



# НАЛОГОВЫЕ ВЕСТИ

## КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ

Информационно-аналитическая газета для налогоплательщиков

ФНС ИНФОРМИРУЕТ

### ДЕКЛАРИРОВАНИЕ НДС В 2015 ГОДУ

**Н**АЧИНАЯ с налогового периода за 1 квартал 2015 года на основании пункта 5.1 статьи 174 Налогового кодекса (в редакции Федерального закона от 28.06.2013 № 134-ФЗ) в налоговую декларацию по НДС включаются сведения, указанные в книге покупок и книге продаж. При осуществлении посреднической деятельности в налоговую декларацию по НДС включаются сведения, указанные в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур в отношении указанной деятельности.

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

В новой форме налоговой декларации по НДС предусмотрены разделы, содержащие сведения из книг покупок, книг продаж, журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур (далее — расширенная налоговая декларация по НДС).

В соответствии с п. 3 ст. 80 и п. 5 ст. 174 НК РФ налоговая декларация по НДС должна представляться в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи (далее — ТКС) через оператора электронного документооборота (далее — оператор ЭДО).

Кроме этого, на основании п. 5 ст. 174 НК РФ (в редакции Федерального закона от 04.11.2014 № 347-ФЗ) налоговая декларация, представленная на бумажном носителе, не считается представленной.

Лица, не являющиеся налогоплательщиками НДС или налоговыми агентами по НДС, но осуществляющие посредническую деятельность, должны на основании пункта 5.2 ст. 174 НК РФ представлять в налоговый орган в отношении указанной деятельности журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур по ТКС через оператора ЭДО.

В связи с указанными изменениями каждой организации и индивидуальному предпринимателю - плательщикам НДС необходимо провести организационные мероприятия, связанные с подготовкой к декларационной кампании по НДС за 1 квартал 2015 года.

Организации и индивидуальные предприниматели, имеющие небольшую численность работников и невысокий уровень доходов от операций по реализации товаров (работ, услуг) либо занимающиеся определенными видами деятельности, могут на законных основаниях избежать электронного декларирования по НДС. Такая возможность предусмотрена для налогоплательщиков НДС, освобож-

денных от исполнения обязанностей, связанных с исчислением и уплатой данного налога на основании статьи 145 НК РФ, а также для налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы (упрощенную систему налогообложения, единый вмененный налог и др.). Подробнее этот вопрос освещен в письме ФНС России от 03.12.2013 № ЕД-4-15/21594.

При осуществлении большого количества операций, облагаемых НДС, налогоплательщику необходимо уделить внимание подготовке к сдаче по ТКС через оператора ЭДО расширенной налоговой декларации по НДС. Для этого необходимо проработать следующие вопросы:

- о возможности представления расширенной налоговой декларации с оператором ЭДО, с которым заключен соответствующий договор;
- о возможности подписания расширенной налоговой декларации по НДС электронной подписью;
- о возможности формирования расширенной налоговой декларации по НДС с разработчиком учетной (бухгалтерской) системы (программы) или с организацией, обслуживающей данную систему.

Также с использованием онлайн-сервиса, размещенного на официальном сайте ФНС России ([www.nalog.ru](http://www.nalog.ru), <http://prchk.nalog.ru>), рекомендуется провести проверку информации о контрагентах, которая содержится в учетной (бухгалтерской) системе, на предмет правильности занесения в систему ИНН и КПП контрагентов.

Декларацию по новой форме необходимо подать по окончании 1 квартала 2015 года не позднее 27 апреля 2015 года (25 и 26 апреля 2015 года — выходные дни). Однако, ФНС России в целях сокращения рисков рекомендует представить налоговую декларацию по НДС за 1 квартал 2015 г. заблаговременно, за 5 - 10 дней до установленного Кодексом срока по представлению налоговой декларации по НДС.

В свою очередь, для реализации указанных изменений ФНС России осуществляет подготовку к новому порядку декларирования налога на добавленную стоимость при активном взаимодействии с крупнейшими разработчиками учетных (бухгалтерских) систем и основными операторами электронного документооборота.

Также дорабатывается бесплатный программный продукт «Налогоплательщик ЮЛ», позволяющий сформировать расширенную налоговую декларацию по НДС. Данный программный продукт мож-

но бесплатно загрузить с официального сайта ФНС России ([http://www.nalog.ru/rn77/program/all/nal\\_ul/](http://www.nalog.ru/rn77/program/all/nal_ul/)).

При наличии вопросов, связанных с изменением налогового законодательства по администрированию НДС или связанных с заполнением и представлением налоговой декларации по НДС за 1 квартал 2015 года, налогоплательщик может обратиться на форум Федеральной налоговой службы (<http://forum.nalog.ru/index.php?s=387e876b2b18a8dc14f1963b4681a314&showtopic=695684>) или в любой территориальный налоговый орган.

Одновременно Федеральная налоговая служба информирует о том, что в соответствии со статьей 23 НК РФ (в редакции Федерального закона от 28.06.2013 № 134-ФЗ) лица, на которых возложена обязанность представлять налоговую декларацию в электронной форме, должны с 01.01.2015 обеспечить электронное взаимодействие с налоговым органом по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота. Налогоплательщики обязаны передать налоговому органу квитанцию о приеме документов (требования о представлении документов или пояснений, а также уведомления о вызове в налоговый орган) в электронной форме в течение шести дней со дня их отправки налоговым органом.

#### УПРАВЛЕНИЕ ФНС РОССИИ ПО КРАСНОЯРСКОМУ КРАЮ НАПОМИНАЕТ:

- с 01.01.2009 обязательному досудебному обжалованию подлежат решения вынесенные по результатам выездных и камеральных налоговых проверок;
- с **01.01.2014 обязательный досудебный порядок введен в том числе для обжалования иных актов ненормативного характера, действий (бездействия) должностных лиц налогового органа.**

Указанные жалобы подлежат рассмотрению вышестоящим налоговым органом, вместе с тем подаются налогоплательщиками через территориальный налоговый орган, акты ненормативного характера, действия (бездействия) должностных лиц которого обжалуются (п. 1 ст. 139 НК РФ).

Получить информацию о дате поступления жалобы, сроках ее рассмотрения, статусе жалобы (стадия рассмотрения, рассмотрение завершено), результате рассмотрения жалобы, включая реквизиты ответа (дата, номер), налогоплательщики могут через интернет-сервис «Узнать о жалобе», расположенном на официальном сайте ФНС России ([www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)).

#### В НОМЕРЕ:

##### «ВОПРОС-ОТВЕТ»

На вопросы налогоплательщиков отвечают специалисты Управления ФНС России по Красноярскому краю:

Спецрежимы **стр. 4 — 5**

Имущественные налоги. НДСФЛ **стр. 5**

Налог на добавленную стоимость **стр. 6**

Водный налог. Акцизы **стр. 7**

##### «ТРУДОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО»

Особенности трудовой деятельности иностранных граждан с 1 января 2015 года **стр. 10**

##### «ФНС ИНФОРМИРУЕТ»

Порядок исчисления НДСФЛ работодателями с доходов, выплачиваемых иностранным гражданам, работающим на патенте **стр. 11**

##### «ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ»

Выбор оптимального режима налогообложения **стр. 12 — 13**

##### «РАБОТА С НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМИ»

На вопросы отвечают специалисты Межрайонной инспекции ФНС России № 18 по Красноярскому краю **стр. 14**

### 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

➔ Иностранному гражданину в случае временного ввоза для личного пользования на территорию РФ второго и последующего транспортного средства, зарегистрированного в иностранном государстве, должен уплачивать таможенную пошлину (Постановление Правительства РФ от 17.03.2015 № 239).

➔ Если зарегистрированное налоговым органом в течение 2014 года соглашение об изменении договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков содержит и положения о присоединении к такой группе новых организаций (за исключением случаев реорганизации участников группы), и положения об иных изменениях, не запрещенных НК РФ, то положения указанного соглашения вступают в силу в порядке, установленном пунктом 8 статьи 25.4 НК РФ, за исключением положений о присоединении к такой группе новых организаций, которые вступают в силу с 01.01.2016 (письмо ФНС России от 17.03.2015 № ГД-4-3/4211@).

➔ В 2015 году ФНС России планирует запуск интерактивного сервиса «Личный кабинет налогоплательщика индивидуального предпринимателя». Авторизация в сервисе будет осуществляться как с помощью логина и пароля, так и с помощью ключа электронной подписи либо универсальной электронной карты (письмо ФНС России от 10.03.2015 № ПА-4-6/3702).

➔ Для абонентов централизованных систем водоотведения, подлежащих нормированию, с 1 июля 2015 года изменится порядок внесения платы за негативное воздействие на окружающую среду (письмо Росприроднадзора от 20.02.2015 № ОД-06-01-31/2606).

➔ Свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с бензолом, параксилолом или ортоксилолом, рекомендуется оформлять на бланке свидетельства, образец которого утвержден приказом ФНС России от 23.11.2004 № САЭ-3-09/123@ «Об утверждении образца бланка свидетельства» (письмо ФНС России от 13.02.2015 № ЕД-4-15/2213@).

➔ Роснедра и его территориальные органы не располагают информацией о действующих на добывающих предприятиях ежегодных нормативах потерь, а их направление в территориальный орган Федеральной налоговой службы является прерогативой недропользователя (письмо ФНС России от 06.03.2015 № ЕД-4-2/3690).

➔ Имущественный налоговый вычет, предоставляемый участнику накопительной ипотечной системы жилищного обеспечения военнослужащих, может быть применен к общей сумме расходов на приобретение жилья, уменьшенных на сумму денежных средств, полученных на приобретение этого жилья из средств федерального бюджета в соответствии с Федеральным законом от 20.08.2004 № 117-ФЗ (письмо ФНС России от 22.08.2014 № АС-4-15/16675).

➔ В Титульном листе (Листе 01) налоговой декларации по налогу на прибыль организаций по реквизиту «по месту нахождения (учета) (код)» рекомендуется указывать код «237» организациям, получившим статус резидента территории опережающего социально-экономического развития; код «236» - организациям, осуществляющим социальное обслуживание граждан (письмо ФНС России от 02.03.2015 № ГД-4-3/3252@).

### НОВАЯ ФОРМА РАСЧЕТА ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ В ФСС

Приказом ФСС РФ от 26.02.2015 № 59 (зарегистрирован в Минюсте 20.03.2015) утверждены новая форма 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 порядок заполнения этого расчета.

Расчет по новой форме следует представлять в территориальные органы ФСС РФ начиная с отчетности за 1 квартал 2015 года.

### РАЗЪЯСНЕН ПОРЯДОК КОРРЕКТИРОВКИ СВЕДЕНИЙ ПЕРСОНИФИЦИРОВАННОГО УЧЕТА

В письме ПФР от 28.01.2015 № П-30412-08/1847 разъяснен порядок внесения исправлений в сведения индивидуального (персонифицированного) учета.

В соответствии с Федеральным законом от 01.04.1996 № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования» страхователь обязан в установленный срок представлять органам Пенсионного фонда Российской Федерации сведения о застрахованных лицах, определенные указанным законом. Сведения представляются по формам, утвержденным ПФР.

За отчетные периоды по 2013 год включительно формы сведений утверждены постановлением Правления ПФР от 31.07.2006 № 192п.

За отчетные периоды с 2014 года сведения представляются по форме РСВ-1 ПФР, утвержденной постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 № 2п.

В случае необходимости внесения исправлений в сведения, представленные в ПФР за отчетные периоды до 2013 года включительно, страхователь одновременно с формой РСВ-1 ПФР за текущий отчетный период должен представить уточненные сведения по формам, утвержденным Постановлением № 192п, заполненным в соответствии с инструкцией, утвержденной этим же постановлением.

Если необходимость в представлении уточненных сведений отсутствует, то начиная с первого отчетного периода 2014 года сведения представляются только по форме РСВ-1 ПФР.

### УВЕЛИЧЕНА ПРЕДЕЛЬНАЯ ВЕЛИЧИНА ПРОЦЕНТОВ ЗА ДЕКАБРЬ 2014 ГОДА

Согласно п. 1.1 ст. 269 НК РФ (в редакции, действовавшей до 01.01.2015) при отсутствии долговых обязательств перед российскими организациями, выданных в том же квартале на сопоставимых условиях, а также по выбору налогоплательщика предельная величина процентов, признаваемых расходом для целей налогообложения прибыли принимается с 1 января 2011 года по 31 декабря 2014 года включительно, равной ставке процента, установленной соглашением сторон, но не превышающей ставку рефинансирования Центрального банка РФ, увеличенную в 1,8 раза, при оформлении долгового обязательства в рублях.

Согласно п. 2 ст. 2 Федерального закона от 08.03.2015 № 32-ФЗ предельная величина процентов, подлежащих включению в состав расходов по налогу на прибыль организаций в период с 1 декабря 2014 года по 31 декабря 2014 года, при отсутствии долговых обязательств перед российскими организациями, выданных в том же квартале на сопоставимых условиях, а также по выбору налогоплательщика, принимается равной ставке процента, установленной соглашением сторон, но не превышающей ставку рефинансирова-

ния Центрального банка РФ, увеличенную в 3,5 раза, при оформлении долгового обязательства в рублях.

### УСТАНОВЛЕН НОВЫЙ АЛГОРИТМ РАСЧЕТА ПРЕДЕЛЬНОЙ ВЕЛИЧИНЫ ПРОЦЕНТОВ ПО КОНТРОЛИРУЕМЫМ СДЕЛКАМ

ФЕДЕРАЛЬНЫМ законом от 08.03.2015 № 32-ФЗ внесены изменения в действующую редакцию статьи 269 НК РФ, которые распространяются на правоотношения, возникшие с 01.01.2015 г.

Если ранее в указанной статье речь шла о контролируемых долговых обязательствах, одной из сторон которых являлся банк, то в новой редакции упоминание о банке исключено. Соответственно, правила определения предельной величины процентов в порядке пункта 1.1 ст. 269 НК РФ могут применяться к любым контролируемым сделкам, в результате которых возникли долговые обязательства.

По долговому обязательству, возникшему в результате контролируемой сделки налогоплательщик вправе:

- признать доходом процент, исчисленный исходя из фактической ставки по таким долговому обязательству, если эта ставка превышает минимальное значение интервала предельных значений, установленного п. 1.2 ст. 269;
- признать расходом процент, исчисленный исходя из фактической ставки по таким долговому обязательству, если эта ставка менее максимального значения интервала предельных значений, установленного п. 1.2 ст. 269;
- при невыполнении вышеуказанных условий доходом (расходом) признается процент, исчисленный исходя из фактической ставки с учетом положений раздела V.1 НК РФ.

Пунктом 1.2 ст. 269 (в новой редакции) установлены следующие предельные размеры процентов по рублевым долговому обязательствам:

а) от 0 до 180 процентов (на период с 1 января по 31 декабря 2015 года), от 75 до 125 процентов (начиная с 1 января 2016 года) **ключевой ставки ЦБ РФ по контролируемым сделкам между взаимозависимыми лицами, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства всех сторон и выгодоприобретателей по которой является Российская Федерация** (см. п. 2 ст. 105.14 НК РФ);

б) от 75 процентов **ставки рефинансирования ЦБ РФ до 180 процентов ключевой ставки ЦБ РФ** (на период с 1 января по 31 декабря 2015 года), от 75 до 125 процентов (начиная с 1 января 2016 года) **ключевой ставки ЦБ РФ**.

### ИЗМЕНЕН РАЗРЕШЕННЫЙ СРОК ЭКСПЛУАТАЦИИ ККТ ПОСЛЕ ИСКЛЮЧЕНИЯ ИЗ ГОСРЕЕСТРА

ФЕДЕРАЛЬНЫМ законом от 08.03.2015 № 51-ФЗ внесены изменения в пункт 5 статьи 3 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт».

С 09.03.2015 г. в случае исключения из Государственного реестра ранее применявшихся моделей контрольно-кассовой техники их дальнейшая эксплуатация осуществляется до истечения срока службы, который устанавливается изготовителем контрольно-кассовой техники, но **не более десяти лет**.

### ПРИБРЕТЕНИЕ МАТЕРИАЛОВ У ВЗАИМОЗАВИСИМОГО ЛИЦА НЕ ВЛИЯЕТ НА ПРАВО ПРИМЕНЕНИЯ ЛЬГОТЫ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО

На основании п. 25 ст. 381 НК РФ с 01.01.2015 освобождается от налогообложения налогом на имущество организаций движимое имущество, принятое на учет в качестве основных

средств с 01.01.2013 г., за исключением объектов, принятых на учет в результате реорганизации или ликвидации юридических лиц, а также передачи (приобретения) имущества между лицами, признаваемыми взаимозависимыми.

