



# НАЛОГОВЫЕ ВЕСТИ

## КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ

Информационно-аналитическая газета для налогоплательщиков

ФНС ИНФОРМИРУЕТ

### В-НОМЕРЕ:

#### «НОВОЕ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ»

Как рассчитать сумму транспортного налога по дорогостоящим автомобилям

стр. 4

Об уплате налога на имущество плательщиками УСН и ЕНВД и других изменениях в НК РФ

стр. 5

Новый порядок расчета отпускных и другие изменения в ТК РФ

стр. 6

#### «ЕДИНЫЙ РЕГИСТРАЦИОННЫЙ ЦЕНТР ИНФОРМИРУЕТ»

Обзор изменений в законодательстве по государственной регистрации с 2013 года

стр. 7

#### «ВОПРОС-ОТВЕТ»

Имущественный вычет в вопросах и ответах

стр. 8 – 9

#### «ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ»

Учет основных средств на упрощенной системе налогообложения

стр. 10 – 11

#### «ТРУДОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО»

Специальная оценка условий труда: декларирование соответствия условий труда

стр. 12

#### «НАЛОГОВЫЙ КОНСУЛЬТАНТ»

Передача оборудования по договору товарного кредита.

Производство готовой продукции: формирование финансового результата за отчетный период

стр. 13

## РАБОТА ФНС РОССИИ ПОЛУЧИЛА ПОЛОЖИТЕЛЬНУЮ ОЦЕНКУ



ВЫСТУПАЯ на расширенной коллегии Минфина России, Министр финансов А.Г. Силуанов подвел итоги 2013 года и рассказал о задачах налоговой политики на ближайшее время.

Говоря об итогах минувшего года, А.Г. Силуанов дал высокую оценку работе ФНС России. Он отметил, что в 2013 году

был осуществлен налоговый маневр в нефтяной отрасли (снижение экспортных пошлин и рост НДС); льготный режим для новых высокотратных месторождений); создана система льготного налогообложения для регионов Дальнего Востока.

Кроме того, он напомнил, что благодаря усилиям Налоговой службы, было зафиксировано очередное продвижение России в рейтинге Всемирного банка Doing business в разделе «Налоговое администрирование». За год Россия продвинулась вверх с 64-ой на 56-ю позицию.

А.Г. Силуанов обратил внимание на то, что в условиях слабого экономического роста перед налоговой системой сегодня помимо традиционной задачи обеспечения доходной части бюджета стоит задача активного использования налоговых стимулов для ускорения экономического роста.

Для реализации этой задачи предусматривается установление двухлетних «налоговых каникул» для впервые зарегистрированных предпринимателей; упрощение регистрации и уплаты налоговых платежей для работающих по патенту; определение порядка работы территорий

опережающего развития на Дальнем Востоке с установлением льготного налогового режима для инвесторов.

Одним из приоритетных направлений работы Минфина России, по словам Министра финансов, является деофшоризация и борьба с «серой экономикой».

«Меры направлены на обеспечение уплаты налогов российскими юридическими и физическими лицами в российской юрисдикции. В этих целях ключевым моментом является раскрытие информации о конечных бенефициарах и бенефициарных собственниках компаний, находящихся в офшорах. Должен работать принцип: хочешь получить льготу по соглашению об избежании двойного налогообложения — раскройся», — заявил глава Минфина А.Г. Силуанов.

Информация о бенефициарах позволит применить налогообложение по российскому законодательству к «контролируемым иностранным компаниям», а введение нового понятия «налогового резидента» позволит предотвратить вывод прибыли из-под налогообложения в российской юрисдикции.

НОВОСТИ УФНС

## ВО ВСЕХ НАЛОГОВЫХ ИНСПЕКЦИЯХ КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ 11 И 12 АПРЕЛЯ 2014 ГОДА ПРОШЛИ ДНИ ОТКРЫТЫХ ДВЕРЕЙ ДЛЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ – ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ



В рамках мероприятия специалисты налоговых органов подробно рассказали о том, кому и в какие сроки необходимо представить декларацию по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ), как получить налоговые вычеты и воспользоваться онлайн-сервисами сайта ФНС России, а также ответили на другие вопросы граждан по теме налогообложения.

Налогоплательщикам предлагалось с помощью специальной компьютерной программы «Декларация 2013» сформировать в автоматизированном режиме налоговую декларацию по форме 3-НДФЛ и подать ее в налоговый орган. Во время проведения мероприятия было принято свыше 3 тысяч налоговых деклараций по форме 3-НДФЛ. Кроме того, налогопла-

тельщикам рассказали о преимуществах онлайн-сервиса «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц», который предоставляет возможность получать в отношении себя актуальную информацию об объектах имущества, по которым начисляются налоги, о наличии переплат и задолженностей по налогам, о суммах начисленных и уплаченных налоговых платежей и т.д.; получать и распечатывать налоговые уведомления и квитанции на уплату налогов, а также отслеживать результаты проверки поданной в инспекцию декларации. В рамках проведенного мероприятия возможностью подключиться к онлайн-сервису «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» воспользовались более 800 физических лиц.

