оценка доходов осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст. 105.3 НК РФ. Информация о ценах должна быть подтверждена налогоплательщиком - получателем имущества (работ, услуг) документально или путем проведения независимой оценки.

Таким образом, налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения и получающий по договору в безвозмездное пользование имущество, включает в состав доходов доход в виде безвозмездно полученного права пользования имуществом, определяемый исходя из рыночных цен на аренду идентичного имущества.

**РАСХОДЫ НА ПРОВЕРКУ
ОБОРУДОВАНИЯ
И СЕРТИФИКАЦИЮ**

Минфин РФ в письме от 31.01.2014 № 03-11-06/2/3799 разъяснил, по каким статьям учитывать для целей налогообложения расходы на проверку оборудования и расходы, связанные с государственным инспекционным контролю за сертификационной системой менеджмента качества.

Расходы, связанные с проверкой оборудования, относятся к материальным затратам на основании пп. 5 п. 1 ст. 346.16 НК РФ. Такой вывод чиновники Минфина сделали исходя из нормы ст. 254 НК РФ, согласно которой к материальным затратам относятся затраты налогоплательщика на приобретение материалов, используемых на другие производственные и хозяйственные нужды (проведение испытаний, контроля, содержание, эксплуатацию основных средств и иные подобные цели).

Затраты на осуществление инспекционного контроля за сертификационной системой менеджмента качества квалифицируются Минфином как расходы, связанные с подтверждением соответствия продукции или иных объектов, процессов производства, эксплуатации, хранения, перевозки, реализации и утилизации, выполнения работ или оказания услуг требованиям технических регламентов, положениям стандартов или условиям договоров (пп. 26 п. 1 ст. 346.16).

Все вышеперечисленные расходы включаются в налоговую базу после их фактической оплаты.

**УМЕНЬШЕНИЕ ЕДИНОГО
НАЛОГА НА СТРАХОВЫЕ
ВЗНОСЫ**

МИНФИН в письме от 27.01.2014 № 03-11-11/2737 разъяснил порядок уменьшения единого налога, уплачиваемого индивидуальным предпринимателем на УСН (доходы), на сумму страховых взносов по обязательному страхованию.

В соответствии с п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ индивидуальные предприниматели, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы и не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, уменьшают сумму единого налога (авансовых платежей по налогу) на уплаченные страховые взносы в ПФР и ФФОМС в фиксированном размере.

Далее в письме Минфина идет ссылка на пп. 1 п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ, которым предусмотрено уменьшение суммы налога (авансовых платежей по налогу), исчисленной за налоговый (отчетный) период, на сумму страховых взносов, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в данном налоговом (отчетном) периоде.

Следовательно, делают вывод чиновники Минфина, в целях применения п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ сумма уплаченных страховых взносов в фиксированном размере уменьшает сумму налога (авансовых платежей по налогу) только за тот налоговый (отчетный) период, в котором данный фиксированный платеж был уплачен.

Затем, ссылаясь на п. 2 ст. 16 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ, чиновники констатируют, что индивидуальные предприниматели, в том числе применяющие упрощенную систему налогообложения, уплачивают страховые взносы в фиксированном размере, исчисленные с суммы дохода, не превышающего 300 000 руб., не позднее 31 декабря календарного года, страховые взносы в фиксированном размере, исчисленные с суммы дохода, превышающего 300 000 руб., - не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим календарным годом.

Комментарий «НВ»

В действительности в п. 2 ст. 16 закона № 212-ФЗ слов «в фиксированном размере» нет. Там написано просто про страховые взносы.

В соответствии со ст. 346.19 НК РФ налоговым периодом при применении упрощенной системы налогообложения признается календарный год. Отчет-

ными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Исходя из вышесказанного, в письме Минфина сделан вывод: если индивидуальный предприниматель, не производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, уплатит за 2014 г. страховые взносы в фиксированном размере, исчисленные с суммы дохода, превышающего 300 000 руб., в марте 2015 г., то данный фиксированный платеж следует учитывать при расчете налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы

налогообложения, за отчетный (налоговый) период 2015 г.

Комментарий «НВ»

Строго говоря, из конструкции пп. 2 п. 1 ст. 14 закона № 212-ФЗ следует, что фиксированным платежом является именно 12-кратный МРОТ, умноженный на страховой тариф, а 1% от доходов свыше 300 тыс. руб. - это уже не фиксированный платеж, а переменная часть страхового взноса. Однако, если письмо Минфина будет размещено на сайте ФНС, то оно может применяться безоговорочно.

НАЛОГОВЫЙ ОБЗОР «НВ»

ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Норма НК РФ	Комментарий	Документ
п. 5 ст. 346.43	Индивидуальные предприниматели, привлекающие наемных работников, в заявлении на получение патента указывают среднюю численность работников без учета работников, находящихся в отпусках по беременности и родам, в отпусках в связи с усыновлением новорожденного ребенка непосредственно из родильного дома, а также в отпусках по уходу за ребенком.	Письмо Минфина РФ от 17.02.2014 № 03-11-12/6270
пп. 3 п. 6 ст. 346.45	Если налогоплательщиком, получившим патент на календарный год, не был уплачен налог в установленные сроки, то он считается утратившим право на применение патентной системы налогообложения и перешедшим на общий режим налогообложения с начала налогового периода, на который ему был выдан патент. Применение упрощенной системы налогообложения в данном случае Кодексом не предусмотрено.	Письмо Минфина РФ от 03.02.2014 № 03-11-12/4031
пп. 3 п. 6 ст. 346.45	Индивидуальный предприниматель, утративший право на применение патентной системы налогообложения, должен за данный налоговый период уплатить налог на доходы физических лиц (в части доходов, полученных при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применялась патентная система налогообложения) и налог на имущество физических лиц (в части имущества, используемого при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применялась патентная система налогообложения).	Письмо Минфина РФ от 03.02.2014 № 03-11-12/4031
ст. 346.43, ст. 346.47	В форме патента на применение патентной системы налогообложения (форма № 26.5-11), утвержденной Приказом ФНС России от 27.12.2012 № ММВ-7-3/1014@, указывается количество показателей, характеризующих отдельные виды предпринимательской деятельности, указанные в пп. 10, 11, 19, 32, 33, 45 - 47 п. 2 ст. 346.43 НК РФ. Если у индивидуального предпринимателя в течение срока действия патента увеличилось количество физических показателей ведения предпринимательской деятельности, в отношении которой данный налогоплательщик применяет патентную систему налогообложения, то полученный патент будет действовать только в отношении объектов, указанных в патенте. В отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, связанной с использованием объектов, не указанных в ранее полученном им патенте, индивидуальный предприниматель вправе применять патентную систему налогообложения (при условии приобретения нового патента) либо иные режимы налогообложения по своему выбору.	Письмо Минфина РФ от 03.02.2014 № 03-11-12/3992
пп. 15 п. 2 ст. 346.43	Если индивидуальный предприниматель получил патент на предоставление услуг по обучению населения на курсах и по репетиторству в одном субъекте РФ и осуществляет данный вид предпринимательской деятельности в другом субъекте РФ, где он не имеет патента по этому виду предпринимательской деятельности, то доходы от такой деятельности, полученные в другом субъекте РФ, облагаются в рамках иного режима налогообложения.	Письмо Минфина РФ от 27.01.2014 № 03-11-11/2748
пп. 40 п. 2 ст. 346.43	Индивидуальный предприниматель, оказывающий услуги по прокату легковых автомобилей (код по ОКУН 019400), может применять патентную систему налогообложения. При этом деятельность по прокату строительной техники отсутствует в ОКУН и, следовательно, в отношении нее ПСН не применяется.	Письмо Минфина РФ от 03.02.2014 № 03-11-11/4009
п. 1, п. 2 ст. 346.43, п. 1, п. 8 ст. 346.45	Если индивидуальный предприниматель получил патент на осуществление предпринимательской деятельности по передаче в аренду (внаем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности, то такой патент будет действовать только в отношении передаваемых им в аренду объектов, указанных в патенте. В отношении других объектов, сдаваемых в аренду, ИП может применять иные режимы налогообложения, в том числе упрощенную систему налогообложения.	Письмо Минфина РФ от 07.05.2013 № 03-11-11/15937

ЗАГРАНКОМАНДИРОВКИ

Как оформить заграничную командировку, в какой валюте выдавать аванс на командировочные расходы, как учитывать расходы, произведенные в иностранной валюте. На эти и другие вопросы читателей «НВ» отвечаем в нашей традиционной рубрике «Обратная связь».

ОФОРМЛЕНИЕ КОМАНДИРОВКИ

Порядок направления и оформления служебных командировок регулируется Положением об особенностях направления работников в служебные командировки, утв. Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 (далее – Положение).

Направление сотрудника в командировку за пределы территории РФ оформляется в общеустановленном порядке:

- приказом (формы № Т-9 или № Т-9а);
- служебным заданием (форма № Т-10а).

При этом командировочное удостоверение (форма № Т-10) оформляется только при командировании работника в страны СНГ, с которыми заключены межправительственные соглашения, на основании которых в документах для въезда и выезда пограничными органами не делаются отметки о пересечении государственной границы. В иные страны командировочное удостоверение не оформляется. Основание – п. 15 Положения.

Время фактического нахождения работника в заграничной командировке при отсутствии командировочного удостоверения определяется по отметкам в заграничном паспорте сотрудника, свидетельствующим о пересечении им государственной границы РФ. По возвращении из заграничной командировки работнику следует приложить к авансовому отчету ксерокопию страниц заграничного паспорта с отметками о пересечении границы Российской Федерации.

Унифицированные формы для оформления командировок утверждены Постановлением Госкомстата от 05.01.2004 № 1.

КОМАНДИРОВОЧНЫЕ РАСХОДЫ

В соответствии со ст. 168 ТК РФ работнику, направляемому в командировку, в том числе за границу, возмещаются:

- расходы по проезду;
- расходы по найму жилого помещения;
- дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные);
- иные расходы, произведенные работником с разрешения или ведома работодателя.

При этом возмещение командировочных расходов производится работодателем в порядке и размерах, определяемых коллективным договором или локальным нормативным актом организации.

Работнику при направлении его в командировку на территорию иностранного государства дополнительно возмещаются (п. 23 Положения):

- а) расходы на оформление заграничного паспорта, визы и других выездных документов;
- б) обязательные консульские и аэродромные сборы;
- в) сборы за право въезда или транзита автомобильного транспорта;
- г) расходы на оформление обязательной медицинской страховки;
- д) иные обязательные платежи и сборы.

Возмещение иных расходов, связанных с командировками в случаях, порядке и размерах, определяемых коллективным договором или локальным нормативным актом, осуществляется при представлении документов, подтверждающих эти расходы (п. 24 Положения).