ФНС России в письме от 13.03.2015 № ЗН-4-11/4037 разъяснила, что изготовленные из материалов, приобретенных после 1 января 2013 года у взаимозависимого лица, объекты движимого имущества, учтенные в качестве объектов основных средств, не подлежат налогообложению налогом на имущество на основании п. 25 ст. 381 НК РФ.

Аналогично, не являются объектом налогообложения основные средства, восстановленные с привлечением материалов, приобретенных у взаимозависимого лица на его модернизацию и реконструкцию.

### КОРРЕКТИРОВКА НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПО КОНТРОЛИРУЕМЫМ СДЕЛКАМ

ЕСЛИ налогоплательщик в контролируемой сделке в 2014 году применил нерыночные цены, что привело к занижению налоговой базы и недоимке по соответствующим налогам, то при проведении мероприятий налогового контроля его привлекут к ответственности за налоговое правонарушение, предусмотренное статьей 129.3 НК РФ в размере 20 процентов от неуплаченной суммы налога.

Избежать этого можно путем самостоятельной корректировки налоговой базы и сумм налогов. Как это сделать, разъясняется в письме ФНС России от 11.03.2015 № ЕД-4-13/3833@.

Самостоятельные корректировки отражаются в следующем порядке:

- по налогу на прибыль в годовой налоговой декларации по строке 107 в Приложении № 1 к Листу 02;
- по НДС в годовой налоговой декларации в пункте 5 «Информация о самостоятельной корректировке налоговой базы в соответствии с положениями пункта 6 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации» Листа В;
- по НДС в уточненных налоговых декларациях по каждому налоговому периоду в строках 105 - 109 раздела 3;
- по налогу на добычу полезных ископаемых в уточненных налоговых декларациях по каждому налоговому периоду в соответствии с письмом ФНС России 14.03.2013 № ЕД-4-3/4303@.

Одновременно с декларациями ФНС рекомендует направлять в налоговый орган пояснительную записку с информацией об осуществлении самостоятельной корректировки, а также со сведениями о сделках, в отношении которых произведена корректировка: номер и дата договора; стоимость предмета сделки, указанная в договоре; стоимость предмета сделки для целей налогообложения; сумма произведенной корректировки; сведения о взаимозависимых участниках сделки (ИНН, наименование налогоплательщика) и иная значимая, по мнению налогоплательщика, информация.

### КАК ОПРЕДЕЛИТЬ ДОЛЮ ВЛАДЕНИЯ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ ДЛЯ ПОЛУЧЕНИЯ СВИДЕТЕЛЬСТВА НА ПЕРЕРАБОТКУ БЕНЗИНА

СВИДЕТЕЛЬСТВО на переработку прямогонного бензина может быть получено при условии владения заявителем (организацией или индивидуальным предпринимателем) более чем 50% уставного капитала общества с ограниченной ответственностью (или более чем 50% голосующих акций акционерного общества), имеющих в собственности мощности по производству продукции нефтехимии. В этом случае для получения названного свидетельства представляются копии документов, подтверждающих владение заявителем указанной долей уставного капитала или



## Коротко о главном

голосующих акций названных обществ, и документов, подтверждающих наличие у этих обществ права собственности на мощности по производству продукции нефтехимии.

Как указано в письме ФНС России от 27.02.2015 № ГД-4-3/3119@, положениями статей 179.3 и 179.4 НК РФ не установлено ограничений этих лиц в праве на получение вышеуказанных свидетельств в случае косвенной формы владения ими необходимой долей (т.е. более чем 50%) уставного капитала общества с ограниченной ответственностью или голосующих акций акционерного общества, имеющих в собственности (в том числе на праве владения или пользования) мощности по производству продукции нефтехимии. В этом случае заявитель может представить, в дополнение к перечисленным выше документам, документы, подтверждающие (в соответствии с положениями пункта 3 ст. 105.2 НК РФ) его косвенное участие в организации, имеющей указанные мощности.

### О СРОКАХ НАПРАВЛЕНИЯ УВЕДОМЛЕНИЙ НА УПЛАТУ НАЛОГОВ

В письме ФНС России от 11.02.2015 № БС-4-11/2015@ даны рекомендации территориальным налоговым органам о сроках направления физическим лицам налоговых уведомлений на уплату имущественных налогов, а также сроков уплаты налогов по таким уведомлениям.

В случаях получения налоговым органом сведений об объектах налогообложения, расчет налогов по которым ранее не производился, налоговые уведомления физику не направляются, и по которым возникла необходимость произвести расчет за три предшествующих налоговых периода, налоговые уведомления должны быть направлены в кратчайшие сроки после выявления таких случаев (до 31.12. текущего года), но срок уплаты в них указывается 1 октября следующего года.

В случае направления налогоплательщику налоговых уведомлений, которые содержат перерасчет налога по объекту, налоговое уведомление с расчетом налога по которому уже направлялось, в уведомлении указывается срок уплаты не позднее 30 рабочих дней со дня направления налогового уведомления.

### УТВЕРЖДЕНЫ НОВЫЕ НОРМЫ БЕСПЛАТНОЙ ВЫДАЧИ СПЕЦОДЕЖДЫ

ПРИКАЗОМ Минтруда от 09.12.2014 № 997н (зарегистрирован в Минюсте 26.02.2015) утверждены Типовые нормы бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам сквозных профессий и должностей всех видов экономической деятельности, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых тем-

пературных условиях или связанных с загрязнением.

Приказ вступает в силу с 28.05.2015 г. В настоящее время применяются типовые нормы, утвержденные приказом Минздравсоцразвития от 01.10.2008 № 541н.

### СУД ПОДДЕРЖАЛ ПОЗИЦИЮ ФНС ПО ВОПРОСУ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФАРМАЦЕВТИЧЕСКОЙ КОМПАНИИ В ПОЛЬЗУ ТРЕТЬИХ ЛИЦ

СУДЫ трех инстанций по делу № А40-155695/12 пришли к выводу о том, что если деятельность представительства иностранной фармацевтической компании в России осуществляется на регулярной основе в пользу третьего лица (дистрибьютора) без получения вознаграждения, то она подлежит налогообложению в размере 20% от суммы расходов в соответствии с п. 3 ст. 307 НК РФ.

Ни иностранная компания, ни ее представительство не занимались реализацией своей продукции на территории Российской Федерации. Реализацией лекарственных препаратов занималась российская организация – дистрибьютор, а право собственности на препараты переходило дистрибьютору за границей РФ. Налоговый орган на основании документов, полученных в результате проведенных мероприятий налогового контроля, указал в своем решении, что проведение медицинских исследований, регистрация лекарственных препаратов, исследование рынка фармацевтической продукции, реклама и маркетинг лекарственных препаратов осуществляется в пользу третьих лиц без получения вознаграждения, что в свою очередь, приводит к образованию постоянного представительства иностранной компании в России. Следовательно, налоговая база определяется в размере 20% от суммы расходов, связанных с деятельностью постоянного представительства.

Иностранная компания, не согласившись с выводами налогового органа, обратилась в суд. Она указала на то, что ее деятельность носит подготовительный и (или) вспомогательный характер в соответствии с п. 4 ст. 306 НК РФ, что не приводит к образованию постоянного представительства на территории РФ, и ее деятельность направлена на удовлетворение интересов иностранной компании, а не третьих лиц. При этом компания ссылалась на Соглашение об избежании двойного налогообложения между Правительством Российской Федерации и Правительством Королевства Нидерландов от 16.12.1996.

Отказывая в удовлетворении требований иностранной компании, суды трех инстанций пришли к выводу, что деятельность представительства на территории РФ велась не только в собственных интересах, но и в интересах третьего лица на регулярной и постоянной основе.

Кроме того, судами указано на то, что такая деятельность не подпадает под ограничения, предусмотренные п. 4 ст. 5 Соглашения об избежании двойного налогообложения, что ведет к образованию постоянного представительства на территории РФ. Суды подтвердили позицию налогового органа: пункт 3 ст. 307 НК РФ не противоречит Соглашению об избежании двойного налогообложения.

### НАЛОГОВИКИ РАСКРЫЛИ ОЧЕРЕДНУЮ СХЕМУ УХОДА ОТ НАЛОГОВ

БОЛЕЕ 550 млн. рублей неуплаченных налогов, пеней и штрафов поступит в бюджет от ООО, которое создало формальный документооборот с участием подконтрольных и взаимозависимых контрагентов для получения необоснованной налоговой выгоды с привлечением фирм-«однодневок», - об этом сообщается на сайте ФНС России.

Налоговым органом была проведена выездная проверка, по итогам которой вынесено решение о начислении неуплаченных налогов, пеней и штрафов.

В ходе проведения контрольных мероприятий было установлено, что ООО заключало договоры с организациями в сфере дополнительных мобильных услуг. При этом подрядчики ООО, имеющие признаки фирм-«однодневок», заключали также договоры субподряда с другими компаниями. Кроме того, у нескольких субподрядчиков вообще не было лицензий на предоставление услуг связи, а их деятельность не была направлена на получение дохода.

В связи с этим налоговики сделали вывод о том, что контрагенты подконтрольны ООО и созданы исключительно для имитации хозяйственной деятельности. Денежные средства, перечисленные ООО в адрес контрагентов по заключенным договорам, перечислялись в последующем на расчетные счета фирм-«однодневок».

Также фиктивность контрагентов ООО подтверждалась тем, что они имели одинаковые IP-адреса и телефоны, осуществляли расчеты с использованием одних банков, доходы получали только от ООО. Кроме того, налоговиками было установлено, что руководители контрагентов были номинальными, а вся деятельность велась сотрудниками ООО.

Суды трех инстанций признали доказанным факт получения ООО необоснованной налоговой выгоды путем отнесения в состав расходов затрат по операциям с зависимыми контрагентами, а также применения вычетов по НДС. Арбитражный суд Московского округа в своем постановлении от 19.02.2015 по делу № А40-77345/13 оставил в силе решение Арбитражного суда Москвы и постановление Девятого арбитражного апелляционного суда, которыми было отказано в удовлетворении требований ООО о признании недействительным решения инспекции.

### ЛЕНТА НОВОСТЕЙ

➔ Налоговый кодекс не содержит каких-либо ограничений на применение налоговых вычетов по акцизам, установленных в пунктах 15 и 20 ст. 200 НК РФ, собственниками сырья, имеющими свидетельство на переработку прямогонного бензина, и (или) свидетельство на совершение операций с бензолом, параксилолом или ортоксилолом, в случае, если принадлежащее им сырье перерабатывается на мощностях, не указанных при получении названных свидетельств (письмо ФНС России от 27.02.2015 № ГД-4-3/3117@).

➔ Если заявление о возмещении превышения суммы налоговых вычетов над общей суммой акциза представлено в налоговый орган одновременно с отражающей это превышение налоговой декларацией, то (при условии принятия налоговым органом решения о возмещении указанного превышения) возмещение налогоплательщику суммы акциза осуществляется не позднее 11 дней со дня подачи указанного заявления (письмо ФНС России от 27.02.2015 № ГД-4-3/3120@).

➔ Приказом ФНС России от 30.10.2014 № 589 (зарегистрирован в Минюсте 02.03.2015) утвержден административный регламент по выдаче разрешений на привлечение и использование иностранных работников, а также разрешений на работу иностранным гражданам и лицам без гражданства.

➔ Федеральным законом от 08.03.2015 № 42-ФЗ внесены изменения в часть 1 Гражданского кодекса РФ, которые вступят в силу с 01.06.2015 г.

➔ С 15 сентября 2015 года вступит в силу Кодекс административного судопроизводства Российской Федерации от 08.03.2015 № 21-ФЗ.

➔ В карточках расчетов с бюджетом налогоплательщиков по налогу, уплачиваемому в связи с применением патентной системы налогообложения, по патентам на 2015 год, выданным до 1 января 2015 года, суммы налога по срокам уплаты, действовавшим до 1 января 2015 года, подлежат сторнированию, а начисление налога следует осуществлять по срокам уплаты, действующим с 1 января 2015 года (письмо ФНС России от 04.03.2015 № ГД-4-3/3449@).

➔ Приказом ФНС России от 26.12.2014 № ММВ-7-14/684@ (зарегистрирован в Минюсте 27.02.2015) утверждены формы, форматы и порядок представления сведений о филиале, представительстве иностранного юридического лица, которые аккредитованы или осуществляют деятельность на основании разрешения на открытие представительства на территории РФ до 1 января 2015 года, у которых срок действия соответственно аккредитации или разрешения не истечет до 1 апреля 2015 года, для внесения в государственный реестр аккредитованных филиалов, представительств иностранных юридических лиц.

➔ Приказом ФНС России от 26.12.2014 (зарегистрирован в Минюсте 27.02.2015) № ММВ-7-14/681@ утверждены формы и форматы документов для аккредитации и внесения изменений в сведения, содержащиеся в государственном реестре аккредитованных филиалов и представительств иностранных организаций.

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

*Эти издания читает Ваш налоговый инспектор!*

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

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

Оформить подписку можно в любом отделении почты России, а также в агентствах альтернативной подписки: Красноярское подписное агентство ООО «Фирма Алзар», тел. 291-31-82, 290-32-38; ООО «Урал-пресс. Красноярск», тел.: (391) 281-281-8, 218-18-10; И КУРЬЕРЫ ДОСТАВЯТ ВАМ ПОЛЮБИВШИЕСЯ ИЗДАНИЯ ЛИЧНО В РУКИ!





## Вопрос-ответ

На вопросы налогоплательщиков отвечают специалисты управления ФНС России по Красноярскому краю

### СПЕЦРЕЖИМЫ

#### ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НА ЕНВД В РАЗНЫХ РАЙОНАХ ГОРОДА

**Индивидуальный предприниматель оказывает услуги по ремонту и пошиву верхней одежды. Применяю ЕНВД. Имею ателье в Советском районе г. Красноярска, численность наемных работников 5 человек. Планирую открыть ателье в Октябрьском районе, где будут работать 4 человека. В письме Минфина РФ от 19.12.2014 № 03-11-11/65735 указано, что если код ОКТМО один, то при осуществлении деятельности в разных районах одного муниципального образования налоговую декларацию надо сдавать только одну. В связи с этим у меня возникли вопросы:**

- а) должен ли я встать на учет в качестве плательщика ЕНВД в Октябрьском районе или достаточно, что я зарегистрирован как плательщик ЕНВД в налоговой инспекции Советского района?**  
**б) если мне придется встать на учет в налоговой инспекции Октябрьского района и сдавать туда декларацию, то как мне указывать численность индивидуального предпринимателя (по 0,5 в каждой декларации)?**

Согласно п. 2 ст. 346.28 НК РФ налогоплательщики, изъявившие желание применять ЕНВД, обязаны встать на учет в качестве налогоплательщиков этого налога в налоговом органе по месту осуществления предпринимательской деятельности. Форма заявления № ЕНВД-1 и Порядок ее заполнения утверждены Приказом ФНС России от 11.12.2012 № ММВ-7-6/941@.

При этом постановка на учет организации или индивидуального предпринимателя в качестве налогоплательщиков единого налога на вмененный доход, которые осуществляют предпринимательскую деятельность на территориях нескольких городских округов или муниципальных районов, на нескольких внутригородских территориях городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга, на территориях которых действуют несколько налоговых органов, осуществляется в налоговом органе, на подведомственной территории которого расположено место осуществления предпринимательской деятельности, указанное первым в заявлении о постановке на учет организации или индивидуального предпринимателя в качестве налогоплательщика единого налога на вмененный доход.

При этом Налоговый кодекс не обязывает налогоплательщика подавать заявление о постановке на учет в качестве налогоплательщика ЕНВД при открытии новых объектов деятельности, в частности, еще одного ателье, расположенного на территории муниципального образования, где он уже состоит на учете в налоговом органе.

Согласно ситуации, изложенной в вопросе, индивидуальный предприниматель уже зарегистрирован как плательщик ЕНВД в ИФНС по Советскому району города Красноярска. Соответственно при открытии ателье в Октябрьском районе г. Красноярска подавать заявление о постановке на учет в качестве плательщика ЕНВД в ИФНС России по Октябрьскому району г. Красноярска не следует.

#### УМЕНЬШЕНИЕ ЕДИНОГО НАЛОГА ЗА 2014 ГОД НА СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

**Как индивидуальный предприниматель я применяю упрощенную систему налогообложения, работаю один. При этом страховые взносы в виде фиксированного платежа за 2014 год были уплачены в январе 2015 года. Можно ли на эту сумму уменьшить налог по УСН за 2014 год, если декларация по УСН будет представлена в налоговый орган в апреле 2015 года?**

Порядок уменьшения индивидуальными предпринимателями, применяющими упрощенную систему налогообложения и не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам, установлен пунктом 3.1 ст. 346.21 НК РФ, а именно:

- индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения в виде доходов, не производящих выплат и иных вознаграждений физическим лицам, уменьшают сумму налога (авансовых платежей по налогу), исчисленную за налоговый (отчетный) период, на сумму уплаченных страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования в фиксированном размере.