В целях повышения уровня информированности налогоплательщиков были привлечены студенты, которые на улицах Железнодорожного района раздавали календари и брошюры и приглашали всех желающих посетить налоговую инспекцию.

В рамках Дней открытых дверей жители Свердловского района Красноярска и г. Дивногорска приняли участие в работе «открытой приёмной».

Подобные встречи позволяют сделать налоговую службу более открытой и понятной для налогоплательщиков и на основании полученных отзывов дают возможность для улучшения качества обслуживания.

## ЦЕНТР НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ

приглашает пройти обучение на курсах подготовки налоговых консультантов

*Налоговый консультант –  
ваша будущая профессия!*

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

Курс «Налоговое консультирование» (обучение, подготовка к экзаменам, сдача экзамена и получение квалификационного аттестата) предназначен как для начинающих свой карьерный путь, так и для тех, кто не желает останавливаться на достигнутом. Если Вы выбираете востребованную профессию, ищете престижную работу, если Вы решили повысить свою квалификацию или поменять сферу своей деятельности, если жизнь ставит перед Вами вопросы, требующие безотлагательного решения, — именно курсы — действенный шаг на пути к Вашей цели.



## Коротко о главном

### ЛЕНТА НОВОСТЕЙ

➔ За консультацией по вопросам применения трудового законодательства можно обращаться на электронный сервис **ОНЛАЙН-СПЕЦИАЛИСТ**. РФ, - сообщается в письме Роструда от 20.01.2014 № ПГ/13282-6-1.

➔ Приказом Минтруда от 24.01.2014 № 33н (зарегистрирован в Минюсте 21.03.2014) утверждены Методика проведения специальной оценки условий труда, Классификатор вредных и (или) опасных производственных факторов, форма отчета о проведении специальной оценки условий труда и инструкция по ее заполнению.

➔ До трех дней сокращены срок регистрации юридических и физических лиц во внебюджетных фондах и срок снятия с учета в этих фондах (Федеральный закон от 02.04.2014 № 59-ФЗ).

➔ Федеральным законом от 02.04.2014 № 46-ФЗ ратифицирована Конвенция между Россией и Мальтой об избежании двойного налогообложения и о предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы.

➔ Письмом ФНС России от 28.03.2014 № ГД-4-3/5719 введена форма Согласия плательщика утилизационного сбора на признание сведений о нем общедоступными. Согласие должно быть подписано законным представителем организации и скреплено печатью организации.

➔ В информационном письме от 08.04.2014 № 23 Банк России обобщил практику применения Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма».

➔ В Постановлении Пленума ВАС РФ от 14.03.2014 г. № 17 разъяснены отдельные вопросы, связанные с договором выкупного лизинга.

➔ Приказом Минэкономразвития от 28.11.2013 № 713 (зарегистрирован в Минюсте 03.04.2014) утверждены новые формы, связанные с государственным кадастровым учетом объектов недвижимости, которые будут применяться с 30.06.2014г.

➔ Постановлением Правительства РФ от 26.03.2014 № 231 внесены корректировки в правила лицензирования деятельности по изготовлению экземпляров аудиовизуальных произведений, компьютерных программ и баз данных на любых видах носителей.

➔ С 01.01.2014 г. при представлении на государственную регистрацию первого договора участия в долевом строительстве, в том числе составленного и подписанного до 01.01.2014 г., застройщик обязан представить в регпалату договор поручительства банка или договор страхования гражданской ответственности застройщика за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по передаче жилого помещения участнику долевого строительства. При заключении договоров страхования в отношении каждого участника договоры страхования должны представляться одновременно с представлением на госрегистрацию каждого договора участия в долевом строительстве (письмо Росреестра от 14.02.2014 № 14-исх/01657-ГЕ/14).

➔ В письме ФНС России от 25.03.2014 № ГД-4-3/5370@ разъяснен порядок определения фактических потерь добытого полезного ископаемого при добыче угля.

### МИНФИН ПРЕДЛАГАЕТ СОСТАВЛЯТЬ ОТЧЕТ О ПРЕДСТАВИТЕЛЬСКИХ РАСХОДАХ

**СОГЛАСНО** пп. 22 п. 1 ст. 264 НК РФ к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся представительские расходы, связанные с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и поддержания сотрудничества. Порядок и условия признания указанных расходов установлены п. 2 ст. 264 и п. 7 ст. 272 НК РФ.

