

№6 (370)

март, 2016



НАЛОГОВЫЕ ВЕСТИ

КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ

Информационно-аналитическая газета для налогоплательщиков

В НОМЕРЕ:

«ФНС ИНФОРМИРУЕТ»

Заплатите налоги онлайн

стр. 4

«ОТ ПЕРВОГО ЛИЦА»

Эффективный контроль лесоматериалов

стр. 6

«КРАСНОЯРСКСТАТ ИНФОРМИРУЕТ»

В России проходит перепись бизнеса

стр. 7

«НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА И ПРАКТИКА»

Актуальные вопросы налогообложения прибыли организаций

стр. 8–9

«АКТУАЛЬНОЕ ИНТЕРВЬЮ»

Об актуальных вопросах и проблемах возникающих при формировании и представлении уведомлений о контролируемых сделках

стр. 10

«ТРУДОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО»

Ежегодные основной и дополнительные оплачиваемые отпуска на государственной гражданской службе

стр. 11

«ЗАПИСНАЯ КНИЖКА БУХГАЛТЕРА»

Бланки строгой отчетности

стр. 12

«СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА»

В пользу налогового органа:

ИП не занималась предпринимательской деятельностью после рождения ребенка, но без снятия с учета ЕНВД придется заплатить.

В пользу налогоплательщика:

Уменьшение суммы ЕНВД к уплате не зависит от даты фактической уплаты страховых взносов

стр. 13

УПРАВЛЕНИЕ РАЗЪЯСНЯЕТ

ПО МАТЕРИАЛАМ ПРЕСС-КОНФЕРЕНЦИИ, ПОСВЯЩЕННОЙ «ДЕКЛАРАЦИОННОЙ КАМПАНИИ – 2016»

В «Сибирском агентстве новостей» состоялась совместная пресс-конференция заместителя руководителя Управления ФНС России по Красноярскому краю **Ольги Бучацкой** и заместителя руководителя департамента социально-экономического развития Администрации г.Красноярска **Игоря Веревкина** с представителями средств массовой информации по теме: «Декларационная кампания по налогу на доходы физических лиц за 2015 год».



Спикеры призвали граждан проявить ответственность и своевременно отчитаться о доходах, полученных в 2015 году, а также напомнили, что налог на доходы физических лиц является одним из экономических рычагов государства. С помощью этого налога обеспечиваются регулярные денежные поступления в бюджеты регионального и местного уровней, что является очень значимым в сложившихся экономических условиях. В прошлом году на территории Красноярского края налоговыми органами мобилизовано **57,3 млрд. рублей НДФЛ** (на 1 млрд больше, чем за 2014). В структуре налоговых доходов консолидированного бюджета субъекта РФ поступления НДФЛ в 2015 году составляли 34%. Налоговые доходы краевого бюджета на 28% сформированы за счет НДФЛ, местные бюджеты на 60%. НДФЛ – это бюджетобразующий налог для города Красноярска (удельный вес 60,9% о общем объеме налоговых доходов). Это значит, что от поступления данного налога напрямую зависит, как будут реализовываться социальные программы городе: все эти деньги остаются на территории города и возвращаются в виде зарплат учителям, воспитателям и другим бюджетникам, ремонта дорог, других расходов на нужды горожан.

В Красноярском крае продолжается ежегодная декларационная кампания по НДФЛ, которая в текущем году продлится **до 4 мая включительно**.

Представить налоговую декларацию по налогу на доходы физических лиц за 2015 год **обязаны** граждане, получившие доходы от продажи имущества (квартиры, комнаты, жилого дома, земельного участка (доли в них), машины, гаража), находившиеся в собственности менее трех лет, индивидуальные предприниматели, применяющие общеустановленную систему налогообложения, нотариусы, адвокаты, учредившие адвокатский кабинет. Кроме того, обязаны отчитаться и те граждане, которые получили:

- доходы от сдачи имущества в аренду, жилья в наем;
 - выигрыши, выплачиваемые организаторами лотерей и других, основанных на риске игр;
 - в дар недвижимое имущество, транспортные средства, акции, доли, паи от граждан, не являющихся членами семьи или близкими родственниками.
- Сумму налога, подлежащую уплате по декларации, следует уплатить в срок не позднее 15 июля 2016 года **без каких-либо уведомлений** от налоговой инспекции.

Продолжение на стр. 4

ПОЗДРАВЛЯЕМ!!!



«Я, когда работал, любыми путями и средствами пытался сохранить производство, сохранить предприятие, оказать какую-то помощь в плане расщочки платежей, в помощи зачетных операций и т. д.

Все рычаги старался использовать, чтобы помочь хозяйствующим субъектам, чтобы они сохранились.

Вот я сейчас уже не работаю, не возглавляю налоговый орган и вообще в системе не работаю, но если я иду по улице, то все, кто со мной работал и кто со мной общался, на другую сторону не переходят».

Гунбин Виталий Григорьевич

11 апреля 2016 года государственному советнику налоговой службы РФ II ранга, заслуженному экономисту России, руководителю Налоговой службы Красноярского края с 1993 по 2000 годы Виталию Григорьевичу Гунбину исполняется 80 лет!

Вклад Виталия Григорьевича в становление и развитие налоговой системы края огромен! Практически с нуля, год за годом, преодолевая организационные и финансовые трудности, он формировал работоспособный коллектив налоговиков, укрепляя материально – техническую базу налоговых инспекций, повышал их авторитет и влияние на хозяйственную жизнь края.

УВАЖАЕМЫЙ ВИТАЛИЙ ГРИГОРЬЕВИЧ!

ОТ ВСЕЙ ДУШИ ПОЗДРАВЛЯЕМ ВАС С ЮБИЛЕЕМ!

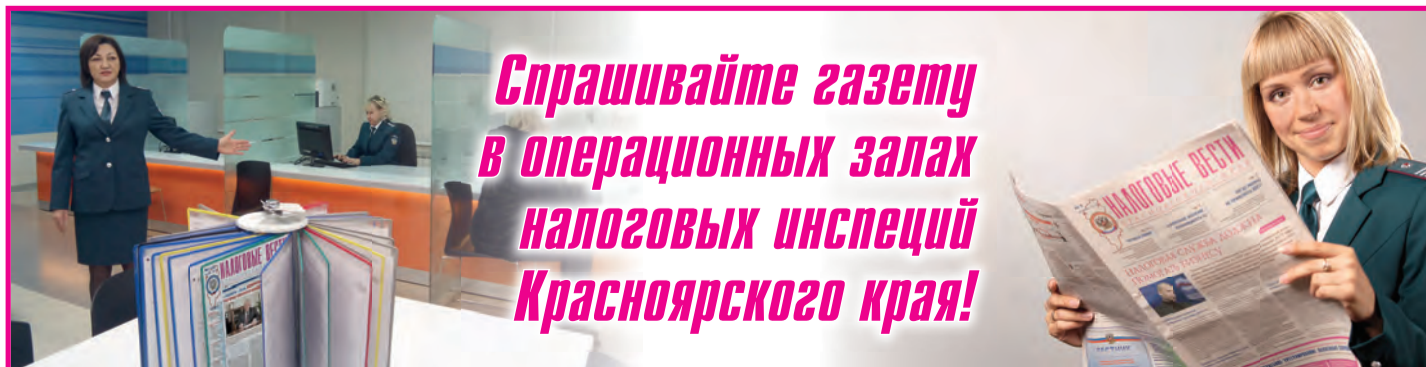
Время неумолимо бежит вперед, но с годами еще более ценен Ваш огромный вклад в дело становления Налоговой службы Красноярского края. Ваша гражданская позиция, высочайший профессионализм, преданность избранной профессии явились примером, на котором воспитана целая плеяда последователей. Большой коллектив налоговиков, который Вы с такой тщательностью формировали и пестовали, с благодарностью вспоминают время работы под Вашим руководством, между собой учтиво называя вас «папой». Многие из них и сейчас продолжают трудиться в налоговых органах Красноярского края и даже за его пределами и претворяют в жизнь заложенные Вами в основу Службы традиции.

Отрадно отметить, что и сегодня Вы не утратили связь с коллегами. Для многих из нас Вы остаетесь старшим добрым другом. Мы ценим Вас за мудрость, молодость души, живой характер и бесконечную любовь к жизни!

Желаем Вам творческого долголетия, неугасаемой жизненной энергии, крепкого здоровья, семейного благополучия, внимания и заботы близких.

С искренним уважением,
коллектив сотрудников налоговых органов Красноярского края

Спрашивайте газету
в операционных залах
налоговых инспекций
Красноярского края!



Коротко о главном

ЛЕНТА НОВОСТЕЙ

➔ Президент России внес изменения в Положение о Федеральной службе по финансовому мониторингу.

Теперь Росфинмониторинг будет осуществлять функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения, по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в этой сфере, по координации соответствующей деятельности федеральных органов исполнительной власти, других государственных органов и организаций, а также функции национального центра по оценке угроз национальной безопасности, возникающих в результате совершения операций (сделок) с денежными средствами или иным имуществом, и по выработке мер противодействия этим угрозам.

Контроль за исполнением соответствующего законодательства юрлицами и ИП будет проводиться путем проведения проверок и принятия необходимых мер по устранению последствий выявленных нарушений (до сих пор о проверках в этой части не говорилось).

РФМ сможет выносить предписания об устранении выявленных нарушений организациям и ИП, осуществляющим операции (сделки) с денежными средствами или иным имуществом, в сфере которых отсутствуют надзорные органы.

(Указ Президент РФ от 08.03.2016 № 103)

➔ ФНС сообщила, что теперь факт принятия решения общего собрания участников ООО об увеличении уставного капитала и состав участников, присутствовавших при принятии указанного решения, должны быть подтверждены путем нотариального удостоверения. Такое дополнение внесено в статью 17 закона об ООО федеральным законом от 30 марта 2015 года № 67-ФЗ.

Цель принятия 67-ФЗ – обеспечение достоверности сведений, предоставляемых при госрегистрации юрлиц и ИП. Поэтому, как считает ФНС, новые положения применимы к решению об увеличении уставного капитала ООО, принятому как общим собранием участников, так и единственным участником ООО.

(Письмо ФНС России от 24.02.2016 № ГД-3-14/743@)

➔ В федеральный закон 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» внесены изменения.

Признается утратившей силу часть 3 статьи 4.8 данного закона, т.е. отменяется отчет по форме 4а-ФСС.

Кроме того, часть 4 статьи 13, устанавливающая случаи выплаты пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам и ежемесячного пособия по уходу за ребенком напрямую из ФСС, дополняется нормой о том, что это будет делаться также в случае, если на день обращения застрахованного лица за пособиями в отношении страхователя проводятся процедуры, применяемые в деле о банкротстве.

Закон вступил в силу с 09 марта 2016 года. Если ранее этой даты физлицо обращалось за пособием, а на эту дату в отношении страхователя проводятся процедуры банкротства, то пособие также будет выплачиваться из ФСС.

(Федеральный закон от 09.03.2016 № 55-ФЗ)

➔ ФНС сообщила, что финансирование из бюджета бесплатных копировальных услуг налогоплательщикам не предусмотрено. Поэтому в помещениях территориальных налоговых органов невозможно установить ксероксы, находящиеся в свободном доступе для бесплатного использования налогоплательщиками. К тому же, федеральным службам запрещено оказывать платные услуги, поэтому предоставление копировально-множительных услуг на платной основе в территориальных налоговых органах также не представляется возможным.

(Письмо ФНС России от 20.02.16 № АС-3-10/725@)

ОТТОК КАПИТАЛА ИЗ РОССИИ СНИЗИЛСЯ В ПЯТЬ РАЗ

Центробанк РФ отмечает, что отток капитала из России в январе-феврале сократился в пять раз. Чистый вывоз капитала частным сектором за два первых месяца года составил 5,9 миллиарда долларов.

За аналогичный период прошлого года он достиг 29,2 миллиарда долларов. Чистый вывоз капитала частным сектором в 2015 году, предварительно, составил 56,9 миллиарда долларов.

Практически вдвое сократилось в январе-феврале 2016 года положительное сальдо текущего счета платежного баланса.

Оно составило 9,7 миллиарда долларов против 19,4 миллиарда годом ранее. Определяющее влияние на его величину оказало почти двукратное ослабление торгового баланса вследствие опережающих темпов снижения экспорта на фоне падения мировых цен на энергоносители при замедлении темпов сокращения импорта.

МИНФИН НАЧИНАЕТ РАЗРАБАТЫВАТЬ ПОПРАВКИ В НК, КАСАЮЩИЕСЯ УСН, ЕНВД И ПСН

Опубликовано уведомление о разработке проекта поправок в ряд глав НК, текста которого пока не опубликовано.

Согласно пояснениям проект предусматривает:

- увеличение пороговых размеров дохода для применения спецрежимов (до 120 млн. рублей);
- повышение предельного размера стоимости основных средств, используемого в целях применения УСН;
- введение налоговых вычетов в части понесенных расходов в связи с приобретением контрольно-кассовой техники нового образца ИП, применяющими ЕНВД или ПСН, деятельность которых ранее не требовала применения ККТ;
- корректировку механизма установления значения коэффициента-дефлятора, используемого для ЕНВД;
- продление действия ЕНВД для юрлиц до 31 декабря 2020 года с одновременным сокращением сферы применения данного спецрежима.

В качестве одной из целей разработки законопроекта заявлено «устранение дублирования таких систем налогообложения для индивидуальных предпринимателей» (под «такими системами налогообложения» понимаются три перечисленных спецрежима).

ЧТОБЫ ОТКАЗАТЬ ФИРМЕ В ЛИКВИДАЦИИ, НАЛОГОВОЙ НЕ НАДО ДОКАЗЫВАТЬ РАЗМЕР НЕДОИМКИ

Участником компании было принято решение о ее ликвидации, назначен ликвидатор и опубликовано сообщение о принятии решения о ликвидации в соответствующем издании. Компанией был утвержден промежуточный ликвидационный баланс, который вместе с другими документами передан в инспекцию для госрегистрации ликвидации.

Инспекция отказала в регистрации изменений на основании подпункта «а» пункта 1 статьи 23 закона 129-ФЗ о госрегистрации юрлиц и ИП ввиду непредставления ликвидационного баланса – баланс содержал недостоверные сведения относительно задолженности по обязательным платежам.

Суды трех инстанций признали решение инспекции законным, указав, что в соответствии с пунктом 2 статьи 63 ГК промежуточный ликвидационный баланс содержит сведения о составе имущества ликвидируемого юрлица, перечне требований, предъявленных кредиторами, результатах их рассмотрения.

Суды (постановление кассации Ф03-191/2016 от 03.03.2016) установили, что перед составлением промежуточного ликвидационного баланса компании была выдана справка о состоянии расчетов по налогам и сборам с суммой задолженности в размере 43 млн рублей, однако в балансе отражена сумма 27 млн рублей. В подтверждение задолженности компании перед бюджетом в материалах дела содержится решение по выездной налоговой проверке компании.

ПРЕЗИДЕНТ ПОСТАВИЛ ПЕРЕД ПРОКУРАТУРОЙ НОВЫЕ ЗАДАЧИ ПО ЗАЩИТЕ БИЗНЕСА

Президент Владимир Путин 23 марта выступил на расширенном заседании коллегии Генеральной прокуратуры и дал указания прокурорам по поводу их дальнейшей деятельности.

В целом президент удовлетворен работой российской прокуратуры, которая в минувшем году выявила 3,2 миллиона нарушений прав и свобод граждан. «Приоритетным направлением остается надзор за обеспечением конституционных прав и свобод человека и гражданина. Именно на эту сферу ежегодно приходится свыше 60% всех нарушений закона», – подчеркнул глава государства. Не в последнюю очередь это касается предпринимателей,

против которых возбуждаются уголовные дела по экономическим статьям. Президент призвал прокуроров вести тщательный анализ в сфере уголовного преследования представителей бизнеса. «Мы серьезно работаем над улучшением делового климата, укреплением гарантий прав предпринимателей, их защитой от незаконного давления со стороны представителей правоохранительных органов. Нужно исключать любые возможности для любых злоупотреблений», – потребовал Путин.

Призвал президент прокуроров и к тому, чтобы активнее противодействовать хищениям в оборонной промышленности. «Ваша задача – выявлять так называемые «серые» схемы увода бюджетных средств, а также факты закупки оборудования для модернизации оборонных предприятий по завышенным ценам», – перечислил он. В связи с этим Генпрокуратура должна наращивать межведомственное взаимодействие с Минобороны, Росфинмониторингом и другими структурами по контролю за использованием средств государства.

Вслед за Владимиром Путиным выступил генпрокурор России. По мнению Юрия Чайки, прокурорам необходимо кардинально изменить ситуацию в сфере уголовного преследования предпринимателей. «С учетом уже данных президентом поручений требую проверить буквально под микроскопом законность возбуждения уголовных дел в отношении бизнесменов», – потребовал руководитель Генпрокуратуры.

По его данным, в прошлом году прокурорами было отменено более 2200 незаконных постановлений о возбуждении уголовных дел об экономических преступлениях, пресечено почти 500 нарушений при проведении гласных оперативных мероприятий в отношении субъектов предпринимательства. «Продемонстрируйте это так, чтобы бизнес почувствовал. Реагируйте на факты нарушения подследственности, неправильной юридической квалификации содеянного, занимайте принципиальную позицию при рассмотрении ходатайств об аресте предпринимателей», – дал указания Чайка.

КУДА ИП ПЕРЕЧИСЛЯТЬ НДФЛ ПРИ СОВМЕЩЕНИИ УСН И ЕНВД

В письме от 25.02.16 № БС-3-11/763@ ФНС России разъяснило, что индивидуальный предприниматель, который ведет деятельность с применением УСН, перечисляет НДФЛ с доходов, выплачиваемых работникам, нанятым для данной деятельности, в бюджет по месту жительства ИП.

С доходов, выплачиваемых работникам, занятым в деятельности на ЕНВД, НДФЛ перечисляется в бюджет по месту

ФНС ИНФОРМИРУЕТ

ДО 1 ИЮЛЯ ПРОДЛЕН СРОК ДОБРОВОЛЬНОГО ДЕКЛАРИРОВАНИЯ ФИЗИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ ЗАРУБЕЖНЫХ АКТИВОВ И СЧЕТОВ (ВКЛАДОВ) В БАНКАХ

Это значит, что 30 июня 2016 года – последний день, когда заявители могут задекларировать свое имущество (недвижимость, ценные бумаги, контролируемые иностранные компании, банковские счета), в т.ч. контролируемое через номинальных владельцев (Федеральный закон от 29.12.2015 № 401-ФЗ).

Специальную декларацию можно заполнить в инспекции, а также на сайте ФНС России с помощью специальной программы, после чего распечатать и представить в налоговый орган лично либо через уполномоченного представителя **непосредственно в ФНС России (г. Москва) или в налоговый орган по месту жительства (месту пребывания) декларанта.**

Для удобства можно воспользоваться сервисом официального сайта

ФНС России nalog.ru «Онлайн запись на прием в инспекцию».

Цель закона о добровольном декларировании – обеспечить правовые гарантии сохранности капитала и имущества физических лиц, защитить имущественные интересы граждан, в т.ч. за пределами России, а также создать стимулы для добросовестного исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов. Закон предоставляет декларантам следующие гарантии:

- защиту декларируемых сведений в ФНС России (налоговую тайну) и ее нераспространение другим государственным органам без согласия декларанта;
- неиспользование декларируемых сведений в качестве доказательств правонарушений;

- освобождение от налоговой, административной и уголовной ответственности за противоправные деяния, связанные с приобретением (формированием) декларируемого имущества и капиталов;
- возможность передачи имущества от номинала фактическому владельцу без налоговых последствий.