Соответственно, при расчете суммы налога, уплачиваемой в связи с применением упрощенной системы налогообложения с объектом налогообложения в виде доходов, необходимо учитывать следующее. Если индивидуальный предприниматель, применяющий упрощенную систему налогообложения, не производящий выплат и иных вознаграждений физическим лицам, уплатил

гражденим физическим лицам, уплатил исчисленные за 2014 год страховые взносы в январе 2015 года, то данную сумму страховых взносов индивидуальный предприниматель сможет учесть при расчете налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения за соответствующий отчетный (налоговый) период 2015 года, без применения ограничения в виде 50 процентов от суммы данного налога.

Разъяснения по данному вопросу изложены в письме Минфина России от 01.09.2014 № 03-11-09/43709.

#### О ПРЕДСТАВЛЕНИИ РАЗДЕЛА 3 В СОСТАВЕ ДЕКЛАРАЦИИ ПО ЕСХН

**Организация применяет систему налогообложения для сельскохозяйственных производителей. За 2014 год налоговая декларация по ЕСХН представляется по новой форме, в которой есть раздел 3 «Отчет о целевом использовании имущества». Обязана ли организация представлять этот раздел, если никаких целевых поступлений и целевого финансирования не получала?**

Приказом ФНС России от 28.07.2014 № ММВ-7-3/384@ утверждена новая форма декларации по ЕСХН, которая дополнена разделом 3 «Отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования». Этот раздел должны заполнять налогоплательщики, получившие средства целевого финансирования, целевые поступления и другие средства, указанные в п. п. 1 и 2 ст. 251 НК РФ.

Налогоплательщики, не получавшие имущество (в том числе денежные средства), работы, услуги в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования, раздел 3 налоговой декларации по ЕСХН не заполняют и не представляют.

#### ДЕКЛАРИРОВАНИЕ «БЫТОВЫХ УСЛУГ» НА ЕНВД

**Индивидуальный предприниматель на ЕНВД. Оказываю бытовые услуги населению по ремонту одежды и ремонту обуви (через единый пункт приема заказов). 2 работника посменно занимаются ремонтом одежды, 1 работник – ремонтом обуви. Сколько разделов 2 налоговой декларации по ЕНВД я должен заполнять?**

Согласно п. 3 ст. 346.29 НК РФ при исчислении единого налога на вмененный доход в отношении предпринимательской деятельности в сфере оказания бытовых услуг применяется

физический показатель «численность работников, включая индивидуального предпринимателя». При этом данной статьей установлено, что под количеством работников понимается средняя за каждый календарный месяц налогового периода численность работающих с учетом всех работников, в том числе работающих по совместительству, договорам подряда и другим договорам гражданско-правового характера.

Поскольку в описанном случае осуществляется только один вид предпринимательской деятельности - «бытовые услуги», то в налоговой декларации по ЕНВД следует заполнять один раздел 2 с указанием физического показателя для данного вида деятельности - «численность работников, включая индивидуального предпринимателя».

#### ПЕРЕЙТИ НА ЕНВД МОЖНО С ЛЮБОЙ ДАТЫ

**Организация зарегистрирована в ЕГРЮЛ в январе 2015 года. В январе-феврале было приобретено нежилое помещение, сделан в нем ремонт и установлено оборудование для осуществления розничной торговли. Иная деятельность в этот период не велась, доходов не было. В конце марта планируем открыть розничный магазин (площадь торгового зала меньше 150 кв.м). Может ли организация в марте 2015 г. подать заявление о постановке на учет в качестве налогоплательщика ЕНВД в отношении розничной торговли? И какую нам надо будет сдать налоговую отчетность за 1 квартал 2015 года?**

В соответствии со статьей 346.28 НК РФ налогоплательщики переходят на уплату ЕНВД добровольно.

Организации, изъявившие желание перейти на уплату ЕНВД, подают в налоговые органы в течение пяти дней со дня начала применения системы налогообложения в виде ЕНВД заявление о постановке на учет в качестве налогоплательщика единого налога.

Как следует из вопроса, организация, зарегистрировавшись в январе 2015 года, применяла общий режим налогообложения. Поскольку в действующей редакции гл. 26.3 НК РФ не содержится запрета на переход налогоплательщика с общего режима налогообложения на систему налогообложения в виде ЕНВД в течение календарного года, то при соответствии данной организации всем условиям и ограничениям, установленным главой 26.3 НК РФ, и в случае подачи в налоговый орган соответствующего заявления о постановке на учет в качестве налогоплательщика ЕНВД, у нее появляется право на применение системы налогообложения в виде ЕНВД с любой даты, указанной в заявлении.



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

### ОПТОВАЯ И РОЗНИЧНАЯ ТОРГОВЛЯ

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

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





Таким образом, в случае, если организация встанет на учет в качестве плательщика ЕНВД в марте, то за 1 квартал 2015 года следует представить декларацию по ЕНВД, рассчитав налог с даты постановки на учет, указанной в заявлении, с учетом особенностей, установленных п. 10 ст. 346.29 НК РФ.

При этом за период до перехода на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, организации следует представить декларации по налогам в соответствии с общим режимом налогообложения.

### ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ РАСХОДОВ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ОБЪЕКТА НЕДВИЖИМОСТИ НА УСН

**Пунктом 4 статьи 346.16 НК РФ установлено, что налогоплательщик на УСН учитывает в составе основных средств амортизируемое имущество, признаваемое таковым в соответствии с главой 25 НК РФ. С 1 января 2013 года из ст. 258 НК РФ исключен пункт 11, согласно которому основные средства, права на которые подлежали государственной регистрации, включались в состав амортизируемого имущества с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав. Однако, в разделе II Книги учета доходов и расходов осталась графа 4 «Дата подачи документов на государственную регистрацию объектов основных средств».**

**В связи с этим прошу разъяснить, может ли налогоплательщик включить в расходы оплаченную стоимость нежилого помещения на основании акта приема-передачи, то есть до того, как документы будут поданы на госрегистрацию?**

СОГЛАСНО п. 4 ст. 346.16 НК РФ в целях гл. 26.2 «Упрощенная система налогообложения» в состав основных средств и нематериальных активов включаются основные средства и нематериальные активы, которые признаются амортизируемым имуществом в соответствии с гл. 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ.

В силу ст. 256 НК РФ амортизируемым имуществом в целях гл. 25 НК РФ признаются имущество, резуль-

таты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности (если иное не предусмотрено настоящей 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 рублей.

В соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 346.16 НК РФ налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, при определении объекта налогообложения уменьшают полученные доходы на расходы на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, а также на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств (с учетом положений п. 3 и п. 4 вышеуказанной статьи).

Пунктом 3 ст. 346.16 НК РФ установлено, что расходы на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств в период применения упрощенной системы налогообложения принимаются с момента ввода этих основных средств в эксплуатацию. При этом основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, учитываются в расходах в соответствии со ст. 346.16 НК РФ с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав.

Согласно п. 2 ст. 346.17 НК РФ затраты налогоплательщика, применяющего упрощенную систему налогообложения, признаются в расходах после их фактической оплаты.

Таким образом, расходы на приобретение основных средств, в частности недвижимого имущества, учитываются в составе расходов при определении объекта налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в том отчетном (налоговом) периоде, в котором произошло **последним по времени** одно из следующих событий:

- ввод в эксплуатацию объекта основных средств;
- подача документов на государственную регистрацию прав на объект основных средств;
- оплата (завершение оплаты) расходов на приобретение (сооружение, изготовление) объекта основных средств.

Пунктом 24.1. Правил регистрации транспортных средств, утвержденных Приказом МВД России от 24.11.2008 № 1001 предусмотрена регистрация транспортных средств за физическими лицами по адресу, указанному в паспортах граждан Российской Федерации. При этом проведение регистрационных действий осуществляется любым регистрационным подразделением Госавтоинспекции Российской Федерации вне зависимости от места жительства физического лица (п. 24.5. Правил регистрации транспортных средств).

Поскольку транспортный налог физическим лицам исчисляется налоговыми органами, уплату налога необходимо производить на основании уведомления и квитанции на уплату налога, направленных налоговым органом по месту жительства в установленные сроки. Самостоятельно исчислять и уплачивать транспортный налог не нужно. В случае неполучения уведомления по данному вопросу налогоплательщик может обратиться в налоговый орган по месту жительства.

## НДФЛ

### С КАКОГО МЕСЯЦА РАБОТОДАТЕЛЬ ПРЕДОСТАВЛЯЕТ ИМУЩЕСТВЕННЫЙ ВЫЧЕТ

**Согласно п. 8 ст. 220 НК РФ налоговый агент (работодатель) обязан предоставить работнику имущественные налоговые вычеты, предусмотренные пп. 3 и 4 п. 1 ст. 220 НК РФ, при получении от налогоплательщика подтверждения права на имущественные вычеты, выданного налоговым органом, с указанием суммы имущественного налогового вычета, который налогоплательщик вправе получить у каждого налогового агента, указанного в подтверждении. Минфин РФ в своих письмах неоднократно указывал, что в случае обращения налогоплательщика к работодателю за предоставлением имущественного вычета не с первого месяца налогового периода данный вычет предоставляется начиная с месяца, в котором налогоплательщик обратился за его предоставлением, применительно ко всей сумме дохода, начисленной налогоплательщику нарастающим итогом с начала налогового периода. Например, письмо Минфина от 12.08.2013 № 03-04-05/32492. В связи с вышеизложенным просим разъяснить следующее. Если работник принесет уведомление о подтверждении права на вычет**

**в апреле 2015 года, то работодатель должен предоставить ему первый вычет по зарплате за апрель или за январь-апрель? Или за вычетом по доходам за январь-март 2015 г. работнику надо будет обратиться в налоговый орган в 2016 году, предоставив декларацию за 2015 год?**

СОГЛАСНО абз. 3 п. 8 ст. 220 НК РФ с 01.01.2014 все налогоплательщики вправе получить имущественный налоговый вычет до окончания налогового периода у одного или нескольких работодателей по своему выбору независимо от даты возникновения права на получение данного вычета.

Работодатель обязан предоставить имущественный вычет работнику на основании уведомления о подтверждении права на имущественный налоговый вычет из налогового органа по форме, утвержденной Приказом ФНС России от 25.12.2009 № ММ-7-3/714@, и заявления в произвольной форме о предоставлении вычета (п. 8 ст. 220 НК РФ).

Если работник обратился с заявлением и уведомлением из налоговой инспекции на имущественный вычет не с первого месяца налогового периода, то налоговый агент должен предоставить вычет начиная с доходов за месяц, в котором получено заявление.

Получить остаток вычета налогоплательщик – физическое лицо может в следующем году при обращении с декларацией за ним в налоговый орган или подав новое уведомление работодателю на предоставление остатка вычета.

## ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР

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



ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР

НЕГОСУДАРСТВЕННОЕ ЭКСПЕРТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ

660075, г. Красноярск,  
ул. Маерчака, 18а, кабинет 105,  
Телефон: (391) 265-22-32.  
E-mail: neu\_eac@mail.ru;  
крас-эксперт.рф

## ИМУЩЕСТВЕННЫЕ НАЛОГИ

### ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ УПЛАЧИВАЕТСЯ ПО МЕСТУ ЖИТЕЛЬСТВА

**Я проживаю в Красноярске. Купил в 2014 году автомобиль в Ростове, оформил на себя, но ездит на нем мой отец по доверенности. Где я должен уплачивать транспортный налог: в Красноярске или в Ростове? Если мне не придет уведомление, то в какую налоговую инспекцию я должен сообщить о наличии у меня автомобиля?**

В соответствии со ст. 362 НК РФ сумма транспортного налога, подлежащая уплате налогоплательщиками, являющимися физическими лицами, исчисляется налоговыми органами на основании сведений, которые представляются в налоговые органы органами, осуществляющими государственную регистрацию транспортных средств.





## НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

### ДЕКЛАРАЦИЯ НА БУМАЖНЫХ НОСИТЕЛЯХ

**Какая ответственность предусмотрена в случае предоставления налогоплательщиком в 2015 году в налоговый орган налоговой декларации по НДС на бумажном носителе посредством почтовой связи?**

С первого января 2015 года вступили в силу изменения, внесенные Федеральным законом от 04.11.2014 № 347-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» в п. 5 ст. 174 Налогового кодекса РФ (далее – НК РФ), согласно которым при представлении налоговой декларации на бумажном носителе, в случае если НК РФ предусмотрена обязанность представления налоговой декларации (расчета) в электронной форме, такая декларация не считается представленной.

Таким образом, если декларация по НДС представлена в налоговые органы на бумажном носителе, то организации грозит штраф по п. 1 ст. 119 НК РФ в размере 5% не уплаченной в установленный законодательством о налогах и сборах срок суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основании этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30% указанной суммы и не менее 1000 руб. Кроме того, в этом случае непредставление налоговой декларации по НДС влечет приостановление операций по расчетным счетам в соответствии с требованиями п. 3 ст. 76 НК РФ.

Должностные лица организации также могут быть привлечены к административной ответственности в соответствии со ст. 15.5 КоАП РФ в виде предупреждения или штрафа в размере от 300 до 500 руб.

### СРОК ДАВНОСТИ НА ВЫЧЕТ ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ ОСНОВНОГО СРЕДСТВА

**Организация приобрела основное средство в ноябре 2010 года, ввела его в эксплуатацию и поставила на учет в качестве основного средства в мае 2011 года. Счет-фактура от продавца основного средства был датирован 19 ноября 2010 г. Вычет по основному средству был заявлен к возмещению в 1 квартале 2014 г. и отражен в налоговой декларации за этот период, поданной 18.04.2014. Правом ли организацией в налоговой декларации по НДС за 1 квартал 2014 года заявлен налоговый вычет по основному средству, приобретенному в ноябре 2010 года. С какой даты считать три года для вычета по ОС: с даты получения счета-фактуры или с налогового периода, когда его поставили на учет?**

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИК имеет право уменьшить исчисленную сумму НДС на налоговые вычеты. Вычеты подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), а также иму-

щественных прав, приобретаемых для операций, облагаемых НДС (п. п. 1, 2 ст. 171 НК РФ).

Согласно п. 2 ст. 173 НК РФ, если сумма налоговых вычетов в каком-либо налоговом периоде превышает общую сумму налога, положительная разница между этими суммами подлежит возмещению налогоплательщику, за исключением случаев, когда налоговая декларация подана налогоплательщиком по истечении трех лет после окончания соответствующего налогового периода.

Вычеты сумм налога, предъявленных продавцами налогоплательщику при приобретении основных средств, производятся в полном объеме после принятия на учет данных основных средств (п. 1 ст. 172 НК РФ).

С 01.01.2015 ст. 172 НК РФ дополнена п. 1.1, согласно которому налоговые вычеты, предусмотренные п. 2 ст. 171 НК РФ, могут быть заявлены в налоговых периодах в пределах трех лет после того, как приняты на учет приобретенные налогоплательщиком на территории РФ товары (работы, услуги), имущественные права или товары, ввезенные им на территорию РФ и территории, которые находятся под ее юрисдикцией.

Поскольку право на налоговый вычет по основному средству у налогоплательщика возникло во 2 квартале 2011 г., то срок для получения права на вычет НДС нужно считать со следующего дня после окончания 2 квартала 2011 г., то есть с 1 июля 2011 г. (п. 2 ст. 6.1 НК РФ). Этот срок истекает 1 июля 2014 г. Если организация заявила вычет по приобретенному основному средству до этой даты, то получение налогового вычета следует признать правомерным.

### ВЫЧЕТ НДС ПРИ НЕПОДТВЕРЖДЕНИИ НУЛЕВОЙ СТАВКИ

**О принятии к вычету НДС по операциям реализации товаров (работ, услуг), облагаемым по нулевой ставке, при отсутствии документов, подтверждающих правомерность ее применения.**

В соответствии с п. 10 ст. 171 и п. 3 ст. 172 НК РФ суммы налога на добавленную стоимость, исчисленные налогоплательщиком в случае отсутствия документов, предусмотренных статьей 165 НК РФ, в отношении операций по реализации товаров (работ, услуг), указанных в п. 1 ст. 164 НК РФ и облагаемых налогом по нулевой ставке, подлежат вычетам, которые производятся на дату, соответствующую моменту последующего исчисления налога по нулевой ставке, при наличии на этот момент документов, подтверждающих правомерность применения нулевой ставки.