СУТОЧНЫЕ

Во время пути суточные выплачиваются в соответствии с нормами, установленными локальным нормативным актом организации, в таком порядке (п.п. 17 и 18 Положения):

- при проезде по территории РФ - в размерах, установленных для командировок в пределах территории РФ;
- при проезде по территории иностранного государства - в размерах, установленных для командировок на территории иностранных государств;
- при следовании работника с территории РФ дата пересечения государственной границы РФ включается в дни, за которые суточные выплачиваются в иностранной валюте;
- при следовании на территорию РФ дата пересечения государственной границы РФ включается в дни, за которые суточные выплачиваются в рублях;
- при направлении работника в командировку на территории 2 или более иностранных государств суточные за день пересечения границы между государствами выплачиваются в иностранной валюте по нормам, установленным для государства, в которое направляется работник.

Даты пересечения государственной границы РФ при следовании с территории РФ и на территорию РФ определяются по отметкам пограничных органов в паспорте.

СУТОЧНЫЕ В СТРАНЫ СНГ

При направлении работника в командировку в страны СНГ, когда при въезде и выезде пограничными органами не делаются отметки о пересечении государственной границы, даты пересечения государственной границы РФ при следовании с территории РФ и на территорию РФ определяются по отметкам в командировочном удостоверении. В случае вынужденной задержки в пути суточные за время задержки выплачиваются по решению руководителя организации при представлении документов, подтверждающих факт вынужденной задержки. Основание – п. 19 Положения.

СУТОЧНЫЕ ПРИ ОДНОДНЕВНОЙ КОМАНДИРОВКЕ НА ТЕРРИТОРИИ ИНОСТРАННОГО ГОСУДАРСТВА

Работнику, выехавшему в командировку на территорию иностранного государства и возвратившемуся на территорию Российской Федерации в тот же день, суточные в иностранной валюте выплачиваются в размере 50 процентов нормы расходов на выплату суточных (п. 20 Положения).



ВЫДАЧА АВАНСА В ВАЛЮТЕ

Согласно п. 16 Положения оплата и (или) возмещение расходов работника в иностранной валюте, связанных с заграничной командировкой, включая выплату аванса в иностранной валюте, а также погашение неизрасходованного аванса в иностранной валюте, осуществляются в соответствии с Федеральным законом от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле».

Согласно пп. 9 п. 1 ст. 9 закона к разрешенным относятся валютные операции:

- по оплате и (или) возмещению расходов физического лица, связанных со служебной командировкой за пределы территории Российской Федерации;
- при погашении неизрасходованного аванса, выданного в связи со служебной командировкой.

Порядок выдачи наличной иностранной валюты на командировочные расходы установлен Указанием Банка России от 14.08.2008 № 2054-У. Согласно п. 2.1 Указаний выдача наличной иностранной валюты организации оформляется на основании письма на получение наличной иностранной валюты, составленного организацией в произвольной форме. В письме на получение наличной иностранной валюты указываются: наименование организации; дата составления письма; дата получения наличной иностранной валюты; номер банковского счета; фамилия, имя, отчество (если последнее имеется) лица, получающего наличную иностранную валюту; реквизиты его документа, удостоверяющего личность (серия и номер документа, дата выдачи документа, наименование органа, выдавшего документ, и код подразделения (если имеется)); наименование наличной иностранной валюты; подлежащая выдаче сумма наличной иностранной валюты, указываемая цифрами и прописью (при необходимости - по номиналам).

Письмо на получение наличной иностранной валюты подписывается лицом, наделенным правом первой подписи, и лицом, наделенным правом второй подписи (при наличии), с проставлением оттиска печати (при наличии), заявленной в карточке с образцами подписей и оттиска печати.

Неизрасходованную сумму аванса организация должна сдать в банк.

ВЫДАЧА АВАНСА В РУБЛЯХ

Организация может выдать работнику аванс наличными денежными средствами в рублях с тем, чтобы он самостоятельно приобрел иностранную валюту в банке в качестве физического лица.

Организация также может перечислить денежные средства на карточный счет работника, либо выдать работнику корпоративную карту, которой он сможет рассчитываться за границей.

ОПРАВДАТЕЛЬНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

К авансовому отчету должны быть приложены:

- ксерокопии страниц заграничного паспорта с отметками о пересечении границы;
- командировочное удостоверение (в страны СНГ);

- документы о найме жилого помещения;
- документы о фактических расходах по проезду;
- справки о покупке валюты (если работник покупал иностранную валюту самостоятельно);
- документы, подтверждающие иные расходы, связанные с командировкой.

Документы, составленные на иностранном языке, должны иметь постстрочный перевод на русский язык. Такой перевод может быть сделан как профессиональным переводчиком, так и специалистом организации. При этом перевод документов должна обеспечить организация (см. письма Минфина РФ от 20.04.2012 № 03-03-06/1/202, от 22.03.2010 № 03-03-06/1/168).

АВАНСОВЫЙ ОТЧЕТ ПРИ ПОЛУЧЕНИИ АВАНСА В ВАЛЮТЕ

Согласно приложению к ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» расходы, связанные со служебными командировками за пределы территории РФ, произведенные в иностранной валюте, признаются на дату утверждения авансового отчета. Аналогичная норма содержится в пп. 5 п. 7 с учетом п. 10 ст. 272 НК РФ для признания расходов на командировку для целей налогообложения прибыли.

АВАНСОВЫЙ ОТЧЕТ ПРИ ПОЛУЧЕНИИ АВАНСА В РУБЛЯХ

ФНС России в письме от 21.03.2011 № КЕ-4-3/4408 разъяснила следующее.

В соответствии со ст. 168 ТК РФ работодатель должен компенсировать работнику его фактические расходы, а именно сумму в рублях, которую он потратил для приобретения израсходованного количества валюты. Таким образом, расходы организации на командировочные расходы в этом случае следует определять исходя из суммы истраченной согласно первичным документам валюты по курсу обмена. Курс обмена определяется по справке о покупке командированным лицом иностранной валюты. При этом в соответствии с пп. 5 п. 7 ст. 272 НК РФ дата операции признания в целях исчисления налога на прибыль расходов на командировку определяется датой утверждения авансового отчета.

В случае, если командированный работник не может подтвердить курс конвертации рублей в иностранную валюту в связи с отсутствием первичного документа по обмену, то сумма подлежащих возмещению работодателем расходов работника, связанная с командировкой, будет определяться суммой в иностранной валюте по первичным документам об осуществлении расходов. В этом случае сумма расходов в рублях, признаваемая в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль, определяется организацией путем пересчета суммы в иностранной валюте на дату признания расходов, то есть на дату утверждения авансового отчета.



В этой рубрике публикуем экзаменационные вопросы и задачи на получение квалификационного аттестата налогового консультанта.

РАСХОДЫ НА РЕКЛАМУ В ИНТЕРНЕТЕ

ПРЕДИСЛОВИЕ

ВОПРОСЫ налогового консультирования можно условно разделить на два вида:

- консультации по фактам хозяйственной деятельности, которые уже свершились;
- консультации в отношении планируемых налогоплательщиком действий, деятельности, сделок и т.п.

От этого зависит форма и содержание консультации. В первом случае – это анализ налоговых последствий и при необходимости выработка вариантов исправления ситуации. Во втором случае – это выработка рекомендаций исходя из норм законодательства и профессионального суждения налогового консультанта.

В предлагаемой задаче налоговому консультанту предстоит дать рекомендации налогоплательщику.

ВОПРОС

Значительную часть расходов ООО «Магнит» составляют расходы на рекламу в сети Интернет. Эти расходы подтверждены договорами и актами выполненных работ. Предмет договора содержит формулировку: «Проведение рекламных кампаний по продукту...». Рекламные кампании будут проводиться в системах Яндекс.Директ, Google AdWords.

Достаточен ли указанный комплект документов для подтверждения расходов в налоговом учете? Могут ли указанные формулировки вызвать претензии со стороны налоговых органов?

КОНСУЛЬТАЦИЯ

Законодательство о рекламе

ОТНОШЕНИЯ в сфере рекламы, распространяемой на территории РФ, независимо от места ее производства, регулируются Федеральным законом от 13.03.2006 № 38-ФЗ «О рекламе» (далее – закон о рекламе).

Термины и понятия в области законодательства о рекламе раскрыты в ст. 3 закона о рекламе.

Реклама – это информация, распространенная любым способом, в любой форме и с использованием любых средств, адресованная неопределенному кругу лиц и направленная на привлечение внимания к объекту рекламирования, формирование или поддержание интереса к нему и его продвижение на рынке.

Объектом рекламирования могут быть товар, средства индивидуализации юридического лица и (или) товара, изготовитель или продавец товара, результаты интеллектуальной деятельности либо мероприятие (в том числе спортивное соревнование, концерт, конкурс, фестиваль, основанные на риске игры, пари), на привлечение внимания к которым направлена реклама.

При этом под товаром понимается продукт деятельности (в том числе работа, услуга), предназначенный для продажи, обмена или иного введения в оборот.

Субъектами правоотношений в области рекламы являются (ст. 3 закона о рекламе):

- рекламодатель – изготовитель или продавец товара либо иное определенное объектом рекламирования и (или) содержание рекламы лицо;
- рекламопроизводитель – лицо, осуществляющее полностью или частично приведение информации в готовую для распространения в виде рекламы форму;
- рекламодатель – лицо, осуществляющее распространение рекламы любым способом, в любой форме и с использованием любых средств.

Требования к договору

ОБЩИЕ требования к заключаемым договорам содержатся в Гражданском кодексе РФ (далее – ГК РФ).

Договором признается соглашение двух или нескольких лиц об установлении, изменении или прекращении гражданских прав и обязанностей (п. 1 ст. 420 ГК РФ).

Статьей 421 ГК РФ установлено, что граждане и юридические лица свободны в заключении договора. Стороны могут заключить договор, как предусмотренный, так и не предусмотренный законом или иными правовыми актами. При этом условия договора определяются по усмотрению сторон. Исключением составляют случаи, когда договор должен соответствовать обязательным для сторон правилам, установленным законом и иными правовыми актами (императивным нормам), действующим в момент его заключения.

Согласно п. 1 ст. 432 ГК РФ договор считается заключенным, если между сторонами, в требуемой в подлежащих случаях форме, достигнуто соглашение по всем существенным условиям договора. Существенными являются условия о предмете договора, условия, которые названы в законе или иных правовых актах как существенные или необходимые для договоров данного вида, а также все те условия, относительно которых по заявлению одной из сторон должно быть достигнуто соглашение.

Договор рекламодателя с рекламодателем распространителем относится к договорам возмездного оказания услуг.

Договор рекламодателя с рекламопроизводителем может быть заключен как договор возмездного оказания услуг либо как договор подряда.

Требования к договорам возмездного оказания услуг содержатся в главе 39 ГК РФ, к договорам подряда – в главе 37 ГК РФ.