Подробнее с порядком представления специальной декларации можно ознакомиться на сайте nalog.ru в разделе «Прием специальных деклараций (декларирование активов и счетов)».

В целях информирования налогоплательщиков работает телефон Единого контакт центра ФНС России 8-800-222-22-22.

Коротко о главном

учета ИП в связи с осуществлением такой деятельности. Налоговые агенты – ИП, которые состоят в налоговом органе на учете в связи с применением ЕНВД, представляют расчет 6-НДФЛ в отношении своих работников, нанятых для такой деятельности, также в налоговый орган по месту своего учета в связи с такой деятельностью.

Если физлицо совмещает исполнение обязанностей по трудовому договору и получает доходы, относящиеся к двум режимам налогообложения (УСН и ЕНВД), то НДФЛ с доходов в части применения УСН, должен перечисляться в бюджет по месту жительства ИП, а с доходов в части применения ЕНВД, – в бюджет по месту учета ИП в связи с ЕНВД.

ИП обязаны вести раздельный учет доходов, полученных по каждому из видов предпринимательской деятельности.

НАЗВАН ИСЧЕРПЫВАЮЩИЙ ПЕРЕЧЕНЬ ДОКУМЕНТОВ, КОТОРЫЕ МОЖНО СДАВАТЬ В ЭЛЕКТРОННОМ ВИДЕ

В Письме от 09.02.16 № ЕД-4-2/1984@ ФНС России напомнила, что представление документов в налоговые органы в электронной форме допускается только в том случае, если они составлены по форматам, установленным ФНС.

На сегодняшний день возможность представления документов в xml-формате установлена для:

- счетов-фактур, в том числе корректировочных;
- журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур;
- книг покупок и книг продаж, в том числе дополнительных листов к ним;
- товарной накладной (ТОРГ-12) и актов приемки-сдачи работ (услуг);
- документов о передаче товаров при торговых операциях, о передаче результатов работ (документ об оказании услуг) (форматы утверждены приказами ФНС от 30.11.2015 № ММВ-7-10/551@ и ММВ-7-10/552@);
- описи документов, направляемых в налоговый орган в электронном виде по ТКС. Формат включает и форматы документов, указанных в описи и представленных в виде скан-образов.

Возможность представления документов в виде сканированных копий установлена для следующих документов: договор (соглашение, контракт), в том числе дополнения (изменения); спецификация (калькуляция, расчет) цены (стоимости); акт приемки-сдачи работ (услуг); счет-фактура, в том числе корректировочный; товарно-транспортная накладная; товарная накладная (ТОРГ-12); грузовая таможенная декларация/ транзитная декларация, в том числе добавочные листы к ним.

НАЛОГОВЫЕ ДОЛГИ С ГРАЖДАН БУДУТ ВЗЫСКИВАТЬ В ТЕЧЕНИЕ ЧЕТЫРЕХ НЕДЕЛЬ В ПРИКАЗНОМ ПОРЯДКЕ

Госдума приняла во втором чтении законопроект № 887446-6 «О внесении изменений в Кодекс административного судопроизводства РФ и отдельные федеральные законы», внесенный Верховным судом. Проект ко второму чтению был отредактирован.

В данный кодекс вводится понятие судебного приказа. Это документ о взыскании с физического лица обязательных платежей и санкций, выносимый мировым судьей единолично без судебного разбирательства и присутствия сторон. Приказ выносится в течение пяти дней со дня поступления заявления со стороны взыскателя (например, со стороны налоговых органов).

Копия заявления о вынесении судебного приказа, также как и требование о добровольной уплате налога или штрафа, должна быть предварительно направлена должнику заказным письмом с уведомлением о вручении. Документы, подтверждающие этот факт, должны прикладываться к заявлению взыскателя, подаваемому мировому судье. При отсутствии таких документов заявление о вынесении судебного приказа будет возвращаться взыскателю (судебный приказ не будет выноситься). Судья откажет в принятии заявления, если усмотрит, что требование об уплате не является бесспорным, а также в случае ряда других формальных нарушений со стороны взыскателя.

Судебный приказ является также и исполнительным документом (по аналогии с исполнительным листом), и по просьбе взыскателя суд будет направлять приказ приставам. Копия вынесенного приказа будет высылаться должнику в течение трех дней, а должник в течение 20 дней со дня направления ему этой копии сможет представить свои возражения. В первоначальной версии проекта должнику давалось всего лишь 15 дней – поправка внесена ко второму чтению. Если возражения поступили, судебный приказ отменяется. В этом случае взыскатель сможет обратиться в суд в порядке административного судопроизводства.

Таким образом, налоговые органы получат право в упрощенном порядке в течение 28 дней взыскивать налоговые долги с физлиц. В настоящее время это возможно только путем рассмотрения дела в суде общей юрисдикции.

Ко второму чтению проект также снабдили тезисами о возможности электронного документооборота с приставами,

изменили срок вступления закона в силу после принятия – теперь это 30 дней после официального опубликования.

МИНФИН ПОВЫСИТ ВЗНОСЫ С ЗАРПЛАТ ВЫШЕ УСТАНОВЛЕННОГО ПРЕДЕЛА, А ТАКЖЕ С ИП В 2019 ГОДУ

Реформа взносов не будет нарушать обещания о неповышении фискальной нагрузки до 2018 года.

Поначалу все ограничится передачей администрирования взносов от ПФР к ФНС России. Однако, в 2019 году Минфин готовится собрать до 470 млрд. рублей с оплаты труда, превышающей установленные для исчисления взносов пределы, до 50 млрд. – от повышения ставки для самозанятых, до 70 млрд. – от сокращения пенсионных прав тех, к чьим зарплатам применяются льготы по взносам. Наконец, 379,2 млрд. руб. планируется получить от отмены обязательной накопительной части пенсий с 2019 г.

Предлагается отменить дифференцирование взносов в зависимости от годовой суммы зарплаты. Напомним, что в 2016 году предельная база по «большинным» взносам в ФСС составляет 718 тысяч рублей. База по взносам в ПФ, которой применяется тариф 22%, сейчас не превышает 796 тысяч рублей. Взносы с сумм свыше указанных уплачиваются по пониженному тарифу. Ведомство считает необходимым собрать 30% со всего фонда оплаты труда.

Пенсионные права тех, за кого работодатель платит меньше взносов (например, 14% в IT-отрасли), должны быть меньше, также считает ведомство. Сейчас за льготников, по сути, платят другие работодатели. Получается, работодатель при приеме на работу должен предупредить об этом сотрудника – пускай тот сам выбирает. Ранее планировалось компенсировать увеличение нагрузки снижением ставки до 28%. Это по-прежнему вероятный сценарий, но Минфин действует по принципу «проси больше – получишь сколько надо». При желании все это можно представить как снижение нагрузки, так как по действующему закону с 2019 года взносы должны вырасти до 34%. Это повышение ставки могло бы принести 482,6 млрд. рублей.

Относительно взносов с ИП, Минфин предлагает исчислять их исходя из двух МРОТ.

Еще одна идея Минфина – ввести соплатеж по взносам для физлиц. Обсуждаются варианты от 2 до 5%. Это может стать новой формой добровольной накопительной пенсии. Вряд ли это будет обязательной платой, скорее «по умолчанию» – если работник не захочет его платить, то должен будет отдельно заявить об этом.

ЛЕНТА НОВОСТЕЙ

➔ Минфин указал, что местом реализации услуг по предоставлению труда работников (персонала), работающих в месте деятельности покупателя, признается территория государства, на территории которого ведется деятельность покупателя.

Если работники (персонал) работают не в месте деятельности покупателя услуг, то место реализации таких услуг определяется по месту ведения деятельности организации, оказывающей услуги по предоставлению персонала.

Объектом налогообложения НДС признаются операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ.

(Письмо Минфина РФ от 08.02.16 № 03-07-08/6236)

➔ Внесены изменения в федеральный закон «Об ответственности страховании гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте».

Когда закон вступит в силу (это произойдет, в основном, 6 сентября текущего года) с 360 до 500 тысяч рублей возрастет максимальная сумма компенсации в результате аварии на таком объекте в части возмещения вреда, причиненного имуществу каждого потерпевшего – физического лица.

С 500 до 750 тысяч рублей увеличится предельная страховая выплата в части возмещения вреда, причиненного имуществу каждого потерпевшего юрлица.

Суммы возмещения вреда здоровью и жизни (в том числе в связи со смертью потерпевшего) не меняются.

(Федеральный закон от 09.03.2016 № 56-ФЗ)

➔ Минфин указал, что при получении автомобиля по наследству или в дар отсутствуют расходы на его приобретение. При продаже указанного имущества образуется доход, подлежащий налогообложению. При этом в случае отсутствия расходов на приобретение имущества налогоплательщик вправе заявить имущественный налоговый вычет, предусмотренный пунктом 1 статьи 220 НК, в размере 250000 рублей.

Такие вычеты предоставляются при подаче налогоплательщиком налоговой декларации в налоговый орган по окончании налогового периода.

(Письмо Минфина РФ от 09.02.2016 № 03-04-05/6496)

➔ Минфин сообщил, что статья 139 Трудового кодекса устанавливает единый порядок исчисления средней заработной платы для всех случаев, когда ее исчисление требуется в соответствии с ТК.

При этом учитываются все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат, применяемые у соответствующего работодателя независимо от источников этих выплат. При любом режиме работы расчет средней заработной платы работника производится исходя из фактически начисленной ему заработной платы и фактически отработанного им времени за 12 календарных месяцев, предшествующих периоду, в течение которого за работником сохраняется средняя заработная плата. При этом календарным месяцем считается период с 1-го по 30-е (31-е) число соответствующего месяца включительно (в феврале – по 28-е (29-е) число включительно).

В коллективном договоре, локальном нормативном акте могут быть предусмотрены и иные периоды для расчета средней заработной платы, если это не ухудшает положение работников.

Организация вправе учитывать в составе расходов при расчете налога на прибыль выплаты работникам, начисленные исходя из средней заработной платы, расчет которой производится по правилам, закрепленным в коллективном договоре и (или) локальном нормативном акте, составленным в соответствии с нормами ТК.

(Письмо Минфина РФ от 25.01.2016 г. № 03-03-06/2/2557)

ФНС ИНФОРМИРУЕТ

ВСЕРОССИЙСКАЯ АКЦИЯ «ДНИ ОТКРЫТЫХ ДВЕРЕЙ ДЛЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ – ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ» ПРОЙДЕТ 15 И 16 АПРЕЛЯ

15 и 16 апреля Налоговая служба проводит Всероссийскую акцию «Дни открытых дверей на налогоплательщиков – физических лиц». В эти дни инспекции края откроют двери для всех желающих получить подробную информацию о том, кому и в какие сроки необходимо представить декларацию по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ), как получить налоговые вычеты на лечение, обучение и приобретение жилья, а также многое другое.

Для того чтобы получить консультации специалистов налоговых органов, можно будет обратиться в любую налоговую инспекцию, независимо от места регистрации налогоплательщика. Время работы налоговых инспекций на время акции будет продлено: 15 апреля с 09.00 до 20.00, 16 апреля с 10.00 до 15.00.

В рамках акции специалисты налоговых органов подробно расскажут налогоплательщикам о нововведениях в законодательство, а также работе онлайн-сервисов ФНС России, к которым будет организован доступ через сайт www.nalog.ru.

Каждый посетитель сможет проверить есть ли у него задолженность перед бюджетом и уточнить свои обязанности по представлению налоговой декларации по НДФЛ. Кроме того, все желающие смогут прямо на месте заполнить и подать налоговую декларацию по НДФЛ при наличии необходимых сведений и документов.

Также посетители смогут подключиться к сервису «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц», который дает возможность просматривать актуальную инфор-

мацию об объектах имущества налогоплательщика, наличии переплат и задолженностей по налогам, суммах начисленных и уплаченных налоговых платежей. С помощью сервиса также можно получать и распечатывать налоговые уведомления и квитанции на уплату налогов, а также заполнять налоговую декларацию по НДФЛ.

Ставшая традиционной акция «Дни открытых дверей», пользуется популярностью у граждан. В апреле 2015 года в рамках акции было подано более 226 тысяч налоговых деклараций, 158 тысяч из них были заполнены с помощью специальной программы в электронном виде. Для сравнения во время аналогичной акции в апреле 2014 года налогоплательщиками было представлено на 33 тысячи налоговых деклараций меньше.

ПО МАТЕРИАЛАМ ПРЕСС-КОНФЕРЕНЦИИ, ПОСВЯЩЕННОЙ «ДЕКЛАРАЦИОННОЙ КАМПАНИИ – 2016»

Налоговую декларацию можно представить в налоговую инспекцию лично, в виде почтового отправления, по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи, либо посредством интернет-сервиса «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц».

Подача декларации в установленном законодательством срок – это обязанность налогоплательщика, установленная НК РФ, за невыполнение которой предусматривается налоговая ответственность в виде **штрафа**, минимальный размер составляет **1000 рублей**.

Физические лица, желающие получить социальные и имущественные налоговые вычеты в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, вправе представить налоговую декларацию в случаях, если суммы денежных средств направлялись:

- в виде благотворительных пожертвований;
- на образование (свое или своих детей);
- лечение (свое или супруги (супруга), своих родителей и детей);
- в качестве взносов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, а также взносов в соответствии с законодательством

о государственной поддержке формирования пенсионных накоплений; страховых взносов по договорам добровольного страхования жизни;

- приобретение (новое строительство) жилого дома, квартиры, комнаты или долей в них;
- на погашение процентов по целевым займам (кредитам), фактически израсходованным на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них.

В этом случае физическим лицам на основании представленной декларации будет произведен возврат суммы уплаченного в течение года налога на доходы физических лиц. Сумма возврата налога определяется в зависимости от сумм налогооблагаемого дохода, произведенных расходов и уплаченного в налоговом периоде налога по ставке 13 процентов. К декларации налогоплательщиком должны быть приложены документы, подтверждающие его право на получение соответствующих налоговых вычетов.

Представить декларацию в связи с получением социального и имуще-

ственного налоговых вычетов можно в любое время в течение всего года, без каких либо налоговых санкций. В случае, если налогоплательщик заявил в налоговой декларации за 2015 год как доходы, подлежащие декларированию, так и право на налоговые вычеты, то он обязан представить такую декларацию в установленный срок – не позднее 04 мая 2016 года.

Изменения законодательства, действующие с 2016 года:

С 280 до 350 тысяч рублей в год увеличен предельный размер дохода, который дает право на стандартный налоговый вычет. Причем сам этот вычет некоторым категориям граждан тоже увеличен: родителям и усыновителям детей-инвалидов до достижения ими возраста 18 лет – **с 3 тысяч до 12 тысяч рублей** ежемесячно, а для опекунов и попечителей – **с 3 до 6 тысяч** ежемесячно. Если ребенок-инвалид учится, вычет дается до 24 лет, на время учёбы.

Ускорилось получение социального вычета по НДФЛ на оплату медицинских услуг и на обучение. С 2016 года, при наличии уведомления из налоговой инспекции, вычет можно будет получить, подав заявление работодателю – декларация в этом случае не потребует. Раньше такие вычеты предоставлялись по окон-

чании налогового периода и после представления декларации о доходах в налоговые органы.

Физические лица, занимающиеся оказанием платных услуг, но незарегистрированные официально в качестве налогоплательщика, **с 2016 года могут легализовать свой бизнес и воспользоваться «налоговыми каникулами».** Для этого необходимо стать индивидуальным предпринимателем и оформить патент на определенный вид деятельности. Таким образом, появится возможность получить социальные гарантии и статус честного налогоплательщика.

15 и 16 апреля Федеральная налоговая служба проводит Всероссийскую акцию «**Дни открытых дверей на налогоплательщиков – физических лиц**». Для того чтобы получить консультации специалистов налоговых органов, можно будет **обратиться в любую налоговую инспекцию, независимо от места регистрации налогоплательщика.** Время работы налоговых инспекций на время акции будет продлено: 15 апреля с 09.00 до 20.00, 16 апреля с 10.00 до 15.00.

По вопросам, связанным с порядком декларирования полученных доходов, можно обратиться в инспекцию лично или обратиться с помощью Интернет-сервиса «**Обратиться в ФНС России**» на сайте www.nalog.ru.

Телефон Единого Контакт-центра ФНС России 8-800-222-22-22.

ФНС ИНФОРМИРУЕТ



ЗАПЛАТИТЕ НАЛОГИ ОНЛАЙН

Портал Госуслуг (beta.gosuslugi.ru) – ваш личный центр управления госуслугами. Физическим лицам доступны услуги онлайн кабинета налогоплательщика на официальном интернет-портале государственных услуг. Зачем нужен личный кабинет на портале госуслуг читайте в этом материале.

Если вы ещё не завели личный кабинет на портале госуслуг, самое время это сделать!

Личный кабинет – ваш центр управления госуслугами. Он знает ваши личные данные, помнит ваши платежи и следит за обращениями в ведомства. Здесь же видно, числятся ли за вами долги по налогам или судебные задолженности. Если что-то требует вашего внимания – оно появится в личном кабинете.

Скоро личный кабинет научится отслеживать состояние ваших заявок в МФЦ, чтобы любые ваши обращения к государству были у вас под контролем.

Мы сделали личный кабинет, чтобы собрать для вас на одном экране все самое важное. А еще – чтобы вам по многу раз не вводить личные данные при обращении за новыми услугами.

ДОСТУП К ЛИЧНОМУ КАБИНЕТУ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА С ПОМОЩЬЮ ЛОГИНА И ПАРОЛЯ ОТ ПОРТАЛА ГОСУСЛУГ

Пользователи портала госуслуг теперь могут зайти в личный кабинет на сайте nalog.ru по логину и паролю портала госуслуг. До этого был только один способ получить доступ в личный кабинет на сайте налоговой – прийти в налоговую инспекцию. Пользователь предъявляет паспорт, подписывает заявление, и после этого сотрудник налоговой выдает логин и пароль для входа в личный кабинет налогоплательщика (nalog.ru).

Теперь же, если у вас есть учетная запись на портале госуслуг, полученная после подтверждения личности в центре обслуживания, ходить в инспекцию необязательно. Просто введите на сайте налоговой те же логин и пароль, что используете на портале госуслуг (beta.gosuslugi.ru).

В личном кабинете налогоплательщика вы можете увидеть налоговые начисления, заполнить и подать налоговую декларацию через интернет, проверить информацию о своих объектах налогообложения и отследить, одобрили ли вам налоговый вычет.

К сожалению, вы не сможете войти в личный кабинет на сайте налоговой, если получали код подтверждения для портала госуслуг по почте. Налоговые начисления – строго конфиденциальная информация. Важно, чтобы личность пользователя, получающего к ней доступ, была подтверждена им лично.

Пользователи портала госуслуг теперь могут зайти в личный кабинет на сайте налоговой по логину и паролю портала госуслуг.

КАК ОПЛАТИТЬ НАЛОГОВУЮ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НА ПОРТАЛЕ ГОСУСЛУГ

На портале госуслуг (beta.gosuslugi.ru), физические лица могут не только проверить налоговую задолженность, но и оплатить ее.

Если вы уже оплатили задолженность, но она еще видна в базе данных, не переживайте: Федеральная налоговая служба подтверждает

оплату в течение двух недель. После подтверждения ваша задолженность пропадет. Если у вас помимо задолженности есть пеня, то сначала погасите только сумму самой задолженности, без пени. Только когда задолженность пропадет, оплатите пеню.