Пунктом 2 ст. 173 НК РФ установлено, что, если сумма налоговых вычетов в каком-либо налоговом периоде превышает общую сумму налога, исчисленную по операциям, признаваемым объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость, указанная разница подлежит возмещению налогоплательщику в порядке и на условиях, предусмотренных статьями 176 и 176.1 НК РФ, за исключением случаев, когда налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость подана налогоплательщиком по истечении трех

лет после окончания соответствующего налогового периода.

Постановлением Президиума ВАС РФ от 19.05.2009 № 17473/08 определено, что указание в пункте 2 ст. 173 НК РФ на соответствующий налоговый период по операциям реализации товаров (работ, услуг), по которым ранее обоснованность применения нулевой ставки НДС не подтверждена, означает тот налоговый период, за который определена налоговая база и исчислен налог, заявленный к вычету.

На основании положений пп. 1 п. 1 и п. 9 ст. 167 НК РФ моментом определения налоговой базы по операциям, облагаемым НДС по нулевой ставке, в случае отсутствия подтверждающих документов является налоговый период, на который приходится день отгрузки (передачи) товаров, выполнения работ, оказания услуг.

В то же время пунктом 5 ст. 174 НК РФ установлено, что налогоплательщики обязаны представить в налоговые органы по месту своего учета налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость, в которой отражаются в том числе суммы налога, предусмотренные пунктом 10 ст. 171 НК РФ, в срок не позднее 20-го (начиная с 2015 года - 25-го) числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Учитывая изложенное, срок, в течение которого налогоплательщики могут воспользоваться правом на вычет сумм налога на добавленную стоимость, исчисленных в отношении операций по реализации товаров (работ, услуг), облагаемых этим налогом по нулевой ставке, в случае отсутствия документов, подтверждающих правомерность применения данной ставки, составляет три года после окончания налогового периода, на который приходится день отгрузки (передачи) товаров, выполнения работ, оказания услуг. При этом реализация данного права осуществляется посредством представления в налоговые органы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость не позднее 20-го (начиная с 2015 года - 25-го) числа месяца, следующего за налоговым периодом, на который приходится окончание указанного трехлетнего срока (данная позиция изложена в письме Минфина России от 03.02.2015 № 03-07-08/4181).

### РЕГИСТРАЦИЯ В КНИГЕ ПРОДАЖ ПЕРВИЧНЫХ ДОКУМЕНТОВ

**Какие документы подлежат регистрации в книге продаж в случае реализации продукции лицам, не являющимся плательщиками налога на добавленную стоимость?**

В соответствии с пп. 1 п. 3 ст. 169 НК РФ (в ред. Федерального закона от 29.11.2014 № 382-ФЗ) налогоплательщик обязан составить счет-фактуру, вести книги покупок и книги продаж при совершении операций, признаваемых объектом налогообложения в соответствии с главой 21 НК РФ (за исключением операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) в соответствии со статьей 149 НК РФ). При совершении операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав лицам, не являющимся налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, и налогоплательщикам, освобожденным от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, по письменному согласию сторон сделки счета-фактуры не составляются.

Пунктом 1 раздела II Правил ведения книги продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137, установлено, что продавцы ведут книгу продаж, предназначенную для регистрации счетов-фактур (контрольных лент контрольно-кассовой техники, бланков строгой отчетности при реализации товаров, выполнении работ, оказании услуг населению).

В случае несоставления счетов-фактур на основании пп. 1 п. 3 ст. 169 НК РФ в книге продаж могут быть зарегистрированы первичные учетные документы, подтверждающие совершение фактов хозяйственной жизни, или иные документы (например, бухгалтерская справка-расчет), содержащие суммарные (сводные) данные по указанным операциям, совершенным в течение календарного месяца (квартала) (данная позиция изложена в письме ФНС России от 27.01.2015 № ЕД-4-15/1066@).

### О КОРРЕКТИРОВКЕ УПД

**Может ли налогоплательщик при необходимости произвести корректировку универсального передаточного документа (УПД)?**

ФЕДЕРАЛЬНАЯ налоговая служба России письмом от 17.10.2014 № ММВ-20-15/86@ направила для сведения и использования в работе рекомендации по вопросу оформления документов, используемых организациями в случаях изменения стоимости переданных товаров (работ, услуг, имущественных прав, далее – ценностей) после их отгрузки и выставления первичного учетного документа и счета-фактуры на эту отгрузку, в том числе с применением формы универсального передаточного документа (УПД).

Суть рекомендаций заключается в следующем.

Изменение общей стоимости поставки после факта отгрузки (при отсутствии ошибок в его оформлении) может быть обусловлено изменением цены (тарифа) и (или) изменением количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав.

Такое изменение требований и обязательств продавца и покупателя как факт хозяйственной жизни в соответствии с пунктом 8 ст. 3 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ) подлежит оформлению первичным учетным документом.

В настоящее время единая унифицированная форма документа, которым подлежит оформление указанного факта хозяйственной жизни, не установлена. В таком случае продавец и покупатель могут оформить изменение размера требований и обязательств по любой самостоятельно определенной форме (при условии указания в ней всех обязательных реквизитов, установленных частью 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ).

Главой 25 НК РФ специальных требований к оформлению таких операций для целей исчисления налога на прибыль не установлено, поэтому первичный учетный документ, составленный на бумажном носителе (или в виде электронного документа) по любой форме, соответствующий указанным требованиям, может являться основанием для отражения указанной в нем суммы в регистрах налогового учета (статья 313 НК РФ).

Из пункта 10 ст. 172 НК РФ следует, что наличие документа (договора, со-



глашения, иного первичного документа), подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, является у продавца основанием для выставления корректировочного счета-фактуры в порядке, установленном пунктом 5.2 ст. 169 НК РФ.

При этом глава 21 НК РФ и постановление Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» (далее - Постановление № 1137) не содержат ограничений на введение в формы корректировочных счетов-фактур дополнительных реквизитов.

Таким образом, информация корректировочных счетов-фактур может быть объединена с информацией, относящейся к документу, подтверждающему согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгрузки.

Такой комплексный документ при соблюдении требований Закона № 402-ФЗ и главы 21 НК РФ позволяет экономическому субъекту использовать право на налоговый вычет по НДС (продавцу и покупателю на основании п. 13 ст. 171 НК РФ), а также подтверждать затраты в целях исчисления налога на

прибыль организаций (и других налогов).

Учитывая изложенное, ФНС России рекомендует к применению форму универсального корректировочного документа (УКД) на основе формы корректировочного счета-фактуры.

Как и форма предложенного ранее в письме ФНС России от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96@ УПД, форма УКД носит рекомендательный характер. Неприменение данной формы для оформления случаев изменения стоимости отгрузки не может быть основанием для отказа в учете этих изменений в целях налогообложения. Кроме того, предложение данной формы не ограничивает права экономических субъектов на использование иных самостоятельно разработанных и соответствующих положениям статьи 9 Закона № 402-ФЗ форм первичных учетных документов и формы корректировочного счета-фактуры, установленной Постановлением № 1137.

Изменение общей стоимости поставки также может быть обусловлено допущенными продавцом ошибками в первоначально составленных по факту отгрузки документах. Кроме того, продавец и покупатель могут допустить в первоначально оформленном по факту отгрузки УПД ошибки и в других показателях, кроме общей стоимости поставки.

## ВОДНЫЙ НАЛОГ

### ВОДНЫЙ НАЛОГ ИСЧИСЛЯЕТСЯ ИЗ ПЛОЩАДИ, УКАЗАННОЙ В ЛИЦЕНЗИИ

**Организация осуществляет пользование акваторией реки для добычи полезных ископаемых (песка и песчано-гравийной смеси) на основании лицензии на водопользование. Добыча песка осуществляется сезонно, так как в зимний период река замерзает. Предоставленная в пользование площадь акватории в зимний период не используется либо используется не полностью. Правомерно ли в данном случае, учитывая сезонный характер работ, производить исчисление водного налога исходя из фактически используемой организацией площади акватории, а не из площади, указанной в лицензии?**

В соответствии с подпунктом 2 п. 1 ст. 333.9 Налогового кодекса РФ объектом налогообложения по водному налогу, если иное не предусмотрено пунктом 2 указанной статьи, признается использование акватории водных объектов, за исключением лесосплава в плотах и кошелях.

Налоговая база определяется в зависимости от вида водопользования. Пунктом 3 ст. 333.10 НК РФ установлено, что при использовании акватории водных объектов, за исключением сплава древесины в плотах и кошелях, налоговая база определяется как площадь предоставленного водного пространства.

Площадь предоставленного водного пространства определяется по данным лицензии на водопользование (договора на водопользование), а в случае отсутствия в лицензии (договоре) таких данных - по материалам соответствующей технической и проектной документации.

Определение налоговой базы исходя из фактически используемой площади предоставленного водного пространства главой 25.2 НК РФ не предусмотрено.

Обязанность по уплате водного налога возникает не в связи с факти-

ческим использованием акватории водных объектов, а в связи с предоставлением права пользования водными объектами.

Таким образом, исчисление и уплата организацией водного налога исходя из фактически используемой им площади акватории водного объекта в соответствующем налоговом периоде, а не из площади, указанной в лицензии на водопользование, является неправомерным.

### О ПРИМЕНЕНИИ ПОВЫШАЮЩЕГО КОЭФФИЦИЕНТА К СТАВКЕ ВОДНОГО НАЛОГА

**Организация осуществляет забор воды из водных объектов для водоснабжения населения. Правомерно ли применять к ставкам водного налога, указанным в пункте 3 статьи 333.12 НК РФ, дополнительный коэффициент 1,1 при расчете налога при заборе (изъятии) водных ресурсов из водных объектов для водоснабжения населения при отсутствии технических средств для измерения забранного количества воды?**

С О Г Л А С Н О пункту 4 статьи 333.12 НК РФ налогоплательщики, не имеющие средств измерений (технических систем и устройств с измерительными функциями) для измерения количества водных ресурсов, забранных (изъятых) из водного объекта, применяют ставку водного налога, определенную с учетом положений пункта 1.1 указанной статьи, с дополнительным коэффициентом 1,1.

Ставка водного налога при заборе (изъятии) водных ресурсов из водных объектов для водоснабжения населения установлена пунктом 3 статьи 333.12 НК РФ и составляет на 2015 год 81 рубль за одну тысячу кубических метров водных ресурсов, забранных (изъятых) из водного объекта.

Учитывая изложенное, при осуществлении забора воды из водного объекта в целях водоснабжения населения дополнительный коэффициент, предусмотренный пунктом 4 статьи 333.12 НК РФ, не применяется.

## АКЦИЗЫ

### АКЦИЗЫ НА СПИРТ ДЛЯ ПРОИЗВОДСТВА ЛЕКАРСТВЕННЫХ СРЕДСТВ

**О порядке исчисления и уплаты акциза на спирт, реализуемый организациям, осуществляющим производство лекарственных средств.**



В соответствии с положениями подпункта 1 п. 1 ст. 182 НК РФ операции по реализации на территории Российской Федерации произведенного этилового спирта являются объектом обложения акцизом, в связи с чем, при совершении указанной операции у производителя спирта возникает обязанность начислить и уплатить по этому объекту соответствующую сумму акциза.

При этом, согласно положениям пункта 1 ст. 193 НК РФ, налогообложение спирта этилового, реализуемого организациям для производства товаров, не признаваемых подакцизными в соответствии с подпунктом 2 п. 1 ст. 181 НК РФ, осуществляется с применением ставки акциза в размере 0 руб. за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в этом подакцизном товаре.

Подпунктом 2 п. 1 ст. 181 НК РФ в перечень товаров, не рассматриваемых как подакцизные, в частности, включены лекарственные средства, прошедшие государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти и внесенные в Государственный реестр лекарственных средств, лекарственные средства (включая гомеопатические лекарственные препараты), изготавливаемые аптечными организациями по рецептам на лекарственные препараты и требованиям медицинских организаций, разлитые в емкости в соответствии с требованиями нормативной документации, согласованной уполномоченным федеральным органом исполнительной власти.

Таким образом, организациям, осуществляющим производство спиртосодержащих лекарственных средств, отвечающих установленным в подпункте 2 п. 1 ст. 181 НК РФ условиям освобождения их от обложения акцизом, реализация этилового спирта осуществляется по ставке 0 руб. за 1 литр безводного этилового спирта.

При этом производители этилового спирта, как плательщики акциза по операциям его реализации обязаны в общеустановленном порядке представлять в налоговый орган по месту своего нахождения налоговую декларацию, отражающую указанные операции реализации.

Одновременно следует иметь в виду, что в соответствии с пунктами 1 и 2 ст. 198 НК РФ налогоплательщик - производитель этилового спирта при реализации этого спирта покупателю обязан предъявить ему к оплате на-

численную по указанной операции реализации сумму акциза и выделить ее в расчетных документах и счетах-фактурах отдельной строкой.

Следовательно, в расчетных документах и счетах-фактурах, предъявляемых производителем этилового спирта его покупателям, осуществляющим производство лекарственных средств, должна быть указана сумма акциза в размере 0 рублей (данная позиция изложена в письме ФНС России от 5 декабря 2014 г. № ГД-4-3/25249).

### КОДЫ ДЛЯ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО АКЦИЗАМ

**С 1 января 2015 года авиационный керосин введен в перечень подакцизных товаров. Просим пояснить, какие коды операций следует указывать при заполнении налоговой декларации по акцизам в случае получения (приобретения в собственность) авиационного керосина лицом, включенным в Реестр эксплуатантов гражданской авиации Российской Федерации и имеющим сертификат (свидетельство) эксплуатанта.**

С первого января 2015 года вступили в силу изменения, внесенные Федеральным законом от 24.11.2014 № 366-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» в главу 22 «Акцизы» Налогового кодекса Российской Федерации, согласно которым установлен новый порядок исчисления и уплаты акциза по прямогонному бензину, а также по вновь введенным в перечень подакцизных товаров бензолу, параксилолу, ортоксилолу, авиационному керосину и природному газу, предусматривающий, в том числе, введение нового свидетельства, новых объектов налогообложения и налоговых вычетов. Положения указанного порядка необходимо учитывать при заполнении налоговой декларации по акцизам, начиная с 2015 года.

Однако, в связи с тем, что действующая форма налоговой декларации по акцизам в связи с внесением изменений в главу 22 НК РФ не претерпела изменений, ФНС России рекомендует до утверждения новой формы налоговой декларации по акцизам применять справочники кодов видов подакцизных товаров и кодов показателей, изложенные в Приложении № 1 к письму ФНС России от 30.12.2014 № ГД-4-3/27262. Так, налогоплательщик, включенный в Реестр эксплуатантов гражданской авиации Российской Федерации и имеющий сертификат (свидетельство) эксплуатанта, который получил (приобрел в собственность) авиационный керосин, при заполнении налоговой декларации по акцизам за налоговые периоды 2015 года должен указать код вида подакцизных товаров 671, код показателя 10036.

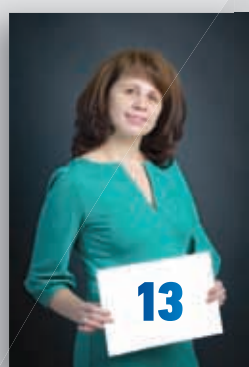
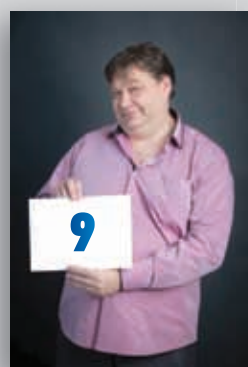
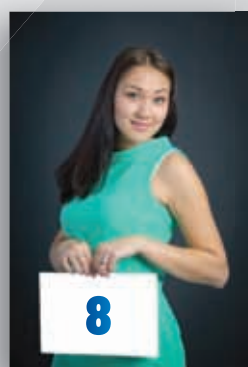
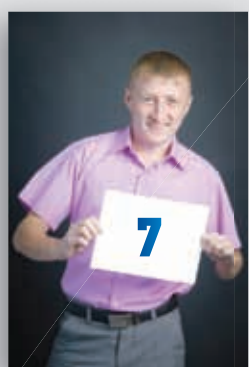
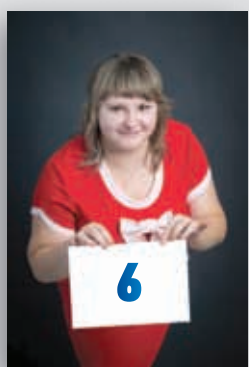
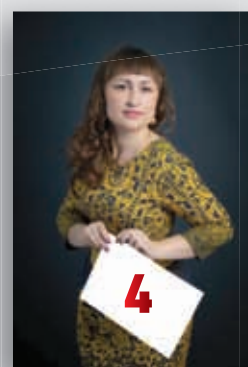
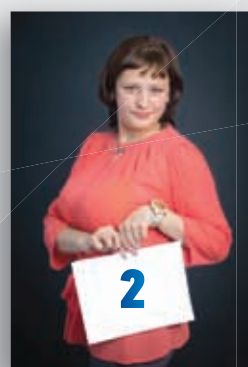
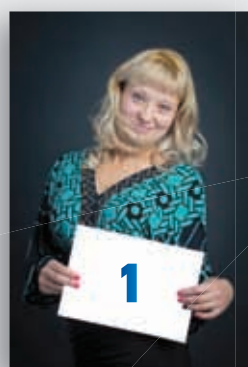
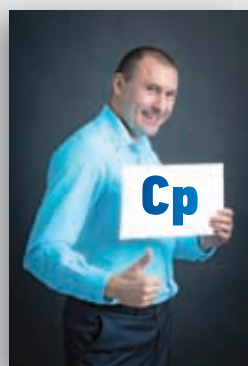
Кроме того, в Приложении № 2 к указанному письму изложены «Временные рекомендации ФНС России по заполнению налоговой декларации по акцизам на подакцизные товары, за исключением табачных изделий, в целях отражения сведений о суммах акциза, начисленных по авиационному керосину, прямогонному бензину, бензолу, параксилолу, ортоксилолу и природному газу, обложение акцизом которого предусмотрено международными договорами Российской Федерации».