При этом согласно ст. 783 ГК РФ общие положения о подряде (статьи 702 – 729 ГК РФ) применяются к договору возмездного оказания услуг, если это не противоречит нормам статей 779-782 ГК РФ (о договоре возмездного оказания услуг), а также особенностям предмета договора возмездного оказания услуг.

Существенными условиями договора возмездного оказания услуг являются:

- предмет договора (описание действий, которые должен совершить исполнитель для заказчика, либо деятельности исполнителя в процессе оказания услуги);

- сроки оказания услуги;
 - место оказания услуги;
 - качество оказания услуги;
 - цена услуги;
 - сроки и порядок оплаты;
 - приемка оказанной услуги.
- Существенными условиями договора подряда являются:
- предмет договора подряда;
 - качество работы;
 - порядок и сроки выполнения работы;
 - цена, порядок и сроки оплаты;
 - приемка выполненной работы.

При заключении договора на изготовление рекламы необходимо учитывать требование п. 7 ст. 5 закона о рекламе, согласно которому не допускается реклама, в которой отсутствует часть существенной информации о рекламируемом товаре, об условиях его приобретения или использования, если при этом искажается смысл информации и вводятся в заблуждение потребители рекламы. Закон о рекламе содержит иные запреты и ограничения в области рекламы отдельных видов товаров (работ, услуг) и действий, что также следует учитывать при заключении договора на изготовление и размещение рекламы.

Налогообложение

СОГЛАСНО пп. 28 п. 1 ст. 264 НК РФ к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы на рекламу производимых (приобретенных) и (или) реализуемых товаров (работ, услуг), деятельности налогоплательщика, товарного знака и знака обслуживания, включая участие в выставках и ярмарках.

В п. 4 ст. 264 НК РФ приведен перечень рекламных расходов с разделением на нормируемые и ненормируемые для целей налогообложения прибыли.

В частности, к расходам, которые для целей налогообложения признаются в размере фактически понесенных затрат, относятся расходы на рекламные мероприятия через информационно-телекоммуникационные сети.

Согласно п. 4 ст. 2 Федерального закона от 27.07.2006 № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» информационно-телекоммуникационная сеть – это технологическая система, предназначенная для передачи по линиям связи информации, доступ к которой осуществляется с использованием средств вычислительной техники. Сеть «Интернет» является информационно-телекоммуникационной сетью.

Для включения в налоговую базу по налогу на прибыль расходы на рекламу должны быть документально подтверждены в соответствии с требованиями ст. 252 НК РФ. При этом первичные учетные документы должны быть оформлены по правилам, установленным ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Выводы и рекомендации

РАЗМЕЩАТЬ рекламу в сетях Яндекс.Директ и Google AdWords можно следующими способами:

1. Организация сама как юридическое лицо может зарегистрироваться

на соответствующих сайтах для размещения контекстной рекламы. При этом отношения рекламодателя и рекламодателей регулируются публичными договорами, опубликованными на сайтах последних. Указанными договорами предусмотрено ежемесячное предоставление исполнителями актов сдачи-приемки услуг. В договорах подробно описаны виды предоставляемых услуг и способы их предоставления.

2. Организация может заключить договор возмездного оказания услуг с физическим или юридическим лицом (исполнителем) на распространение рекламы в сети Интернет путем настройки аккаунтов и создания рекламной кампании в сетях Яндекс.Директ и Google AdWords.

3. Организация может заключить договор возмездного оказания услуг с физическим или юридическим лицом (исполнителем) на распространение рекламы через собственный интерфейс исполнителя – систему управления интернет-рекламой.

Во втором и третьем случаях организации-рекламодателю необходимо заключить договор с исполнителем, указав подробно порядок размещения рекламы (например, на каких площадках будет размещаться реклама, типы рекламных объявлений, размещение и корректировка ключевых слов и/или настроек и т.п.). В актах об оказанных услугах, составляемых ежемесячно, необходимо описать деятельность исполнителя в процессе оказания услуги в соответствии с условиями договора.

Если в рамках договоров оказания услуг или отдельного договора подряда исполнитель (подрядчик) разрабатывает для организации-рекламодателя виртуальную визитку, баннер, рекламный текст (слоган) и т.п., то к договору необходимо приложить техническое задание, в котором подробно описываются требования к внешнему виду, содержанию, размерам рекламного продукта. Соответственно, на этот продукт должен быть составлен акт приема-передачи результатов выполненной работы с образцами (фотографиями) изготовленного рекламного продукта.

Таким образом, в предмете договора допускается следующая формулировка «Проведение рекламных кампаний по продукту (указать рекламируемые товар, работы, услуги) в объеме, установленном качества и в сроки, указанные в настоящем договоре». Соответственно, в договор должны быть включены разделы, содержащие описание действий (операций) исполнителя, условия о качестве услуг и сроках исполнения.

Акт выполненных работ также должен содержать подробное описание действий (деятельности) исполнителя по размещению рекламы (проведению рекламной кампании) в соответствии с формулировками, содержащимися в договоре. Если в обязанности исполнителя входит также создание рекламного контента, то передачу результата выполненной работы рекомендуется оформить отдельным актом с приложением визуальных подтверждений выполненной работы.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Согласно п. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Таким образом, отчет о движении денежных средств поставлен в один ряд с бухгалтерским балансом и отчетом о прибылях и убытках. При этом из трех названных отчетов только отчет о движении денежных средств составляется классическим кассовым методом.

ВАЖНОСТЬ «ДЕНЕЖНОГО ОТЧЕТА»

ДЕНЕЖНЫЕ средства необходимы бизнесу постоянно для обеспечения текущей хозяйственной деятельности. Отсутствие денег в нужном количестве означает потерю платежеспособности и, в конечном итоге, приводит к банкротству. Именно поэтому так важен «денежный отчет» в составе бухгалтерской отчетности организации.

Компания может показывать прибыль в отчете о прибылях и убытках и одновременно испытывать недостаток денежных средств.

Например, вновь образованная компания (с уставным капиталом 1 млн. руб.) в 2012 году получила крупный заказ на изготовление оборудования стоимостью 118 млн. руб. Покупатель перечислил аванс в размере 59 млн. руб. Оставшуюся сумму по условиям договора покупатель должен перечислить равными платежами в течение 6 месяцев после поставки оборудования. Иными словами, покупателю предоставлена рассрочка.

Затраты компании на производство оборудования составили 70 млн. руб. Поскольку компания получила от покупателя только 59 млн. руб., из которых 9 млн. руб. уплатила в бюджет в виде НДС, то ей пришлось взять заем в размере 20 млн. руб. Оборудование было передано покупателю в декабре.

В отчете о прибылях и убытках за 2012 год компания отразила чистую прибыль:

- выручка без НДС – 100 млн. руб.;
- затраты на производство – 70 млн. руб.;
- налог на прибыль – 6 млн. руб.;
- чистая прибыль – 24 млн. руб.

А вот в отчете о движении денежных средств получилась совсем другая картина:

- поступления от текущей деятельности (аванс покупателя) – 59 млн. руб.;
- платежи на приобретение материалов и аренду цеха – 45 млн. руб.;
- платежи, связанные с оплатой труда (заработная плата, НДФЛ, обязательные страховые взносы) – 25 млн. руб.;
- уплата НДС с аванса полученного – 9 млн. руб.;
- сальдо денежных потоков от текущей деятельности – (- 20 млн. руб.);
- поступления в виде займов – 20 млн. руб.;
- вложения собственников (взносы в уставный капитал) – 1 млн. руб.;
- итого сальдо денежных потоков за год – 1 млн. руб.

Как видно, текущая деятельность компании не принесла ей достаточно денежных средств. Поэтому для поддержания бизнеса либо компании придется прибегнуть к новым займам, либо собственникам потребуются осуществить дополнительные вложения в бизнес.

Конечно же, компания ожидает поступление в будущем 59 млн. руб., но вести деятельность ей необходимо в текущем периоде.

Вывод 1

Успехи компании нельзя измерять только величиной чистой прибыли.

Неспособность управлять потребностями компании в денежных средствах приводит к тому, что прибыльная компания не может рассчитаться с кредиторами.

СВЯЗЬ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

ВСЕМ известно главное балансовое уравнение:
 АКТИВЫ = СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ + ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

Представим это уравнение в развернутом виде:

Внеоборотные активы (ВНА) + Оборотные активы (ОА) = Собственный капитал (СК) + Долгосрочные обязательства (ДО) + Краткосрочные обязательства (КО).

В свою очередь оборотные активы состоят из запасов (З), дебиторской задолженности (ДЗ) и денежных средств (ДС).

В результате подстановки соответствующих показателей в главное балансовое уравнение получим развернутое уравнение:

$VNA + Z + DZ + DS = SK + DO + KO$
 Путем перегруппировки членов уравнения получим формулу для денежных средств:
 $DS = SK + DO + KO - VNA - Z - DZ$

Как видно из этой формулы, денежные средства увеличиваются за счет:

- прироста вложений собственников (СК);
- увеличения кредиторской задолженности (ДО, КО), так как это высвобождает денежные средства;
- уменьшения дебиторской задолженности (ДЗ), поскольку своевременные расчеты покупателей и иных дебиторов обуславливают приток денежных средств;
- уменьшения запасов (З), так как их приобретение отвлекает денежные средства;
- уменьшения внеоборотных активов (ВНА), кроме уменьшения за счет начисленной амортизации и ликвидации.

Вывод 2

Отчет о движении денежных средств связан с бухгалтерским балансом через прирост (уменьшение) статей активов, обязательств и капитала.

Бухгалтерский баланс нашей компании на 31.12.2012 будет выглядеть следующим образом:

- Активы:
 - дебиторская задолженность – 59 млн. руб.
 - денежные средства – 1 млн. руб.
 - итого активы – 60 млн. руб.
- Пассивы:
 - уставный капитал – 1 млн. руб.;
 - нераспределенная прибыль – 24 млн. руб.;
 - заемные средства – 20 млн. руб.;
 - задолженность перед бюджетом по уплате НДС – 9 млн. руб. (18 млн. руб. начислено к уплате при реализации минус 9 млн. руб. – налоговый вычет НДС с аванса полученного);

- задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль – 6 млн. руб.;
- итого пассивы – 60 млн. руб.

ВОПРОСЫ, НА КОТОРЫЕ ОТВЕЧАЕТ «ДЕНЕЖНЫЙ ОТЧЕТ»

ОТЧЕТ о движении денежных средств отвечает на следующие вопросы:

- Откуда компания берет деньги на финансирование текущей (основной) деятельности?
- Способна ли текущая деятельность компании генерировать денежные средства для своевременного погашения задолженности, возникающей (перед поставщиками, работниками, перед бюджетом и т.п.)?
- Как финансируется выплата дивидендов?
- Как финансируются инвестиционные проекты (развитие бизнеса)?