При этом общим условием признания расходов для целей налогообложения прибыли в соответствии со ст. 252 НК РФ является их экономическая обоснованность и документальное подтверждение.

Поскольку в отношении представительских расходов главой 25 НК РФ не предусмотрено конкретного перечня и форм первичных документов, подтверждающих указанные расходы, - говорится в письме Минфина РФ от 10.04.2014 № 03-03-РЗ/16288, - то любые первичные документы, свидетельствующие об обоснованности и производственном характере произведенных расходов, могут служить для их подтверждения в целях налогообложения прибыли. В частности, по мнению финансового ведомства, документом, подтверждающим обоснованность представительских расходов, может быть отчет о представительских расходах, утвержденный руководителем организации. При этом все расходы, перечисленные в отчете о представительских расходах, должны быть подтверждены соответствующими первичными документами.

### УТВЕРЖДЕНЫ ФОРМЫ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ДЕКЛАРАЦИЙ

**СОГЛАСНО** п. 2 ст. 25.9 НК РФ организация получает статус участника регионального инвестиционного проекта со дня включения ее в реестр участников региональных инвестиционных проектов.

Реестр участников региональных инвестиционных проектов ведется ФНС России. В реестре отражаются сведения об участниках региональных инвестиционных проектов, а также сведения о региональных инвестиционных проектах, содержащиеся в соответствующих инвестиционных декларациях. Инвестиционные декларации представляются участниками в территориальные налоговые органы. Форма инвестиционной налоговой декларации утверждена Приказом ФНС России от 05.02.2014 № ММВ-7-3/38@ (зарегистрирован в Минюсте 04.04.2013).

### ФНС ПОДТВЕРДИЛА, ЧТО ПРАВИЛА ОКРУГЛЕНИЯ ДЛЯ СЧЕТОВ-ФАКТУР НЕ ПРИМЕНЯЮТСЯ

**ПИСЬМОМ** ФНС России от 08.04.2014 № ГД-4-3/6398@ до налоговых органов и налогоплательщиков доведено письмо Минфина, в котором разъясняется, что правило об округлении суммы налога, предусмотренное пунктом 6 статьи 52 НК РФ, в отношении сумм налога на добавленную стоимость, предъявляемых продавцами покупателям товаров (работ, услуг) и указываемых в счетах-фактурах, не применяется.

В счете-фактуре, выставляемом при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав должна быть указана сумма налога на добавленную стоимость, предъявляемая покупателю товаров (работ, услуг), имущественных прав, определяемая исходя из применяемых налоговых ставок. Согласно

пункту 3 Правил заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137, стоимостные показатели счета-фактуры, в том числе в графе 8 «Сумма налога, предъявляемая покупателю», указываются в рублях и копейках (долларах США и центах, евро и евроцентах либо в другой валюте).

Вышеуказанное письмо ФНС России размещено на официальном сайте [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) в электронном сервисе «Разъяснения ФНС, обязательные для налоговых органов».

### МИНФИН ОТКРЫЛ «ГОРЯЧУЮ ЛИНИЮ» ДЛЯ МАЛОГО БИЗНЕСА

**МИНФИНОМ** России открыта Горячая линия по вопросам особенностей ведения бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства и составления ими отчетности - **8 (495) 983-38-97**. Телефон Горячей линии предназначен для информирования предпринимательского сообщества о законодательных и иных нормативных правовых актах, устанавливающих особенности ведения бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства и составления ими отчетности, методических, информационных и иных документах по указанным вопросам.

По телефону Горячей линии не разъясняется законодательство Российской Федерации и практика его применения, практика применения нормативных правовых актов Минфина России, не проводится экспертиза договоров, учредительных или иных документов организаций, оценка конкретных хозяйственных ситуаций, не разъясняются вопросы, не связанные с особенностями ведения бухгалтерского учета и отчетности субъектами малого предпринимательства.

### ИЗМЕНЕНИЯ И УТОЧНЕНИЯ В ПЕРЕЧНЕ УСЛУГ, В ОТНОШЕНИИ КОТОРЫХ МОЖЕТ ПРИМЕНЯТЬСЯ ЕНВД

**В** письме от 04.04.2012 № ГД-4-3/6145 ФНС России обращает внимание, что с 01.01.2014 г. могут применяться систему налогообложения в виде ЕНВД налогоплательщики, оказывающие следующие услуги через организации коммунально-бытового назначения:

- СПА уход по телу, включая гигиенические, релаксирующие, эстетические методы с использованием косметических средств, природных и преформированных факторов воздействия (код услуги 019324);
- косметические маски по уходу за кожей лица и шеи с применением косметических средств (код услуги 019325);
- гигиенический массаж лица и шеи, включая эстетический, стимулирующий, дренажный, аппаратный массаж, СПА-массаж (код услуги 019326);
- косметический комплексный уход за кожей лица и шеи, включая тестирование кожи, чистку, косметическое очищение, глубокое очищение, тонизирование, гигиенический массаж, маску, защиту, макияж, подбор средств для домашнего ухода (код услуги 019327);
- простой и сложный грим лица, макияж (код услуги 019322);
- окраска бровей и ресниц, коррекция формы бровей, наращивание ресниц, завивка ресниц (код услуги 019323);
- гигиенический маникюр с покрытием и без покрытия ногтей лаком. Комплексный уход за кожей кистей рук. Наращивание ногтей (код услуги 019328);

- гигиенический педикюр с покрытием и без покрытия ногтей лаком. Комплексный уход за кожей стоп, включая удаление огрубелостей и ороговелостей. Наращивание ногтей (код услуги 019330);
- косметический татуаж (художественная татуировка, перманентный макияж), бодиарт, пирсинг мочки уха, косметический комплексный уход за кожей тела, удаление волос с помощью косметических средств (код услуги 019338).

### О ПЕЧАТИ В ТРУДОВОЙ КНИЖКЕ

**СОГЛАСНО** пункту 35 Правил ведения и хранения трудовых книжек, изготовления бланков трудовой книжки и обеспечения ими работодателей, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 16.04.2003 № 225, при увольнении работника (прекращении трудового договора) все записи, внесенные в его трудовую книжку за время работы у данного работодателя, заверяются подписью работодателя или лица, ответственного за ведение трудовых книжек, печатью работодателя и подписью самого работника.

Как указывает Роструд в письме от 20.01.2014 № ПГ/13282-6-1, наличие в трудовой книжке печати кадровой службы, другой печати работодателя, содержащей информацию о наименовании работодателя (юридического лица) и месте его нахождения, фактически позволяет подтвердить факт работы работника у данного работодателя, и соответственно, не должно влечь за собой нарушение прав работников в части признания записи в трудовой книжке недействительной.

### КТО ВПРАВЕ ПРЕДСТАВЛЯТЬ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НДС НА БУМАЖНЫХ НОСИТЕЛЯХ

**НАЧИНАЯ** с налогового периода за первый квартал 2014 года представление налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость производится налогоплательщиками (в том числе, являющимися налоговыми агентами), а также лицами, указанными в пункте 5 статьи 173 НК РФ, по установленному формату в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота.

При этом, - сообщается в письме ФНС России от 04.04.2014 № ГД-4-3/6132@, - вправе представлять на бумажных носителях декларацию по НДС в связи с исполнением функции налогового агента следующие лица:

- организации и индивидуальные предприниматели, освобожденные от обязанностей налогоплательщика НДС на основании ст. 145 НК РФ;
- организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения;
- организации и индивидуальные предприниматели, применяющие систему налогообложения в виде ЕНВД;
- организации и индивидуальные предприниматели, применяющие ЕСХН;
- индивидуальные предприниматели, применяющие патентную систему налогообложения.

Кроме этого, требование о представлении декларации по НДС в электронном виде не распространяется на налогоплательщиков, представляющих единую (упрощенную) декларацию в связи с отсутствием объектов налогообложения НДС и операций, в результате которых происходит движение денежных средств на банковских счетах.



## Коротко о главном

### ПОРЯДОК ПУБЛИКАЦИИ ПРАВОВЫХ АКТОВ СУБЪЕКТОВ РФ

**СОГЛАСНО** Указу Президента РФ от 02.04.2014 № 198 законы и иные правовые акты субъектов Российской Федерации опубликовываются на «Официальном интернет-портале правовой информации» ([www.pravo.gov.ru](http://www.pravo.gov.ru)) в течение 10 дней со дня их подписания, что является их официальным опубликованием.

### «УТОЧНЕННЫЙ» ПАТЕНТ

**В** письме ФНС России от 07.04.2014 № ГД-4-3/6312@ разъясняется порядок замены ранее выданного патента при изменении размера потенциально возможного дохода.

В том случае, если индивидуальный предприниматель в течение 2013 года до принятия закона субъекта Российской Федерации, устанавливающего размеры потенциально возможного к получению годового дохода на 2014 год, подал заявление на получение патента (патентов), со сроком начала действия в 2014 году, налоговый орган обязан был в пятидневный срок выдать ему патент (патенты). В случае, если законом субъекта Российской Федерации на 2014 год по определенным видам предпринимательской деятельности размеры потенциально возможного к получению годового дохода были увеличены (уменьшены), налоговый орган должен выдать налогоплательщику новый патент с уточненной суммой налога.

### ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ НДС МЕДИЦИНСКИХ ИЗДЕЛИЙ

**В** соответствии с пп. 1 п. 2 ст. 149 НК РФ от налогообложения НДС операций по реализации важнейших и жизненно необходимых медицинских изделий, по перечню, утверждаемому Правительством РФ. Данная льгота применяется при представлении в налоговые органы регистрационного удостоверения на медицинское изделие или до 1 января 2017 года регистрационного удостоверения на изделие медицинского назначения (медицинской техники).

В письме ФНС России от 07.03.2014 № 03-07-15/9936 указано, что как до 1 января 2014 года, так и после этой даты освобождение от НДС применяется при реализации важнейших и жизненно необходимых медицинских изделий, на которые выданы в установленном порядке регистрационные удостоверения на изделия медицинской техники и на медицинские изделия с

указанием кодов Общероссийского классификатора продукции (ОКП), предусмотренных перечнем, утвержденным постановлением Правительства РФ от 17.01.2002 № 19.

### КАК ПОНИМАТЬ СВОБОДУ ДОГОВОРА

**ПЛЕНУМ** ВАС РФ выпустил Постановление от 14.03.2014 № 16 «О свободе договора и ее пределах», в котором разъяснил судам порядок применения норм гражданского законодательства о договорах.

В соответствии с п. 2 ст. 1 и ст. 421 Гражданского кодекса РФ граждане и юридические лица свободны в установлении своих прав и обязанностей на основе договора и в определении любых не противоречащих законодательству условий договора. Согласно п. 4 ст. 421 ГК РФ условия договора определяются по усмотрению сторон, кроме случаев, когда содержание соответствующего условия предписано обязательными для сторон правилами, установленными законом или иными правовыми актами (императивными нормами), действующими в момент его заключения (ст. 422 ГК РФ). В случаях, когда условие договора предусмотрено нормой, которая применяется постольку, поскольку соглашением сторон не установлено иное (диспозитивная норма), стороны могут своим соглашением исключить ее применение либо установить условие, отличное от предусмотренного в ней. При отсутствии такого соглашения условие договора определяется диспозитивной нормой.

Применяя названные положения, - говорится в Постановлении Пленума ВАС, - судам следует учитывать, что норма, определяющая права и обязанности сторон договора, толкуется судом исходя из ее существа и целей законодательного регулирования, то есть суд принимает во внимание не только буквальное значение содержащихся в ней слов и выражений, но и те цели, которые преследовал законодатель, устанавливая данное правило.

Например, частью четвертой статьи 29 Федерального закона от 02.12.1990 № 395-1 «О банках и банковской деятельности» установлен запрет на одностороннее изменение кредитной организацией порядка определения процентов по кредитному договору, заключенному с заемщиком-гражданином, однако это не означает, что запрещено такое одностороннее изменение указанного порядка, вследствие которого размер процентов по кредиту уменьшается (п. 2 Постановления № 16).

Пункт 2 ст. 610 ГК РФ предусматривает право каждой из сторон договора аренды, заключенного на неопределен-

ный срок, немотивированно отказаться от договора, предупредив об этом другую сторону в названные в данной норме сроки. Эта норма хотя и не содержит явно выраженного запрета на установление иного соглашением сторон, но из существа законодательного регулирования договора аренды как договора о передаче имущества во временное владение и пользование или во временное пользование (статья 606 ГК РФ) следует, что стороны такого договора аренды не могут полностью исключить право на отказ от договора, так как в результате этого передача имущества во владение и пользование фактически утратила бы временный характер (п. 3 Постановления № 16).

Согласно п. 1 ст. 544 ГК РФ оплата энергии производится за фактически принятое абонентом количество энергии в соответствии с данными учета энергии, если иное не предусмотрено законом, иными правовыми актами или соглашением сторон договора энергоснабжения (купли-продажи (поставки) энергии). Если плата за единицу поставляемого ресурса является регулируемой, то указанная норма может быть истолкована лишь следующим образом: установление соглашением сторон иного количества энергии, которое оплачивает абонент (потребитель, покупатель), допускается только тогда, когда невозможно определить фактически принятое им количество энергии в соответствии с данными учета, а закон или иные правовые акты не содержат порядка определения такого количества в отсутствие данных учета. Это правило направлено на защиту публичных интересов, обеспечиваемых государственным регулированием тарифов (п. 3 Постановления № 16).

Пленум ВАС указал, что при разрешении споров, возникающих из договоров, в случае неясности условий договора и невозможности установить действительную общую волю сторон с учетом цели договора, в том числе исходя из текста договора, предшествующих заключению договора переговоров, переписки сторон, практики, установившейся во взаимных отношениях сторон, обычаев, а также последующего поведения сторон договора (статья 431 ГК РФ), толкование судом условий договора должно осуществляться в пользу контрагента стороны, которая подготовила проект договора либо предложила формулировку соответствующего условия. Пока не доказано иное, предполагается, что такой стороной было лицо, являющееся профессионалом в соответствующей сфере, требующей специальных познаний (например, банк по договору кредита, лизингодатель по договору лизинга, страховщик по договору страхования и т.п.).