**25** НАЛОГОВЫМ  
ОРГАНАМ  
КРАСНОЯРСКОГО  
КРАЯ



**МЕЖРАЙОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ  
СЛУЖБЫ №7 ПО КРАСНОЯРСКОМУ КРАЮ**



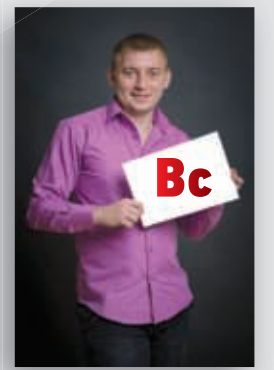
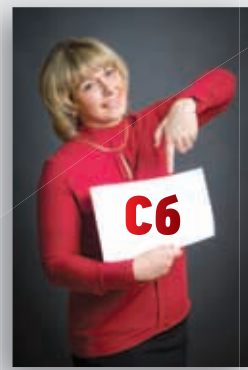
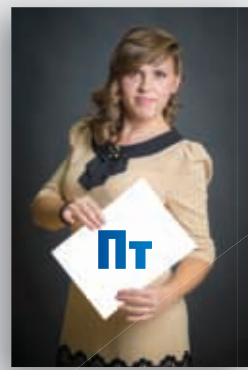
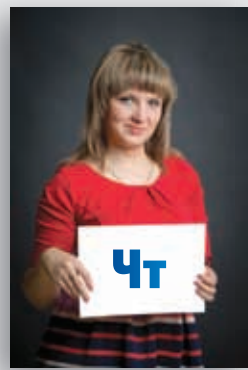
**2015**



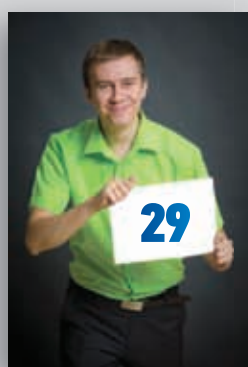
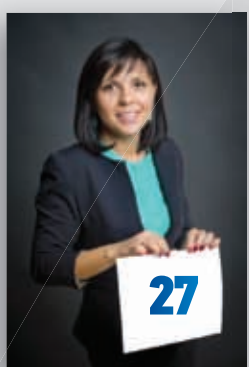
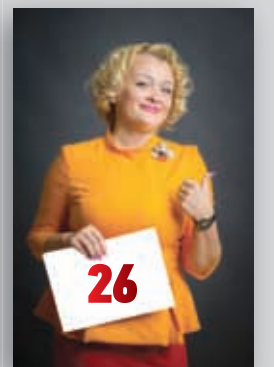
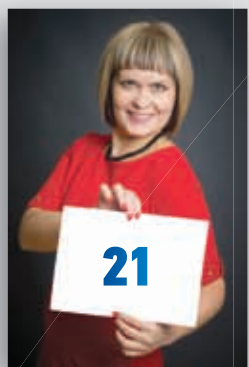
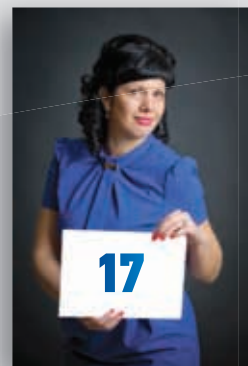
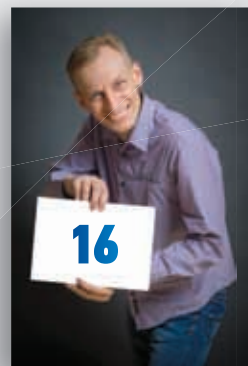
**25** НАЛОГОВЫМ  
ОРГАНАМ  
КРАСНОЯРСКОГО  
КРАЯ



**МЕЖРАЙОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ  
СЛУЖБЫ №8 ПО КРАСНОЯРСКОМУ КРАЮ**



**2015**





# ОСОБЕННОСТИ ТРУДОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ИНОСТРАННЫХ ГРАЖДАН С 1 ЯНВАРЯ 2015 ГОДА

С 1 января 2015 года вступили в силу поправки в Федеральный закон «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации». Эти изменения предусмотрены Федеральным законом от 20 апреля 2014 г. № 74-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации»». В чем выражаются эти изменения и как они повлияют на кадровую работу? Ответы на эти вопросы дает эксперт по трудовому праву Стонене Татьяна Михайловна, руководитель Консультативно-правового Центра.

## ИЗМЕНЕНИЕ № 1

**СОТРУДНИКИ**-иностранцы обязаны документально подтвердить знание русского языка, истории и основ законодательства Российской Федерации (п. 4 ст. 1, п. 1 ст. 3 Закона № 74-ФЗ) при подаче документов для получения:

- разрешения на временное проживание;
- вида на жительство;
- разрешения на работу;
- патента.

Однако это нововведение не означает, что, например, экзамен по русскому языку для иностранцев обязаны пройти абсолютно все мигранты, желающие работать в России. Экзамен по русскому для иностранцев, а также экзамены по истории и основам российского законодательства не нужно сдавать:

- высококвалифицированным специалистам;
- журналистам, которые работают в СМИ, созданных специально для распространения массовой информации на иностранных языках;
- работающим студентам, обучающимся в России по очной форме и получающим среднее или высшее профессиональное образование по основной программе, имеющей государственную аккредитацию.

Экзамен по русскому языку для иностранцев, экзамен по истории для иностранцев, экзамен по основам законодательства Российской Федерации также не нужно сдавать при предъявлении:

- документа государственного образца об образовании (не ниже основного общего – 9 классов), выданного образовательным учреждением на территории СССР до 1 сентября 1991 года;
- любого документа об образовании или о квалификации, выданного лицам, успешно прошедшим государственную итоговую аттестацию на территории России с 1 сентября 1991 года;
- сертификата о владении русским языком, знании истории России и основ законодательства Российской Федерации.

Для всех остальных категорий иностранных граждан, стремящихся трудоустроиться в нашей стране и не имеющих установленных законодательством документов об образовании или сертификата, экзамен по русскому языку для иностранцев, экзамен по истории для иностранцев, а также экзамен по основам российского законодательства обязательны. Для этого потребуется сдать комплексный экзамен, включающий:

- тест по русскому языку для иностранцев;
  - тест по истории;
  - тест по основам законодательства Российской Федерации.
- Сертификат будет действовать в течение пяти лет с момента выдачи.

## ИЗМЕНЕНИЕ № 2

С 1 января 2014 года работодатель, заказчик работ, услуг могут нанимать иностранцев, которые обучаются в РФ по очной форме и получают среднее или высшее профессиональное образование по основной программе, имеющей госаккредитацию без разрешения на привлечение и использование таких работников (подп. 4 п. 4.5 ст. 13 Закона № 115-ФЗ). Изменения внес Федеральный закон от 23 июля 2013 г. № 203-ФЗ.

Срок разрешения на работу, которое выдается иностранному студенту, равен сроку действия заключенного с ним трудового или гражданско-правового договора, но не более чем на один год и не может превышать периода обучения по очной форме в соответствующей образовательной организации (п. 3 ст. 13.4 Закона № 115-ФЗ). Этот срок можно продлить на срок действия соответствующих договоров, но не более чем на один год по каждому из них.

Трудиться иностранный студент может только в том субъекте РФ, на территории которого он обучается (п. 20 ст. 13.4 Закона № 115-ФЗ). Работодатель, у которого трудится иностранный гражданин, обучающийся в России по очной форме, обязан уведомлять территориальный орган ФМС России и орган службы занятости населения (п. 18 ст. 13.4 Закона № 115-ФЗ):

- о заключении и расторжении трудового договора с таким сотрудником;
- о предоставлении такому сотруднику отпуска без сохранения заработной платы продолжительностью более одного месяца в течение года.

## ИЗМЕНЕНИЕ № 3

С 2014 года расширен перечень категорий иностранцев, которых можно брать на работу без специальных разрешений. Поправки утверждены Федеральным законом от 5 мая 2014 г. № 127-ФЗ «О внесении изменений в статью 13 Федерального закона «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации»».

С 01.01.2015 года вместо квотирования для иностранных граждан, прибывших в Россию в порядке, не требующем получения визы, введена система патентов. Патенты заменят механизм квотирования и дадут право мигрантам работать как у индивидуальных предпринимателей, так и у юридических лиц. Получить патент смогут только те мигранты, которые въехали в Россию в безвизовом порядке и указавшие в миграционной карте цель визита – работа. Документы на получение патента иностранные граждане могут сдавать только лично, все посредники с 2016 года законодательно исключаются.

Для приобретения патента иностранному гражданину нужно будет обратиться в УФМС в течение первых 30 суток пребывания в России. Если этот срок пропущен, то иностранному гражданину нужно будет

уплатить штраф в размере от 10 до 15 тыс. рублей, документы для получения патента он подаёт с квитанцией об уплате штрафа.

Работник самостоятельно получает патент. В нем не указывается конкретный работодатель. Поэтому по патенту иностранец может устроиться на работу к любому работодателю, юрлицу, ИП и физлицу, не являющемуся ИП. Работать патент будет только в том субъекте РФ, в котором он выдан. В патенте указывается субъект, а также может быть указана профессия, должность, вид трудовой деятельности. Если в патенте указана профессия, должность, вид трудовой деятельности, то работников нужно будет принимать только согласно указанной информации. Патент выдается на срок от 1 до 12 месяцев, однако может неоднократно продлеваться на период от 1 до 12 месяцев, после чего переоформляется. При этом общий срок патента с учетом продления не может составлять более 12 месяцев со дня выдачи. Продление патента происходит автоматически на тот период, за который был уплачен НДФЛ в виде фиксированного авансового платежа. Получив патент, иностранный гражданин должен вступить в трудовые отношения. Если же он не ведет трудовой деятельности в период, на который выдан патент, ФМС может его аннулировать.

Если трудовые отношения продолжаются, то не позднее, чем за 10 рабочих дней до истечения 12 месяцев со дня выдачи патента иностранный гражданин вправе обратиться в территориальный орган ФМС, выдавший патент, за переоформлением патента. Число обращений за переоформлением патента не может превышать 1 раза. Для этого владельцу патента необходимо будет обратиться в ФМС и представить документы, среди которых должно быть ходатайство работодателя о переоформлении патента, а также трудовой договор или гражданско-правовой договор. Переоформляется патент на срок от 1 до 12 месяцев. Переоформленный патент также может быть продлен на те же сроки, что и патент, оформленный первоначально. Патент может быть аннулирован на определенных основаниях. Если патент не был продлен или был аннулирован, то по истечении срока временного пребывания иностранный гражданин должен выехать из России.

## ДЛЯ ОФОРМЛЕНИЯ ПАТЕНТА ИНОСТРАННЫЙ ГРАЖДАНИН ПРЕДОСТАВЛЯЕТ:

- действующий на данной территории на срок осуществления трудовой деятельности: договор медицинского страхования, копии договоров о предоставлении платных медицинских услуг, заключённые с медицинской организацией или страховой медицинской организацией, находящейся в данном регионе;
- медицинские справки;
- сертификат о прохождении тестирования.

После заключения трудового договора или гражданско-правового договора иностранец должен самостоятельно в течение двух месяцев направить копию этого трудового договора или гражданско-правового договора в ФМС. Получив эту копию, ФМС проверяет работодателя – его регистрацию в соответствии с договором.

## ДЕЙСТВИЕ РАЗРЕШИТЕЛЬНЫХ ДОКУМЕНТОВ, КОТОРЫЕ ВЫДАНЫ ДО 01.01.2015:

- патенты, которые выданы до 01.01.2015, позволяют иностранным гражданам работать только у физических лиц. Те иностранные граждане, которые получили патент до 01.01.2015 и не покидали территорию РФ, имеют

право оформить новый патент без соблюдения 30-ти-дневного срока с момента въезда в РФ, либо продлить старый патент, но подать документы иностранные граждане должны не позднее 10 рабочих дней до истечения срока временного пребывания.

## НАЛОГ ЗА ПАТЕНТ:

- размер оплаты патента устанавливается ежегодно с учётом коэффициента-дефлятора и регионального коэффициента.

Налог за патент уплачивается налогоплательщиком по месту осуществления им трудовой деятельности на основании выданного патента до дня начала срока, на который выдаётся, продлевается или переоформляется патент. В платёжном документе налогоплательщик указывает в строке «Наименование платежа»: «Налог на доходы физических лиц в виде фиксированного авансового платежа».

Общая сумма налога с доходов иностранных граждан, которые работают у ИП и юридических лиц, исчисляется самим работодателем, заказчиком услуг или работ и подлежит уменьшению на сумму фиксированных авансовых платежей, которые иностранный гражданин уплатил за период действия патента. Уменьшение исчисленной суммы налога производится в течение налогового периода только у одного налогового агента по выбору иностранного гражданина при условии, что налоговый агент получил от налогового органа по месту нахождения (по месту жительства) налогового агента уведомление о подтверждении права на уменьшение исчисленной суммы налога на сумму уплаченных налогоплательщиком фиксированных авансовых платежей.

Если сумма уплаченных фиксированных авансовых платежей превышает сумму налога, исчисленную из фактически полученных доходов, то сумма такого превышения не является суммой излишне уплаченного налога и не подлежит возврату или зачёту налогоплательщику.

Налоги полностью зачисляются в местный бюджет.

## ПРИОСТАНОВЛЕНИЕ ВЫДАЧИ ПАТЕНТОВ:

Правительство РФ имеет право приостановить на определённый период выдачу патентов на территории РФ на основании предложений федерального органа власти, который осуществляет функции по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере занятости и безработицы населения, подготовленных по итогам мониторинга, с учётом мнения трёхсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений, оформленного в виде решения.

Высшее должностное лицо субъекта РФ вправе ежегодно устанавливать запрет на привлечение иностранных граждан, которые осуществляют трудовую деятельность на основании патентов, по отдельным видам экономической деятельности. При этом все иностранные граждане подлежат увольнению.

## ОБЯЗАННОСТИ РАБОТОДАТЕЛЕЙ:

- работодатель обязан уведомлять УФМС о заключении, расторжении трудового или гражданско-правового договора в срок, не превышающий 3 рабочих дней с момента заключения или расторжения такого договора.

Работодатель или заказчик работ (услуг) не должен иметь на момент заключения трудового договора неисполненных постановлений о назначении административного наказания за незаконное привлечение иностранных граждан к трудовой деятельности в Российской Федерации.

Обязанность уведомлять налоговые органы и Комитет по труду и занятости о заключённых и расторгнутых договорах с иностранными гражданами отменена.

Иностранные граждане и лица без гражданства, которые временно пребывают в Российской Федерации, имеют право на получение страхового обеспечения в виде пособия по временной нетрудоспособности при условии уплаты за них страховых взносов работодателями (ИП и юридическими лицами) за период не менее 6 месяцев, предшествующих месяцу, в котором наступил страховой случай.

**ООО «Консультативно-правовой Центр»**

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

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



# ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ НДФЛ РАБОТОДАТЕЛЯМИ С ДОХОДОВ, ВЫПЛАЧИВАЕМЫХ ИНОСТРАННЫМ ГРАЖДАНАМ, РАБОТАЮЩИМ НА ПАТЕНТЕ



**П**ОРЯДОК исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц от осуществления трудовой деятельности по найму в Российской Федерации на основании патента, выданного в соответствии с Федеральным законом от 25.07.2002 № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации» (далее – закон № 115-ФЗ), регулируется статьей 227.1 НК РФ.