Налоговые задолженности чаще всего могут появиться, если вы владеете квартирой, землей или автомобилем. Проверьте, нет ли задолженности у вас.

Услуга доступна для всех пользователей со стандартной и подтвержденной учетной записью.

1. Зарегистрируйтесь на <http://gosuslugi.ru>. Для этого нужны имя, фамилия, номер телефона или адрес электронной почты. Если хотите попробовать новую версию госуслуг – зайдите на <http://beta.gosuslugi.ru>;
2. Заполните паспортные данные, СНИЛС, ИНН;
3. Выберите услугу «Налоговая задолженность» и нажмите кнопку «Получить услугу»;
4. Посмотрите результат.

ЧТО ТАКОЕ НАЛОГОВАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ?

Налоговая задолженность – это налоговое начисление, срок оплаты которого, в соответствии с налоговым законодательством, истек. Чаще всего физические лица допускают задолженности по имущественным налогам: транспортному, земельному и налогу на недвижимость.

ОТКУДА БЕРУТСЯ ДАННЫЕ О ЗАДОЛЖЕННОСТИ?

Данные берутся из базы Федеральной налоговой службы. Оттуда же портал госуслуг берет платежные реквизиты, чтобы ваши платежи поступили по адресу. Обратите внимание, что после оплаты задолженности она может оставаться в базе до двух недель: за это время Федеральная налоговая служба проверяет и засчитывает платеж.

КАК ОПЛАЧИВАТЬ?

Оплатить задолженность можно с помощью банковской карты, без комиссии.

ЧТО ЕЩЕ НУЖНО ЗНАТЬ?

Если у вас помимо задолженности есть пеня, то сначала погасите только сумму самой задолженности, без пени. Только когда задолженность пропадет, оплатите пеню. Это связано с тем, что пока Федеральная налоговая служба не подтвердит погашение задолженности, пеня будет продолжать увеличиваться. Оплатив её вместе с задолженностью, Вы обнаружите, что задолженность пропадет лишь через несколько дней, а пеня за эти дни успеет появиться снова.

КАК ВОСПОЛЬЗОВАТЬСЯ УСЛУГОЙ?

Чтобы узнать свою налоговую задолженность, войдите на портал госуслуг (beta.gosuslugi.ru).

Если вы еще не зарегистрировались, вам понадобится паспорт, ИНН и страховой номер индивидуального лицевого счета. Для регистрации на портале госуслуг необходимо ввести паспортные данные и номер СНИЛС – «страховой номер индивидуального лицевого счета».

В УПРАВЛЕНИИ СОСТОЯЛОСЬ ЗАСЕДАНИЕ ОБЩЕСТВЕННОГО СОВЕТА



15 марта 2016 года прошло заседание Общественного совета при Управлении ФНС России по Красноярскому краю, посвященное вопросам изменения налогового законодательства и взаимодействию с регистрирующими органами. Также на повестке были вопросы, касающиеся повышения налоговой грамотности жителей края.

На мероприятии присутствовали члены Общественного совета, руководитель УФНС России по Красноярскому краю **Дмитрий Бураков**, заместители руководителя Управления **Ольга Бучацкая** и **Вадим Лиференко**, главный редактор газеты «Налоговые вести Красноярского края» **Лариса Бурых**.

Со вступительным словом выступил председатель **Александр Кондратьев**, поприветствовав всех присутствующих, а также озвучив регламент проведения мероприятия.

С докладом «Организация работы по взаимодействию с регистрирующими органами» выступил заместитель руководителя Управления **Вадим Лиференко**. Он отметил, что работа по данному направлению на 90% проводится в электронном виде, что значительно ускоряет процессы обмена данными между регистрирующими органами. В 2015 году Налоговая служба добавила еще одну цель – оптимизация процедур, связанных с регистрацией юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Продолжая заседание Общественного совета, об основных изменениях налогового законодательства рассказала заместитель руководителя Управления **Ольга Бучацкая**. В частности, она отметила, что данные изменения касаются как налогоплательщиков физических лиц, для которых срок уплаты имущественных налогов в 2016 году перенесен на 1 декабря, так и представителей бизнеса – юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. «Сейчас налоговые органы проводят Декларационную кампанию, когда определенная категория налогоплательщиков

обязана задекларировать полученные в прошлом году доходы. Мы объясняем налогоплательщикам, которые работают в сфере услуг, но не платят налоги, что нужно зарегистрироваться официально, оформить патент и воспользоваться «налоговыми каникулами». Таким образом, появится возможность получить социальные гарантии и статус честного налогоплательщика», – обратила внимание **Ольга Валентиновна**.

«Система патентного налогообложения направлена на поддержку и развитие малого бизнеса, упрощение процедуры предоставления отчетности в налоговые органы, на легализацию своей предпринимательской деятельности и привлечение в ряды налогоплательщиков физических лиц. В подавляющем большинстве случаев для индивидуальных предпринимателей приобретение патента более выгодно и удобно, чем уплата налога на доходы физических лиц или уплата единого налога на вмененный доход. Патентная система налогообложения представляется для предпринимателей наиболее понятной и приемлемой, требующей наименьших затрат времени и труда, переход на нее позволяет осуществить собственное налоговое планирование и оптимизацию, направив сэкономленные ресурсы на развитие своего бизнеса», – отметила в своем выступлении **Ольга Бучацкая**.

Также она подчеркнула, что задача налоговых органов – сохранить набранные темпы налоговых поступлений за счет улучшения работы по всем направлениям налогового администрирования, начиная от регистрации налогоплательщиков и, заканчивая взысканием задолженности.

На заседании Совета выступил Директор по развитию Союза промышленников и предпринимателей Красноярского края **Александр Лыткин**. Он предложил организовать встречу с представителями бизнес-сообщества, на которой в режиме открытого диалога узнать о проблемах, кото-

рые есть у налогоплательщиков, и оказать содействие в их решении.

Проведение Общественного совета предполагает открытый диалог и двустороннее общение. Поэтому в течение всего времени проведения совета все члены и присутствующие детально обсуждали каждый поднимаемый вопрос, вникая в его суть.

В завершение заседания члены Общественного совета наметили основные задачи до конца 2016 года в рамках плана деятельности Общественного совета для дальнейшего улучшения работы налоговых органов, качества обслуживания налогоплательщиков, а также оказания содействия в целях формирования налоговой культуры и правовой грамотности.

СПРАВКА:

Общественный совет при Управлении ФНС России по Красноярскому краю работает с 2014 года, в настоящее время его деятельность приобретает особую значимость. Это связано с тем, что Федеральная налоговая служба претерпевает сегодня серьезные преобразования – как с точки зрения инновационной и технологической составляющей ее деятельности, так и с точки зрения принципов взаимодействия с обществом. Приоритетными в работе ФНС России становятся такие направления, как клиентоориентированность, модернизация сервисных возможностей, информационная открытость. Именно поэтому роль Общественного совета для налоговой службы столь важна – как в качестве общественной и профессиональной экспертизы, так и в качестве площадки для выработки предложений и инициатив в сфере налогового администрирования.

По своему статусу это постоянно действующий консультативно-совещательный орган, осуществляющий свою деятельность на общественных началах.

*Знакомьтесь:
начальник инспекции*



Приказом ФНС России от 24.02.2016 № ММВ-10-4/234@ на должность начальника Межрайонной ИФНС России № 22 по Красноярскому краю назначена **Лариса Николаевна Федорова**, советник государственной гражданской службы Российской Федерации 1-го класса.

Лариса Николаевна в 1991 году окончила Иркутский институт народного хозяйства по специальности «Планирование промышленности». С 9 февраля 1993 года работает в налоговых органах.

Свою карьеру начала в Государственной налоговой инспекции по Советскому району г. Красноярска в должности старшего государственного инспектора отдела налогообложения физических лиц. С августа 1993 года по сентябрь 2001 года замещала должности заместителя начальника отдела, начальника отдела налогообложения физических лиц. В сентябре 2001 года назначена на должность заместителя руководителя Инспекции Федеральной налоговой службы по Советскому району г. Красноярска, в 2006 году в порядке перевода была назначена на должность заместителя начальника ИФНС России по Октябрьскому району г. Красноярска.

В 2013 году награждена Почетной грамотой Администрации Октябрьского района г. Красноярска. За безупречное отношение к должностным обязанностям, высокий профессионализм неоднократно отмечалась наградами Управления Федеральной налоговой службы по Красноярскому краю, ФНС России. В 2006 году награждена Знаком отличия «Отличник ФНС России», в 2015 году ей вручена медаль Федеральной налоговой службы «За заслуги» II степени.



Приказом ФНС России от 11.03.2016 № ММВ-10-4/234@ назначен **Юрий Юрьевич Попков**, советник государственной гражданской службы Российской Федерации 1-го класса.

Юрий Юрьевич в 1994 году окончил Красноярский государственный аграрный университет, по специальности «Экономика и управление в отраслях агропромышленного комплекса».

В налоговых органах работает с 29 мая 1995 года. Начиная свою службу старшим государственным налоговым инспектором отдела налогообложения прибыли и имущества юридических лиц в Государственной налоговой инспекции по Красноярскому краю. С февраля 1997 года по декабрь 2008 возглавлял отдел ресурсных, имущественных и прочих налогов. В 2009 году в связи с переходом Управления на новую структуру с одновременной оптимизацией штатной численности Юрий Юрьевич назначен заместителем начальника отдела налогообложения юридических лиц. С апреля 2014 года возглавил этот отдел в должности начальника отдела.

За время работы неоднократно награждался Почетными грамотами и Благодарственными письмами органов власти Красноярского края и г. Красноярска, в т.ч., в 2013 году награжден Благодарственным письмом главы города Красноярска.

В 2006 году награжден знаком отличия «Отличник ФНС России», в 2015 году – медалью Федеральной налоговой службы «За заслуги» II степени.

Коллеги желают вновь назначенному начальнику инспекции удачи и огромных успехов на новой работе!

От первого лица

ЭФФЕКТИВНЫЙ КОНТРОЛЬ ЛЕСОМАТЕРИАЛОВ

Ввиду стратегической важности леса, его экономического и ресурсного потенциала предпринимательская деятельность в сфере экспорта лесоматериалов находится в зоне пристального внимания законодателей. За последние несколько лет на федеральном уровне принят ряд нормативных правовых актов, направленных на упорядочивание предпринимательства в сфере оборота и экспорта леса. О том, как осуществляется декларирование леса в Красноярском крае рассказывает начальник Красноярской таможни Сергей САНАКОВ.



Регион деятельности Красноярской таможни охватывает территорию Красноярского края, второго по величине региона России с общей площадью 2,4 миллиона квадратных километров.

Внешняя торговля осуществляется с более 100 странами мира. Крупнейшими торговыми партнерами являются Нидерланды, Китай, США, Республика Корея, Финляндия, Германия и другие страны.

В 2015 году внешнеторговый товарооборот в Красноярском крае сократился по сравнению с 2014 годом на 16 процентов и составил 4,1 миллиарда долларов США (2014 год - 4,9 миллиардов долларов США). Импорт сократился по стоимости на 15 процентов, и в то же время по физическому объему возрос на 0,3 процента, а экспорт сократился по физическим объемам на 8 процентов и по стоимости – на 16 процентов.

При этом в федеральный бюджет перечислено 7,9 миллиардов рублей. Это на 176 миллионов рублей больше, чем в 2014 году.

А КАКОВА ДИНАМИКА ТОВАРОБОРОТА ТАКОГО ТРАДИЦИОННОГО ДЛЯ СИБИРИ ТОВАРА, КАК ЛЕС И ЛЕСОМАТЕРИАЛЫ?

Древесина входит в число товаров, которые составляют основу экспорта Красноярского края. Она составляет 65 процентов вывозимых товаров (в натуральном выражении), декларируемых в регионе деятельности Красноярской таможни. 85 процентов от общего объема экспортных деклараций приходится на экспорт лесоматериалов.

Количество участников внешнеэкономической деятельности, осуществляющих таможенное декларирование лесопроductии, увеличилось с 550 в 2014 году до 597 в 2015 году.

На экспорт идут в основном традиционно заготавливаемые в регионе хвойные породы – сосна, лиственница, ель, пихта. Компетенцией по совершению таможенных операций в отношении лесопроductии обладают четыре из семи таможенных постов Красноярской таможни. Наибольшие объемы экспорта леса оформляются на Канском и Лесосибирском таможенных постах. Эти таможенные посты занимают лидерские позиции в Сибирском таможенном управлении по загруженности, т.е. по количеству выпускаемых деклараций на одно должностное лицо.

Экспорт лесоматериалов обработанных и необработанных осуществлялся в 2015 году в 48 стран. 64 процента от объема лесопроductии экспортировано в Китай. Еще одной страной-контрагентом стал Египет, куда экспортировано 15 процентов лесоматериалов. На долю Узбекистана пришлось 6 процентов вывезенной лесопроductии. Незначительные объемы лесоматериалов экспортированы и в другие страны.

В натуральном выражении объем экспорта лесо- и пиломатериалов, продекларированной в регионе деятельности Красноярской таможни в 2015 году,

составил 4,47 миллионов кубометров. Это на 15 процентов меньше, чем в 2014 году. При этом наибольшее уменьшение произошло по объемам продекларированных круглых лесоматериалов.

Тенденция к росту экспорта пиломатериалов и сокращению вывоза круглого леса отмечается в регионе в течение последних лет. В 2015 году объем таможенного декларирования круглой лесопроductии в Красноярском крае по сравнению с 2014 годом уменьшился почти на 40 процентов и составил 1,64 миллиона кубометров. В то же время объем экспорта обработанных лесоматериалов увеличился на один процент и составил 2,83 миллиона кубометров.

ЧЕМ НА ВАШ ВЗГЛЯД ОБУСЛОВЛЕНА ТАКАЯ ТЕНДЕНЦИЯ?

СОКРАЩЕНИЮ экспорта круглого леса способствовали, в первую очередь, меры, предпринятые Правительством РФ по упорядочиванию контроля в сфере оборота и экспорта леса, а также меры, предпринимаемые на федеральном и региональном уровне по развитию лесной отрасли. На территории региона при поддержке Правительства Красноярского края реализуются инвестиционные проекты в области освоения лесов. Со стороны Красноярской таможни оказывается содействие инвестиционной деятельности предприятий.

В 2016 году продолжает действовать введенная правительством РФ система квотирования и лицензирования круглых лесоматериалов, а именно вывозная таможенная пошлина при экспорте необработанной лесопроductии породы сосна в размере 80 процентов от таможенной стоимости, но не менее 55,2 евро за кубометр. Наряду с этим продолжает применяться система квотирования лесоматериалов необработанных хвойных пород: в рамках квоты вывозная пошлина взимается в значительной степени ниже, а именно от 13 до 15 процентов от таможенной стоимости. Экспорт же обработанных пиломатериалов осуществляется беспошлинно.

Однако доля лесопроductии с глубокой степенью обработки в общем объеме экспорта продолжает оставаться незначительной. По нашему мнению, следующий шаг развития лесного комплекса – модернизация производства и выпуск конкурентноспособной проductии с высокой добавленной стоимостью (погонажных изделий, каркасного домостроения, плит МДФ и др.), развитие технологий переработки отходов лесопроductии.

С КАКИМИ ПРОБЛЕМАМИ ПРИХОДИТСЯ СЕГОДНЯ СТАЛКИВАТЬСЯ ПРИ ОРГАНИЗАЦИИ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПРИ ЭКСПОРТЕ ЛЕСОМАТЕРИАЛОВ?

Сегодня продолжает развиваться информирование о товарах, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС железнодорожным и автомобильным транспортом. Тем не менее, существует ряд вопросов, требующих урегулирования в отношении обмена информацией в электронном формате между железной дорогой и таможенными

органами, поскольку около 90 процентов лесопроductии вывозится из Красноярского края железнодорожным транспортом. В настоящий момент для принятия товаров к перевозке необходимо проставление отметок таможенных органов на бумажных носителях железнодорожных накладных. Декларанту приходится приезжать на таможенный пост, чтобы проставить соответствующие штампы на накладные, потом привезти их на железнодорожную станцию, чтобы товар был отправлен. При электронном декларировании, когда срок выпуска декларации составляет менее одного часа, доставка накладных из удаленных станций на таможенный пост и обратно создает большие трудности грузоотправителям в части простоя подвижного состава. Как только вопрос обмена такой информацией в электронном виде будет решен – работа по оформлению экспортных грузов будет упрощена.

БЫЛИ ЛИ ВЫЯВЛЕННЫ СОТРУДНИКАМИ КРАСНОЯРСКОЙ ТАМОЖНИ В ПРОШЛОМ ГОДУ ФАКТЫ КОНТРАБАНДЫ ЛЕСОМАТЕРИАЛОВ?

В 2015 году в целях пресечения правонарушений в сфере лесопромышленного комплекса – контрабанды стратегически важных товаров и ресурсов Красноярской таможней во взаимодействии с Красноярской транспортной прокуратурой, ФСБ России, транспортной полицией, налоговыми и иными государственными органами проведено более 70 оперативно-розыскных мероприятий. По их результатам сотрудниками Красноярской таможни возбуждено 16 уголовных дел, связанных с незаконным вывозом лесоматериалов. В том числе возбуждено десять дел по фактам контрабанды более 37 тысяч кубометров лесоматериалов стоимостью более 112 миллионов рублей, пять дел по фактам невозвращения валютной выручки от экспортированной лесопроductии на сумму более 150 миллионов рублей и одно дело по факту уклонения от уплаты таможенных платежей за экспортированную лесопроductию на сумму 25 миллионов рублей. В 2014 году было возбуждено 12 уголовных дел.

Кроме того, по фактам нарушения административного законодательства при оформлении экспорта леса и лесной проductии возбуждено в 2015 году

325 дел об административных правонарушениях. Это на 70 процентов больше, чем в 2014 году. В 2014 году было возбуждено 188 дел об АП в отношении лесоматериалов. Наложено взысканий в общей сумме 103,6 миллионов рублей.

Чаще всего недобросовестными участниками ВЭД предоставляются подложные документы, а также заявляются недостоверные сведения о лесопроductии в целях занижения таможенных платежей.

Выявление нарушений в отношении лесоматериалов осуществляется в Красноярской таможне на основе комплексного подхода. С учетом результатов таможенного контроля, применения системы управления рисками проводятся проверочные мероприятия после выпуска товаров во взаимодействии с оперативно-розыскными подразделениями таможни. По результатам постконтроля доначислено таможенных платежей и пеней, наложено штрафов на общую сумму более 141 миллиона рублей. Взыскано 43 миллиона рублей.

Кроме того, по материалам Красноярской таможни, переданным в правоохранительные и контролирующие органы, возбуждено 28 дел об АП и 2 уголовных дела. Отказано в возмещении НДС на общую сумму 13 миллионов рублей, доначислено налогов и штрафов на сумму 18 миллионов рублей.

На сегодняшний день актуальным вопросом является установление происхождения лесоматериалов. Согласно изменениям в Лесной кодекс и в КоАП РФ введена административная ответственность в случае отсутствия сопроводительных документов при транспортировке древесины, в частности, о собственнике товара. С 1 января 2016 года введена административная ответственность за неподачу декларации о сделках с древесиной.

В ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНАХ ПРОВОДИТСЯ ВНЕДРЕНИЕ СОВРЕМЕННЫХ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ. КАКОВЫ РЕЗУЛЬТАТЫ В ЭТОМ НАПРАВЛЕНИИ В РЕГИОНЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КРАСНОЯРСКОЙ ТАМОЖНИ?