Чтобы ответить на поставленные вопросы, денежные потоки (поступления и расходования денежных средств) в отчете о движении денежных средств распределяются по трем направлениям (разделам):

- 1) денежные потоки от текущих операций – поступления и платежи, связанные с основной деятельностью;
- 2) денежные потоки от инвестиционных операций – поступления и платежи, связанные с приобретением и выбытием внеоборотных активов (основных средств, нематериальных активов, долгосрочных финансовых вложений и др.);

3) денежные потоки от финансовых операций – поступления и изъятия собственников; получение и возврат заемных средств.

В нашем примере собственники компании, изучив денежный отчет, решили:

- 1) вложить в бизнес 10 млн. руб. путем увеличения уставного капитала, чтобы поддержать «на плаву» производственную деятельность компании;
- 2) направить часть денежных средств, которые будут получены в 2013 году от текущей деятельности, на выкуп производственного цеха, находящегося у компании в аренде;
- 3) источником финансирования инвестиционного проекта по выкупу производственного цеха определить нераспределенную прибыль;
- 4) не распределять дивиденды до полного расчета по заемным средствам, окончания реализации инвестиционного проекта по выкупу цеха и достижения стабильных показателей платежеспособности компании.

Вывод 3

Отчет о движении денежных средств необходим руководству, чтобы избежать проблем с ликвидностью.

Показатели, характеризующие деятельность компании в 2013 году, представлены в виде сводных проводок. На основании этих проводок сформирована оборотно-сальдовая ведомость за 2013 год. По данным бухгалтерских регистров сформированы бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках и отчет о движении денежных средств.

СВОДНЫЕ ПРОВОДКИ ЗА 2013 ГОД

Отгружена продукция покупателям	354 000 000	Дт 62-1 Кт 90-1
Предъявлен НДС покупателям	54 000 000	Дт 90-3 Кт 68-НДС
Получены материалы от поставщиков	120 000 000	Дт 10-1 Кт 60-1
НДС, предъявленный поставщиками материалов	21 600 000	Дт 19-3 Кт 60-1
Выкуп цеха (отражены выкупная стоимость; НДС, предъявленный продавцом; ввод в эксплуатацию)	150 000 000 27 000 000 150 000 000	Дт 08-4 Кт 60-3 Дт 19-1 Кт 60-3 Дт 01 Кт 08-4
Затраты на производство:		
• списаны материалы	90 000 000	Дт 20 Кт 10-1
• начислена заработная плата	60 900 000	Дт 20 Кт 70
• начислены страховые взносы	21 700 000	Дт 20 Кт 69
• начислена амортизация	7 000 000	Дт 20 Кт 02
Оприходована готовая продукция	179 600 000	Дт 43 Кт 20
Списана себестоимость проданной готовой продукции	179 600 000	Дт 90-2 Кт 43
Начислены проценты за пользование заемными средствами	3 000 000	Дт 91-2 Кт 66-4
НДС, предъявленный продавцами, принят к вычету	27 000 000 21 600 000	Дт 68-НДС Кт 19-1 Дт 68-НДС Кт 19-3
Исчислен НДФЛ с заработной платы	9 100 000	Дт 70 Кт 68-НДФЛ
Получены денежные средства:		
• от собственников в виде взносов в уставный капитал	10 000 000	Дт 51 Кт 75-1
• от покупателей	295 000 000	Дт 51 Кт 62-1
Израсходованы денежные средства:		
• на расчеты с поставщиками за материалы	100 000 000	Дт 60-1 Кт 51
• на расчеты по выкупу цеха	90 000 000	Дт 60-3 Кт 51
• на выплату заработной платы	48 000 000	Дт 70 Кт 51
• на уплату НДФЛ	7 000 000	Дт 68-НДФЛ Кт 51
• на уплату страховых взносов	14 500 000	Дт 69 Кт 51
• на возврат займа	20 000 000	Дт 66-3 Кт 51
• на уплату процентов по займу	3 000 000	Дт 66-4 Кт 51
• на уплату НДС	13 400 000	Дт 68-НДС Кт 51
• на уплату налога на прибыль	10 000 000	Дт 68-ННП Кт 51

Практическое Занятие

ОБОРОТНО-САЛЬДОВАЯ ВЕДОМОСТЬ ЗА 2013 ГОД						
Счет/субсчет	Начальное сальдо		Обороты за период		Конечное сальдо	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	Основные средства		150 000 000		150 000 000	
02	Амортизация			7 000 000		7 000 000
08.4	Приобретение ОС		150 000 000	150 000 000		
10.1	Материалы		120 000 000	90 000 000	30 000 000	
19.1	НДС по основным средствам		27 000 000	27 000 000		
19.3	НДС по материалам		21 600 000	21 600 000		
20	Основное производство		179 600 000	179 600 000		
43	Готовая продукция		179 600 000	179 600 000		
51	Расчетный счет	1 000 000	305 000 000	305 900 000	100 000	
60.1	Расчеты с поставщиками материалов		100 000 000	141 600 000		41 600 000
60.3	Расчеты с поставщиками основных средств		90 000 000	177 000 000		87 000 000
62.1	Расчеты с покупателями	59 000 000	354 000 000	295 000 000	118 000 000	
66.3	Займы полученные		20 000 000	20 000 000		
66.4	Проценты по займам полученным		3 000 000	3 000 000		
68.1	Расчеты с бюджетом по НДФЛ		7 000 000	9 100 000		2 100 000
68.2	Расчеты с бюджетом по НДС		9 000 000	62 000 000	54 000 000	1 000 000
68.3	Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль		6 000 000	10 000 000	23 480 000	19 480 000
69	Расчеты с ПФР, ФФОМС, ФСС		14 500 000	21 700 000		7 200 000
70	Расчеты по оплате труда		57 100 000	60 900 000		3 800 000
75.1	Расчеты с учредителями по взносам в уставный капитал		10 000 000	10 000 000		
80	Уставный капитал	1 000 000		10 000 000		11 000 000
83	Добавочный капитал			24 000 000		24 000 000
84	Нераспределенная прибыль	24 000 000	24 000 000			
90	Продажи		354 000 000	354 000 000		
90.1	Выручка			354 000 000		354 000 000
90.2	Себестоимость продаж		179 600 000		179 600 000	
90.3	НДС		54 000 000		54 000 000	
90.9	Сальдо продаж		120 400 000		120 400 000	
91	Прочие доходы и расходы		3 000 000	3 000 000		
91.1	Прочие доходы			0		
91.2	Прочие расходы		3 000 000		3 000 000	
91.9	Сальдо прочих доходов и расходов			3 000 000		3 000 000
99	Прибыли и убытки		26 480 000	120 400 000		93 920 000
99.1	Прибыль/убыток до налогообложения		3 000 000	120 400 000		117 400 000
99.2	Налог на прибыль		26 480 000		23 480 000	
	Итого	60 000 000	60 000 000	2 267 880 000	2 267 880 000	298 100 000

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС		
Наименование показателей	На 31.12.2013	На 31.12.2012
АКТИВ		
I. Внеоборотные активы	143 000	—
Основные средства		
Итого по разделу I	143 000	—
II. Оборотные активы		
Запасы	30 000	—
Дебиторская задолженность	118 000	59 000
Денежные средства	100	1 000
Итого по разделу II	148 100	60 000
БАЛАНС	291 100	60 000
ПАССИВ		
III. Капитал и резервы		
Уставный капитал	11 000	1 000
Добавочный капитал	24 000	—
Нераспределенная прибыль	93 920	24 000
Итого по разделу III	128 920	25 000
IV. Долгосрочные обязательства	—	—
Итого по разделу IV	—	—
V. Краткосрочные обязательства		
Займы и кредиты	—	20 000
Кредиторская задолженность:		
• поставщики и подрядчики	128 600	—
• перед персоналом	3 800	—
• по расчетам с бюджетом	22 580	15 000
• по страховым взносам	7 200	—
Итого по разделу V	162 180	35 000
БАЛАНС	291 100	60 000

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ		
Наименование показателя	За 2013 год	За 2012 год
Выручка	300 000	100 000
Себестоимость продаж	(179 600)	(70 000)
Прибыль от продаж	120 400	30 000
Проценты к уплате	(3 000)	—
Прибыль до налогообложения	117 400	30 000
Налог на прибыль	(23 480)	(6 000)
Чистая прибыль	93 920	24 000

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ		
Наименование показателя	За 2013 год	За 2012 год
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	295 000	59 000
в т.ч. от продажи продукции	295 000	59 000
Платежи - всего	(195 900)	(79 000)
в т.ч. поставщикам	(100 000)	(45 000)
в связи с оплатой труда работников (заработная плата, НДФЛ, страховые взносы)	(69 500)	(25 000)
проценты по долговым обязательствам	(3 000)	—
налог на прибыль	(10 000)	—
прочие платежи (НДС)	(13 400)	(9 000)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	99 100	(20 000)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Платежи - всего	(90 000)	—
в т.ч. в связи с приобретением основных средств	(90 000)	—
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(90 000)	—
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего	10 000	21 000
в т.ч. денежные вклады собственников	10 000	1 000
получение займа	—	20 000
Платежи - всего	(20 000)	—
в т.ч. возврат займа	(20 000)	—
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(10 000)	21 000
Сальдо денежных потоков за отчетный период	(900)	1 000
Остаток денежных средств на начало периода	1 000	—
Остаток денежных средств на конец периода	100	1 000

ЦЕНТР НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ



ЗАПОЛНЯЕМ ДЕКЛАРАЦИИ ДЛЯ ПОЛУЧЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ ПО АДРЕСАМ:

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

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

E-mail: aukond@r24.nalog.ru

СВЯЗЬ ДЕНЕЖНОГО ОТЧЕТА С БАЛАНСОМ И ФИНАНСОВЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ

СОСТАВИМ отчет о движении денежных средств в разрезе видов операций, используя данные бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках:

Основная (текущая) деятельность	
Чистая прибыль	93 920
Плюс затраты, не связанные с выплатой денежных средств (амортизация цеха)	7 000
Итого	100 920
Корректировка с учетом изменения оборотных активов (+ уменьшение – увеличение):	
• изменение задолженности покупателей	(59 000)
• изменение запасов	(30 000)
Корректировка с учетом изменения текущих обязательств (– уменьшение + увеличение):	
• изменение задолженности перед поставщиками	41 600
• изменение задолженности по оплате труда	3 800
• изменение задолженности по НДС	2 100
• изменение задолженности по налогу на прибыль	13 480
• изменение задолженности по НДС, скорректированное на вычет НДС по основному средству ¹	19 000
• изменение задолженности по страховым взносам	7 200
Сальдо денежных средств в связи с основной деятельностью	99 100
Инвестиционная деятельность	
Произведена оплата за приобретенное основное средство	(90 000)
Сальдо денежных потоков в связи с инвестиционной деятельностью	(90 000)
Финансовая деятельность	
Поступления от собственников в виде взносов в уставный капитал	10 000
Возврат займа	(20 000)
Сальдо денежных средств в связи с финансовой деятельностью	(10 000)
Итого сальдо денежных средств за отчетный период (99 100 – 90 000 – 10 000)	(900)
Остаток денежных средств на начало года	1 000
Остаток денежных средств на конец года (1 000 – 900)	100

¹ *Примечание.* По данным оборотно-сальдовой ведомости:

- задолженность по расчетам с бюджетом по НДС на начало года (кредитовое сальдо по субсчету 68.2) – 9 000 тыс. руб.
- начислен НДС (Дт 90.3 Кт 68.2) – 54 000 тыс. руб.;
- вычет НДС по материалам (Дт 68.2 Кт 19.3) – 21 600 тыс. руб.;
- вычет НДС по основным средствам (Дт 68.2 Кт 19.1) – 27 000 тыс. руб.