Согласно пп. 2 п. 1 ст. 227.1 НК РФ к таким гражданам, в частности, относятся иностранные граждане, осуществляющие трудовую деятельность по найму в организациях и (или) индивидуальных предпринимателей, а также у занимающихся частной практикой нотариусов, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц, занимающихся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой.

Указанные иностранные граждане уплачивают фиксированные авансовые платежи по налогу на доходы физических лиц за период действия патента в размере 1200 рублей в месяц с учетом их индексации на коэффициент-дефлятор, установленный на соответствующий календарный год, а также на коэффициент, отражающий региональные особенности рынка труда, устанавливаемый на соответствующий календарный год законами субъекта Российской Федерации. В случае, если региональный коэффициент на очередной календарный год законом субъекта РФ не установлен, его значение принимается равным 1. Коэффициент-дефлятор устанавливается Приказом Минэкономразвития России на очередной календарный год. Размер коэффициента-дефлятора на 2015 год равен 1,307.

Согласно положениям закона № 115-ФЗ патент выдается иностранному гражданину на срок от одного до двенадцати месяцев. Срок действия патента может неоднократно продлеваться на период от одного месяца. При этом общий срок действия патента с учетом продлений не может составлять более двенадцати месяцев со дня выдачи патента.

Срок действия патента считается продленным на период, за который уплачен налог на доходы физических лиц в виде фиксированного авансового платежа. В этом случае обращение в территориальные органы федерального органа исполнительной власти в сфере миграции не требуется. В ином случае срок действия патента прекращается со дня, следующего за последним днем периода, за который уплачен налог на доходы физических лиц в виде фиксированного авансового платежа.

Вместе с тем, временно пребывающий в Российской Федерации иностранный гражданин не вправе осуществлять трудовую деятельность вне пределов субъекта Российской Федерации, на территории которого ему выданы разрешение на работу или патент, а также по профессии (специальности, должности, виду трудовой деятельности), не указанной в

разрешении на работу. Работодатель или заказчик работ (услуг) не вправе привлекать иностранного гражданина к трудовой деятельности вне пределов субъекта Российской Федерации, на территории которого данному иностранному гражданину выданы разрешение на работу или патент, а также по профессии (специальности, должности, виду трудовой деятельности), не указанной в разрешении на работу (за исключением случаев, предусмотренных законом № 115-ФЗ и другими федеральными законами).

Общая сумма налога с доходов налогоплательщиков, указанных в пп. 2 п. 1 ст. 227.1 НК РФ, исчисляется налоговыми агентами и подлежит уменьшению на сумму фиксированных авансовых платежей, уплаченных такими налогоплательщиками за период действия патента применительно к соответствующему налоговому периоду.

Уменьшение исчисленной суммы налога производится в течение налогового периода только у одного налогового агента по выбору налогоплательщика при условии получения налоговым агентом от налогового органа по месту нахождения (месту жительства) налогового агента **уведомления** о подтверждении права на осуществление уменьшения исчисленной суммы налога на сумму уплаченных налогоплательщиком фиксированных авансовых платежей.

Налоговый агент уменьшает исчисленную сумму налога на сумму уплаченных налогоплательщиком фиксированных авансовых платежей на основании письменного **заявления** налогоплательщика и документов, подтверждающих уплату фиксированных авансовых платежей, после получения от налогового органа **уведомления**.

Согласно п. 6 ст. 227.1 НК РФ **уведомление** выдается налоговому агенту при одновременном соблюдении следующих условий:

- наличие в налоговом органе информации, полученной от территориального органа ФМС, о факте заключения налоговым агентом с налогоплательщиком трудового договора или гражданско-правового договора на выполнение работ (оказание услуг) и выдачи налогоплательщику патента;
- ранее, применительно к соответствующему налоговому периоду, уведомление налоговыми органами в отношении указанного налогоплательщика налоговыми агентами не направлялось.

Указанное уведомление выдается налоговому агенту в срок, не превышающий 10 рабочих дней со дня получения заявления налогового агента.

Согласно п. 7 ст. 227.1 НК РФ в случае, если сумма уплаченных за период действия патента применительно к соответствующему налоговому периоду фиксированных авансовых платежей превышает сумму налога, исчисленную по итогам этого налогового периода исходя из фактически полученных налогоплательщиком доходов, сумма такого превышения не является суммой излишне уплаченного налога

и не подлежит возврату или зачету налогоплательщику.

Письмом ФНС России от 19.02.2015 № БС-4-11/2622 направлена для использования в работе рекомендуемая форма **заявления** налогового агента, предусмотренная пунктом 6 ст. 227.1 НК РФ (приложение № 1 к письму).

До утверждения и государственной регистрации приказа ФНС России «Об утверждении формы уведомления

о подтверждении права налогового агента на осуществление уменьшения исчисленной суммы налога на доходы физических лиц на сумму уплаченных налогоплательщиком фиксированных авансовых платежей» в Министерстве юстиции РФ, его официального опубликования и вступления в силу, следует использовать рекомендуемую форму **уведомления** (приложение № 2 к письму).

Приложение № 1  
к письму ФНС России  
от 19.02.2015 № БС-4-11/2622

В \_\_\_\_\_  
наименование инспекции

\_\_\_\_\_  
наименование организации/Ф.И.О.<sup>1</sup>

\_\_\_\_\_  
адрес места нахождения/жительства<sup>1</sup>

\_\_\_\_\_  
ИНН/КПП<sup>2</sup>

Заявление № \_\_\_\_\_  
о получении Уведомления о подтверждении права налогоплательщика  
на уменьшение общей суммы налога на доходы физических лиц  
на сумму фиксированных авансовых платежей

В соответствии с пунктом 6 статьи 227.1 Налогового кодекса Российской Федерации просим/прошу подтвердить право \_\_\_\_\_  
наименование организации/Ф.И.О.<sup>1</sup>

уменьшить исчисленную сумму налога на доходы физических лиц в \_\_\_\_\_ году с доходов налогоплательщика/(налогоплательщиков согласно перечню)<sup>3</sup> \_\_\_\_\_  
(фамилия, имя, отчество<sup>4</sup>, ИНН, серия и номер документа, удостоверяющего личность, адрес места жительства в Российской Федерации)

на сумму уплаченных указанным налогоплательщиком/(указанными налогоплательщиками) фиксированных авансовых платежей в \_\_\_\_\_ году.

\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_  
руководитель организации, представитель организации/Ф.И.О.<sup>1</sup> / подпись

\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_  
реквизиты доверенности / дата

<sup>1</sup> Для индивидуальных предпринимателей.  
<sup>2</sup> Для организаций.  
<sup>3</sup> В случае множественности налогоплательщиков следует приложить к заявлению перечень таких налогоплательщиков с указанием всех необходимых реквизитов.  
<sup>4</sup> Отчество указывается при наличии.

Приложение № 2  
к письму ФНС России  
от 19.02.2015 № БС-4-11/2622

Уведомление № \_\_\_\_\_

О подтверждении права налогового агента на осуществление  
уменьшения исчисленной суммы налога на доходы физических лиц  
на сумму уплаченных налогоплательщиком фиксированных авансовых платежей

от “\_\_\_” \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Инспекция ФНС России \_\_\_\_\_  
(наименование инспекции)

рассмотрела заявление налогового агента \_\_\_\_\_  
(ИНН/КПП \*\*, наименование организации, фамилия, имя, отчество \* индивидуального предпринимателя)  
от “\_\_\_” \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_\_\_  
(реквизиты заявления)

и подтверждает право налогового агента уменьшить исчисленную сумму налога на доходы физических лиц в \_\_\_\_\_ году с доходов налогоплательщика \_\_\_\_\_ (ИНН, фамилия, имя, отчество \*,  
серия и номер документа, удостоверяющего личность, адрес места жительства в Российской Федерации)  
на сумму уплаченных указанным налогоплательщиком фиксированных авансовых платежей за \_\_\_\_\_ год, предусмотренное пунктом 6 статьи 227.1 Налогового кодекса Российской Федерации.

\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_  
(должностное лицо) / (подпись) / (фамилия, имя, отчество \*)

\* Отчество указывается при наличии.  
\*\* КПП указывается для организаций.



# ВЫБОР ОПТИМАЛЬНОГО РЕЖИМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Налоговым кодексом РФ установлены специальные режимы налогообложения, предусматривающие особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов. Зачастую налогоплательщик по параметрам деятельности имеет право на применение разных спецрежимов, в связи с чем перед ним встает вопрос о выборе оптимального режима налогообложения. Предлагаем читателям сравнительный анализ разных спецрежимов и методику выбора оптимального спецрежима на примере.



## СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ СПЕЦИАЛЬНЫХ РЕЖИМОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Элементы налогообложения	Упрощенная система налогообложения (УСН)		Единый налог на вмененный доход (ЕНВД)	Патентная система налогообложения (ПСН)
	доходы	доходы минус расходы		
Кто может применять спецрежим	Организации и индивидуальные предприниматели, за исключением указанных в п. 3 ст. 346.12 НК РФ		Организации и индивидуальные предприниматели, за исключением указанных в п.п. 2.1 и 2.2 ст. 346.26 НК РФ	Индивидуальные предприниматели
Ограничения по применению спецрежима	<p>Доходы за налоговый (отчетный) период – не более (60 млн. руб. x КД), где КД – коэффициент-дефлятор, который ежегодно устанавливается приказом Минэкономразвития до 1 ноября предыдущего года. <i>Примечание.</i> В 2015 году ограничение по доходам - не более 68 820 000 рублей;</p> <p>Средняя численность работников за налоговый (отчетный) период – не более 100 человек; Для организаций: остаточная стоимость основных средств – не более 100 млн. руб.;</p> <p>Доля участия в уставном капитале налогоплательщика-организации других организаций – не более 25%</p>		<p>Средняя численность работников за предшествующий календарный год – не более 100 человек;</p> <p>Доля участия в уставном капитале налогоплательщика-организации других организаций – не более 25%</p>	<p>С начала календарного года доходы от реализации (ст. 249 НК РФ), исчисленные кассовым методом, - не более 60 млн. руб. (при совмещении учитываются также доходы на УСН);</p> <p>Средняя численность работников за налоговый период (по трудовым договорам и договорам гражданско-правового характера) по всем видам предпринимательской деятельности – не более 15 человек</p>
Отчетный период	1 квартал, полугодие, 9 месяцев		Нет	Нет
Налоговый период	Календарный год		Квартал	В пределах календарного года: срок, на который приобретен патент
Налоговая база	Доходы от реализации (ст. 249 НК РФ) и внереализационные доходы (ст. 250 НК РФ), исчисленные кассовым методом	Доходы (от реализации и внереализационные) <b>минус</b> расходы по «закрытому» перечню ст. 346.16 НК РФ. Доходы и расходы определяются кассовым методом	$ВД = БД \times ФП \times K1 \times K2 \times Kм$ , где ВД – вмененный доход; БД – базовая доходность в месяц (п. 3 ст. 346.29 НК РФ); ФП – физический показатель; K1 – коэффициент-дефлятор (в 2015 году – 1,798); K2 – корректирующий коэффициент, устанавливаемый местными органами власти; Kм – количество полных месяцев осуществления деятельности на ЕНВД	Потенциально возможный доход (ПВД), размер которого устанавливается законом субъекта РФ
Налоговые ставки	6 процентов	15 процентов	15 процентов от вмененного дохода	6 процентов от потенциально возможного дохода
Страховые взносы на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование, уплачиваемые работодателями	Исчисленный налог уменьшается на суммы начисленных страховых взносов, фактически уплаченных в отчетном (налоговом) периоде, но не более чем на 50% от суммы исчисленного налога	Сумма страховых взносов, фактически уплаченных в отчетном (налоговом) периоде, включается в состав расходов (без ограничений)	Исчисленный налог уменьшается на суммы начисленных страховых взносов, фактически уплаченных в налоговом периоде, но не более чем на 50% от суммы исчисленного налога	Не учитываются при исчислении налога (стоимости патента)
Фиксированные платежи индивидуального предпринимателя в ПФР и ФФОМС	Исчисленный налог уменьшается: 1) на всю сумму фиксированного платежа, фактически уплаченного в отчетном (налоговом) периоде – <b>только</b> индивидуальным предпринимателем, <b>не имеющим</b> наемных работников и не производящим выплаты по договорам гражданско-правового характера; 2) на сумму фиксированного платежа, уплаченного в отчетном (налоговом) периоде, <b>и</b> взносов, уплаченных за работников, но не более 50% от суммы исчисленного налога (см. письмо Минфина РФ от 17.01.2014 № 03-11-11/1346)	Фиксированный платеж, фактически уплаченный в отчетном (налоговом) периоде, включается в состав расходов (см. письмо Минфина РФ от 21.03.2014 № 03-11-11/12543)	Исчисленный налог уменьшается на всю сумму фиксированного платежа, фактически уплаченного в налоговом периоде – <b>только</b> индивидуальным предпринимателем, не имеющим наемных работников и не производящим выплаты по договорам гражданско-правового характера	Не учитываются при исчислении налога (стоимости патента)
Налоговая отчетность	Налоговую декларацию за налоговый период представляют: • организации – не позднее 31 марта следующего года; • индивидуальные предприниматели – не позднее 30 апреля следующего года		Налоговые декларации представляются по окончании каждого квартала не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим кварталом	Не предоставляется
Уплата налога	Авансовые платежи – 25 числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом; Налог – 31 марта (организации), 30 апреля (индивидуальные предприниматели) года, следующего за истекшим налоговым периодом		Ежеквартально не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим кварталом	Патент до 6 месяцев: не позднее срока окончания действия патента; Патент от 6 месяцев до 1 года: - 1/3 суммы не позднее 90 календарных дней после начала действия патента; - 2/3 суммы не позднее срока окончания действия патента
Возможность совмещения с другими режимами налогообложения	УСН по одним видам деятельности и ЕНВД по другим видам деятельности; УСН по одним видам деятельности и ПСН по другим видам деятельности;		В отношении разных видов деятельности: ЕНВД + УСН; ЕНВД + ПСН; ЕНВД + общий режим	В отношении разных видов деятельности: ПСН + УСН; ПСН + ЕНВД
В отношении разных видов деятельности возможно сочетание: УСН + ЕНВД + ПСН				



**ПРИМЕР**

Индивидуальный предприниматель в городе Красноярске осуществляет розничную торговлю продовольственными товарами (без алкогольной продукции и табачных изделий) через павильон с площадью торгового зала 40 кв. метров.

У индивидуального предпринимателя трудятся 5 наемных работников.

Для выбора оптимального режима налогообложения составляется **годовой план** доходов и расходов:

- выручка от реализации – 15 000 000 руб.;
- средняя торговая наценка – 50% (5 000 000 руб.);
- себестоимость покупных товаров – 10 000 000 руб.;
- затраты на содержание павильона и торгового оборудования – 2 100 000 руб.;
- расходные материалы (тара, упаковка, шпагат и т.п.) – 200 000 руб.;
- фонд оплаты труда – 900 000 руб.;
- страховые взносы на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование (общий тариф 30%) – 270 000 руб.;
- страховые взносы от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний (0,2%) – 1 800 руб.;
- страховые взносы, уплачиваемые индивидуальным предпринимателем за себя (при условии полной уплаты в течение налогового периода), для расчета налоговой базы на УСН (доходы минус расходы) – 152 537 руб.;
- итого расходы – 13 624 337 руб.

В таблице 1 рассчитаны налоговые базы и суммы налога, исчисленного к уплате для упрощенной системы налогообложения с объектами налогообложения «доходы» и «доходы, уменьшенные на величину расходов», системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход и патентной системы налогообложения.

В таблице 2 произведен расчет страховых взносов в ПФР и ФФОМС, уплачиваемых индивидуальным предпринимателем за себя (фиксированный платеж), исходя из тарифов и размера МРОТ, действующих в 2015 году.

В сводной таблице 3 рассчитана общая нагрузка по уплате обязательных платежей индивидуальным предпринимателем для разных спецрежимов.

И, наконец, в таблице 4 произведен расчет чистой прибыли, исходя из плановых показателей.