Сегодня приоритетными направлениями деятельности таможенных органов является сокращение сроков и упрощение таможенных операций при таможенном декларировании и выпуске товаров за счет внедрения



От первого лица

и эффективного использования передовых информационных технологий. Красноярская таможня активно участвует в апробации проектов таможенных нововведений.

Реализуется технология автоматической регистрации деклараций без непосредственного участия должностного лица. На первом этапе технология применяется при таможенном декларировании экспортируемых товаров, необлагаемых вывозной таможенной пошлиной, среди них – пилопродукция. В пилотный проект по внедрению автоматической регистрации в июле 2015 года были включены Красноярский и Лесосибирский таможенные посты. С ноября 2015 года в эксперименте участвуют все таможенные посты Красноярской таможни. С момента внедрения технологии в регионе деятельности Красноярской таможни зарегистрировано в автоматическом режиме около 800 ДТ.

Кроме того, в настоящий момент Красноярский, Канский и Лесосибирский таможенные посты включены в пилотный проект по реализации автоматического выпуска товаров.

В регионе деятельности Красноярской таможни функционирует 12 СВХ, с которыми осуществляется электронное информационное взаимодействие. Это позволяет сократить сроки информирования о выпуске товаров и, соответственно, сократить затраты получателей товаров, связанных с нахождением товаров на СВХ.

Внедрение информационных технологий способствует и исключению

негативных последствий, которые могут быть вызваны «человеческим фактором», а также коррупционных рисков, поскольку взаимодействие инспектора и участника ВЭД происходит в электронной форме.

КАКИМ ОБРАЗОМ КРАСНОЯРСКАЯ ТАМОЖНЯ, НА ВАШ ВЗГЛЯД, СПОСОБСТВУЕТ РАЗВИТИЮ ЛЕСНОЙ ОТРАСЛИ В КРАСНОЯРСКОМ КРАЕ?

Сегодня в Красноярском крае реализуется ряд инвестиционных проектов в области освоения лесов. В частности, предприятие «Краслесинвест» запустило в Богучанском районе первую очередь лесоперерабатывающего комплекса – одного из важнейших объектов проекта по комплексному развитию Нижнего Приангарья. Это предприятие – крупнейший инвестпроект в области освоения лесов на территории России. Он охватывает весь цикл переработки древесины: от заготовки сырья до выпуска продукции высокой степени обработки. Планируется, что в 2016 году завод выйдет на полную проектную мощность.

На территории края осуществляют свою деятельность крупные предприятия – лесозэкспортеры. Это, например, такие крупнейшие участники ВЭД, как «Лесосибирский ЛДК № 1», «Новоенисейский ЛХК». Предприятия осуществляют переработку древесины с использованием эффективных подхо-

дов лесопользованию, лесовосстановлению, обеспечивая высокий уровень производства.

Красноярская таможня активно взаимодействует с предприятиями, представителями органов исполнительной власти, правительством Красноярского края, способствуя развитию лесопромышленного комплекса региона и привлечению инвестиций в лесной сектор.

Ежегодно представители Красноярской таможни принимают участие в международной специализированной выставке «Эксподрев», выступают на семинарах по актуальным вопросам организации таможенных операций при экспорте лесопроductии.

В таможне функционирует рабочая группа по реализации инвестиционных проектов, проводятся совещания и рабочие встречи с участниками ВЭД. На мероприятиях представители органов исполнительной власти, правительства Красноярского края, крупнейших предприятий обсуждают проблемные вопросы при декларировании товаров.

В частности, в декабре 2015 года на очередном заседании рабочей группы с участием представителей крупных лесозэкспортеров, Правительства Красноярского края, федеральных органов исполнительной власти обсуждены вопросы введения Единой государственной информационной системы учета древесины (ЕГАИС). Цель ее внедрения – противодействие незаконным рубкам леса и обеспечение прозрачности

рынка лесоматериалов. Информационная система позволяет отслеживать происхождение всех потоков древесины, контролировать достоверность данных, вести учет всех сделок до момента переработки или вывоза за пределы Российской Федерации.

Взаимодействие Красноярской таможни с участниками ВЭД позволяет упростить и ускорить совершение таможенных операций, способствует созданию оптимальных условий для предпринимательской деятельности. В дальнейшем деятельность таможни будет также направлена на противодействие правонарушениям в лесной сфере, повышение инвестиционной привлекательности региона и на эффективное развитие лесной отрасли России.

*Лариса ВОЕВАЛКО,
главный государственный
таможенный инспектор по связям
с общественностью Красноярской
таможни*

ДЛЯ СПРАВКИ:

Общая площадь земель лесного фонда Сибирского федерального округа – 358,4 миллиона га или 31 процент от площади земель лесного фонда РФ.

На долю Красноярского края приходится 45 процентов от площади земель лесного фонда СФО.

Регион деятельности Красноярской таможни распространяется на территорию 2,3 миллиона квадратных километров.

КРАСНОЯРСКСТАТ ИНФОРМИРУЕТ

В РОССИИ ПРОХОДИТ ПЕРЕПИСЬ БИЗНЕСА

В соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» в России проводится Сплошное федеральное статистическое наблюдение за деятельностью субъектов малого и среднего предпринимательства за 2015 год (или перепись бизнеса).

В Сплошном наблюдении должны участвовать все малые и средние предприятия, а также индивидуальные предприниматели России. На территории Красноярского края это 123,7 тыс. организаций. Из них 52,3 тыс. – малые предприятия, 71,4 тыс. – индивидуальные предприниматели.

В связи с этим Красноярскстат сообщает, что участие в сплошном наблюдении и предоставление достоверной информации о результатах предпринимательской деятельности за 2015 год обязательно.

Полученные сведения будут использованы для формирования официальной статистической информации о состоянии сектора малого и среднего бизнеса в 2015 году. Итоги Сплошного наблюдения будут опубликованы и доступны на официальном сайте Росстата и Красноярскстата в сети Интернет: www.gks.ru, www.krasstat.gks.ru/

Росстат гарантирует полную конфиденциальность данных, защиту информации, предоставленной участниками Сплошного наблюдения, отсутствие фискального характера Сплошного наблюдения – исключается передача сведений в налоговые и иные органы.

Ознакомиться с официальными документами о подготовке и ходе проведения Сплошного наблюдения, в том числе с инструкциями по заполнению форм «№ 1-предприниматель» и «№ МП-сп» можно на официальном сайте Красноярскстата. Предпринимателям необходимо заполнить соответствующую форму отчетности и направить ее оригинал до 1 апреля 2016 года в Красноярскстат по адресу 660010, г.

Красноярск, пр. им. газеты «Красноярский рабочий», д. 156 «а».

В настоящее время малому бизнесу отведена одна из основополагающих ролей в процессе восстановления экономики от последствий кризисных явлений. Государством предусматриваются меры по поддержке субъектов малого бизнеса, в т.ч. «налоговые каникулы» для вновь зарегистрированных малых предприятий и индивидуальных предпринимателей, снижение ставок специальных режимов налогообложения, увеличение доступности к госзакупкам и пр.

Разработка государственной стратегии развития малого и среднего бизнеса должна опираться на достоверные и полные статистические данные. Эти данные являются ключевыми для целенаправленной поддержки предпринимательства, реализации адресных государственных программ развития малого бизнеса и инвестиционных проектов.

Участие Бизнеса в Сплошном наблюдении – это возможность внести свой вклад в формирование государственной политики по поддержке предпринимательства.

По всем вопросам наблюдения можете обращаться по номеру «горячей линии» 8 (391) 201-12-61. Телефоны специалистов службы: 8-923-327-70-73 и 8-923-327-68-20

ДЛЯ СПРАВКИ

В соответствии со ст. 13.19 КоАП непредоставление первичных статистических данных, несвоевременное предоставление этих данных либо предоставление недостоверных данных субъектам официального

статистического учета влекут наложение административного штрафа:

- на должностных лиц в размере от десяти до двадцати тысяч рублей (ранее от трех до пяти тысяч);
- на юридических лиц от двадцати до семидесяти тысяч рублей (введено впервые).

При повторном совершении административного правонарушения размеры штрафов существенно увеличиваются:

- для должностных лиц от тридцати до пятидесяти тысяч рублей;
- для юридических лиц от ста до ста пятидесяти тысяч рублей.

ДОПОЛНИТЕЛЬНО

Полученные в ходе сплошного наблюдения данные будут использоваться при разработке мер стимулирования и государственной поддержки малого и среднего бизнеса. Государство делает ставку на этот сектор экономики, видя в нем один из «локомотивов» развития. Об этом, в частности, свидетельствует принятый в начале марта *план действий Правительства России по обеспечению стабильного социально-экономического развития страны в 2016 году, который предусматривает меры по поддержке малого и среднего предпринимательства. Без актуальных данных о состоянии нашего малого бизнеса невозможно работать органам власти и таким организациям, как Федеральная корпорация по развитию малого и среднего предпринимательства, которая уже приступила к активному взаимодействию с регионами.*

Полученная информация принесет немалую пользу предпринимателям,



которые при желании смогут увидеть «бизнес-картину» своего региона, понять для себя какие сферы и где именно охвачены предпринимательством, а какие могут стать неплохой перспективой на будущее и куда можно было бы выгодно вложить инвестиции, оценить конкурентный рынок, определить, где есть потенциальные поставщики продукции и т.д.

Предварительные итоги по Сплошному наблюдению будут подведены и опубликованы в декабре 2016 года, а окончательные – с подробными данными по всей стране – в июне 2017 года.

Материал предоставлен журналом «Налоговая политика и практика»



АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИБЫЛИ ОРГАНИЗАЦИЙ

Публикуем развернутые ответы на самые интересные вопросы, заданные заместителю начальника Контрольного управления ФНС России, к.э.н. Константину Викторовичу Новоселову, которые касались признания тех или иных расходов для целей налогообложения, которые непосредственно влияют на финансовый результат деятельности организаций.

Организация реализовала товарно-материальные ценности по цене ниже себестоимости. Как учесть убытки?

О реализации товарно-материальных ценностей по цене ниже себестоимости обычно говорят бухгалтеры, это терминология бухгалтерского учета. В налоговом учете такое понятие не применяется.

В соответствии с п. 1 ст. 268 НК РФ при реализации товаров налогоплательщик вправе уменьшить полученный от их продажи доход на стоимость приобретения данных товаров. При этом, если цена приобретения товаров с учетом расходов, связанных с их реализацией, превышает выручку от их реализации, разница признается убытком налогоплательщика, учитываемым в целях налогообложения (п. 2 ст. 268 НК РФ).

Согласно абзацу третьему п. 1 ст. 105.3 НК РФ цены, применяемые в сделках, сторонами которых являются лица, не признаваемые взаимозависимыми, а также доходы (прибыль, выручка), получаемые лицами, являющимися сторонами таких сделок, признаются рыночными для целей НК РФ. Проверка цен на соответствие рыночному уровню осуществляется только в отношении контролируемых сделок (пункты 2, 3 ст. 105.3 НК РФ).

То есть цена, примененная в операции реализации товарно-материальных ценностей, не относящейся к контролируемым сделкам, по умолчанию признается рыночной (п. 1 ст. 105.3 НК РФ). В этом случае полученный убыток учитывается в общеустановленном порядке.

По договору поставки транспортные расходы не включаются в цену товара и возмещаются покупателем на основании копий подтверждающих документов, предоставляемых поставщиком. Поставщик для доставки товара привлекает третьих лиц и в документах (актах, счетах-фактурах, накладных) указывает: возмещение транспортных услуг по доставке оборудования ж/д транспортом. Вправе ли покупатель учесть указанные расходы для целей налогообложения прибыли?

Абзац третий ст. 320 НК РФ предусматривает, что к прямым расходам относятся в том числе суммы расходов на доставку покупных товаров (транспортные расходы) до склада налогоплательщика-покупателя товаров, если эти расходы не включены в цену их приобретения (письмо Минфина России от 28.10.2015 № 03-03-06/61957). Все остальные расходы, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со ст. 265 НК РФ, осуществленные в текущем месяце, признаются косвенными расходами и уменьшают доходы от реализации текущего месяца.

Поэтому, если пунктом назначения является склад покупателя, последний может учесть соответствующие транспортные расходы, включив их в стоимость товара в порядке, установленном ст. 320 НК РФ.

В случае признания покупателем таких транспортных расходов для целей налогообложения прибыли в качестве самостоятельного вида расходов, возможны налоговые риски. Дело в том, что

особенности определения расходов при реализации покупных товаров установлены п. 1 ст. 268 НК РФ, согласно которой налогоплательщик вправе уменьшить доходы от реализации покупных товаров на стоимость их приобретения, а также на расходы, непосредственно связанные с их реализацией, в частности на расходы по транспортировке реализуемых товаров. При этом при реализации покупных товаров расходы, связанные с их покупкой и реализацией, формируются с учетом положений ст. 320 НК РФ.

Компьютер стоимостью 50 000 руб. не относится к амортизируемому имуществу. Вводится ли он в эксплуатацию?

Если рабочее место оборудовано компьютером и на нем работает сотрудник, то компьютер должен быть введен организацией в эксплуатацию.

Если же компьютер не введен в эксплуатацию (например, хранится на складе), то расходы на его приобретение не могут быть списаны одновременно как материальные расходы (когда объект не признается амортизируемым имуществом) и амортизация по нему для целей налогообложения не начисляется (когда объект признается амортизируемым имуществом) (п. 1

ст. 252, подп. 3 п. 1 ст. 254, п. 1 ст. 256, п. 4 ст. 259 НК РФ, письмо Минфина России от 20.02.2008 № 03-03-06/1/121).

Напомним, что с 01.01.2016 амортизируемым признается имущество стоимостью более 100 000 руб. (а не 40 000 руб., как ранее). Это касается объектов, введенных в эксплуатацию с указанной даты. Что касается объектов, введенных в эксплуатацию до 01.01.2016, то возможность пересмотра их отнесения к амортизируемому имуществу, основным средствам в связи с указанным нововведением не предусмотрена (п. 1 ст. 256, п. 1 ст. 257 НК РФ).

Компания А поручилась перед банком за компанию Б по полученному ею кредиту. Каковы налоговые риски в случае безвозмездного поручительства?

В соответствии с п. 1 ст. 361 ГК РФ по договору поручительства поручитель обязывается перед кредитором другого лица отвечать за исполнение последним его обязательства полностью или в части. Договор поручительства должен быть совершен в письменной форме. Несоблюдение письменной формы влечет недействительность договора поручительства (ст. 362 ГК РФ).

В то же время безвозмездное поручительство перед банком и предоставление в залог имущества с целью обеспечения получения кредита рассматривается как безвозмездная финансовая услуга (постановление ФАС Северо-Западного округа от 06.07.2009 по делу № А56-29163/2008).

Пунктом 8 ст. 250 НК РФ установлено, что внереализационными доходами признаются доходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав. В данном случае доход по такой операции возникает у получателя безвозмездно оказанных услуг, а именно у компании Б (постановление ФАС Северо-

Западного округа от 06.07.2009 по делу № А56-29163/2008).

Если компания А не взимает плату с компании Б за поручительство перед банком, но при этом несет определенные расходы, то она не сможет их учесть при исчислении налога на прибыль. То есть в налоговом учете суммы, перечисленные поручителем (компанией А) за должника (компанию Б) во исполнение обязательств последнего перед кредитором, не признаются расходом поручителя как не отвечающие требованиям п. 1 ст. 252 НК

РФ, поскольку не направлены на получение дохода компанией А.

Организация ведет строительство производственного комплекса подрядным способом и в течение года другую деятельность не осуществляла, поэтому штат составляли только административно-управленческий персонал (дирекция, бухгалтерия, юридическая служба и т. д.) и техническая служба. В декабре после закупки и реализации товаров был сформирован штат сотрудников коммерческого отдела.

Что делать с расходами на содержание административно-управленческого персонала, общехозяйственными расходами (аренда офиса и т. д.) в течение года до момента появления выручки от реализации – включать их в стоимость объектов строительства или в состав управленческих расходов (учитывать на счете 26, организация применяет директ-костинг)?

Все расходы должны удовлетворять критериям п. 1 ст. 252 НК РФ, т. е. быть экономически обоснованными, документально подтвержденными и направленными на получение дохода. Прибыль отчетного (налогового) периода формируют косвенные расходы, относящиеся к этому отчетному (налоговому) периоду, и прямые расходы, относящиеся к реализованной в данном отчетном (налоговом) периоде продукции (п. 2 ст. 318 НК РФ). Организация учитывает расходы в целях налогообложения прибыли как в периоде получения доходов, так и в периоде, в котором она доходы не получает, при условии что осуществляемая ею деятельность в целом направлена на получение доходов (письма Минфина России от 09.06.2009 № 03-03-06/1/382, 08.12.2006 № 03-03-04/1/821, ФНС России от 21.04.2011 № КЕ-4-3/6494, МНС России от 27.09.2004 № 02-5-11/162@, УФНС России по г. Москве от 18.05.2010 № 16-15/051839@).

Ключевой момент в данном вопросе – осуществление организацией деятельности, направленной на получение доходов (п. 1 ст. 252 НК РФ).

Согласно п. 1.4 Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (утв. письмом Минфина России от 30.12.1993 № 160) расходы по содержанию застройщиков (по действующим предприятиям – работники аппарата подразделения капитального строительства) производятся за счет средств, предназначенных на финансирование капитального строительства, и включаются в инвентарную стоимость вводимых в эксплуатацию объектов.

Таким образом, расходы по содержанию застройщика, заказчика-застройщика включаются в первоначальную стоимость объекта строительства. Аналогичное мнение изложено в письме Минфина России от 01.02.2010 № 03-03-06/1/32.

В рассматриваемой ситуации организация осуществляет только строительство нежилого здания (производственного комплекса), иная деятельность в рассматриваемый период не ведется, значит, можно сделать вывод, что общехозяйственные расходы непосредственно связаны со строительством данного объекта.

Поэтому, как представляется, эти общехозяйственные расходы (в том числе затраты на заработную плату управляющего персонала и работников, расходы на услуги связи, аренду и т. д.) в целях исчисления налога на прибыль должны учитываться в первоначальной стоимости строящегося объекта.

Если организация будет вести деятельность, не связанную с осуществлением капитальных вложений, тогда при отсутствии выручки от реализации товаров (работ, услуг) управленческие расходы (включая расходы на содержание административно-управленческого персонала) для целей налогообложения прибыли следует учитывать сразу и формировать убытки, которые впоследствии (при получении выручки) могут быть заявлены в уменьшение налоговой базы полностью, без каких-либо ограничений (п. 1 ст. 283 НК РФ). Если же организация такие расходы не учтет сразу (в периодах отсутствия доходов) через перенос убытков, то в будущем не сможет их признать как обычные расходы.

Организация купила основные средства, бывшие в употреблении, и модернизировала их. Однако в связи с кризисом их до ввода в эксплуатацию предполагается продать. Считается ли это реализацией основного средства, бывшего в употреблении, или товара?

Согласно п. 3 ст. 38 НК РФ товаром для целей НК РФ признается любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации.

Поэтому объект, приобретенный организацией, не введенный в эксплуатацию и не включенный в состав основных средств, предназначенный в связи с кризисом для продажи, относится, скорее, к товару. Однако подобные основные средства, учитывая положения ст. 268 НК РФ, можно признать прочим имуществом.

Согласно подп. 2 п. 1 ст. 268 НК РФ при реализации прочего имущества (за исключением ценных бумаг, продукции собственного производства, покупных товаров) налогоплательщик вправе уменьшить доходы от таких операций на цену приобретения (создания) этого имущества, если иное не предусмотрено п. 2.2 ст. 277 НК РФ, а также на сумму расходов, указанных в абзаце втором п. 2 ст. 254 НК РФ.