- перечислен НДС в бюджет (Дт 68.2 Кт 51) – 13 400 тыс. руб.;
- кредитовое сальдо по субсчету 68.2 на конец года – 1 000 тыс. руб.

Поскольку вычет НДС по основному средству относится к инвестиционным операциям, для денежного отчета принимается сальдо на конец периода в размере 28 000 тыс. руб. (9 000 + 54 000 – 35 000). Соответственно, сумма корректировки составит +19 000 руб. (28 000 – 9 000).

Вывод 4

Увеличение оборотных активов происходит путем расходования денежных средств, а их уменьшение сохраняет денежные средства. И наоборот, увеличение краткосрочных обязательств обуславливает увеличение денежных средств, а их уменьшение приводит к уменьшению денежных средств.

АНАЛИЗ ДЕНЕЖНОГО ОТЧЕТА

ВЕРНЕМСЯ к отчету о движении денежных средств, составленному компанией за 2013 год.

В 2013 году текущая деятельность принесла компании достаточно денежных средств. Сальдо денежных потоков от основной деятельности в 2012 г. было отрицательным (-20 000 тыс. руб.), а в 2013 г. составило +99 100 тыс. руб.

Соответственно, в 2012 году компании пришлось взять заем для расчетов с поставщиками и работниками. При этом в 2013 году компания смогла направить 90 000 тыс. руб., заработанные в текущей деятельности, на финансирование инвестиционного проекта по выкупу производственного цеха, который находился у компании в аренде. Кроме этого, в 2013 году компания вернула заем в размере 20 000 тыс. руб. и уплатила проценты по займу в размере 3 000 тыс. руб. Как видно из отчета, источником денежных средств для возврата займа стали вклады собственников (10 000 тыс. руб.), денежные средства из текущей деятельности (9 000 тыс. руб.) и остаток денежных средств на начало года (1 000 тыс. руб.). Источником для уплаты процентов стали денежные средства из текущей деятельности.

Остаток денежных средств на конец года (100 тыс. руб.) явно не сможет обеспечить нормальное функционирование производственной деятельности компании. Однако, как видно из бухгалтерского баланса, дебиторская задолженность покупателей на конец года

составляет 118 млн. руб., а задолженность компании перед поставщиками материалов, работниками, бюджетом и внебюджетными фондами – 75 180 тыс. руб. Таким образом, у компании имеется потенциал для расчетов с кредиторами и финансирования производственного цикла.

При этом остается потребность в инвестиционных деньгах для расчетов с продавцом основных средств. Учитывая, что текущая деятельность компании способна генерировать достаточно денежных средств, компании следует приложить усилия к заключению дополнительного соглашения с продавцом о рассрочке платежа с уплатой разумных процентов. В ином случае компании придется прибегнуть к внешним займам.

Итак, по отчету о движении денежных средств, который входит в состав годовой бухгалтерской отчетности, пользователи могут проанализировать источники и направления использования денежных средств по видам операций (текущие, инвестиционные и финансовые).

Из отчета, составленного на основе бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках, пользователи смогут увидеть, как генерируются денежные средства в текущей деятельности. Так, в 2013 году денежные средства в текущей деятельности получены в основном за счет наращивания краткосрочной кредиторской задолженности, а не уменьшения дебиторской задолженности. Более того, дебиторская задолженность покупателей за год увеличилась, что привело к недополучению денежных средств. А увеличение остатка запасов привело к оттоку денежных средств.

При разработке финансовой стратегии на 2014 год компании следует решить два важных вопроса:

- об эффективности управления дебиторской задолженностью;
- об оптимальном размере запасов, необходимых для обеспечения бесперебойности производственного цикла.

ПФР РАЗЪЯСНЯЕТ

О ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ ТАРИФАХ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

Пенсионный фонд РФ в письме от 30.12.2013 № НП-30-26/20622 дал разъяснения по вопросам применения дополнительных тарифов страховых взносов в ПФР, установленных статьей 58.3 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ для плательщиков страховых взносов, осуществляющих выплаты в пользу работников, занятых на работах с вредными и тяжелыми условиями труда, виды которых указаны в подпунктах 1 - 18 пункта 27 Федерального закона от 17.12.2001 № 173-ФЗ «О трудовых пенсиях в Российской Федерации».

Нахождение в учебном отпуске:

если работник в течение месяца находился в учебном отпуске, период которого не включается в льготный стаж, страховые взносы по дополнительному тарифу на выплаты, произведенные работнику в данном месяце, не начисляются.

Льготный стаж:

начисление страховых взносов по дополнительному тарифу на выплаты в пользу работника, занятого на работах с вредными, тяжелыми и опасными условиями труда, производится независимо от того, включается ли этот период работы в специальный стаж для досрочного назначения трудовой пенсии или нет.

Предельная величина базы не учитывается:

в случае полной занятости работника в течение месяца на соответствующих работах, исчисление страховых взносов осуществляется организацией по соответствующим дополнительным тарифам со всех начисленных в этом месяце в пользу данного работника выплат и вознаграждений (с учетом выплат за периоды, которые не включаются в стаж для досрочного назначения трудовой

пенсии по старости, например, оплату учебного отпуска, премии за прошлые периоды и др.). При этом не учитывается предельная величина базы для начисления страховых взносов.

Периоды освобождения от работы при неполной занятости:

если работник был занят на работах с вредными, тяжелыми и опасными условиями труда в течение неполного месяца (частичная занятость), при этом имелись периоды освобождения работника от исполнения трудовых обязанностей (как с сохранением заработка, так и без сохранения), который не включаются в стаж для срочного назначения трудовой пенсии по старости (например, учебный отпуск, дополнительные выходные дни по уходу за ребенком-инвалидом, время прохождения стажировки, дополнительно оплачиваемые дни по коллективному договору в связи с рождением ребенка, регистрацией брака, на похороны и др.), исчисление страховых взносов по соответствующим дополнительным тарифам осуществляется со всех начисленных в этом месяце в пользу данного работника выплат (включаемых в базу для начисления страховых взносов) пропорционально количеству фактически отработанных

дней (часов) на соответствующих видах работ с вредными, тяжелыми и опасными условиями труда.

Частичная занятость на вредных работах:

в случае частичной занятости работника в течение месяца как на работах с вредными, тяжелыми и опасными условиями труда, так и на других работах исчисление страховых взносов по соответствующим дополнительным тарифам осуществляется со всех начисленных в этом месяце в пользу данного работника выплат и вознаграждений независимо от того, за какие периоды производятся данные выплаты (с учетом выплат за периоды, которые не включаются в стаж для досрочного назначения трудовой пенсии по старости), пропорционально количеству фактически отработанных дней (при работе на условиях неполного рабочего дня – часов) на соответствующих видах работ с вредными, тяжелыми и опасными условиями труда.

Временная нетрудоспособность, ежегодные отпуска:

периоды работы, дающей право на досрочное назначение трудовой пенсии по старости, которая выполнялась постоянно в течение полного рабочего дня, засчитываются в стаж в календарном порядке, при этом в стаж включаются периоды получения пособия по государственному социальному страхованию в период временной нетрудоспособности, а также периоды ежегодных основного и дополнительных оплачиваемых отпусков. Следовательно, исчисление страховых взносов по дополнительным тарифам производится со всех начисленных в этом месяце в пользу данного работни-

ка выплат пропорционально количеству рабочих дней, приходящихся на период, засчитываемый в льготный стаж.

Работающие пенсионеры:

страховые взносы по дополнительным тарифам в пользу работников, выработавших льготный стаж для досрочного назначения трудовой пенсии по старости, пенсия которым назначена, но продолжающих работать на работах с особыми условиями труда, начисляются в общеустановленном порядке.

Источник выплат не имеет значения:

начисление страховых взносов по дополнительным тарифам производится в общеустановленном порядке на все выплаты и вознаграждения в пользу работника, признаваемые объектом обложения, независимо от источника их финансирования (в том числе, если эти выплаты и вознаграждения производятся за счет средств бюджетных субсидий). Не начисляются взносы только на суммы, поименованные в статье 9 Федерального закона № 212-ФЗ.

Выполнение работ с разными тарифами:

в случае занятости работника одновременно на видах работ, указанных в пп. 1 п. 1 ст. 27 Закона № 173-ФЗ (например, работа в должности врача-рентгенолога), и на видах работ, указанных в пп. 2 - 18 п. 1 ст. 27 Закона № 212-ФЗ (например, работа с осужденными в учреждении, исполняющем уголовные наказания в виде лишения свободы) в рамках одного трудового договора, страховые взносы по дополнительному тарифу исчисляются со всех сумм выплат по наибольшему тарифу (в 2013 году - 4%).



Традиционно в рубрике «Вопрос-ответ» мы размещаем ответы на вопросы наших читателей, подготовленные специалистами Управления ФНС России по Красноярскому краю. С этого номера в этой рубрике мы также будем представлять обзор актуальных писем ФНС и Минфина, в которых содержатся уже готовые ответы на вопросы, задаваемые читателями «НВ».

НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

ВОЗМЕЩЕНИЕ СУДЕБНЫХ РАСХОДОВ

Согласно решению суда организация (ответчик в судебном разбирательстве) должна возместить работнику (истцу) понесенные им судебные издержки. Облагается ли сумма компенсации судебных расходов, выплачиваемой работнику, НДФЛ?

КАК указано в письме Минфина РФ от 27.01.2014 № 03-04-05/2931, пунктом 3 ст. 217 НК РФ установлен исчерпывающий перечень компенсационных выплат, установленных действующим законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления, не подлежащих обложению налогом на доходы физических лиц.

Суммы возмещения понесенных физическим лицом судебных расходов в вышеуказанный перечень не включены, и, следовательно, такие выплаты подлежат обложению налогом на доходы физических лиц в общеустановленном порядке.

КОМПЕНСАЦИЯ НА СОДЕРЖАНИЕ РЕБЕНКА

В каких случаях облагается НДФЛ компенсация части родительской платы за содержание ребенка в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования?