Таблица 1

РАСЧЕТ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ, НАЛОГА НАЧИСЛЕННОГО И НАЛОГА К УПЛАТЕ					
№ п/п	Показатели	УСН (доходы)	УСН (доходы минус расходы)	ЕНВД	ПСН
1	Доходы, руб.	15 000 000	15 000 000	x	x
2	Расходы, руб.	x	13 624 337	x	x
3	Доходы минус расходы, руб. (стр. 1 – стр. 2)	x	1 375 663	x	x
4	Базовая доходность в месяц, руб.	x	x	1 800	x
5	Физический показатель, кв.м	x	x	40	x
6	Коэффициенты: К1 К2	x	x	1,798 0,53 <sup>1</sup>	x
7	Вмененный доход, руб. (стр.4 x стр. 5 x стр. 6 x 12 мес.)	x	x	823 340	x
8	Потенциально возможный годовой доход, руб.	x	x	x	3 400 600 <sup>2</sup>
9	Налоговая база, руб.	15 000 000	1 375 663	823 340	3 400 600
10	Налоговая ставка	6%	15%	15%	6%
11	Сумма налога, руб.	900 000	206 349	123 501	204 036
12	Минимальный налог, руб.	x	150 000 <sup>3</sup>	x	x
13	Страховые взносы за работников, руб.	271 800 (270 000 + 1800)	x	271 800 (270 000 + 1800)	x
14	Страховые взносы за индивидуального предпринимателя (фактически уплаченный фиксированный платеж), руб.	152 537	x	x	x
15	Сумма страховых взносов, на которые может быть уменьшен налог (не более 50% от суммы исчисленного налога)	424 337 (271 800 + 152 537)	x	61 751 (123 501 x 50%)	x
1	Налог к уплате, руб.	475 663	206 349	61 751	204 036

**Примечания.**

<sup>1</sup> Размеры коэффициентов К2 для Красноярска установлены Решением Красноярского городского Совета депутатов от 11.10.2012 № В-325.

<sup>2</sup> Размеры потенциально возможного годового дохода по видам деятельности установлены Законом Красноярского края от 27.11.2012 № 3-756.

<sup>3</sup> По окончании года сумма исчисленного налога сравнивается с минимальным налогом (1% от доходов), и в бюджет уплачивается тот налог, который больше. Поскольку исчисленный налог больше минимального налога, то уплате в бюджет подлежит налог по ставке 15% от налоговой базы «доходы минус расходы».

Таблица 2


РАСЧЕТ РАЗМЕРА ФИКСИРОВАННОГО ПЛАТЕЖА, В РУБЛЯХ			
Показатель	УСН	ЕНВД	ПСН
Постоянная часть фиксированного платежа в ПФР	18 610,80 (5 965 x 26% x 12)	18 610,80 (5 965 x 26% x 12)	18 610,80 (5 965 x 26% x 12)
Переменная часть фиксированного платежа в ПФР (1% от доходов свыше 300 000 рублей)	147 000 [(15 000 000 – 300 000) x 1%]	5 233 [(823 340 – 300 000) x 1%]	31 006 [(3 400 600 – 300 000) x 1%]
Итого фиксированный платеж в ПФР	165 610,80	23 844,20	49 616,80
Максимальный размер фиксированного платежа в ПФР	148 886,40 (8 x 5 965 x 26% x 12)	148 886,40 (8 x 5 965 x 26% x 12)	148 886,40 (8 x 5 965 x 26% x 12)
Фиксированный платеж к уплате в ПФР	148 886,40	23 844,20	49 616,80
Фиксированный платеж к уплате в ФФОМС	3 650,58 (5 965 x 5,1% x 12)	3 650,58 (5 965 x 5,1% x 12)	3 650,58 (5 965 x 5,1% x 12)
Итого к уплате	152 536,98	27 494,78	53 267,38

Таблица 3

ОБЩАЯ НАГРУЗКА ПО УПЛАТЕ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ, В РУБЛЯХ				
Платежи	УСН (доходы)	УСН (доходы минус расходы)	ЕНВД	ПСН
Налог	475 663	206 349	61 751	204 036
Страховые взносы за работников	271 800	271 800	271 800	271 800
Страховые взносы за себя	152 536,98	152 536,98	27 494,78	53 267,38
Итого платежи налогоплательщика	899 999,98	630 686,43	361 045,29	529 103,38
Платежи налогового агента (НДФЛ с заработной платы работников)	117 000	117 000	117 000	117 000
Всего подлежит перечислению в бюджет и внебюджетные фонды	1 016 999,98	747 686,43	478 045,29	646 103,38

Таблица 4

РАСЧЕТ ЧИСТОЙ ПРИБЫЛИ, В РУБЛЯХ				
Платежи	УСН (доходы)	УСН (доходы минус расходы)	ЕНВД	ПСН
Доходы	15 000 000	15 000 000	15 000 000	15 000 000
Расходы (кроме страховых взносов за работников и за индивидуального предпринимателя)	13 200 000	13 200 000	13 200 000	13 200 000
Обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды (кроме НДФЛ) – из таблицы 3	899 999,98	630 686,43	361 045,29	529 103,38
Чистая прибыль	900 000,02	1 169 313,57	1 438 954,71	1 270 896,62



**УВАЖАЕМЫЕ ЧИТАТЕЛИ!**

Вопросы в рубрике «Вопрос-ответ» (на вопросы отвечают специалисты УФНС), «Обратная связь» (аналитические статьи по вопросам читателей), «Консультант «НВ» (экспресс-ответы) вы можете направить через форму обратной связи на нашем сайте [www.nalogvesti.umi.ru](http://www.nalogvesti.umi.ru).



## Работа с налогоплательщиками

КОНСУЛЬТАЦИЯ ЭКСПЕРТА

### ИСТРЕБОВАНИЕ ДОКУМЕНТОВ ПРИ КАМЕРАЛЬНОЙ ПРОВЕРКЕ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НДС

**Вправе ли налоговые органы истребовать документы, подтверждающие налоговые льготы по НДС?**

ВОЗМОЖНОСТЬ истребования документов (действие пункта 6 статьи 88 НК РФ) распространяется на те из перечисленных в статье 149 НК РФ операции, которые по своему характеру отвечают понятию налоговой льготы (например, подпункты 1, 2, 14 пункта 3 статьи 149 НК РФ). В соответствии с п. 1 ст. 56 НК РФ под льготами по налогам и сборам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и

плательщиков сборов предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере.

Основание: п. 14 постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 № 33; письмо ФНС России № ЕД-4-15/22119 от 27.10.2014.

### ОБ ИСТРЕБОВАНИИ У БАНКОВ ИНФОРМАЦИИ ПО СЧЕТАМ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

**Могут ли налоговые органы истребовать у банков информацию в отношении счетов, вкладов, остатков денежных средств физических лиц за период до 01.01.2013?**

ФЕДЕРАЛЬНЫМ законом от 29.06.2012 № 97-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона о банках и банковской деятельности» не предусмотрены ограничения по истребованию и выдаче справок о наличии счетов, вкладов (депозитов), по операциям на счетах, по вкладам (депозитам), об остатках электронных денежных средств и о переводах электронных

денежных средств физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, на основании запроса уполномоченного органа иностранного государства в случаях, предусмотренных международными договорами Российской Федерации, в том числе при выдаче таких справок за периоды, предшествовавшие 01.01.2013.

Основание: письмо Минфина России от 11.09.2014 № 03-08-13/45563.

### СОВМЕЩЕНИЕ ПСН С ДРУГИМИ РЕЖИМАМИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

**По каким видам предпринимательской деятельности индивидуальный предприниматель (ИП) вправе совмещать применение патентной системы налогообложения (ПСН) с иными налоговыми режимами?**

ПЕРЕЧЕНЬ видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН, установлен Налоговым кодексом Российской Федерации. При этом субъекты Российской Федерации вправе устанавливать дополнительный перечень видов деятельности, относящихся к бытовым услугам в соответствии с Общероссийским классификатором услуг населению, в отношении которых может применяться ПСН.

При подаче заявления на получение патента ИП обязан указать вид предпринимательской деятельности, в отношении которой он предусматривает применять ПСН. Применять иной налоговый режим по виду деятельности, который указан в полученном патенте, ИП не вправе, за исключением следующих видов предпринимательской деятельности:

- оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов и пассажиров автомобилем;
- сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих ИП на праве собственности;
- оказание услуг по перевозке грузов и пассажиров водным транспортом;

- розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 кв. метров по каждому объекту, а также – через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, и через объекты нестационарной торговой сети;
- услуги общественного питания, осуществляемые через объекты общественного питания с залами обслуживания посетителей не более 50 кв. метров по каждому объекту.

Основание:

- пункт 2 статьи 346.43 Налогового Кодекса Российской Федерации;
- подпункт 2 пункта 8 статьи 346.43 Налогового Кодекса Российской Федерации;
- подпункты 10, 11, 19, 32, 33, 45-47 пункта 2 статьи 346.43 Налогового кодекса Российской Федерации, Письмо Минфина России от 05.04.2013 № 03-11-10/11254 (доведено до нижестоящих налоговых органов и налогоплательщиков письмом ФНС России от 07.06.2013 № ЕД-4-3/10450).

### БЕЗВОЗМЕЗДНАЯ РАБОТА – НАРУШЕНИЕ ТРУДОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

**Может ли руководитель (единоличный исполнительный орган) некоммерческой организации в организационно-правовой форме ассоциация (которая не осуществляет коммерческую деятельность, все ее поступления состоят только из членских взносов) работать на безвозмездной основе (это его личное желание)?**

Вопределении трудовых отношений, изложенном в ст. 15 Трудового кодекса РФ (далее – ТК РФ), указано, что трудовая функция выполняется за плату.

В статье 57 ТК РФ перечислены условия труда, подлежащие включению в трудовой договор. В частности, обязательными для включения в договор являются:

- условия оплаты труда, в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты;
- компенсации за тяжелую работу и работу с вредными и (или) опасными условиями труда, если работник принимается на работу в соответствующих условиях, с указанием характеристик условий труда на рабочем месте.

Согласно статье 15 ТК РФ трудовые отношения - отношения, основанные на соглашении между работодателем и работником о личном выполнении последним за плату трудовой функции.

Статьей 135 ТК РФ установлено, что заработная плата определяется трудовым договором в соответствии с действующими у данного работодателя системами оплаты труда,

которые включают размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных.

На основании названных норм Трудового кодекса РФ считаем, что в трудовом договоре обязательно должно содержаться условие об оплате труда (с указанием должностного оклада или тарифной ставки), а также о доплатах, надбавках и поощрительных выплатах.

Отсутствие в трудовом договоре оклада (фиксированного размера заработной платы) является нарушением трудового законодательства, за которое работодатель может быть привлечен к административной ответственности, предусмотренной ст. 5.27 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

Следовательно, руководитель организации любой организационно-правовой формы независимо от способа ее финансирования не может работать безвозмездно.

Стонене Татьяна Михайловна,  
Директор  
ООО «Консультационно-правовой Центр».

### ПРОДАЖА ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ОБЩЕЙ СОВМЕСТНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

**Как определяется сумма дохода физических лиц при продаже имущества, находящегося в их общей совместной собственности?**



РАСПОРЯЖЕНИЕ имуществом, находящимся в совместной собственности, осуществляется по согласию всех ее участников. При этом граждане свободны в установлении своих прав и обязанностей на основе договора и в определении любых не противоречащих законодательству условий договора. Условия договора определяются по усмотрению сторон, кроме случаев, когда содержание соответствующего условия предписано законом или иными правовыми актами.

Таким образом, физические лица вправе определить любой по-

рядок распределения между ними доходов от продажи имущества, находящегося в их общей совместной собственности (включая вариант 0% и 100%). Если физические лица это супруги, и порядок распределения доходов между ними определен брачным договором, то доходы от продажи имущества учитываются каждым супругом в соответствии с таким договором.

Основание: пункт 2 статьи 253, пункт 2 статьи 1, пункт 4 статьи 421 Гражданского кодекса Российской Федерации.



**Анонс**  
**главная книга**  
№ 7 (359), 20 марта 2015 г.

**илан**  
региональный информационный центр Сети в Красноярском крае

**КонсультантПлюс**



КОМПЬЮТЕР КОНСУЛЬТИРУЕТ  
БУХГАЛТЕРА

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

## ОБ ОПРЕДЕЛЕНИИ ПОНЯТИЯ «ФИКСИРОВАННЫЙ ПЛАТЕЖ» ДЛЯ УЧЕТА В РАСХОДАХ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ ИП, ПРИМЕНЯЮЩИМ УСН

**ЗНАКОМИМСЯ С НОВОЙ  
НДС-ДЕКЛАРАЦИЕЙ**  
(Комментарий к Приказу ФНС,  
утвердившему новую - расширенную  
форму декларации)  
С отчетности за I квартал 2015 г. декларацию по НДС надо представлять в инспекцию по новой форме. И лучше не откладывать на последний день сдачи отчета - будет запас времени, если изначально что-то пойдет не так. А что-то точно пойдет не так. Ведь объем декларации значительно вырос, появились новые разделы. Как их заполнить, какие ошибки помешают сдать отчет, на что обратить особое внимание - с этими вопросами мы разобрались совместно с представителем ФНС России.

**ИСПРАВЛЕННЫЙ 4-ФСС  
С УЧЕТОМ ПОПРАВОК  
В ЗАКОНЫ О ВЗНОСАХ**  
(Обзор основных  
изменений расчета)  
С 2015 г. заметно изменился порядок начисления страховых взносов. Это потребовало внести корректировки и в расчет 4-ФСС. Отчетность за I квартал надо будет сдавать уже по новой форме. Так что самое время ее изучить.

**ИМПОРТ ИЗ ЕАЭС И ВВОЗНОЙ НДС**  
(Как платить НДС при импорте  
товаров в рамках нового экономи-  
ческого союза России, Беларуси,  
Казахстана и Армении)  
ИМЕННО договор о ЕАЭС регулирует теперь уплату НДС при ввозе товаров на территорию РФ из других стран ЕАЭС. Давайте обратим внимание на особенности, появившиеся в этом году.

**КАК ОТПРАВИТЬ ЗАРПЛАТУ  
РАБОТНИКА «НАЛЕВО»**  
(Оплачиваем личные расходы работ-  
ников со счета организации)  
ДИРЕКТОР или кто-то еще из руководства компании просит, чтобы вы часть его зарплаты перечисляли не ему, а сразу с банковского счета организации на оплату его личных расходов - ЖКХ, мобильная связь, обучение и медобслуживание, фитнес-клуб и т.п.? Начальству не откажешь, поэтому надо разбираться, как это делать. Приводим подробную шпаргалку.

**МЕНЯЕМ ТРУДОВОЙ  
ДОГОВОР, ЕСЛИ ИЗМЕНИЛИСЬ  
УСЛОВИЯ ТРУДА**  
(Условия и порядок изменения  
трудового договора по инициативе  
работодателя)  
В непростой экономической ситуации работодатели нередко в одностороннем порядке меняют условия трудовых договоров с работниками, ссылаясь на изменение условий труда. Например, уменьшают размер окладов, вводят неполное рабочее время, изменяют режим работы. Однако при несоблюдении установленных ТК РФ правил вместо экономии вполне могут возникнуть дополнительные расходы.

**ПРОДАЛИ ОДНУ КВАРТИРУ,  
КУПИЛИ ДРУГУЮ: ПОЛУЧАЕМ  
ВЫЧЕТЫ ПО НДС**  
ЕСЛИ в 2014 г. вы продали одну квартиру, которая была у вас в собственности менее трех лет, и купили другую, вам придется подать в ИФНС декларацию по форме 3-НДФЛ. Ведь задекларировать доход от продажи первой квартиры вы обязаны в любом случае. А в декларации вы можете заявить сразу два имущественных вычета: один - чтобы уменьшить доход от продажи первой квартиры, а второй - чтобы вернуть налог в связи с приобретением жилья. С нами вы с легкостью справитесь с этой задачей.

В соответствии с подпунктом 7 пункта 1 статьи 346.16 Налогового кодекса Российской Федерации налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, при определении налоговой базы уменьшают полученные доходы на расходы в виде страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование и обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Таким образом, налогоплательщики - индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения и выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, вправе уменьшить полученные доходы не только на сумму страховых взносов, уплачиваемых за страхование своих работников, но и на сумму страховых взносов, уплачиваемых за себя в виде фиксированного платежа.

В соответствии с частью 1 статьи 14 Федерального закона от 24 июля 2009 года № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» (далее - Закон № 212-ФЗ) индивидуальные предприниматели, не производящие выплат и иных вознаграждений физическим лицам, уплачивают страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации и Федеральный фонд обязательного

медицинского страхования в фиксированных размерах в порядке, установленном частью 1.1 статьи 14 Закона № 212-ФЗ:

1) в случае, если величина дохода плательщика страховых взносов за расчетный период не превышает 300 000 рублей, - в фиксированном размере, определяемом как произведение минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на начало финансового года, за который уплачиваются страховые взносы, и тарифа страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, установленного пунктом 1 части 2 статьи 12 Закона № 212-ФЗ, увеличенное в 12 раз;

2) в случае, если величина дохода плательщика страховых взносов за расчетный период превышает 300 000 рублей, - в фиксированном размере, определяемом как произведение минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на начало финансового года, за который уплачиваются страховые взносы, и тарифа страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, установленного пунктом 1 части 2 статьи 12 Закона № 212-ФЗ, увеличенного в 12 раз, плюс 1,0 процента (1%) от суммы дохода плательщика страховых взносов, превышающего 300 000 рублей за расчетный период.