Можно ли для целей налогообложения учесть в расходах безвозмездно полученные услуги (аренда)?

С 01.01.2015 организации могут принимать к налоговому учету безвозмездно полученное и не являющееся

Налоговая политика и практика

амортизируемым **имущество** по рыночной стоимости, определенной на дату его получения (абзац второй п. 2 ст. 254 НК РФ). Стоимость такого имущества определяется как сумма дохода, который учтен налогоплательщиком в порядке, предусмотренном п. 8 ст. 250 НК РФ, т. е. исходя из рыночных цен (ст. 105.3 НК РФ).

Аналогично и по безвозмездно полученным услугам у налогоплательщика возникает внереализационный доход, определяемый исходя из рыночных цен.

Однако стоимость безвозмездно полученных услуг учесть в расходах для целей налогообложения нельзя. В п. 16 ст. 270 НК РФ прямо указано: при определении налоговой базы не учитываются расходы в виде стоимости безвозмездно переданного имущества (работ, услуг), имущественных прав и расходов, связанных с такой передачей, если иное не предусмотрено главой 25 НК РФ. В отношении услуг по аренде исключения не предусмотрены.

По договору организация обязана поставить негабаритный груз покупателю (стоимость доставки включена в сумму сделки, т. е. отдельно не выделена). Собственного специального транспорта у организации нет. Для перевозки негабаритного груза организация воспользовалась услугами транспортной компании, которая предъявила условие оплаты порожнего перегона (обратно). Правомерно ли отнесение стоимости порожнего перегона на расходы в целях налогообложения прибыли?

Стоимость порожнего перегона, оплачиваемого покупателем, можно не относить на расходы, а включить в стоимость товара. Если данные расходы не предъявлены покупателю и им не возмещены, то поставщик для целей налогообложения учесть такие расходы не может.

Организация получила беспроцентный заем у директора – единственного учредителя. Нужно ли начислять проценты и уведомлять налоговый орган о контролируемой сделке?

Согласно подпунктам 2, 7 п. 2 ст. 105.1 НК РФ (с учетом п. 1 данной статьи) организация и ее директор – единственный учредитель признаются взаимозависимыми лицами.

Чтобы признать сделки между взаимозависимыми лицами, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства всех сторон и выгодоприобретателей по которой является РФ, контролируемой, сумма доходов по ней должна быть свыше 1 млрд руб. за соответствующий календарный год (подп. 1 п. 2 ст. 105.14 НК РФ). В отношении беспроцентного займа доходы отсутствуют, что не является препятствием для признания сделки контролируемой, так как п. 9 ст. 105.14 НК РФ дает налоговым органам право проверить соответствие сумм полученных доходов по сделке рыночному уровню.

Если рассматриваемый беспроцентный заем подпадает под критерий контролируемой сделки, о ней надо уведомить налоговый орган.

Сделки по предоставлению беспроцентного займа между взаимозависимыми лицами могут служить примером создания или установления финансовых условий, отличных от тех, которые имели бы место в сопоставимых сделках между независимыми лицами. В связи с этим доходы заимодавца в сделке по предоставлению беспроцентного займа между взаимозависимыми лицами определяются исходя из суммы процентов, которые были бы получены заимодавцем в случае совершения сделки с независимым лицом в сопоставимых с анализируемой сделкой

коммерческих и (или) финансовых условиях, т. е. в сопоставимой сделке (письмо Минфина России от 05.10.2012 № 03-01-18/7-137).

Кроме того, как я уже говорил, при получении беспроцентного займа налогооблагаемый доход у организации не возникает. Согласно ст. 41 НК РФ доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая в соответствии с главами 23 «Налог на доходы физических лиц», 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ. Порядок определения выгоды и ее оценки при получении беспроцентного займа в главе 25 НК РФ не установлен. Таким образом, материальная выгода, полученная организацией от пользования беспроцентным займом, не увеличивает налоговую базу по налогу на прибыль организаций (письмо Минфина России от 09.02.2015 № 03-03-06/1/5149).

Организация осуществляет деятельность круглогодично, но некоторые основные средства используются сезонно (на консервацию они не переводятся). Правомерно ли начисление амортизации для целей налогового учета по таким основным средствам непрерывно в течение года?

Объект основных средств, временно не используемый в производственной деятельности, не исключается из состава амортизируемого имущества (п. 3 ст. 256 НК РФ). Поэтому организация продолжает начислять амортизацию по такому объекту основных средств, не переведенному на консервацию, в общеустановленном порядке (письма Минфина России от 25.01.2011 № 03-03-06/1/24, 09.03.2011 № 03-03-06/1/128, 13.03.2009 № 03-03-06/1/141, ФНС России от 12.04.2013 № ЕД-4-3/6818@).

Как отмечал Минфин России в письме от 06.05.2005 № 03-03-01-04/1/236, расходы в виде амортизации неэксплуатируемого основного средства, находящегося во временном простое, признаваемом обособанным и являющимся частью производственного цикла организации, соответствуют критериям п. 1 ст. 252 НК РФ и уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль. В качестве примера можно привести простой, вызванный ремонтом основного средства либо возникший в силу сезонного характера деятельности организации.

У производственного предприятия заключен договор на обслуживание с предприятием частной пожарной охраны, имеющим лицензию, в том числе на тушение пожаров. По ст. 265 НК РФ убытки от пожара могут учитываться в расходах для целей налогообложения. Достаточно ли для этого договора с предприятием частной пожарной охраны и акта выполненных работ, в котором указано на тушение пожара? Государственная противопожарная служба для тушения пожара не привлекалась.

В соответствии с подп. 6 п. 2 статьи 265 НК РФ потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций, относятся к внереализационным расходам. К таким потерям, в частности, относится стоимость уничтоженных или испорченных запасов, товаров, материалов и иного имущества, принадлежащего организации.

Таким образом, расходы (убытки) в виде остаточной стоимости пришедших в негодность вследствие пожара объектов основных средств, определенной

по данным налогового учета, могут быть учтены в составе налоговой базы при расчете налога на прибыль на основании ст. 265 НК РФ. Для этого должны быть оформлены справка Государственной противопожарной службы МЧС России, протокол осмотра места происшествия и акт о пожаре, которым устанавливается причина возгорания. Кроме того, материальные потери должны быть подтверждены актом инвентаризации, где зафиксирована стоимость утраченного имущества. Факт отсутствия виновных лиц подтверждается справкой о прекращении уголовного дела (письмо Минфина России от 29.12.2015 № 03-03-06/1/77005).

Учитывая изложенное, потери от пожара отражаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они документально подтверждены.

Что касается частной пожарной охраны, то ее создание предусмотрено Федеральным законом от 21.12.1994 № 69-ФЗ «О пожарной безопасности». Согласно ст. 12.1 указанного закона, частная пожарная охрана создается в населенных пунктах и организациях. Подразделения частной пожарной охраны оказывают услуги в области пожарной безопасности на основе заключенных договоров.

В связи с этим расходы по оплате услуг в области пожарной безопасности, оказываемых сторонними организациями, принимаются в целях обложения налогом на прибыль в соответствии с заключенными сторонами договорами (соглашениями), а также документами, подтверждающими фактическое оказание услуг (например, актами выполненных работ по тушению пожара).

Представляется, что для целей налогообложения прибыли стоимость услуг по тушению пожара предприятием частной пожарной охраны, имеющим соответствующую лицензию на тушение пожаров, можно учесть в составе прочих расходов, а потери от пожара – в составе внереализационных расходов в установленном порядке (п. 1 ст. 252, подп. 6 п. 1 ст. 264, п. 6 п. 2 ст. 265 НК РФ). По моему мнению, заключение договора

с предприятием частной пожарной охраны не освобождает организацию от необходимости подтвердить факт отсутствия виновных лиц справкой, выданной уполномоченным государственным органом.

Организация в течение 9 месяцев в целях налогового учета производила отчисления в резерв по сомнительным долгам и по итогам года получила убыток. Может ли она не признавать в налоговом учете расходы по сомнительным долгам по итогам года и перенести их на следующие отчетные периоды?

В налоговом учете резерв по сомнительным долгам создается по желанию организации (п. 3 ст. 266 НК РФ). Это должно быть зафиксировано в учетной политике для целей налогообложения (письма Минфина России от 20.03.2015 № 03-03-06/1/15533, УФНС России по г. Москве от 20.06.2011 № 16-15/059211@.2). Отказаться от формирования резерва в течение текущего года организация не может и должна продолжить определять сумму резерва на последнее число каждого отчетного (налогового) периода (п. 4 ст. 266 НК РФ).

Так, Минфин России в письме от 11.12.2015 № 03-03-06/1/72636 указал, что, если налогоплательщик в целях налогообложения прибыли организацией принял решение о создании резерва по сомнительным долгам, **он должен соблюдать порядок**, установленный ст. 266 НК РФ, в том числе в части сроков включения сумм отчислений в резерв в состав внереализационных расходов, т. е. на последнее число отчетного (налогового) периода.

Образовавшийся в связи с этим убыток прошлых лет она может покрыть в следующих периодах.

Если организация не планирует формировать резерв по сомнительным долгам в следующем году, ей нужно внести соответствующие изменения в учетную политику для целей налогообложения и включить остаток резерва во внереализационные доходы текущего года.



НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА и ПРАКТИКА

УЧРЕДИТЕЛЬ — ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

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

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

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

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

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

Авторитетная информация о налогах



Актуальное интервью

ОБ АКТУАЛЬНЫХ ВОПРОСАХ И ПРОБЛЕМАХ, ВОЗНИКАЮЩИХ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ И ПРЕДСТАВЛЕНИИ УВЕДОМЛЕНИЙ О КОНТРОЛИРУЕМЫХ СДЕЛКАХ



Не «за горами» очередной срок по представлению уведомлений о контролируемых сделках. Об актуальных вопросах и проблемах, которые возникают при формировании и представлении уведомлений о контролируемых сделках, рассказывает начальник отдела анализа и планирования налоговых проверок Управления ФНС России по Красноярскому краю Швалова Елена Анастасьевна.

Уже не первый год мы реализуем свои полномочия по приему от налогоплательщиков уведомлений о контролируемых сделках и передачи их на федеральный уровень. 20 мая 2016 наступает очередной срок, когда налогоплательщики, осуществлявшие контролируемые сделки в 2015 году, обязаны подать такое уведомление.

Казалось бы, неразрешенных вопросов здесь не должно быть, так как Федеральная налоговая служба достаточно серьезно подошла и к разработке формы уведомления о контролируемых сделках (приказ ФНС России от 27.07.2012 №ММВ-7-13/524@ «Об утверждении формы уведомления о контролируемых сделках, порядка ее заполнения, а также формата представления уведомления о контролируемых сделках в электронной форме и порядка представления налогоплательщиком уведомления о контролируемых сделках в электронной форме» (далее – Приказ № 524), и к разработке программного обеспечения, с помощью которого можно формировать файл в формате передачи данных уведомления о контролируемых сделках (№ОА-4-13/11860@, от 01.11.2013 №ОА-4-13/19652@, от 18.04.2014 № ОА-4-13/7549, от 15.05.2014 №ОА-4-13/9345@, от 24.04.2015 №ЕД-4-13/7083@), которые размещены, в том числе, и на сайте ФНС России (www.nalog.ru).

Но, тем не менее, такие вопросы, очевидно, продолжают оставаться, так как при приемке уведомлений о контролируемых сделках нам приходится сталкиваться с фактами некорректного формирования уведомления о контролируемых сделках (далее – Уведомление), которые являются результатом ошибок, совершаемых налогоплательщиками при заполнении данного Уведомления.

Как типичную ошибку можно назвать незаполнение или неверное заполнение сведений по пунктам 121-124 и пунктам 131-135 раздела 1А Уведомления. Напомним, что по этим пунктам подлежит отражению информация об основаниях и особенностях отнесения сделки к категории контролируемых. При этом заполнение информации по данным пунктам в соответствии с Приказом № 524 является обязательным.

Так, например, указывая в разделе 1А Уведомления код основания отнесения сделки к контролируемой – 123 (который обозначает, что сделка совершена с резидентом офшорных юрисдикций), в разделе 2 этого же Уведомления налогоплательщик не приводит информацию о данном резиденте офшор, а указывает информацию о российских организациях. Наоборот, в пункте 131 раздела 1А Уведомления, где должно указываться основание признания сделки контролируемой в соответствии с пп.1 п.2 ст.105.14 НК РФ (т.е. сделка совершена с резидентом РФ), налогоплательщик проставляет «1» (что означает «да»), в то время как по сведениям, отраженным в разделе 2 Уведомления, участником

контролируемой сделки является иностранная организация.

Или, указав в разделе 1А Уведомления информацию, что сделка отнесена к контролируемой, так как предметом сделки явились товары мировой биржевой торговли (код 121), в пункте 040 раздела 1Б Уведомления налогоплательщик проставляет код предмета сделки, который не входит в Перечень кодов товаров в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности, сделки в отношении которых признаются контролируемыми в соответствии со статьей 105.14 НК РФ.

Второй типичной ошибкой можно назвать неверное заполнение в разделе 1А Уведомления сведений о суммах полученных доходах и суммах произведенных расходов по контролируемой сделке.

Так, на одном листе раздела 1А значимые значения (отличные от нуля) проставлены одновременно в пунктах 300 и 310 (сумма доходов и сумма расходов (убытков) по контролируемым сделкам соответственно). При этом из пункта 211 «Код стороны сделки, которой является налогоплательщик» следует, что налогоплательщик является либо продавцом, либо покупателем товара. Или в пункте 220 (регулируемые цены) раздела 1А налогоплательщик указывает «1» (что означает «да»), но при этом не заполняет пункты 301 или 311 (сумма доходов или сумма расходов (убытков) по контролируемым сделкам соответственно, цены которых подлежат регулированию).

Также является неправильным, с точки зрения заполнения, Уведомления отражение в пунктах 300 и 310 раздела 1А всей суммы выданного (полученного) займа. Здесь надо отметить, что при выдаче займа согласно пп. 10 п. 1 ст. 251 Кодекса у заемщика не возникает расходов на основании п. 12 ст. 270 НК РФ. Аналогичным образом не возникает доходов и расходов при погашении займа. Доходами заемщика и расходами заемщика являются проценты по договору займа. Пункт 3 ст. 105.16 НК РФ предусматривает предоставление информации о «Сумме полученных доходов/произведенных расходов (понесенных убытков) по контролируемым сделкам». Таким образом, сделки по выдаче займов указываются в Уведомлении только в части процентов, подлежащих получению (выплате) по договорам займа. Соответственно, для каждой сделки по выдаче займа либо группы однородных сделок заполняется отдельный лист раздел 1А. К данному листу раздела 1А заполняется необходимое количество листов раздела 1Б, в которых отражается начисление процентов по данному займу, – у заемщика в качестве доходов, а у заемщика в качестве расходов.

Как на неправильное заполнение Уведомления можно также указать отражение в разделе 1Б (пункты 120 и 140) сведений об общем количестве реализованного товара (п.120) и общей сумме доходов (п.140) по всем совершенным за налоговый период контролируемым сделкам.

Т.е. налогоплательщиком произведено суммирование нескольких сделок, совершенных с взаимозависимым лицом по одному долгосрочному контракту в разные отчетные периоды, в одну, а это противоречит Порядку заполнения Уведомления. В соответствии с Порядком заполнения, утвержденным Приказом №524, в уведомлении о контролируемых сделках указываются сведения по каждой контролируемой сделке, в т.ч. и в случае совершения нескольких однородных сделок. При этом в разделе 1Б Уведомления раскрывается информация с предметом исполнения сделки (отгрузка товаров, выполнение работ, оказание услуг, совершение операций с иным объектом гражданских прав) при исполнении обязательств, возникших в результате контролируемой сделки, отраженной в разделе 1А. Для каждой операции заполняются пункты 030 – 150. Если сведения в отношении предмета исполнения контролируемой сделки (группы однородных сделок) не представляется возможным заполнить на одной странице, то заполняется необходимое количество страниц.

Елена Анастасьевна, Вы упомянули об ошибках заполнения пунктов 300 и 310 раздела 1А Уведомления в части договоров займа. А есть ли особенности заполнения в части договоров займа пунктов 130 и 140 раздела 1Б Уведомления?

В соответствии с Порядком заполнения Уведомления, утвержденным Приказом №524, в пункте 130 «Цена (тариф) за единицу измерения без учета НДС, акцизов и пошлины, руб.» раздела 1Б отражается цена предмета исполнения сделки, указанная в первичных документах, а в случае отсутствия цены в первичном документе – исходя из правил формирования доходов, расходов, стоимости активов в целях бухгалтерского учета (пункт 5.17 Порядка).

В пункте 140 «Итого стоимость без учета НДС, акцизов и пошлины, руб.» раздела 1Б указывается стоимость предмета исполнения сделки из первичных документов, а в случае отсутствия стоимости в первичном документе – исходя из правил формирования доходов, расходов, стоимости активов в целях бухгалтерского учета (пункт 5.18 Порядка).

Следовательно, в вышеуказанных пунктах Уведомления в случае совершения сделки по договору займа, указывается сумма начисленных процентов. При этом значения пунктов 130 и 140 раздела 1Б будут совпадать.

Здесь нужно отметить, что в отдельных случаях цена предмета исполнения сделки, указанная в первичных документах, может отличаться от рыночного уровня цен. И это касается не только процентов по займам, кредитам. От рыночного уровня могут отличаться цены в сделках между взаимозависимыми лицами при реализации товаров, работ, услуг, иных объектов имущественных прав. А если в сделке между взаимозависимыми лицами были применены цены,

не соответствующие рыночным, то это может повлечь за собой занижение сумм различных налогов.

Однако налогоплательщики вправе самостоятельно в соответствии с п.6 ст.105.3 НК РФ скорректировать налоговую базу, доплатить налог и, тем самым, избежать доначислений и санкций со стороны налогового органа.

При этом, если налоговые периоды заканчиваются в течение календарного года, то налогоплательщик вправе уплачивать НДС, НДС и авансовые платежи по налогу на прибыль организаций (или НДФЛ), исходя из фактической цены сделки с взаимозависимым лицом. Однако по истечении календарного года налогоплательщик может самостоятельно откорректировать налоговую базу и доплатить налоги исходя из рыночных цен. Именно «откорректированная» таким образом цена и будет признаваться рыночной для целей налогообложения.

А каким образом производить в налоговых декларациях самостоятельные корректировки сумм налогов и налоговой базы по сделкам между взаимозависимыми лицами?

По этому вопросу ФНС России был выпущен ряд писем-разъяснений. В своем последнем письме от 11.03.2015 №ЕД-4-13/3833@ «О самостоятельных корректировках» ФНС России рекомендовала отражать скорректированные данные по налогу на прибыль организаций и НДФЛ в годовых налоговых декларациях по этим налогам, а самостоятельные корректировки по НДС и НДС в уточненных налоговых декларациях за каждый налоговый период, в котором произошло отклонение цен.

При этом при оформлении корректировок:

- по налогу на прибыль организаций размер налоговой базы, дополнительно исчисленной налогоплательщиком, отражается в строке 107 Приложения №1 к Листу 02. При отражении самостоятельных корректировок по налогу на прибыль иностранной организации следует руководствоваться письмом ФНС России от 21.04.2014 №ГД-4-3/7582@;
 - по НДФЛ суммы скорректированной в отчетном налоговом периоде налоговой базы и налога отражаются соответственно в строках 5.1 и 5.2 Листа В;
 - по НДС суммы корректировки налоговой баз и сумм налога по соответствующим налоговым ставкам отражаются в графах 3 и 5 по строкам 105 – 109 налоговой декларации;
 - по НДС при отражении самостоятельных корректировок следует руководствоваться письмом ФНС России от 14.03.2013 № ЕД-4-3/4303@.
- Одновременно с налоговой декларацией, хоть годовой, хоть уточненной, налогоплательщик должен направить в территориальный орган ФНС пояснительную записку с подробной информацией об осуществлении им самостоятельной корректировки суммы налога или налоговой базы.