### ЛЕНТА НОВОСТЕЙ

➔ Приказом Минтруда от 21.11.2013 № 692н (зарегистрирован в Минюсте 24.03.2014) утверждены формы документов, применяемых при осуществлении зачета или возврата сумм излишне уплаченных (взысканных) взносов на дополнительное социальное обеспечение членов летных экипажей воздушных судов гражданской авиации.

➔ Приостановление права пользования участком недр не означает досрочного прекращения такого права, поскольку не прекращает действия выданной лицензии и, соответственно, обязанности держателя этой лицензии уплачивать установленные Законом «О недрах» обязательные платежи, включая регулярные платежи за пользование недрами (письмо ФНС России от 25.03.2014 № ГД-4-3/5368@).

➔ Приказом Минтруда РФ от 25.10.2013 № 576н (зарегистрирован в Минюсте 19.03.2014) утвержден административный регламент ФСС РФ по регистрации и снятию с регистрационного учета страхователей - юридических лиц по месту нахождения обособленных подразделений.

➔ Приказом Минтруда РФ от 25.10.2013 № 574н (зарегистрирован в Минюсте 21.03.2014) утвержден административный регламент ФСС РФ по регистрации и снятию с регистрационного учета страхователей - физических лиц, заключивших трудовой договор с работником.

➔ Датой начисления утилизационного сбора производителем признается дата возникновения обязательств, связанных с уплатой сбора в бюджет. Соответственно, для целей налогообложения прибыли утилизационный сбор должен учитываться в составе прочих расходов того отчетного периода, в котором возникает соответствующая обязанность. При приобретении организацией транспортного средства, в отношении которого не был уплачен утилизационный сбор, уплаченный этой организацией сбор учитывается при определении стоимости приобретенного основного средства (письмо ФНС России от 25.03.2014 № ГД-4-3/5347@).

➔ Порядок списания недоимки и задолженности по пеням, штрафам и процентам, признанным безнадежными к взысканию, утв. Приказом ФНС России от 19.08.2010 № ЯК-7-8/393@, с 08.08.2014 также применяется в случаях вынесения судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства в связи с невозможностью взыскания недоимки, если через пять лет с даты ее образования ее размер в совокупности с размером задолженности по пеням и штрафам, относящимся к этой недоимке, не превышает размера требований к должнику, установленного законодательством РФ о несостоятельности (банкротстве) для возбуждения дела о банкротстве (приказ ФНС России № ММВ-7-8/69@).

➔ Принят Федеральный закон от 02.04.2014 № 44-ФЗ «Об участии граждан в охране общественного порядка». Народные дружины и общественные объединения правоохранительной направленности на добровольной основе смогут участвовать в охране общественного порядка после включения в специальный реестр соответствующего субъекта РФ.

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

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

Подписной индекс — **31379**



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

Подписной индекс — **73624**



*Эти издания читает Ваш налоговый инспектор!*

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



## Новое в Законодательстве

# КАК РАССЧИТАТЬ СУММУ ТРАНСПОРТНОГО НАЛОГА ПО ДОРОГОСТОЯЩИМ АВТОМОБИЛЯМ

Расчет суммы транспортного налога, подлежащего уплате в бюджет физическими лицами, производят налоговые органы. Эта сумма указывается в налоговом уведомлении. Юридические лица исчисляют налог самостоятельно в налоговой декларации.



### ОБЩИЙ ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ ТРАНСПОРТНОГО НАЛОГА

С ОГЛАСНО п. 2 ст. 362 НК РФ сумма транспортного налога исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки. При этом налоговая база по автомобилям определяется как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах (пп. 1 п. 1 ст. 359 НК РФ). Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации (п. 1 ст. 361 НК РФ). Так, в Красноярском крае налоговые ставки по транспортному налогу установлены Законом Красноярского края от 08.11.2007 № 3-676 «О транспортном налоге».

Налоговым периодом по транспортному налогу является календарный год (п. 1 ст. 360 НК РФ). Отчетными периодами для налогоплательщиков, являющихся организациями, признаются первый квартал, второй квартал, третий квартал (п. 2 ст. 360 НК РФ, ст. 3 Закона Красноярского края № 3-676).

Суммы авансовых платежей по налогу по истечении каждого отчетного периода исчисляются в размере одной четвертой произведения соответствующей нало-

говой базы и налоговой ставки. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по окончании налогового периода, определяется как разница между исчисленной суммой налога и суммами авансовых платежей по налогу, подлежащих уплате в течение налогового периода (п.п. 2 и 2.1 ст. 362 НК РФ).

### ОСОБЕННОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГА ПО ДОРОГОСТОЯЩИМ АВТОМОБИЛЯМ

П О «дорогостоящим автомобилям» сумма налога, подлежащего уплате в бюджет, исчисляется с учетом повышающего коэффициента, размер которого зависит от средней стоимости автомобиля и срока его фактической эксплуатации. Размеры повышающих коэффициентов установлены пунктом 2 ст. 362 НК РФ и составляют:

- 1,1 - в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов до 5 миллионов рублей включительно, с года выпуска которых прошло от 2 до 3 лет;
- 1,3 - в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов до 5 миллионов рублей включительно, с года выпуска которых прошло от 1 года до 2 лет;

- 1,5 - в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов до 5 миллионов рублей включительно, с года выпуска которых прошло не более 1 года;
- 2 - в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 5 миллионов до 10 миллионов рублей включительно, с года выпуска которых прошло не более 5 лет;
- 3 - в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 10 миллионов до 15 миллионов рублей включительно, с года выпуска которых прошло не более 10 лет;
- 3 - в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 15 миллионов рублей, с года выпуска которых прошло не более 20 лет.

### ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ СРОКОВ ДЛЯ ПРИМЕНЕНИЯ ПОВЫШАЮЩИХ КОЭФФИЦИЕНТОВ

КАК указано в п. 2 ст. 362 НК РФ, исчисление сроков начинается с года выпуска соответствующего легкового автомобиля.

Согласно п. 2 ст. 6.1 НК РФ течение срока начинается на следующий день после календарной даты или наступления события (совершения действия), которым определено его начало.

### КАК ОПРЕДЕЛИТЬ СРЕДНЮЮ СТОИМОСТЬ АВТОМОБИЛЯ

П ОРЯДОК определения средней стоимости автомобиля установлен приказом Минпромторга РФ от 28.02.2014 № 316 (зарегистрирован в Минюсте 02.04.2014).

### Расчет по формуле № 1

Если производитель автомобиля или его уполномоченное лицо представлены на территории РФ, то расчет производится по формуле № 1:

$$С_{\text{спр}} = (P1 + P2)/2, \text{ где}$$

С<sub>спр</sub> – средняя стоимость автомобиля; P1 – рекомендованная розничная цена автомобиля данной марки, модели, базовой версии автомобиля и года выпуска, полученная по состоянию на 1 июля соответствующего налогового периода по уплате транспортного налога;

P2 – рекомендованная розничная цена автомобиля данной марки, модели, базовой версии автомобиля и года выпуска, полученная по состоянию на 1 декабря соответствующего налогового периода по уплате транспортного налога.

Производители и/или уполномоченные лица по запросам Минпромторга должны представлять не позднее 1 июля и 1 декабря текущего налогового периода информацию о рекомендованной розничной цене всех базовых версий автомобилей.

### Расчет по формуле № 2

Если производитель или уполномоченное лицо производителя не представлены на территории Российской Федерации или когда данные о рекомендованной розничной цене не представлены производителем или уполномоченным лицом производителя, то расчет средней

стоимости автомобиля производится по формуле № 2.

Расчет по формуле № 2 основан на определении средней стоимости автомобилей исходя из розничных цен на новые автомобили данной марки, модели и года выпуска соответствующих базовых версий автомобилей по состоянию на 31 декабря соответствующего налогового периода, указанных в **российских каталогах** (например, ФГУП «НАМИ», «Прайс-Н»).

В случаях, когда при расчете используются данные из **каталогов иностранных издателей** (далее – **Каталоги**), а также по **автомобильм старше 5 лет** средняя стоимость автомобиля, рассчитанная по формуле № 2, умножается на коэффициент Кс, и к ней прибавляется коэффициент Кт:

$$С_{\text{к}} = (P_{\text{ср}_{\text{max}}} + P_{\text{ср}_{\text{min}}}) \times K_{\text{с}} + K_{\text{т}}, \text{ где}$$

С<sub>к</sub> – средняя стоимость автомобиля по формуле № 2;

P<sub>ср<sub>max</sub></sub> – максимальная цена продажи автомобиля на территории РФ данной марки, модели, базовой версии автомобиля и года выпуска по состоянию на 31 декабря соответствующего налогового периода по данным Каталогов;

P<sub>ср<sub>min</sub></sub> – минимальная цена продажи автомобиля на территории Российской Федерации данной марки, модели, базовой версии автомобиля и года выпуска по состоянию на 31 декабря соответствующего налогового периода по данным Каталогов;

K<sub>т</sub> – коэффициент, равный сумме утилизационного сбора и ввозной таможенной пошлины, уплачиваемых за подобный автомобиль;

K<sub>с</sub> – коэффициент приведения каталожной цены автомобиля в цены в рублевом эквиваленте согласно валютному курсу года выпуска автомобиля:

$$K_{\text{с}} = (Q1 + Q2)/2, \text{ где}$$

Q1 – курс иностранной валюты к валюте Российской Федерации, установленный Центральным банком РФ на 1 января года выпуска автомобиля;

Q2 – курс иностранной валюты к валюте Российской Федерации, установленный Центральным банком РФ на 31 декабря года выпуска автомобиля.