ОТВЕТ на этот вопрос содержится в письме Минфина РФ от 28.01.2014 № 03-04-05/3191.

Согласно п. 42 ст. 217 НК РФ не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц средства, получаемые родителями, законными представителями детей, посещающих образовательные организации, в виде компенсации части родительской платы за содержание ребенка в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования.

Согласно ч. 5 ст. 65 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», вступившего в силу с 01.01.2013, в целях материальной поддержки воспитания и обучения детей, посещающих образовательные организации, реализующие основную общеобразовательную программу дошкольного образования, родителям (законным представителям) выплачивается компенсация части родительской платы. Компенсация части родительской платы производится за счет средств бюджетов субъектов РФ.

Выплаты на вышеуказанные цели, произведенные за счет иных источников, не могут рассматриваться как компенсация части родительской платы в смысле ст. 65 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ. Соответственно,

такие выплаты не подпадают под действие п. 42 ст. 217 НК РФ и подлежат обложению налогом на доходы физических лиц в установленном порядке.

СОЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ

Может ли физическое лицо, оплачивающее обучение супруга (супруги) получить социальный налоговый вычет?

В соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 219 НК РФ при определении размера налоговой базы налогоплательщик имеет право на получение социального налогового вычета в сумме фактически произведенных им в налоговом периоде расходов:

- на свое обучение в образовательных учреждениях, но не более установленного предельного размера вычета;
- на обучение своих детей в возрасте до 24 лет, подопечных в возрасте до 18 лет по очной форме обучения в образовательных учреждениях;
- на обучение брата (сестры) в возрасте до 24 лет по очной форме обучения в образовательных учреждениях.

Предоставление социального налогового вычета при оплате обучения за супруга действующим законодательством о налогах и сборах не предусмотрено, - такой вывод сделан в письме Минфина РФ от 03.02.2014 № 03-04-05/4028.

СТАНДАРТНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ

Работница ушла в отпуск по беременности и родам до окончания календарного года. Просим разъяснить порядок предоставления работнице налоговым агентом (работодателем) стандартного налогового вычета на ребенка за календарный год.

ПРИ определении размера налоговой базы родитель, на обеспечении которого находится ребенок в возрасте до 18 лет, имеет право на получение налогового вычета в размере 1400 руб. за каждый месяц налогового периода.

По мнению Минфина РФ (письмо от 09.12.2013 № 03-04-05/53646), в случаях, когда выплата дохода, например, в связи с беременностью и родами, полностью прекращена и не возобновляется до окончания налогового периода, стандартный налоговый вычет за указанные месяцы налогового периода налоговым агентом не предоставляется, так как налоговая база после прекращения выплат не определяется.

Вправе ли получать стандартный налоговый вычет родитель, лишенный родительских прав, если он выплачивает алименты на ребенка?

ОТВЕТ на этот вопрос содержится в письме ФНС России от 13.01.2014 № БС-2-11/13@: да, такой родитель вправе получить стандартный налоговый вычет по доходам, облагаемым по ставке 13%.

Согласно ст. 71 Семейного кодекса РФ родители, лишенные родительских прав, теряют все права, основанные на факте родства с ребенком, в отношении которого они были лишены родительских прав, но при этом не освобождаются от обязанности содержать своих детей. При лишении родительских прав одного родителя и передаче ребенка на воспитание другому родителю, опекуну или попечителю либо приемным родителям алименты взыскиваются в пользу этих лиц в соответствии со ст. ст. 81 - 83, п. 1 ст. 84 Семейного кодекса РФ.

Таким образом, каждый из родителей, включая родителя, лишенного родительских прав, если на его содержании находится ребенок, имеет право на стандартный налоговый вычет по налогу на доходы физических лиц.

Считается ли мать «единственным родителем» для целей получения двойного стандартного налогового вычета, если отец лишен родительских прав, но выплачивает алименты на ребенка?

ОТВЕТ на этот вопрос содержится в письме ФНС России от

13.01.2014 № БС-2-11/13@: лишение одного из родителей родительских прав не означает отсутствия у ребенка второго родителя, то есть что у ребенка имеется единственный родитель.

Однако мать может получить стандартный налоговый вычет в двойном размере, если отец ребенка, участвующий в его содержании, откажется от получения указанного вычета в пользу матери.

При этом отказаться от получения данного налогового вычета налогоплательщик (отец ребенка) может в случае, если он имеет на него право, подтвержденное соответствующими документами. Право на получение данного налогового вычета ограничено рядом условий, в частности нахождением ребенка на обеспечении налогоплательщика; наличием у налогоплательщика дохода, облагаемого налогом на доходы физических лиц по ставке 13 процентов.

В случае если у одного из родителей, а именно у отца ребенка, участвующего в его обеспечении, отсутствуют доходы, подлежащие налогообложению по ставке 13 процентов, то передавать свое право на получение стандартного налогового вычета другому родителю он не может.

УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ

Гражданин зарегистрирован в качестве ИП на упрощенной системе налогообложения. Кроме этого, он работает по трудовому договору в организации. Надо ли предпринимателю доходы в виде заработной платы включать в общую сумму доходов, облагаемых единым налогом в рамках УСН?

ОТВЕТ на этот вопрос содержится в письме Минфина РФ от 27.01.2014 № 03-11-11/2742.

Согласно п. 1 ст. 346.15 НК РФ налогоплательщики - индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, при определении объекта налогообложения учитывают доходы от реализации, определяемые в соответствии со ст. 249 НК РФ, и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со ст. 250 НК РФ. При этом Налоговым кодексом не предусмотрен учет в составе доходов при применении УСН суммы заработной платы работника (физического лица), полученной по трудовому договору. Исходя из этого сумма заработной платы физического лица, полученная по трудовому договору, не включается в состав доходов при определении объекта налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

С суммы заработной платы, полученной физическим лицом по трудовому договору, должен уплачиваться налог на доходы физических лиц организацией или индивидуальным предпринимателем, в результате

отношений с которыми физическое лицо получило доходы, в порядке, предусмотренном гл. 23 НК РФ.

ПРОДАЖА ОБЪЕКТА НЕДВИЖИМОСТИ ИНДИВИДУАЛЬНЫМ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕМ

Индивидуальный предприниматель применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы». Предприниматель продал нежилое помещение. Какие налоги должен уплатить индивидуальный предприниматель в связи с продажей помещения?

В письме Минфина РФ от 20.01.2014 № 03-11-11/1390 разъяснено следующее.

В случае если недвижимое имущество использовалось в предпринимательской деятельности индивидуального предпринимателя, то доходы от его продажи учитываются в составе доходов при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Если индивидуальный предприниматель применяет упрощенную систему налогообложения в виде доходов, то в отношении полученных доходов применяется налоговая ставка в размере 6 процентов.

При этом в случае, когда в отношении доходов, полученных от осуществления предпринимательской деятельности, применяется упрощенная система налогообложения, такие доходы освобождаются от налогообложения налогом на доходы физических лиц на основании п. 3 ст. 346.11 НК РФ.

Работа с налогоплательщиками

СОЦИАЛЬНЫЙ ВЫЧЕТ НА СОФИНАНСИРОВАНИЕ ПЕНСИИ

Как получить налоговый вычет по НДФЛ по уплаченным в 2013 году дополнительным страховым взносам на накопительную часть трудовой пенсии?

С ОГЛАСНО пп. 5 п. 1 ст. 219 Налогового кодекса РФ при определении размера налоговой базы по НДФЛ в соответствии с п. 3 ст. 210 НК РФ налогоплательщик имеет право на получение социального налогового вычета в сумме уплаченных им в налоговом периоде дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии в соответствии с Федеральным законом от 30.04.2008 № 56-ФЗ «О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений» в размере фактически произведенных расходов с учетом ограничения, установленного п. 2 ст. 219 НК РФ.

В соответствии с п. 2 ст. 219 НК РФ данный налоговый вычет предоставляется налогоплательщику при подаче им налоговой декларации в налоговый орган по окончании налогового периода. Данный налоговый вычет может быть также предоставлен налогоплательщику до окончания налогового периода при его обращении к работодателю при условии документального подтверждения расходов налогоплательщика в соответствии с пп. 5 п. 1 ст. 219 НК РФ и при условии, что дополнительные страховые взносы на накопительную часть трудовой пенсии из выплат в пользу налогоплательщика и перечислялись в соответствующий фонд работодателем.

В соответствии с п. п. 3 и 4 ст. 80 НК РФ налоговая декларация представляется в налоговый орган по месту учета налогоплательщика по установленной форме на бумажном носителе или по установленным форматам в электронном виде вместе с

документами, которые в соответствии с НК РФ должны прилагаться к налоговой декларации.

Налоговая декларация может быть представлена налогоплательщиком в налоговый орган лично или через представителя (на основании нотариальной доверенности), а также направлена в виде почтового отправления с описью вложения.

К налоговой декларации по НДФЛ налогоплательщику необходимо приложить следующие документы:

1) подтверждающие фактические расходы по уплате дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии в соответствии с указанным Федеральным законом:

- копии представляемых в территориальный орган Пенсионного фонда РФ платежных документов с отметками кредитной организации об исполнении лично либо через орган (организацию), с которым (с которой) у Пенсионного фонда РФ заключено соглашение о взаимном удостоверении подписей;
- (или) справку налогового агента об уплаченных им суммах дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии, удержанных и перечисленных налоговым агентом по поручению налогоплательщика, по форме, утвержденной Приказом ФНС России от 02.12.2008 № ММ-3-3/634@ «О форме справки»;

2) уведомление, выданное ему территориальным отделением ПФР, о получении, результатах рассмотрения заявления о добровольном вступлении в правоотношения по обязательному пенсионному страхованию и дате вступления в указанные правоотношения. Рекомендуемая форма уведомления

утверждена Распоряжением Правления ПФР от 26.06.2008 № 122р.

Бланк налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц за 2013 г. (форма 3-НДФЛ) налогоплательщик может получить в инспекции или распечатать с официального интернет-сайта ФНС России (nalog.ru). Кроме того, на данном сайте в разделе «Программные средства» размещена программа «Декларация 2013», при помощи которой можно заполнить налоговую декларацию.

Для упрощения процедур декларирования физическими лицами полученных ими доходов, а также получения налоговых вычетов физические лица – пользователи сервиса «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» могут заполнить налоговую декларацию по НДФЛ в интерактивном режиме онлайн на сайте ФНС России (www.nalog.ru) без скачивания программы по заполнению. Также обращаем внимание на то, что функциональные возможности программы по заполнению декларации в «Личном кабинете налогоплательщика для физических лиц» позволяют налогоплательщикам (при наличии у них усиленной квалифицированной электронной подписи) направить ее в налоговый орган в электронной форме, экономя свое время.