Скажите, а имеет ли право налогоплательщик уточнить сведения, указанные им в уведомлении о контролируемых сделках?

Да, такая возможность существует. И такое право налогоплательщикам дает п.2 ст. 105.16 НК РФ. Но здесь надо учитывать, что существует и ответственность за представление в налоговый орган уведомления о контролируемых сделках, содержащего недостоверные сведения. Она предусмотрена ст.129.4 НК РФ и влечет взыскание штрафа в размере 5,0 тыс. рублей. Однако, если налогоплательщик подает в налоговый орган уточненное уведомление до момента, когда он узнал об установлении налоговым органом факта отражения в уведомлении недостоверных сведений, он освобождается от такой ответственности.

Также стоит отметить, что налоговый орган наделен полномочиями по проверке достоверности сведений, отраженных налогоплательщиком в уведомлениях о контролируемых сделках (уточненных уведомлениях), представленных в налоговый орган. Это следует из п.6 ст.105.16 НК РФ, который говорит о том, что в случае обнаружения налоговым органом фактов совершения контролируемых сделок, сведения о которых не были представлены налогоплательщиком, указанный налоговый орган самостоятельно извещает о данном факте ФНС России. И тогда налогоплательщику не избежать вышеуказанной штрафной санкции.

Поэтому, думаю, налогоплательщики должны быть заинтересованы самостоятельно выявлять и устранять ошибки в уведомлениях о контролируемых сделках, поскольку их своевременное уточнение позволит сэкономить им денежные средства на уплату штрафа.

А возникают ли проблемы у налогоплательщиков, связанных с передачей в налоговый орган уведомления о контролируемых сделках?

Процесс передачи Уведомления уже давно отрегулирован. Как я уже упоминала, ФНС России было даже разработано программное обеспечение, с помощью которого можно формировать файл в формате передачи данных уведомления о контролируемых сделках. Однако, в случаях передачи объемных Уведомлений у налогоплательщиков могут возникать проблемы. Но и здесь уже есть решение проблемы. Если объем сформированного файла, содержащего Уведомление, превышает 1024 мегабайт, либо zip-архив указанного файла превышает 60 мегабайт, то налогоплательщику необходимо разделить указанный файл на несколько файлов меньшего объема. Для чего ФНС России рекомендует также воспользоваться указанным бесплатным программным обеспечением, разработанным ФГУП ГНИВЦ ФНС России, обеспечивающим деление файла утвержденного формата, содержащего Уведомление большого объема, на несколько файлов меньшего объема (томов). Разработанное программное обеспечение реализовано в рамках ПК «Tester» (рекомендуемая версия 2.72 и выше).

Также следует отметить, что в ПК «Тестер» и ПК «Налогоплательщик ЮЛ» (рекомендуемая версия 4.41.1 и выше) помимо проверки соответствия файла Уведомления требованиям к формату файла (соответствия XSD-схеме), реализованы дополнительные логические проверки заполнения отдельных полей разделов 1А, 1Б, 2 и 3 Уведомления. Поэтому можно использовать указанное программное обеспечение для проверки сформированных файлов с Уведомлениями.

Программное обеспечение ПК «Тестер» и ПК «Налогоплательщик ЮЛ» можно найти как на сайте ФНС России (www.nalog.ru), так и на сайте ФГУП ГНИВЦ ФНС России в разделе «Бесплатное программное обеспечение» подраздел «Программные средства для юридических и физических лиц».

ЕЖЕГОДНЫЕ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ОПЛАЧИВАЕМЫЕ ОТПУСКА НА ГОСУДАРСТВЕННОЙ ГРАЖДАНСКОЙ СЛУЖБЕ

Ежегодный оплачиваемый отпуск гражданского служащего состоит из основного оплачиваемого отпуска и дополнительных оплачиваемых отпусков (ч. 2 ст. 46 Федерального закона от 27 июля 2004 г. № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации», далее Закона № 79-ФЗ).

Для гражданских служащих установлен ежегодный основной оплачиваемый отпуск продолжительностью 30 календарных дней, а для лиц, замещающих должности высшей и главной группы, – 35 календарных дней (ч. 3, 4 ст. 46 Закона № 79-ФЗ).

Продолжительность ежегодного **дополнительного оплачиваемого отпуска за выслугу лет** исчисляется из расчета один календарный день за каждый год гражданской службы (ч. 5 ст. 46 Закона № 79-ФЗ). При исчислении стажа гражданской службы, необходимого для определения продолжительности указанного отпуска, следует руководствоваться, в частности, положениями ч. 2 ст. 54 Закона № 79-ФЗ, Указа Президента РФ от 19.11.2007 № 1532, Постановления Правительства РФ от 26.06.2008 № 472. При исчислении общей продолжительности ежегодного оплачиваемого отпуска ежегодный основной оплачиваемый отпуск суммируется с ежегодным дополнительным оплачиваемым отпуском за выслугу лет. Общая продолжительность ежегодного основного оплачиваемого отпуска и ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска за выслугу лет для государственных служащих, замещающих высшие и главные группы должностей, не может превышать 45 календарных дней, для иных групп должностей – 40 календарных дней (абз. 1 ч. 6 ст. 46 Закона № 79-ФЗ).

Гражданским служащим, имеющим **ненормированный рабочий день**, предоставляется ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск не менее трех календарных дней, что следует из ч. 4 ст. 45 Закона № 79-ФЗ, абз. 1 п. 3 Правил, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 31.12.2008 № 1090.

Конкретное количество дней ежегодного дополнительного отпуска государственных гражданских служащих, имеющих ненормированный рабочий день, по группам должностей определяется коллективным договором или служебным распоряжением государственного органа, что следует из ч. 4 ст. 45 Закона № 79-ФЗ, абз. 2 п. 3 Правил, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 31.12.2008 № 1090.

В том случае, если такой отпуск не предоставляется, с письменного согласия гражданского служащего исполнение им должностных обязанностей за пределами нормальной продолжительности служебного времени оплачивается как сверхурочная работа (ч. 4 ст. 45 Закона № 79-ФЗ, п. 4 Правил, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 31.12.2008 № 1090).

На государственной гражданской службе предоставляются и **иные дополнительные оплачиваемые отпуска**, в частности в связи с тяжелыми, вредными и (или) опасными условиями гражданской службы, в том числе в местностях с особыми климатическими условиями, что следует из ч. 7 ст. 46 Закона № 79-ФЗ. Например, представитель нанимателя обязан предоставить гражданским служащим, осуществляющим профессиональную служебную деятельность в районах Крайнего Севера, дополнительные оплачиваемые отпуска продолжительностью 24 календарных дня, в местностях, приравненных к районам Крайнего Севера, – продолжительностью 16 календарных дней. Это следует из

ч. 1 ст. 321 ТК РФ, ч. 7 ст. 46 Закона № 79-ФЗ.

Порядок и условия предоставления этих отпусков определяются коллективными договорами или локальными нормативными актами.

В число календарных дней ежегодного оплачиваемого отпуска (как основного, так и дополнительного) нерабочие праздничные дни, приходящиеся на период такого отпуска, не включаются. Данное правило установлено ч. 1 ст. 120 ТК РФ.

Дополнительные отпуска за ненормированный служебный день, а также в связи с тяжелыми, вредными и (или) опасными условиями гражданской службы предоставляются сверх ежегодного оплачиваемого отпуска (абз. 2 ч. 6 ст. 46 Закона № 79-ФЗ).

Ежегодный оплачиваемый отпуск должен предоставляться гражданскому служащему ежегодно в соответствии с графиком отпусков, который утверждает представитель нанимателя (ч. 9 ст. 46 Закона № 79-ФЗ).

Минимальная продолжительность ежегодного оплачиваемого отпуска, используемого в служебном году, за который предоставляется отпуск, не может быть менее 28 календарных дней. При этом хотя бы одна из частей отпуска не должна быть менее 14 календарных дней (ч. 9.1 ст. 46 Закона № 79-ФЗ). Представитель нанимателя ни в каких случаях не вправе инициировать перенос части данного минимального отпуска на следующий служебный год. Такой вывод следует из письма Минтруда России от 18.01.2016 № 18-4/10/В-180.

По решению представителя нанимателя и с письменного согласия гражданского служащего часть ежегодного оплачиваемого отпуска, превышающую 28 календарных дней, допускается перенести на следующий служебный год, но только в случаях, предусмотренных ч. 9.2 ст. 46 Закона № 79-ФЗ. Перенесенная часть отпуска должна быть использована не позднее 12 месяцев после окончания служебного года, за который она предоставляется.

По письменному заявлению гражданского служащего часть ежегодного оплачиваемого отпуска сверх 28 календарных дней или любое количество дней из этой части могут быть заменены денежной компенсацией (ч. 9.3 ст. 46 Закона № 79-ФЗ). Решение о такой замене принимается представителем нанимателя с учетом финансовых возможностей государственного органа и обстоятельств, которые послужили причиной неиспользования гражданским служащим указанного отпуска полностью. Денежная компенсация выплачивается за счет средств фонда оплаты труда без увеличения его размера. Такие выводы следуют из письма Минтруда России от 18.01.2016 № 18-4/10/В-180.

Выплата денежного содержания гражданскому служащему за период ежегодного оплачиваемого отпуска должна производиться не позднее чем за 10 календарных дней до начала отпуска (ч. 10 ст. 46 Закона № 79-ФЗ). Если

гражданскому служащему своевременно не была произведена оплата за время ежегодного оплачиваемого отпуска либо он был предупрежден о времени начала отпуска позднее чем за две недели до его начала, то по его письменному заявлению представитель нанимателя обязан перенести отпуск на другой срок, согласованный с гражданским служащим (ч. 2 ст. 124 ТК РФ).

При прекращении или расторжении служебного контракта, освобождении от замещения должности гражданской службы и увольнении с гражданской службы выплачивается денежная компенсация за все неиспользованные отпуска. По письменному заявлению гражданского служащего неиспользованные отпуска могут предоставляться ему с последующим увольнением (кроме случаев освобождения от замещаемой должности и увольнения с гражданской службы за виновные действия). Днем освобождения от замещаемой должности гражданской службы и увольнения считается последний день отпуска (ч. 13 ст. 46 Закона № 79-ФЗ).

При увольнении в связи с истечением срока служебного контракта отпуск с последующим увольнением может предоставляться и тогда, когда время отпуска полностью или частично выходит за пределы срока действия служебного контракта. Днем освобождения от замещаемой должности и увольнения с гражданской службы считается последний день отпуска (ч. 14 ст. 46 Закона № 79-ФЗ).

В связи с семейными обстоятельствами и иными уважительными причинами гражданскому служащему по его письменному заявлению решением представителя нанимателя может предоставляться отпуск без сохранения денежного содержания продолжительностью не более одного года. Кроме того, данный отпуск предоставляется гражданскому служащему также в иных предусмотренных федеральными законами случаях. Такие положения содержатся в ч. 15 ст. 46 Закона № 79-ФЗ.

Во время указанного отпуска за гражданским служащим сохраняется замещаемая должность, он не может быть уволен по инициативе представителя нанимателя. Это следует из ч. 3 ст. 37, ч. 16 ст. 46 Закона № 79-ФЗ.

Лицам, работающим по совместительству, ежегодные оплачиваемые отпуска предоставляются одновременно с отпуском по основной работе. Если на работе по совместительству работник не отработал шести месяцев, то отпуск предоставляется авансом.

Если на работе по совместительству продолжительность ежегодного оплачиваемого отпуска работника меньше, чем продолжительность отпуска по основному месту работы, то работодатель по просьбе работника предоставляет ему отпуск без сохранения заработной платы соответствующей продолжительности (ст. 286 Трудового кодекса РФ).

Татьяна Михайловна Стонене, директор Консультативно-правового Центра

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, 235-63-78;
e-mail: k_pc@mail.ru, сайт <http://www.kpc24.ru>

БЛАНКИ СТРОГОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Статистика нарушений законодательства РФ о применении контрольно-кассовой техники свидетельствует о том, что налогоплательщики зачастую не знают или не уделяют должного внимания выполнению требований, предъявляемых к бланкам строгой отчетности, которые в определенных случаях могут выдаваться вместо чека, отпечатанного с применением контрольно-кассовой машины. Нарушение этих требований приводит к административной ответственности юридических, должностных лиц юридического лица и индивидуальных предпринимателей. Избежать подобных ситуаций вам поможет эта публикация.

Согласно п. 2 ст. 2 закона № 54-ФЗ организации и индивидуальные предприниматели 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.

Применять бланки строгой отчетности (далее – БСО) вместо контрольно-кассовой техники (ККТ) можно только в случае оказания услуг населению, то есть гражданам, в том числе имеющим статус индивидуального предпринимателя (п. 4 Постановления Пленума ВАС РФ от 31.07.2003 № 16).

Перечень услуг населению содержится в Общероссийском классификаторе услуг населению (ОКУН) ОК 002-93, утв. Постановлением Госстандарта России от 28.06.1993 № 163.

Порядок утверждения формы бланков строгой отчетности, приравненных к кассовым чекам, а также порядок их учета, хранения и уничтожения установлен Постановлением Правительства РФ от 06.05.2008 № 359, которым утверждено «Положение об осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники» (далее – Положение № 359).

Применяемые бланки строгой отчетности делятся на три группы:

1. БСО, формы которых утверждены федеральными органами исполнительной власти;
2. БСО, формы которых организации и предприниматели разрабатывают самостоятельно;
3. Отраслевые (ведомственные) БСО.

Бланки строгой отчетности должны быть изготовлены типографским способом. Реквизиты БСО, в том числе его название, серия и 6-значный номер должны быть напечатаны типографией. Бланк документа должен содержать сведения о типографии: сокращенное наименование; ИНН; место нахождения, номер заказа; год выполнения заказа; тираж.

Обязательными реквизитами БСО являются:

- наименование документа, шестизначный номер и серия;
- наименование и организационно-правовая форма – для организации; фамилия, имя, отчество – для индивидуального предпринимателя;
- место нахождения постоянно действующего исполнительного органа юридического лица (в случае отсутствия постоянно действующего исполнительного органа юридического лица – иного органа или лица, имеющих право действовать от имени юридического лица без доверенности);
- ИНН, присвоенный организации (индивидуальному предпринимателю), выдавшей документ;
- вид услуги;
- стоимость услуги в денежном выражении;

- размер оплаты, осуществляемой наличными денежными средствами и (или) с использованием платежной карты;
- дата осуществления расчета и составления документа;
- должность, фамилия, имя и отчество лица, ответственного за совершение операции и правильность ее оформления, его личная подпись, печать организации (индивидуального предпринимателя);
- иные реквизиты, которые характеризуют специфику оказываемой услуги и которыми вправе дополнить документ организация (индивидуальный предприниматель).

Ниже приведен перечень документов, которыми утверждены формы бланки строгой отчетности, обязательные для применения при оказании соответствующих услуг:

- Приказ Минтранса РФ от 18.05.2010 № 116;
- Приказ Минтранса РФ от 08.11.2006 № 134;
- Приказ Минтранса РФ от 05.08.2008 № 120;
- Приказ Минтранса РФ от 21.08.2012 № 322;
- Постановление Правительства РФ от 14.02.2009 № 112 (приложения №№ 1 – 5);
- Приказ Минтранса от 24.06.2014 № 166;
- Приказ Минкультуры РФ от 17.12.2008 № 257;
- Приказ Минкультуры РФ от 08.12.2008 № 231;
- Приказ Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н;
- Приказ Минфина РФ от 09.04.2008 № 39н;
- Приказ Минфина РФ от 14.01.2008 № 3н;
- Приказ Минфина РФ от 09.07.2007 № 60н;
- Приказ Минфина РФ от 09.07.2007 № 14н;
- Приказ Минфина РФ от 17.05.2006 № 80н.

Порядок учета бланков БСО установлен п.п. 13 – 15 Положения № 359 и заключается в следующем:

1) учет бланков документов, изготовленных типографским способом, по их наименованиям, сериям и номерам ведется в книге учета бланков документов;

2) листы такой книги должны быть пронумерованы, прошнурованы и подписаны руководителем и главным бухгалтером (бухгалтером) организации (индивидуальным предпринимателем), а также скреплены печатью (штампом);

3) руководитель организации (индивидуальный предприниматель) заключает договор о материальной ответственности:

- с работником, которому поручаются получение, хранение, учет и выдача бланков документов;
- с работниками, которым поручается прием от населения наличных денежных средств согласно документам.

Типовые формы договоров о материальной ответственности утверждены Постановлением Правительства РФ от 14.11.2002 № 823;

4) бланки документов, поступившие в организацию (индивидуальному предпринимателю), принимаются материально ответственным работником в присутствии комиссии, образованной руководителем организации (индивидуальным предпринимателем). Приемка производится в день поступления бланков документов. При приемке проверяется соответствие фактического количества, серий и номеров бланков документов данным, указанным в сопроводительных документах (накладных, квитанциях и т.п.), и составляется акт приемки бланков документов. Акт, утвержденный руководителем организации (индивидуальным предпринимателем), является основанием для принятия бланков документов на учет указанным работником.

Порядок приема наличных денег с выдачей бланка строгой отчетности (вместо чека ККТ) установлен п. 20 Положения № 359:

- а) при оплате услуг наличными денежными средствами уполномоченное лицо организации (индивидуальный предприниматель):
 - заполняет бланк документа, за исключением места для личной подписи (при наличии такого реквизита);
 - получает от клиента денежные средства;
 - называет сумму полученных денежных средств и помещает их отдельно на виду у клиента;
 - подписывает документ (при наличии места для личной подписи);
 - называет сумму сдачи и выдает ее клиенту вместе с документом, при этом бумажные купюры и разменные монеты выдаются одновременно;
 - б) при оплате услуг с использованием платежной карты уполномоченное лицо организации (индивидуальный предприниматель):
 - получает от клиента платежную карту;
 - заполняет бланк документа, за исключением места для личной подписи (при наличии такого реквизита);
 - вставляет платежную карту в устройство для считывания информации с платежных карт и получает подтверждение оплаты по платежной карте;

- подписывает документ (при наличии места для личной подписи);
- возвращает клиенту платежную карту вместе с документом, подтверждающим совершение операции с использованием платежной карты;
- в) при осуществлении смешанной оплаты, при которой одна часть услуги оплачивается наличными денежными средствами, другая – с использованием платежной карты, выдача документа и сдачи, а также возврат платежной карты производятся одновременно.

ПРИМЕР

Организация оказывает услуги населению по изготовлению кухонной мебели (код по ОКУН 0141101). При расчетах наличными денежными средствами и платежными картами организация выдает покупателям бланки строгой отчетности – квитанции.

В бухгалтерском учете организации на основании акта и приходного ордера М-4 квитанционные книжки приходяются по дебету счета 10-1 по стоимости, указанной в накладной типографии:

Дебет 10-1 Кредит 60 – оприходованы квитанционные книжки в количестве и по цене, указанным в приходном ордере М-4;

Дебет 19-3 Кредит 60 – НДС, предъявленный типографией;

Дебет 68, субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС» Кредит 19-3 – налоговый вычет НДС по принятым к учету материальным ценностям (на основании счета-фактуры типографии).