Индивидуальные предприниматели уплачивают фиксированные платежи одновременно за текущий календарный год в полном объеме либо частями в течение года (часть 2 статьи 16 Закона № 212-ФЗ).

Окончательная уплата страховых взносов с доходов, не превышающих 300 000 рублей, должна быть произведена не позднее 31 декабря текущего календарного года. Страховые взносы, исчисленные с дохода, превышающего 300 000

рублей, уплачиваются не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим расчетным периодом (часть 2 статьи 16 Закона № 212-ФЗ).

При этом страховые взносы в виде 1% от суммы превышения дохода индивидуальные предприниматели могут уплачивать с момента превышения дохода в течение текущего года (пункт 2 части 1.1 статьи 14, часть 2 статьи 16 Закона № 212-ФЗ).

Исходя из части 1 статьи 14 Закона № 212-ФЗ под фиксированным размером страховых взносов понимается вся сумма, подлежащая уплате индивидуальными предпринимателями, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам, за расчетный период с учетом его дохода. Таким образом, в понятие «фиксированный платеж» также включаются страховые взносы, уплачиваемые в размере 1% от суммы дохода индивидуального предпринимателя, превышающей 300 000 рублей.

В этой связи при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, индивидуальным предпринимателем, не производящим выплат и иных вознаграждений физическим лицам, в состав расходов включаются суммы уплаченных им страховых взносов в виде фиксированного платежа, в том числе суммы страховых взносов, уплаченные в связи с превышением годового дохода индивидуального предпринимателя.

**Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 28 января 2015 г. № 03-11-11/2894.**

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

### НОВИНКИ ДЕЛОВОЙ ЛИТЕРАТУРЫ ДЛЯ БУХГАЛТЕРА

**СВЕРКА РАСЧЕТОВ С НАЛОГОВЫМ  
ОРГАНОМ (ЕМЕЛЬЯНОВА Е.В.)**  
(«ПРЕДПРИЯТИЯ ОБЩЕСТВЕННОГО  
ПИТАНИЯ: БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ  
И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ», 2015, № 2)

В предлагаемом вниманию читателей материале говорится о совместной с налоговыми органами сверке расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам. Наибольший интерес вызывает ситуация, когда между налоговым органом и налогоплательщиком есть разногласия по численным суммам и налогоплательщик намерен отстаивать законность своей позиции.

**ЗАПОЛНЯЕМ И СДАЕМ ЕДИНУЮ  
(УПРОЩЕННУЮ) ДЕКЛАРАЦИЮ  
ЗА I КВАРТАЛ 2015 ГОДА (ЕГОРОВА Е.)**  
(«ПРАКТИЧЕСКАЯ БУХГАЛТЕРИЯ», 2015, № 2)

ЛЮБОЙ налогоплательщик должен представлять декларацию по каждому налогу, подлежащему уплате. Для налогоплательщиков, временно приостановивших деятельность, предусмотрена возможность сдавать единую (упрощенную) декларацию.

Для того чтобы представить единую (упрощенную) декларацию, должны быть выполнены обязательные условия:

- лицо является плательщиком по соответствующему налогу;
- налогоплательщик не осуществлял операций, в результате которых происходило движение денежных средств на его банковских счетах;
- отсутствуют объекты налогообложения (п. 2 ст. 80 НК РФ).

**МИНФИН ПРОТИВ ПРИМЕНЕНИЯ  
АМОРТИЗАЦИОННОЙ ПРЕМИИ, ЕСЛИ ЭТО  
НЕ ПРЕДУСМОТРЕНО УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКОЙ  
(ВАЙТМАН Е.) («РОССИЙСКИЙ НАЛОГОВЫЙ  
КУРЬЕР», 2015, № 3)**

ОРГАНИЗАЦИЯ, которая приобрела основное средство и ввела его в эксплуатацию, вправе начислить по нему амортизационную премию, то есть она может одновременно включить в расходы до 10% от его первоначальной стоимости.

От чего зависит дата учета расходов в виде амортизационной премии.

Можно ли начислить премию по законсервированному объекту.

Применение амортизационной премии - это право, а не обязанность.

**КАКИЕ НЮАНСЫ ВАЖНО УЧЕСТЬ ПРИ УПЛАТЕ  
В 2015 ГОДУ ЕЖЕМЕСЯЧНЫХ Авансовых  
ПЛАТЕЖЕЙ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ  
(ВАЙТМАН Е.) («РОССИЙСКИЙ НАЛОГОВЫЙ  
КУРЬЕР», 2015, № 3)**

НАЛОГОВЫЙ кодекс предусматривает три варианта уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль: ежеквартально, ежемесячно и затем по итогам истекшего квартала либо только ежемесячно исходя из прибыли, фактически полученной за этот месяц (п. п. 2 и 3 ст. 286 НК РФ). Выбранный вариант необходимо прописать в учетной политике для целей налогообложения.

Для ряда компаний изменили формулу расчета авансов на I квартал.

В каких случаях можно не платить ежемесячные авансы. Какова ответственность за несвоевременную уплату авансов в бюджет.

**НОВЫЕ ПРАВИЛА  
В НАЛОГОВОМ  
И БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ  
ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ  
(КЛЕМЕНТЬЕВА И.)**  
(«РОССИЙСКИЙ НАЛОГОВЫЙ КУРЬЕР»,  
2015, № 3)

С нового года вступили в силу изменения законодательства, которые затрагивают порядок учета материально-производственных запасов компании (подробнее читайте ниже). Налогоплательщикам предоставлено право самостоятельно выбирать порядок списания материальных ценностей в налоговые расходы, разрешен давний спор об учете операций, связанных со списанием материалов, которые компания получила безвозмездно. Кроме того, некоторые новшества помогут компаниям сблизить налоговый и бухгалтерский учет, а также разрешить споры по некоторым вопросам учета этих активов.

**ЧТО НОВОГО В ДЕКЛАРАЦИИ  
ПО ЕНВД? (АКИНЬШИНА И.)**  
(«ПРАКТИЧЕСКАЯ БУХГАЛТЕРИЯ»,  
2015, № 2)

В декларации по единому налогу на вмененный доход изменились разд. 2 и 3, в связи с чем налоговая база станет рассчитываться более точно. О том, как заполнить декларацию за I квартал 2015 г., читайте в нашей статье.

Справочно. Новая форма налоговой декларации по ЕНВД утверждена Приказом ФНС России от 04.07.2014 N ММВ-7-3/353@. Отчитываться по ней нужно начиная с I квартала 2015 г.

**илан**  
региональный  
информационный  
центр

Поиск

Порядок восстановления НДС при переходе  
на освобождение от его уплаты с 2015 года



Найти

ИБ «Вопросы-ответы» и ИБ «Бухгалтерская пресса и книги»  
раздела «Финансовые и кадровые консультации» содержат 12  
документов об изменении с 2015 г. порядка восстановления НДС при  
переходе на освобождение от его уплаты в соответствии с Федераль-  
ным законом от 24.11.2014 № 366-ФЗ.

С помощью Быстрого поиска найдите данный закон, указав «366-ФЗ  
от 24.11.2014». Нажмите кнопку «i» у п. 1 ст. 1 закона и просмотрите  
материалы ИБ ВО и ИБ БПК раздела «Финансовые и кадровые кон-  
сультации».

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

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**



## ПРИ ОКАЗАНИИ УСЛУГ НАСЕЛЕНИЮ ВЫДАЕТСЯ ЧЕК ККТ ИЛИ БСО



**У нас станция технического обслуживания (СТО). Мы принимаем наличные деньги и выдаем договор и акт за техническое обслуживание и ремонт автомобилей. Но покупатели просят квитанции. Как правильно оформить прием наличных денег?**

СОГЛАСНО п. 2 ст. 2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ организации и индивидуальные предприниматели в соответствии с порядком, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 06.05.2008 № 359, могут осуществлять наличные денежные расчеты и (или) расчеты с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники в случае оказания **услуг населению** при условии выдачи ими соответствующих бланков строгой отчетности (далее – БСО).

Принадлежность к услугам, предоставляемым населению индивидуальными предпринимателями и организациями, определяет Общероссийский классификатор услуг населению ОК 002-93 (ОКУН), утвержденный Постановлением Госстандарта России от 28.06.1993 № 163 (см. письмо ФНС России от 25.03.2013 № АС-4-2/5072@).

Указанное правило о выдаче БСО вместо чеков ККТ распространяется также на наличные расчеты с гражданами, имеющими статус индивидуального предпринимателя (см. Постановление Пленума ВАС РФ от 31.07.2003 № 16).

При этом при оказании услуг юридическим лицам расчеты следует производить либо в безналичном порядке, либо с выдачей чека ККТ при приеме наличных денежных средств.

Техническое обслуживание и ремонт транспортных средств, машин и оборудования относятся к бытовым услугам населению с кодом по ОКУН 017100.

Следовательно, если СТО принимает наличные деньги от физических лиц или индивидуальных предпринимателей, то следует одновременно с получением денежных средств выдать клиенту бланк строгой отчетности (квитанцию, изготовленную типографским способом с серией и 6-значным номером), либо чек ККТ. При этом договор и акт должны быть оформлены на физическое лицо или индивидуального предпринимателя.

Если СТО оказывает услуги юридическому лицу, но при этом представитель организации рассчитывается наличными денежными средствами, полученными им под отчет, или платежной картой (в том числе корпоративной), то квитанцию следует выписать на это физическое лицо (без ссылки на организацию).

Соответственно, договор и акт также оформляется на физическое лицо.

Если представитель юридического лица действует по доверенности, то договор и акт оформляются на юридическое лицо. В данном случае расчеты следует производить либо безналичным путем, либо с выдачей чека ККТ (при наличных расчетах или расчетах платежной картой, в том числе корпоративной).

## ПРОДАЖА ИМУЩЕСТВА БАНКРОТА НДС НЕ ОБЛАГАЕТСЯ



**Как с 1 января 2015 года банкрот должен продать имущество: уменьшить стоимость на сумму НДС или продать без НДС, не уменьшая стоимость на его сумму?**

С 1 января 2015 г. операции по реализации имущества и (или) имущественных прав должника, признанного в соответствии с российским законодательством несостоятельным (банкротом), **не являются объектом обложения НДС** (пп. 15 п. 2 ст. 146 НК РФ).

Следовательно, с 01.01.2015 исчислять и перечислять в бюджет НДС при реализации имущества банкрота не требуется. При этом не имеет значения порядок формирования цены реализованного имущества.

## АВАНСОВЫЕ ПЛАТЕЖИ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ



**Какие изменения произошли в исчислении авансовых платежей по налогу на прибыль в 2015 году?**

ПОРЯДОК исчисления авансовых платежей по налогу на прибыль регулируется статьей 286 НК РФ и зависит от выбранного налогоплательщиком отчетного периода:

- 1 квартал, полугодие, 9 месяцев (уплата ежемесячных авансовых платежей в течение отчетного периода);
- (или) месяц, 2 месяца и т.д. нарастающим итогом с начала года (ежемесячная уплата авансовых платежей от фактической прибыли).

На 2015 год изменения в порядок исчисления и перечисления авансовых платежей по налогу на прибыль не вносились.

При этом согласно п. 2 ст. 286 НК РФ (в редакции с 01.01.2015 г.) при переходе налогоплательщика, исчислявшего ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, на уплату ежемесячных авансовых платежей в течение отчетного периода сумма указанного ежемесячного платежа, подлежащего уплате в первом квартале налогового периода, принимается равной одной трети разницы

между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам девяти месяцев, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия предыдущего налогового периода.

Кроме этого, начиная с 01.01.2015 в случае перехода с уплаты ежемесячных авансовых платежей исходя из фактической прибыли на уплату ежемесячных авансовых платежей в течение отчетного периода налогоплательщик должен уведомить об этом налоговый орган не позднее 31 декабря года, предшествующего налоговому периоду, в котором происходит переход на эту систему уплаты авансовых платежей.

## ВЫЧЕТ НДС И НОРМИРУЕМЫЕ РАСХОДЫ



**До 1 января 2015 года мы восстанавливали НДС со стоимости ГСМ и средств индивидуальной защиты, списанных в производство сверх норм, установленных на предприятии, в месяце их списания. С 01.01.2015 утратил силу абз. 2 п. 7 ст. 171 НК РФ. Правильно ли мы понимаем, что по расходам, не принимаемым для целей налогообложения прибыли (в нашей ситуации ГСМ и СИЗ), вычет НДС применяется в полном объеме и восстанавливать его не надо?**

С 1 января 2015 г. признан утратившим силу абз. 2 п. 7 ст. 171 НК РФ, согласно которому суммы НДС в отношении расходов, учитываемых для целей налогообложения прибыли по нормативам (так называемые «нормируемые расходы»), подлежат вычету в размере, соответствующем таким нормативам.

Следовательно, с 01.01.2015 г. вычет НДС в пределах нормативов применяется только к расходам, прямо указанным в абз. 1 п. 7 ст. 171 НК РФ. Это расходы на командировки (на проезд к месту служебной командировки и обратно, пользование в поездах постельными принадлежностями, наем жилого помещения) и представительские расходы. В настоящее время из этих расходов нормированию для целей налогообложения прибыли подлежат только представительские расходы, перечень которых установлен пунктом 2 ст. 264 НК РФ, и которые для целей налогообложения прибыли признаются в размере, не превышающем 4 процента от расходов на оплату труда за соответствующий отчетный (налоговый) период.

Таким образом, начиная с 1 января 2015 года НДС, относящийся к нормируемым расходам (кроме представительских), принимается к вычету в полном размере при принятии к учету приобретенных товаров (работ, услуг) **без последующего восстановления** в части, приходя-

щейся на стоимость товаров (работ, услуг), не учитываемую при формировании налоговой базы по налогу на прибыль.

### На заметку!

До 01.01.2015 г. Президиум ВАС РФ в Постановлении от 06.07.2010 № 2604/10 по делу № А75-5296/2009 пришел к выводу, что положение п. 7 ст. 171 НК РФ о нормировании вычета применяется только к командировочным и представительским расходам.

## РАСЧЕТЫ НАЛИЧНЫМИ ПРИ РАЗНОСНОЙ ТОРГОВЛЕ



**Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Периодически на различных городских мероприятиях и праздниках мы организуем продажу товаров в форме разносной торговли. Обязаны ли мы выдавать чек ККТ, например, при торговле с лотка или в иных подобных случаях?**

СОГЛАСНО абз. 8 п. 3 ст. 2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ организации и индивидуальные предприниматели могут производить наличные денежные расчеты и (или) расчеты с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники при осуществлении **разносной мелкорозничной торговли** продовольственными и непродовольственными товарами (за исключением технически сложных товаров и продовольственных товаров, требующих определенных условий хранения и продажи) с ручных тележек, корзин, лотков (в том числе защищенных от атмосферных осадков каркасами, обтянутыми полиэтиленовой пленкой, парусиной, брезентом).

Таким образом, положения абз. 8 п. 3 ст. 2 закона № 54-ФЗ распространяются на организации и индивидуальных предпринимателей вне зависимости от того, какой режим налогообложения они применяют в отношении осуществляемой предпринимательской деятельности.

Соответственно, организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, в отношении предпринимательской деятельности в сфере разносной мелкорозничной торговли, при условии соответствия характера такой торговли условиям, оговоренным в абз. 8 п. 3 ст. 2 Закона № 54-ФЗ, вправе производить наличные денежные расчеты и (или) расчеты с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники.

Как указано в письме Минфина РФ от 07.02.2014 № 03-11-06/2/5118, при наличных денежных расчетах **в случаях продажи товаров** бланки строгой отчетности законодательством не предусмотрены.

### УЧРЕДИТЕЛЬ СМИ:

Местный орган общественной самодеятельности «СОЮЗ РАБОТНИКОВ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ г. КРАСНОЯРСКА», 660133, г. Красноярск, ул. Партизана Железняка, 46.

Главный редактор: АГАФОНОВА М.Н.

Технический редактор: ДУРАСОВ Е.С.

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

### Редакционный совет:

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

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

Цена свободная.

Анонс очередного номера читайте на сайте [www.nalogvesti.umi.ru](http://www.nalogvesti.umi.ru).

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

Материалы, отмеченные знаком ©, публикуются на правах рекламы.

Редакция не несет ответственности за содержание рекламных материалов.

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