Форма налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) для декларирования полученных в 2013 г. доходов и удержанных с них сумм налога утверждена Приказом ФНС России от 10.11.2011 № ММВ-7-3/760@ (с учетом изменений, внесенных приказом ФНС России от 14.11.2013 № ММВ-7-3/501@).

Налогоплательщики вправе не указывать в налоговой декларации доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) в соответствии со статьей 217 НК РФ, а также доходы, при получении которых налог полностью удержан налоговыми агентами, если это не препятствует получению налогоплательщиком налоговых вычетов, предусмотренных статьями 218 - 221 НК РФ.

В КАКИХ СЛУЧАЯХ ФИЗЛИЦО ЯВЛЯЕТСЯ НАЛОГОВЫМ АГЕНТОМ

Какой порядок уплаты НДС в бюджет, в случае заключения договора аренды на нежилое помещение, находящееся в муниципальной собственности, с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем?

В соответствии с абз. 1 п. 3 ст. 161 НК РФ при предоставлении на территории Российской Федерации органами государственной власти и управления и органами местного самоуправления в аренду федерального имущества, имущества субъектов Федерации и муниципального имущества налоговая база определяется как сумма арендной платы с учетом налога. При этом налоговая база рассчитывается налоговым агентом, которым признается арендатор указанного имущества, отдельно по каждому арендованному объекту имущества. Налоговый агент обязан исчислить, удержать из доходов арендодателя и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога.

Правовой статус и обязанности налогового агента установлены в ст. 24 НК РФ. Учитывая положения п. 2 ст. 11 НК РФ, налоговым агентом могут быть как физические лица, так и организации.

Для целей применения положений абз. 1 п. 3 ст. 161 НК РФ арендаторами признаются как юридические, так и физические лица независимо от наличия или отсутствия у них государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя.

Таким образом, физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями, арендующие по договорам аренды, заключенным с органами государственной власти и управления и органами местного самоуправления, федеральное имущество, имущество субъектов Российской Федерации или муниципальное имущество, должны исполнять обязанности налогового агента.

Указанные физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями, при оплате арендодателю (органу государственной власти и управления и (или) органу местного самоуправления) стоимости услуг по аренде государственного и (или) муниципального имущества обязаны удержать и перечислить в бюджет соответствующую сумму НДС с арендной платы.

Кроме того, на основании п. 5 ст. 174 НК РФ физические лица, исполняющие обязанности налогового агента, обязаны представить в налоговый орган по месту своего учета налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

ГОО «ЦЕНТР НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ»

Проводим корпоративные тематические семинары и семинары-практикумы

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



О ПРИМЕНЕНИИ ЕНВД В ОТНОШЕНИИ УСЛУГ ПО РЕМОНТУ ИНСТРУМЕНТА

Оказываем услуги по ремонту электро- и бензоинструмента, а также услуги по хранению отремонтированного инструмента в мастерской. Подпадают ли данные виды предпринимательской деятельности под ЕНВД?

В соответствии с пп. 1 п. 2 ст. 346.26 НК РФ система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход может применяться, в частности, в отношении предпринимательской деятельности по оказанию бытовых услуг, их групп, подгрупп, видов и (или) отдельных бытовых услуг, классифицируемых в соответствии с Общероссийским классификатором услуг населению (ОКУН).

Согласно ст. 346.27 НК РФ под бытовыми услугами понимаются платные услуги, оказываемые физическим лицам (за исключением

услуг ломбардов и услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств), предусмотренные ОКУН, за исключением услуг по изготовлению мебели, строительству индивидуальных домов.

Исходя из вышеизложенного в отношении предпринимательской деятельности по ремонту электро- и бензоинструмента может применяться система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход при условии, что указанные услуги поименованы в ОКУН (код 010000 «Бытовые

услуги») и оказываются физическим лицам.

Вместе с тем следует учитывать, что налогоплательщиками единого налога на вмененный доход признаются только те организации и индивидуальные предприниматели, которые оказывают физическим лицам платные бытовые услуги на основе договоров бытового подряда.

«Услуги по хранению отремонтированного инструмента» согласно ОКУН к бытовым услугам не относятся, следовательно, организации (индивидуальные предприниматели), осуществляющие оказание услуг по хранению, налогоплательщиками единого налога на вмененный доход в отношении указанной деятельности не признаются.


Таким образом, указанная предпринимательская деятельность должна облагаться налогами в рамках иного режима налогообложения.

Межрайонная ИФНС России № 4 по Красноярскому краю
Адрес: 662150, г. Ачинск,
ул. Свердлова, 21
Начальник отдела работы
с налогоплательщиками
ЩЕГЛОВА Наталья
Владимировна,
телефон (39151) 6-03-91

Анонс **главная книга**
№ 6 (334), 7 марта 2014 г.

илан региональный информационный центр Сети в Красноярском крае

КонсультантПлюс



УСЛОВИЯ ТРУДА ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АТТЕСТАЦИИ ОПТИМАЛЬНЫЕ, А ДОПТАРИФ В ПФР - МАКСИМАЛЬНЫЙ?

С этого года дополнительный тариф взносов в ПФР был дифференцирован в зависимости от класса условий труда по результатам спецоценки. В то же время установлено, что до проведения спецоценки применяются итоги аттестации. Означает ли это, что если по результатам аттестации установлены оптимальные или допустимые условия труда, то взносы в ПФР по доптарифу платить не надо? Ответ ищите в новом номере ГК.

ЧЕМ ЧРЕВАТЫ РАСХОЖДЕНИЯ В ДЕКЛАРАЦИЯХ И БУХУЧЕТЕ

(Как налоговики сравнивают между собой данные деклараций и бухотчетности и доначисляют налоги)
КАК только будет сдана налоговая и бухгалтерская отчетность за 2013 г., у налоговиков появится возможность сверить имеющиеся данные. Претензии из-за каких-либо несоответствий и расхождений могут возникнуть в том числе и при камеральной проверке. Какие показатели будут смотреть инспекторы и как подготовить пояснения на запрос камеральщиков, мы расскажем в рубрике «Актуальная тема».

О СПОНСОРЕ ЭТОМ ЗАМОЛВИТЕ СЛОВО...

(Налоговый и бухгалтерский учет спонсорской помощи)
«Быстрее, выше, сильнее!» - этот привычный олимпийский лозунг очень даже близок бизнесу, финансирующему то или иное мероприятие. Не только спортивное, кстати. Ведь реклама, как известно, - двигатель торговли. Поэтому мы рассмотрели, как спонсоры, вложившие деньги в организацию матчей, концертов и т.п. или оказывающие материальную поддержку, например, спортсменам, могут учесть свои расходы в налоговом и бухгалтерском учете.

НАЛОГ ПРИ «ДОХОДНОЙ» УСНО = 0
(Как ИП заполнить декларацию, если страховые взносы больше налога за год)

ПРЕДПРИНИМАТЕЛИ на «доходной» упрощенке, работающие без наемных работников, могут уменьшать налог на всю сумму уплаченных за себя взносов. И если авансовые платежи и налог при УСНО меньше суммы этих взносов, то в бюджет ничего платить не нужно. Но с заполнением годовой декларации по УСНО неизбежно возникнут проблемы.

ПРИ ВЫЕЗДНОЙ ПРОВЕРКЕ ОТОБРАЛИ НДС, ВОЗМЕЩЕННЫЙ ПО КАМЕРАЛКЕ: ЧТО ДЕЛАТЬ?

Мы расскажем, во-первых, законны ли такие действия проверяющих. А во-вторых, подскажем, как отразить последствия такого решения налоговиков в налоговом и бухгалтерском учете.

УЧИТЫВАЕМ ПРИБЫЛЬНЫЕ УБЫТКИ

КТО-то, опасаясь излишнего внимания со стороны своей ИФНС, прячет налоговые убытки и не показывает их в декларации по налогу на прибыль. А кто-то, наоборот, считает нужным свои убытки показать, чтобы учесть их в будущем. И вот о том, как их правильно списывать, мы и рассказали.

НЕТ УКЛОНЕНИЮ ОТ ЗАКЛЮЧЕНИЯ ТРУДОВЫХ ДОГОВОРОВ

(Комментарий к изменениям в Трудовом кодексе по вопросам заключения трудового договора)
С этого года ТК РФ дополнили новыми нормами, которые должны помешать недобросовестным работодателям уклоняться от оформления трудовых договоров в случаях, когда фактически возникли трудовые отношения с работником. Мы рассказали, что это за нормы и каковы последствия их несоблюдения.

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

КОМПЬЮТЕР КОНСУЛЬТИРУЕТ БУХГАЛТЕРА

О НАЧИСЛЕНИИ В ЦЕЛЯХ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ АМОРТИЗАЦИИ ПРИ РЕКОНСТРУКЦИИ (МОДЕРНИЗАЦИИ) ПОЛНОСТЬЮ САМОАМОРТИЗИРОВАННОГО ОСНОВНОГО СРЕДСТВА.

СОГЛАСНО п. 2 ст. 257 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

При этом 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, а к реконструкции - 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.

На основании п. 1 ст. 256 Кодекса амортизируемым имуществом в целях гл. 25 Кодекса признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности (если иное не предусмотрено данной главой), используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 руб.

В соответствии с п. 1 ст. 257 Кодекса под основными средствами понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, первоначальной стоимостью более 40 000 руб.

Пунктом 1 ст. 258 Кодекса амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования. При этом налогоплательщик вправе увеличить срок полезного использования объекта основных средств после даты ввода его в эксплуатацию в случае, если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта увеличился срок его полезного использования. Увеличение срока полезного использования основных средств может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

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

Приглашаем Вас принять участие в ПРАКТИЧЕСКОМ СЕМИНАРЕ

Тема: «Спорные вопросы применения налоговых вычетов по НДС в 2014 году. Аргументы в споре с налоговой»

Лектор: Аганова Ирина Геннадьевна, директор ООО «Север-Аудит Плюс», доцент кафедры «Бухгалтерский учет и финансы» СибГТУ, аттестованный аудитор, член НП АСС

Дата проведения: 09 апреля 2014 года (Среда)
Время проведения: с 14.00 до 17.00

В программе семинара:

1. Условия для применения налоговых вычетов по НДС.
2. Какие ошибки или неточности в счете-фактуре приводят к отказам в вычете НДС.
3. Применение вычета в отдельных хозяйственных операциях:
 - вычет НДС при наличии облагаемых и необлагаемых операций;
 - период вычета НДС по «опоздавшим» счетам-фактурам;
 - перенос вычета НДС на другой период;
 - вычет НДС по приобретенным объектам основных средств;
 - вычет по безвозмездно полученному имуществу;
 - вычет при отсутствии реализации;
 - вычет «входного» НДС по расходам, нормируемым в налоговом учете;
 - вычет НДС по командировочным расходам (проезд, проживание);
 - «промежуточный» вычет НДС при строительном подряде;
 - вычет НДС по счетам недобросовестного контрагента.
4. Вычеты с авансов и предоплат:
 - условия применения вычетов по авансовым платежам;
 - вычет НДС у покупателя при внесении им предоплаты в неденежной форме.
5. Применение вычета налоговыми агентами.
6. Вычет при корректировке стоимости товаров, работ, услуг.
7. Вычет при возврате товаров.