При передаче квитанционных книжек старшему кассиру по требованию-накладной М-11 в учете организации отражаются расходы, а сами квитанционные книжки учитываются за балансом по дебету счета 006 «Бланки строгой отчетности»:

Дебет 26 Кредит 10-1 – списаны квитанционные книжки, полученные старшим кассиром;

Дебет 006, субсчет «Касса организации» – квитанционные книжки учтены за балансом на материальной ответственности старшего кассира.

Старший кассир ведет учет использованных БСО в книге учета следующей формы: смотрите таблицу.

В бухгалтерском учете организации на основании ордера на выдачу квитанционных книжек производят следующие записи:

Кредит 006, субсчет «Касса организации» – списаны квитанционные книжки, выданные старшим кассиром приемщиком-кассирам;

Дебет 006, субсчет «Приемщик-кассир Ф.И.О.» – отражена передача квитанционной книжки подотчетному лицу (приемщику-кассиру).

Использованные квитанционные книжки списываются на основании акта старшего кассира:

Кредит 006, субсчет «Приемщик-кассир Ф.И.О.».

Примечание. Формы М-4 и М-11 утверждены Постановлением Госкомстата от 30.10.1997 № 71а.

Поступило			Выдано			Сданы корешки	
Дата	Серия	Номера	Дата	ФИО	Подпись материально-ответственного лица	Дата	Подпись кассира
16.12.2015	АА	000100 - 000125	11.01.2016	Петрова И.И.	Петрова	15.03.2016	Иванова
10.01.2016	АА	000126 - 000150	15.01.2016	Лисов В.А.	Лисов	18.03.2016	Иванова
11.01.2016	АВ	000300 - 000310	12.01.2016	Ромашова Н.Д.	Ромашова	25.02.2016	Иванова
и т.д.							

В ПОЛЬЗУ НАЛОГОВОГО ОРГАНА

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИК НЕ ВПРАВЕ УЧЕСТЬ РАСХОДЫ ПО СУБПОДРЯДНЫМ ДОГОВОРАМ, ЕСЛИ ЭТИ РАБОТЫ НЕ ВЫПОЛНЯЛИСЬ



Согласно п. 1 ст. 252 НК РФ в целях гл. 25 НК РФ налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов (за исключением расходов, указанных в ст. 270 НК РФ). Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных ст. 265 НК РФ, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

По мнению налогового органа, обществом искусственно создан документооборот по взаимоотношениям с организацией «А» без осуществления реальных хозяйственных операций, а действия направлены на получение необоснованной налоговой выгоды.

Суд (дело № Ф04-28777/15), исследовав обстоятельства дела, согласился с мнением налогового органа.

Общество в 2010 - 2012 годах в качестве подрядчика выполняло проектные изыскательские работы по разработке технической документации по объекту «Компрессорная станция (КС-2)» для заказчика 1, а для заказчика 2 общество выполняло проектные работы и работы по сопровождению и проведению соответствующих экспертиз по объекту: «Установка предварительного сброса воды». В целях исполнения

вышеперечисленных договоров обществу был заключен договор субподряда с организацией «А».

Однако, главный инженер организации, пояснил, что местонахождение, вид деятельности, руководитель организации «А» ему не известны; участия в разработке проектной документации не принимал. Работы по договору на объекте «Компрессорная станция (КС-2)» по 15 и 16 этапам завершены и сданы заказчику 1 в июле, сентябре 2010 года, при этом субподрядные работы сданы организацией «А» заявителю позднее (в 2011 году). Участие субподрядчика организации «А» не согласовалось с заказчиками 1 и 2.

Организация «А» зарегистрирована 05.03.2011, то есть после сдачи работ заказчику 1; в 2012 году она не представила декларацию по налогу на прибыль, бухгалтерскую отчетность по форме № 2, исчисляла суммы налогов, подлежащих уплате в бюджет, в минимальных размерах; у организации «А» отсутствовали лицензионные программные продукты, которые применялись при разработке проектной документации, что подтверждается письмами разработчиков указанных программных продуктов; организация «А» не располагала допуском к видам работ в области инженерно-гидрометеорологических изысканий, которым, в свою очередь, обладал налогоплательщик на основании выданного ему свидетельства.

На основании изложенного суд 14 января 2016 г. пришел к выводу о том, что инспекцией в ходе выездной проверки были собраны необходимые доказательства, подтверждающие получение обществом необоснованной налоговой выгоды по договорам с организацией «А», так как субподрядные работы указанной организацией в действительности не выполнялись.

ИП НЕ ЗАНИМАЛАСЬ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ПОСЛЕ РОЖДЕНИЯ РЕБЕНКА, НО БЕЗ СНЯТИЯ С УЧЕТА ЕНВД ПРИДЕТСЯ ЗАПЛАТИТЬ



Предприниматель занималась оказанием бытовых услуг и применяла ЕНВД. Она представила в инспекцию налоговую декларацию по ЕНВД за 2 квартал 2014 года с нулевой суммой налога к уплате.

По результатам камеральной проверки инспекция доначислила ЕНВД, пени и штраф.

ИП обратилась в суд (дело № А47-4251/2015), поясняя, что деятельность во 2 квартале 2014 года не вела, что подтверждается вступившим в силу решением суда об оспаривании доначисления страховых взносов за период,

в котором деятельность не велась, ввиду рождения ребенка и ухода за ним. ИП полагает, что правонарушением является не неуплата ЕНВД, а нарушение срока представления плательщиком ЕНВД заявления о снятии с учета по ЕНВД, последствия за которые предусмотрены в виде штрафа по статье 126 НК.

Суды трех инстанций отказали в удовлетворении требований, указав на пункт 3 статьи 346.28 НК – снятие с учета в связи с применением ЕНВД носит заявительный характер, а датой снятия с такого учета является последний день месяца, в котором представлено заявление о снятии с учета. При отсутствии заявления налогоплательщик не может считаться утратившим статус плательщика ЕНВД независимо от ведения деятельности в этом периоде.

Учитывая, что указанное заявление предпринимателем не представлено, инспекция правомерно доначислила налог, пени и штраф. При этом суды учли конкретные обстоятельства (предприниматель находилась в декрете) как смягчающие ответственность и снизили штраф в 10 раз.

В ПОЛЬЗУ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

УМЕНЬШЕНИЕ СУММЫ ЕНВД К УПЛАТЕ НЕ ЗАВИСИТ ОТ ДАТЫ ФАКТИЧЕСКОЙ УПЛАТЫ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ



Согласно абз. 3 п. 2.1 ст. 346.32 НК РФ индивидуальные предприниматели, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, уменьшают сумму единого налога на уплаченные страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования в фиксированном размере.

По мнению налогового органа, индивидуальный предприниматель неправомерно уменьшил сумму ЕНВД к уплате за налоговый период (квартал) на сумму страховых взносов, фактически уплаченных одновременно и после подачи налоговой декларации.

Суд (дело № Ф06-3748/15), исследовав обстоятельства дела, не согласился с позицией налогового органа.

Рассматриваемая норма, в отличие от подп. 1 п. 2 ст. 346.32 НК РФ, не содержит указания на то, что данная категория налогоплательщиков уменьшает сумму единого налога на уплаченные именно в данном налоговом периоде страховые взносы в фиксированном размере, ей установлен только размер уменьшения суммы страховых взносов, но не период такого уменьшения.

Законодатель не ограничивает право индивидуальных предпринимателей, не производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, уменьшить сумму единого налога на сумму фиксированного платежа по страховым взносам только тем периодом, в котором данный фиксированный платеж был уплачен.

Факт полной уплаты заявителем страховых взносов за год налоговым органом не оспаривается.

Таким образом, суд 15 января 2016 года решил, что реализация права на вычет на сумму фиксированного платежа по страховым взносам за соответствующий налоговый (отчетный) период не может ставиться в зависимость от даты фактической уплаты этих страховых взносов налогоплательщиками ЕНВД, соответственно, действия налогоплательщика правомерны.

ТЕЛЕФОН ЕДИНОГО КОНТАКТ-ЦЕНТРА ФНС РОССИИ: 8-800-222-22-22

ПРИ ОТСУТСТВИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА КОРРЕСПОНДЕНТСКОМ СЧЕТЕ БАНКА ОБЯЗАННОСТЬ ПО УПЛАТЕ НАЛОГА ЯВЛЯЕТСЯ ИСПОЛНЕННОЙ

Согласно подп. 1 п. 3 ст. 45 НК РФ обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком с момента предъявления в банк поручения на перечисление в бюджетную систему Российской Федерации на соответствующий счет Федерального казначейства денежных средств со счета налогоплательщика в банке при наличии на нем достаточного денежного остатка на день платежа.

По мнению налогоплательщика, его обязанность по уплате налога в бюджет является исполненной. Платежные поручения на уплату НДС за 4 квартал 2014 года были предъявлены им в банк до 20 января 2015 года, денежные средства были списаны с расчетного счета, однако в бюджет не поступили в связи с отсутствием денежных средств на корреспондентском счете банка.

Суд признал позицию налогоплательщика обоснованной.

На момент предъявления в банк спорных платежных поручений на расчетном счете налогоплательщика

имелся достаточный денежный остаток для уплаты сумм налогов, указанных в платежных поручениях. Кроме того, его обязанность по уплате в бюджет НДС в размере сумм, отраженных в платежных поручениях, подтверждается данными представленной в ИФНС налоговой декларации.

Указанные обстоятельства подтверждают отсутствие в действиях налогоплательщика недобросовестного поведения.

Кроме того, ИФНС не представила доказательств того, что на момент направления платежных поручений налогоплательщику было известно о тяжелом финансовом состоянии банка. Публикации о тяжелом финансовом положении банка датированы 07.02.2015, 15.02.2015, 16.02.2015, тогда как платежные поручения были предъявлены в банк до появления в СМИ соответствующей информации.

Таким образом, обязанность общества по перечислению налога в бюджет суд признал исполненной.

Работа с налогоплательщиками

НЕ УКАЗАЛ ИНН – НЕ ПРОШЕЛ ФОРМАТНО-ЛОГИЧЕСКИЙ КОНТРОЛЬ

У сотрудника нет ИНН, может ли налоговый агент представить в налоговый орган на него справку по форме 2-НДФЛ?

В соответствии с п.2 ст.230 Налогового кодекса Российской Федерации налоговые агенты представляют в налоговый орган по месту своего учета документ, содержащий сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах налога, исчисленного, удержанного и перечисленного в бюджетную систему Российской Федерации за этот налоговый период по каждому физическому лицу, в срок не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным налоговым периодом.

Форма и порядок заполнения данных сведений утверждены Приказом ФНС России от 30.10.2015 № ММВ-7-11/485@ «Об утверждении формы сведений о доходах физического лица, порядка заполнения и формата ее представления в электронной форме» (далее – Порядок).

Пунктом IV Порядка заполнения Раздела 2 «Данные о физическом лице – получателе дохода» установлено, что в поле «ИНН в Российской Федерации» указывается идентификационный номер налогоплательщика – физического лица, подтверждающий постановку

данного физического лица на учет в налоговом органе Российской Федерации. При отсутствии у налогоплательщика ИНН данный реквизит не заполняется.

С целью исключения приема от налогового агента сведений о доходах физического лица с заведомо недостоверными данными Федеральная налоговая служба установила дополнительные правила форматно-логического контроля за содержанием реквизитов в отношении физического лица – получателя доходов, в том числе проверку на наличие обязательности заполнения поля «ИНН в Российской Федерации» при реквизите «Гражданство (код страны)», равном «643».

Результатом данного контроля является формирование «Протокола приема сведений о доходах физических лиц» с типом сообщения налоговому агенту вида «Предупреждение. Не заполнен ИНН для гражданина России». При этом сведения о доходах физических лиц (при отсутствии иных нарушений форматно-логического контроля) считаются прошедшими форматно-логический контроль и подлежат приему.

НАЛОГОВУЮ БАЗУ ПО НДФЛ ОПРЕДЕЛЯЕТ КАДАСТРОВАЯ СТОИМОСТЬ

Каков порядок определения налоговой базы по доходу, полученному от продажи объектов недвижимого имущества, приобретенных после 1 января 2016 г.?

Порядок определения налоговой базы по доходу, полученному от продажи объектов недвижимого имущества, приобретенных после 1 января 2016 г. изложен в п. 5 ст. 217.1 Налогового кодекса Российской Федерации. В случае если доходы налогоплательщика от продажи объекта недвижимого имущества, приобретенного после 1 января 2016 г., меньше, чем его кадастровая стоимость, умноженная на понижающий коэффициент 0,7, то в целях налогообложения налогом доходы налогоплательщика от продажи указанного объекта принимаются равными кадастровой стоимости, умноженной на понижающий коэффициент 0,7. При

этом имеется в виду, что кадастровая стоимость продаваемого объекта недвижимого имущества – это его кадастровая стоимость, которая была определена по состоянию на 1 января года, в котором осуществлена государственная регистрация перехода права собственности на реализуемый объект.

В случае если кадастровая стоимость объекта недвижимого имущества, указанного в настоящем пункте, не определена по состоянию на 1 января года, в котором осуществлена государственная регистрация перехода права собственности на указанный объект, положения настоящего пункта не применяются.

ОПРЕДЕЛЯЕМ СРОК НАХОЖДЕНИЯ В СОБСТВЕННОСТИ УНАСЛЕДОВАННОГО ИМУЩЕСТВА

Как определяется срок нахождения имущества в собственности наследника при исчислении НДФЛ с доходов от продажи унаследованного имущества?

В случае смерти гражданина право собственности на принадлежавшее ему имущество переходит по наследству к другим лицам в соответствии с завещанием или законом (п. 2 ст. 218 ГК РФ).

Принятое наследство принадлежит наследнику со дня открытия наследства независимо от времени его фактического принятия, а также независимо от момента государственной регистрации права наследника на наследственное имущество, когда такое право подлежит государственной регистрации (п. 4 ст. 1152 ГК РФ). При этом днем открытия наследства является день смерти гражданина (п. 1 ст. 1114 ГК РФ).

Таким образом, в целях обложения НДФЛ отчет срока владения наследством нужно вести со дня смерти

наследодателя. Дата государственной регистрации права собственности на имущество в этом случае значения не имеет. Освобождается от уплаты НДФЛ доход, полученный от продажи недвижимости и иного имущества, полученного налогоплательщиком в порядке наследования, находившегося в собственности налогоплательщика три года и более (п. 17.1 ст. 217, пп. 1 п. 3 ст. 217.1 НК РФ; п. 3 ст. 4 Закона от 29.11.2014 № 382-ФЗ). Декларация по форме 3-НДФЛ в налоговый орган также не представляется.

Если со дня смерти наследодателя прошло менее трех лет, необходимо задекларировать доход, полученный от продажи унаследованного имущества, и воспользоваться правом на имущественный налоговый вычет (п. 1 ст. 210, пп. 1 п. 2 ст. 220 НК РФ).

В КАКИХ СЛУЧАЯХ ИНОСТРАНЦЫ ПРЕДСТАВЛЯЮТ НАЛОГОВУЮ ДЕКЛАРАЦИЮ ПО ФОРМЕ 3-НДФЛ

Должны ли иностранцы, работающие по найму у граждан РФ на основании патента, представлять в налоговые органы налоговые декларации по форме 3-НДФЛ по окончании календарного года?

Иностранцы граждане, осуществляющие трудовую деятельность по найму у физических лиц для личных, домашних и иных подобных нужд (гувернантки, няни, уборщицы и т.п.), не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности, освобождаются в соответствии с п. 8 ст. 227.1 Налогового кодекса Российской Федерации от обязанности по представлению в налоговые органы по месту временной регистрации налоговой декларации по НДФЛ (форма 3-НДФЛ), за исключением случаев, если:

1) общая сумма налога, подлежащая уплате в соответствующий бюджет, исчисленная налогоплательщиком исходя из доходов, фактически

полученных от деятельности, превышает сумму уплаченных фиксированных авансовых платежей за налоговый период;

2) налогоплательщик выезжает за пределы территории РФ до окончания налогового периода и общая сумма налога, подлежащая уплате в соответствующий бюджет, исчисленная налогоплательщиком исходя из фактически полученных доходов, превышает сумму уплаченных фиксированных авансовых платежей;

3) патент аннулирован в соответствии с Федеральным законом от 25.07.2002 № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации».

ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР

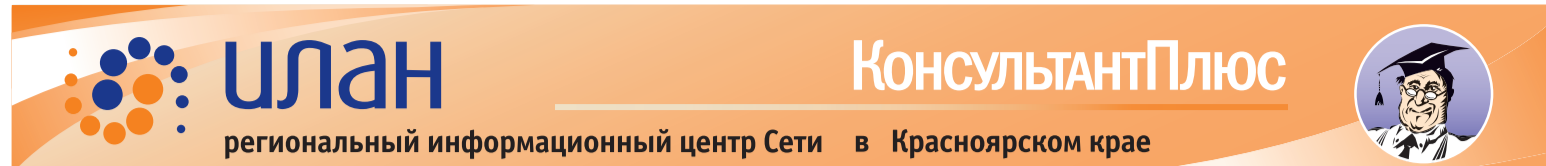
- ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА**
(установление признаков преднамеренного или фиктивного банкротства; анализ финансового положения и финансовых результатов деятельности организации; оценка достоверности бухгалтерской отчетности);
- ПОЧЕРКОВЕДЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА**
(установление исполнителя рукописного 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

Инспекция Федеральной налоговой службы по Октябрьскому району г. Красноярска. 660001, г. Красноярск, ул. Спартаковцев, 47а.
Начальник отдела работы с налогоплательщиками
КУРКИНА Марианна Аркадьевна, телефон (391) 243-64-16



ЗНАКОМЬТЕСЬ: НОВАЯ ЕЖЕКВАРТАЛЬНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ 6-НДФЛ

В конце прошлого года законодатель поразил работодателей новой обязанностью. Теперь ежеквартально нужно сдавать в ИФНС новый расчет – форму 6-НДФЛ. Шквал вопросов, обрушившийся на редакцию во время интернет-конференции по НДФЛ, показал, что без отдельной статьи на эту тему никак не обойтись. Итак, вносим ясность в порядок заполнения новой формы.

ЕДИНАЯ (УПРОЩЕННАЯ) ДЕКЛАРАЦИЯ: КТО, КОГДА И ЗАЧЕМ

(Нюансы представления единой (упрощенной) декларации)

Не все знают, что «нулевки» можно заменить единой (упрощенной) декларацией. Это удобно в период, когда организация зарегистрирована, но фактически не работает или когда, наоборот, дело идет к закрытию и хозяйственных операций уже нет. Однако ЕУД можно подавать не всегда, а только при соблюдении определенных условий. Чтобы не получить «неуд» за ЕУД, изучите все особенности в свежем номере ГК.

РСВ-1: ОТРАЖАЕМ НЕСТАНДАРТНЫЕ СИТУАЦИИ

Вы оплатили больничный уволившемуся работнику? Выплатили «пособие» в связи с рождением ребенка за счет компании? Сотрудница решила поработать в отпуске по уходу? Как много в жизни нестандартных ситуаций, отражение которых в РСВ-1 вызывает у бухгалтера затруднения! Но надежный помощник всегда под рукой. Читайте ГК – мы все разьясим.

УТОЧНЕННЫЕ ПРАВИЛА ЗАМЕНЫ ЛЕТ В РАСЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ ПРИ ИСЧИСЛЕНИИ ПОСОБИЙ

Если при определении социальных пособий на расчетный период выпадает отпуск по беременности и родам и/или отпуск по уходу за ребенком, то это время можно заменить годами, предшествующими отпуску, при наличии соответствующего заявления работницы. Но какими именно годами? Анализ нескольких ситуаций показал, что ответ на этот вопрос не так однозначен.

КАК БЫТЬ С КУРСОВЫМИ РАЗНИЦАМИ

(Учет у продавца товаров, цена которых выражена в валюте)

Нестабильность курса рубля привела к тому, что некоторые российские компании стали устанавливать в договорах цену на свои товары в валюте или условных единицах. А это, естественно, приводит к появлению курсовых разниц. Об их бухгалтерском и налоговом учете вы можете узнать из рубрики «Актуальная тема».

ИТОГИ ИНТЕРНЕТ-КОНФЕРЕНЦИИ ПО НДФЛ: ДОХОДЫ ФИЗИЦ И ИП

Платить НДФЛ должны не только обычные физлица, получающие облагаемые НДФЛ доходы, но и предприниматели на общем режиме. В мартовском номере ГК читайте о сдаче деклараций по форме 3-НДФЛ, порядке признания доходов и расходов при инвестировании средств в строительство и применяемых ИП методах учета.

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

КОМПЬЮТЕР КОНСУЛЬТИРУЕТ БУХГАЛТЕРА

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

ОБ НДС ПРИ ПЕРЕДАЧЕ РЕКЛАМНЫХ МАТЕРИАЛОВ ПОТЕНЦИАЛЬНЫМ ПОКУПАТЕЛЯМ

Согласно подпункту 1 пункта 1 статьи 146 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость признаются операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, а также передача имущественных прав. При этом реализацией товаров (работ, услуг) в целях налога на добавленную стоимость признается также передача права собственности на товары, результатов выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе.

В соответствии с подпунктом 25 пункта 3 статьи 149 Кодекса от налогообложения налогом на добавленную стоимость освобождается передача в рекламных целях товаров (работ, услуг), расходы на приобретение (создание) единицы которых не превышают 100 рублей.

Пунктом 12 постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 30 мая 2014 г. № 33 разъяснено, что в качестве операции, форми-

рующей самостоятельный объект налогообложения, не может рассматриваться распространение рекламных материалов, являющееся частью деятельности налогоплательщика по продвижению на рынке производимых и (или) реализуемых им товаров (работ, услуг) в целях увеличения объема продаж, если эти рекламные материалы не отвечают признакам товара, то есть имущества, предназначенного для реализации в собственном качестве.

Таким образом, передача рекламных материалов, не отвечающих признакам товара, бесплатно раздаваемых потенциальным покупателям, объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость не является независимо от величины расходов на приобретение (создание) этих рекламных материалов. При этом следует иметь в виду, что согласно пункту 2 статьи 171 Кодекса суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), подлежат вычетам в случае использования этих товаров (работ, услуг)

для осуществления операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость. В этой связи оснований для принятия налогоплательщиком к вычету сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных продавцами (изготовителями) указанных рекламных материалов, не имеется.

Что касается рекламных материалов, отвечающих признакам товара (имущества, предназначенного для реализации в собственном качестве), стоимость которых за единицу продукции превышает 100 рублей, то, учитывая вышеизложенное, а также принимая во внимание норму подпункта 25 пункта 3 статьи 149 Кодекса, их передача потенциальным покупателям облагается налогом на добавленную стоимость в общеустановленном порядке.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 23 декабря 2015 г. № 03-07-11/75489.

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

НОВИНКИ ДЕЛОВОЙ ЛИТЕРАТУРЫ ДЛЯ БУХГАЛТЕРА

Обзор материалов справочно-правовой системы КонсультантПлюс

БУХОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2015 ГОД: БАЛАНС И ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ (ДУБИНИН В.) («ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ «ЭКСПРЕСС-БУХГАЛТЕРИЯ», 2016, № 7)

Статья 14 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» определяет, что в общем случае годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним. На заполнении данных форм мы остановимся подробнее с тем, чтобы исключить возможные ошибки при их формировании.

НЕ ТОТ КБК В ПЛАТЕЖКЕ НА УПЛАТУ ВЗНОСОВ (ЕРМАКОВА Г.) («ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ «ЭКСПРЕСС-БУХГАЛТЕРИЯ», 2016, № 7)

Сначала 2016 г. многие работодатели находились в некотором смысле в подвешенном состоянии. Вроде как еще в июне 2015 г. Минфин решил ввести с 1 января 2016 г. новые КБК для взносов во внебюджетные фонды. Потом вроде бы чиновники передумали... Ну как тут не запутаться, по какому КБК взносы-то уплачивать? А раз так, то актуальным становится и вопрос, что делать, если в итоге в соответствующей платежке указан КБК, да не тот, что нужен?

НОВЫЕ ТРЕБОВАНИЯ К «БЮДЖЕТНЫМ» ПЛАТЕЖКАМ (СОКОЛОВА О.) («ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ «ЭКСПРЕСС-БУХГАЛТЕРИЯ», 2016, № 7)

В свое время не единожды поднимался вопрос о том, что порядок заполнения платежных поручений на уплату налогов и сборов должен быть максимально упрощен. И в этой части даже были сделаны определенные шаги – отдельные некогда обязательные реквизиты «платежки» были упрощены. А с 28 марта 2016 г. заполнять платежные поручения придется опять с учетом новых «вводных». Однако на сей раз поправки призваны не упростить «жизнь» плательщикам, а скорее уточнить порядок заполнения некоторых реквизитов платежных поручений.

ПРЕОДОЛЕНИЕ «ОСНОВАТЕЛЬНЫХ» РАСХОЖДЕНИЙ В УЧЕТЕ (СОКОЛОВА О.) («ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ «ЭКСПРЕСС-БУХГАЛТЕРИЯ», 2016, № 6)

К началу 2016 г. успели многие поправки, внесенные законодателем в Налоговый кодекс, которые в большинстве своем благоприятны для налогоплательщиков. В частности, речь идет об увеличении стоимости имущества для целей признания его амортизируемым в

налоговом учете. Это, действительно, позволит в некоторой степени сэкономить, но... Проблема в том, что в бухгалтерском учете в этой части никаких нововведений нет. А потому сближение налогового и бухгалтерского учета в данном случае в руках самого налогоплательщика.

ОФОРМЛЯЕМ ПРИКАЗ О ВОЗЛОЖЕНИИ ОБЯЗАННОСТЕЙ ГЛАВБУХА НА ДИРЕКТОРА (ЕЛИНА Л.А.) («ГЛАВНАЯ КНИГА», 2016, № 4)

Небольшие фирмы (в том числе только открывающиеся, когда еще непонятно, насколько будут велики обороты) не всегда целесообразно нанимать главного бухгалтера. Поэтому руководители решают вести бухучет самостоятельно. Посмотрим, когда это возможно.

«ЗАРПЛАТНАЯ» СТАТОТЧЕТНОСТЬ: ЧТО СДАЕМ И КОГДА? (МИЛЛЕР Д.А.) («ОПЛАТА ТРУДА: БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ», 2016, № 2)

Нашим экспертом проанализированы положения законодательства о статотчетности, а также информация, представленная на официальном сайте Росстата, и в настоящем материале приведены сведения о представлении «зарплатной» статотчетности, актуальные для коммерческих предприятий.

Илан региональный информационный центр Поиск Рассмотрены налоговые последствия в части НДС при выставлении налогоплательщиком, применяющим специальные налоговые режимы, счетов-фактур (с НДС) покупателям-контрагентам

В ИБ «Бухгалтерская пресса и книги» раздела «Финансовые и кадровые консультации» включены новые материалы журнала «Индивидуальный предприниматель: бухгалтерский учет и налогообложение», 2016, № 1, в которых рассмотрены налоговые последствия в части НДС при выставлении налогоплательщиком, применяющим специальные налоговые режимы, счетов-фактур (с НДС) покупателям-контрагентам,

порядок составления налоговым агентом расчета по форме 6-НДФЛ, а также нюансы выполнения функций налогового агента по НДС посредниками на основе договоров, заключенных с иностранными организациями, и др.

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





Каков состав бухгалтерской и налоговой отчетности за 2015 год для некоммерческой организации, находящейся на упрощенной системе налогообложения? Как заполнить упрощенную форму Отчета о целевом использовании средств? Что нужно представить в статистику?

В соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерская отчетность некоммерческой организации состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним.

Формировать Отчет о целевом использовании средств за 2015 год по упрощенной форме могут некоммерческие организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность (п.6.1 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н).

Табличная часть упрощенной формы этого отчета выглядит следующим образом:

Наименование показателя	Код	За 2015г.	За 2014г.
Остаток средств на начало отчетного года	6100		
Поступило средств			
Взносы и иные целевые поступления			
Прибыль от приносящей доход деятельности	6240		
Прочие поступления	6250		
Использовано средств			
На целевые мероприятия	6310		
На содержание организации	6320		
На приобретение основных средств и иного имущества	6330		
Прочее	6350		
Остаток средств на конец отчетного года	6400		

В данном Отчете по каждой из строк приводятся показатели за отчетный и за предыдущий год (п. 10 ПБУ 4/99, примечания 1, 2 в Приложении № 5 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н).

Строка 6100 «Остаток средств на начало отчетного года» упрощенной формы Отчета о целевом использовании средств

По этой строке приводятся данные об остатке средств целевого финансирования на начало отчетного года (п. 27 Информации Минфина России ПЗ-1/2015).

Раздел «Поступило средств» упрощенной формы Отчета о целевом использовании средств

В данном разделе приводится информация о поступлении средств целевого финансирования (п. 27 Информации Минфина России ПЗ-1/2015).

В составе поступивших средств, в частности, показываются: вступительные (паевые) и членские взносы, добровольные взносы вкладчиков, целевые взносы на приобретение (создание) внеоборотных активов, средства финансового обеспечения на осуществление целевых программ, предусмотренных сметой НКО, включая средства федерального бюджета, предоставляемые в соответствии с законодательством Российской Федерации; взносы собственников помещений на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме, пени, уплаченные собственниками таких помещений в связи с ненадлежащим исполнением ими обязанности по уплате взносов на капитальный ремонт, пожертвования в виде денежных средств и в натуральной форме, прочие поступления (п. 28 Информации Минфина России ПЗ-1/2015).

В упрощенной форме Отчета о целевом использовании средств все поступившие средства целевого финансирования показываются с подразделением:

- на взносы и иные целевые поступления;
- прибыль от приносящей доход деятельности;
- прочие поступления.

Строка «Взносы и иные целевые поступления» упрощенной формы Отчета о целевом использовании средств

По данной строке НКО отражают информацию о величине принятых в отчетном периоде к бухгалтерскому учету:

- вступительных взносов;
- членских взносов;
- целевых взносов;
- добровольных взносов и пожертвований.

В случае если укрупненный показатель строки «Взносы и иные целевые поступления» включает несколько показателей, код строки указывается по показателю, имеющему наибольший удельный вес в составе укрупненного показателя (абз. 2 п. 5 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н).

Если в строке отражена исключительно величина принятых к учету вступительных взносов, или членских взносов, или целевых взносов, или добровольных взносов и пожертвований, то код строки указывается по соответствующему показателю.

Код показателя, имеющего наибольший удельный вес или полностью формирующего показатель строки «Взносы и иные целевые поступления», определяется согласно Приложению № 4 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

При заполнении данной строки используется информация о кредитовом обороте за отчетный год по счету 86 (аналитические счета по учету):

- вступительных взносов;
- членских взносов;
- целевых взносов;
- добровольных взносов;
- пожертвований.

Строка «Взносы и иные целевые поступления»	=	Кредитовый оборот по счету 86 (аналитические счета по учету: вступительных, членских, целевых, добровольных взносов и пожертвований)
--	---	--

Показатель строки «Взносы и иные целевые поступления» за аналогичный отчетный период предыдущего года в общем случае переносится из Отчета о целевом использовании средств за данный период.

Пример заполнения строки «Взносы и иные целевые поступления»

Показатели по счету 86.

Показатель	Сумма, руб.
1. Оборот по кредиту счета 86 за 2015 г. (аналитический счет по учету вступительных взносов)	5 100 000
2. Оборот по кредиту счета 86 за 2015 г. (аналитический счет по учету членских взносов)	16 421 000
3. Оборот по кредиту счета 86 за 2015 г. (аналитический счет по учету целевых взносов)	25 325 000
4. Оборот по кредиту счета 86 за 2015 г. (аналитический счет по учету добровольных имущественных взносов и пожертвований)	2 400 000

Фрагмент Отчета о целевом использовании средств за 2014 г.

Наименование показателя	Код	За 2014г.	За 2013г.
Взносы и иные целевые поступления	6220	41 670	26 400

Решение

Величина взносов и иных целевых поступлений, принятых к бухгалтерскому учету: в 2015 г. - 49 246 тыс. руб. (5 100 000 руб. + 16 421 000 руб. + 25 325 000 руб. + 2 400 000 руб.);

в 2014 г. - 41 670 тыс. руб.

Поскольку целевые взносы имеют наибольший удельный вес (25 325 000 руб. / 49 246 000 руб. x 100% = 51,4%) в общей сумме взносов, принятых к бухгалтерскому учету в 2015 г., строке «Взносы и иные целевые поступления» согласно Приложению № 4 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н присваивается код 6220.

Фрагмент Отчета о целевом использовании средств за 2015 г. будет выглядеть следующим образом.

Наименование показателя	Код	За 2015г.	За 2014г.
Взносы и иные целевые поступления	6220	49 246	41 670

Строка 6240 «Прибыль от приносящей доход деятельности» упрощенной формы Отчета о целевом использовании средств

По данной строке НКО отражают информацию о величине чистой прибыли (в том числе от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал), сформированной по итогам приносящей доход деятельности и являющейся одним из видов целевого финансирования уставной некоммерческой деятельности НКО (п. 31 Информации Минфина России ПЗ-1/2015).

Строка 6250 «Прочие поступления» упрощенной формы Отчета о целевом использовании средств

По данной строке НКО отражают информацию о величине иных поступлений (не указанных в строках «Взносы и иные целевые поступления» и 6240 «Прибыль от приносящей доход деятельности»), которые предназначаются для обеспечения уставной деятельности и не являются существующими (п. 32 Информации Минфина России ПЗ-1/2015).

Существенные показатели не должны включаться в состав строки 6250 и подлежат обособленному отражению по дополнительно введенным строкам (абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, Письмо Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01, п. 20 Информации Минфина России № ПЗ-3/2015).

Раздел «Использовано средств» упрощенной формы Отчета о целевом использовании средств

В данном разделе приводится информация о расходовании средств целевого финансирования (п. 27 Информации Минфина России ПЗ-1/2015).

В упрощенной форме Отчета о целевом использовании средств эта информация приводится в разрезе следующих показателей:

- на целевые мероприятия;
- на содержание организации;
- на приобретение основных средств и иного имущества;
- прочее.

Указанные показатели аналогичны строкам раздела «Использовано средств» общеустановленной формы Отчета о целевом использовании средств. Отличие упрощенной формы состоит в том, что она не содержит строк, детализирующих эти показатели.

Строка 6310 «На целевые мероприятия» упрощенной формы Отчета о целевом использовании средств

По данной строке НКО отражают информацию о величине целевых средств, которые были направлены (использованы) на осуществление целевых программ, предусмотренных сметой НКО (п. 33 Информации Минфина России ПЗ-1/2015).

Строка 6320 «На содержание организации» упрощенной формы Отчета о целевом использовании средств

По данной строке НКО отражают информацию о величине целевых средств, которые были направлены (использованы) на покрытие в соответствии с утвержденной сметой расходов, связанных с содержанием организации, в том числе аппарата управления НКО (п. 34 Информации Минфина России ПЗ-1/2015).

Напомним, что НКО, которые вправе применять упрощенные способы, расходы, понесенные на осуществление уставной деятельности (включая расходы на содержание аппарата управления, расходы, связанные с выбытием основных средств, уплатой налогов и сборов), могут списывать в бухгалтерском учете на счет 86 «Целевое финансирование» без предварительного отражения на счетах учета затрат (п. 34 Информации Минфина России ПЗ-1/2015).

Строка 6330 «На приобретение основных средств и иного имущества» упрощенной формы Отчета о целевом использовании средств

По данной строке НКО отражают информацию о величине средств целевого финансирования, использованных на приобретение внеоборотных активов и увеличивающих в Бухгалтерском балансе по упрощенной форме показатель строки «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды» (п. 35 Информации Минфина России ПЗ-1/2015).

Строка 6350 «Прочее» упрощенной формы Отчета о целевом использовании средств

По данной строке НКО отражают информацию о величине средств целевого финансирования, которые были направлены (использованы) на покрытие иных расходов, не указанных в других строках раздела «Использовано средств» Отчета о целевом использовании средств.

Необходимо учитывать, что организации, в том числе применяющие упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность, существенную информацию о величине целевого финансирования, направленного на покрытие иных расходов, отражают в Отчете о целевом использовании средств обособленно. Следовательно, существенные показатели не должны включаться в состав строки 6350 (абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, Письмо Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01, п. 20 Информации Минфина России № ПЗ-3/2015, п. 37, абз. 3 п. 39 Информации Минфина России ПЗ-1/2015).

Строка 6400 «Остаток средств на конец отчетного года» упрощенной формы Отчета о целевом использовании средств

По данной строке приводятся информация о сумме неиспользованных средств целевого финансирования на конец отчетного года (п. 27 Информации Минфина России ПЗ-1/2015).

Налоговую декларацию по УСН за 2015 год следует представить по форме, утвержденной приказом ФНС России от 04.07.2014 № ММВ-7-3/352, т.е. по форме, действовавшей и за 2014 год. Срок представления – не позднее 31.03.2016.

Организации представляют по одному обязательному экземпляру составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в орган государственной статистики по месту государственной регистрации не позднее трех месяцев после окончания налогового периода (п.п.1 и 2 ст. 18 закона № 402 – ФЗ).

УЧРЕДИТЕЛЬ СМИ:
Местный орган общественной самодеятельности
«СОЮЗ РАБОТНИКОВ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ г. КРАСНОЯРСКА»,
660133, г. Красноярск, ул. Партизана Железняка, 4б.
Главный редактор: БУРЫХ Л.Г.
Технический редактор: ДУРАСОВ Е.С.
Адрес редакции: 660118, ул. 9 Мая, 69, пом. 3
тел.: (391) 253-34-34, e-mail: nalog-vesti@ya.ru

Редакционный совет:
БУРАКОВ Д.С. — руководитель УФНС России по Красноярскому краю;
ПЕТРИК А.А. — заместитель руководителя УФНС России по Красноярскому краю;
ЧЕРКАШИНА Т.А. — заместитель руководителя УФНС России по Красноярскому краю;
БУЧАЦКАЯ О.В. — заместитель руководителя УФНС России по Красноярскому краю;
ЛИФЕРЕНКО В.В. — заместитель руководителя УФНС России по Красноярскому краю;
КОНДРАТЬЕВ А.Ю. — председатель коллегии МООС «Союз работников налоговых органов г. 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.
Электронную версию номера читайте на сайте www.nalog.ru.

ПЕРЕПЕЧАТКА МАТЕРИАЛОВ, ОПУБЛИКОВАННЫХ В ГАЗЕТЕ «НАЛОГОВЫЕ ВЕСТИ КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ», ДОПУСКАЕТСЯ ТОЛЬКО С ПИСЬМЕННОГО СОГЛАСИЯ РЕДАКЦИИ.
Материалы, отмеченные знаком ©, публикуются на правах рекламы.
Редакция не несет ответственности за содержание рекламных материалов.
Газета «Налоговые вести Красноярского края» - является периодическим печатным изданием, специализирующимся на распространении информации производственно-практического характера.