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

КонсультантПлюс илан

Согласно указанной статье Кодекса, если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств срок его полезного использования не увеличился, налогоплательщик при исчислении амортизации учитывает оставшийся срок полезного использования. В том случае, когда основное средство полностью амортизировано и проведены его достройка, дооборудование, реконструкция, модернизация, техническое перевооружение, частичная ликвидация в целях налогового учета увеличивается первоначальная стоимость такого основного средства.


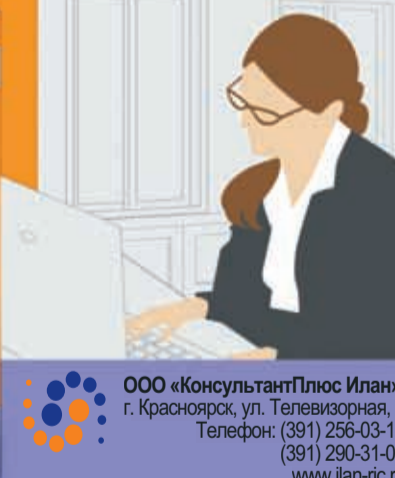
При этом стоимость произведенных достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основного средства будет амортизироваться по тем нормам, которые были определены при введении этого основного средства в эксплуатацию.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 18 ноября 2013 г. № 03-03-06/4/49459.

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

1-31 марта 2014 Всероссийская программа поддержки бухгалтера

получите бесплатно сборник "ТИПОВЫЕ бухгалтерские ситуации"

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

илан региональный информационный центр

Поиск **Нормативное регулирование кадровой службы**

В ИБ БПК раздела «Финансовые и кадровые консультации» включены новые материалы журнала «Кадровик.ру», 2014, № 1, в которых рассмотрены вопросы создания, нормативного регулирования деятельности, структуры и состава кадровой службы, особенности ведения кадрового документооборота в электронном виде, а также нюансы оформления договоров о полной материальной ответственности с определенной категорией работников и др.

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

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

илан

ПЕРЕДАЧА ПРАВ И ОБЯЗАННОСТЕЙ ПОКУПАТЕЛЯ ПО ДОГОВОРУ ПОСТАВКИ

? Организация «А» (покупатель) заключила с поставщиком (организация «С») договор поставки продукции производственно-технического назначения и перечислила аванс поставщику в размере 29 000 руб., в т.ч. НДС 4 423,73 руб. НДС принят к вычету. Затем организация «А» заключила с организацией «Б» договор уступки прав по договору поставки, согласно которому права и обязанности по договору поставки переходят к новому покупателю – организации «Б». Стоимость уступленных прав составляет 29 000 руб. Требуется ли согласие поставщика на заключение такого договора? Какими проводками отразить данные операции в учете организации «А» и организации «Б»?

ПЕРЕДАЧА прав и обязанностей покупателя в рамках договора поставки квалифицируется как перемена лиц в обязательстве и регулируется главой 24 ГК РФ.

По общему правилу для перехода к другому лицу прав кредитора не требуется согласие должника. Должник должен быть письменно уведомлен о состоявшемся переходе прав кредитора к другому лицу (п. 2 и 3 ст. 382 ГК РФ). При этом согласно п. 2 ст. 388 ГК РФ не допускается без согласия должника уступка требования по обязательству, в котором личность кредитора имеет существенное значение для должника.

Учитывая, что покупатель (организация «А») перечислил поставщику (организации «С») не полную цену договора, то в рамках договора поставки к новому покупателю (организации «Б») переходят не только права требования в размере перечисленного аванса, но и обязанности принять продукцию от поставщика и произвести оплату поставщику оставшейся суммы по договору. Соответственно, для поставщика имеет значение юридический статус покупателя и его платежеспособность. Поэтому в указанном договоре уступки необходимо получить согласие поставщика.

Бухгалтерские проводки организации «А»

На дату перечисления аванса поставщику:

Дебет 60, субсчет «Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам» (организация «С») Кредит 51 – 29 000 руб.

На дату получения счета-фактуры от поставщика:

Дебет 68, субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС» Кредит 76, субсчет «НДС с авансов выданных» – 4 423,73 руб. – принят к вычету НДС с перечисленного аванса.

На дату уступки в учете организации «А» на основании бухгалтерской справки следует сделать такие проводки:

Дебет 76, субсчет «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» (организация «Б») Кредит 60, субсчет «Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам» (организация «С») – 29 000 руб.;

Дебет 76, субсчет «НДС с авансов выданных» Кредит 68, субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС» – 4 423,73 руб. – восстановлена сумма НДС с выданного аванса, ранее принятая к вычету.

Бухгалтерские проводки организации «Б»

Дебет 60, субсчет «Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам» (организация «С») Кредит 76, субсчет «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» (организация «Б») – 29 000 руб. – отражена задолженность поставщика (организация «С») перед организацией «Б» по авансу выданному в рамках договора поставки и задолженность организации «Б» перед организацией «А» в рамках договора уступки.

РАЗМЕРЫ РАЙОННОГО КОЭФФИЦИЕНТА И ПРОЦЕНТНОЙ НАДБАВКИ ОПРЕДЕЛЯЮТСЯ ПО ФАКТИЧЕСКОМУ МЕСТУ РАБОТЫ

? У нас заключены трудовые договоры с организацией, которая находится в Красноярске. Фактически местом работы является Норильск (так написано и в трудовом договоре). Нам установили районный коэффициент и северную надбавку в размерах, как платят в Красноярске. Мы (работники) считаем, что нам должны начислять коэффициент и надбавку в размерах, установленных для Крайнего Севера. Кто прав?

В соответствии с ч. 2 ст. 146, ст. 148 Трудового кодекса РФ труд работников, занятых на работах в местностях с особыми климатическими условиями, оплачивается в повышенном размере; оплата труда на работах в таких местностях производится в порядке и размерах не ниже установленных законами и иными нормативными правовыми актами.

Таким образом, независимо от места нахождения работодателя, работникам, фактически занятым на работах с особыми климатическими условиями, работодатель обязан выплачивать районный коэффициент и процентную надбавку за стаж работы в размерах, установленных для соответствующих регионов.

Согласно Постановлению Совмина СССР от 03.01.1983 № 12 город Норильск относится к районам Крайнего Севера.

Статьями 315 - 317 ТК РФ для лиц, работающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, предусмотрено применение районных коэффициентов и процентных надбавок к заработной плате, размер которых устанавливается Правительством РФ. Аналогичные нормы предусмотрены статьями 10 и 11 Закона РФ от 19.02.1993 № 4520-1 «О государственных гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях». Поскольку до настоящего времени акты, предусмотренные вышеуказанными нормами, не изданы, на основании ч. 1 ст. 423 ТК РФ при-

меняются ранее изданные правовые акты федеральных органов государственной власти РФ или органов государственной власти бывшего СССР. Кроме этого, согласно ст. 10 Закона № 4520-1 органы государственной власти субъектов РФ и органы местного самоуправления вправе за счет средств соответствующих бюджетов устанавливать более высокие размеры районных коэффициентов для учреждений, финансируемых за счет бюджетных средств.

Районный коэффициент для Норильска установлен в размере 1,8 Постановлениями Госкомтруда СССР, ВЦСПС от 04.09.1964 № 378/П-18, № 379/П-18, № 380/П-18, от 23.06.1965 № 401, от 23.09.1969 № 379/23, от 30.06.1970 № 210/18.

Для лиц, работающих в районах Крайнего Севера, размер процентных надбавок установлен Указом Президиума Верховного Совета СССР от 10.02.1960 г. Общий размер выплачиваемых работнику процентных надбавок за стаж работы в районах Крайнего Севера составляет 80%. Порядок назначения процентных надбавок в зависимости от стажа работы в районах Крайнего Севера установлен Указом Президиума Верховного Совета СССР от 26.09.1967 № 1908-VII. Для молодежи (лиц до 30 лет), прожившей в районах Крайнего Севера не менее одного года, порядок назначения процентных надбавок установлен Постановлением Совмина РСФСР от 22.10.1990 № 458.

ПЕРЕЧИСЛЕНИЕ КОМАНДИРОВОЧНЫХ НА ЗАРПЛАТНУЮ КАРТУ

? Организация отправляет сотрудников в командировки и перечисляет аванс на командировочные расходы на зарплатные карты сотрудников. Не нарушается ли в данном случае законодательство о денежном обращении в РФ?

В соответствии с п. 2.3 «Положения об эмиссии банковских карт и об операциях, совершаемых с использованием платежных карт» (утв. Банком России 24.12.2004 № 266-П) клиент - физическое лицо вправе совершать с помощью банковской карты со своего карточного счета определенный перечень операций, который является открытым.

В письме ЦБ РФ от 24.12.2008 № 14-27/513 разъяснено следующее.

Согласно ст. 168 Трудового кодекса РФ порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками, определяются коллективным договором или локальным

нормативным актом. Таким образом, вопрос о допустимости возмещения расходов, связанных со служебными командировками, путем их перечисления на банковские счета работников - физических лиц, открытые для совершения операций с использованием банковских карт, находится в плоскости применения трудового законодательства.

В письме Минфина РФ от 05.10.2012 № 14-03-03/728 указано, что перечисление денежных средств на командировочные расходы на карточные счета работников (в том числе на «зарплатные» карты) может осуществляться:

- на основании заявления работника, в котором указаны реквизиты для перечисления денежных средств;
- (и) при условии, что такой порядок выдачи денежных средств под отчет на командировочные расходы предусмотрен локальным документом организации.

Аналогичная позиция высказана в совместном письме Минфина России № 02-03-10/37209 и Казначейства России № 42-7.4-05/5.2-554 от 10.09.2013.

В вышеуказанных письмах также обращается внимание на то, что учетной политикой организации должны



быть предусмотрены положения, определяющие порядок расчетов с подотчетными лицами.

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

УЧРЕДИТЕЛИ:

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

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

Государственное учреждение

«УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ ЦЕНТР»,

660049, г. Красноярск, ул. Урицкого, 61.

Главный редактор: АГАФОНОВА М.Н.

Технический редактор: ДУРАСОВ Е.С.

Адрес редакции: 660118, ул. 9 Мая, 69, пом. 3

тел.: (391) 253-34-34, e-mail: nalog-vesti@ya.ru

Редакционный совет:

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

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

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

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

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

Цена свободная.

Анонс очередного номера читайте

на сайте www.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.