К иностранным каталогам относятся, например, «Audatex», «DAT», «Kelley Blue Book», «Mitchel», «Motor», «Canadien Black Book», «Schwacke».

### ПЕРЕЧЕНЬ ДОРОГОСТОЯЩИХ АВТОМОБИЛЕЙ

С ОГЛАСНО п. 2 ст. 362 НК РФ перечень легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов рублей размещается ежегодно не позднее 1 марта на официальном сайте Минпромторга РФ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Вышеуказанный перечень на 2014 год размещен на сайте [minpromtorg.gov.ru](http://minpromtorg.gov.ru) в разделе «Документы» за 28.02.2014 г.

#### На заметку

Приказ Минпромторга о порядке определения средней стоимости автомобилей, а также перечень дорогостоящих автомобилей размещены на сайте издательства «Налоговые вести» [www.nalogvesti.umi.ru](http://www.nalogvesti.umi.ru) в разделе «Газета».

## 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

660098, г. Красноярск,  
ул. 9 Мая, 69, помещение 3.  
Телефон: (391) 252-16-86.  
E-mail: [neu\\_eac@mail.ru](mailto:neu_eac@mail.ru);  
[крас-эксперт.рф](http://kрас-эксперт.рф)



Новое в Законодательстве

# ОБ УПЛАТЕ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО ПЛАТЕЛЬЩИКАМИ УСН И ЕНВД И ДРУГИХ ИЗМЕНЕНИЯХ В НК РФ

Федеральным законом от 02.04.2014 № 52-ФЗ внесены изменения в части 1 и 2 Налогового кодекса РФ. В соответствии со статьей 7 закон вступает в силу по истечении одного месяца со дня официального опубликования за исключением отдельных положений, вступающих в силу в иные сроки. Закон № 52-ФЗ опубликован на [Официальном интернет-портале правовой информации www.pravo.gov.ru](http://www.pravo.gov.ru) 2 апреля 2014 г.

## ПРЕДСТАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ РЕЛИГИОЗНЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ

РЕЛИГИОЗНАЯ организация, у которой за отчетные (налоговые) периоды календарного года не возникло обязанности по уплате налогов и сборов, вправе не представлять в налоговые органы бухгалтерскую (финансовую) отчетность за соответствующий календарный год. Изменения внесены в пп. 5 п. 1 ст. 23 НК РФ.

## ДЛЯ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ ВВЕДЕНА ОБЯЗАННОСТЬ ПО ИНФОРМИРОВАНИЮ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ О СВОЕМ ИМУЩЕСТВЕ

СТАТЬЯ 23 «Обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов)» дополнена новым пунктом 2.1. С 1 января 2015 года физические лица, уплачивающие налоги на основании налоговых уведомлений, в случае неполучения ими соответствующих уведомлений и неуплаты налогов обязаны будут до 31 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом, направить в налоговые органы по месту нахождения объектов недвижимости и (или) транспортных средств следующие документы:

- сообщение о наличии объекта налогообложения;
  - копии правоустанавливающих (правоудостоверяющих) документов на объекты недвижимого имущества;
  - (или) копии документов, удостоверяющих государственную регистрацию транспортных средств.
- Согласно п. 7 ст. 23 (в ред. с 01.01.2015) сообщение может быть представлено в налоговый орган:
- физическим лицом лично или через представителя;
  - по почте заказным письмом;
  - (или) в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи.
- При представлении сообщения в электронной форме оно должно быть заверено усиленной квалифицированной электронной подписью физического лица (его представителя).

Формы и электронные форматы сообщения, а также порядок его заполнения будут утверждены ФНС России.

С 1 января 2017 г. за неправомерное непредставление (несвоевременное представление) вышеуказанных сообщения и документов налогоплательщику-физическому лицу придется уплатить штраф в размере 20 процентов от неуплаченной суммы налога в отношении объекта недвижимого имущества и (или) транспортного средства (п. 3 ст. 129.1 в ред. с 01.01.2017).

С 01.01.2015 г. пункт 2 статьи 52 «Порядок исчисления налога» будет действовать в новой редакции.

Законодатель закрепил норму о том, что налог, подлежащий уплате физическими лицами в отношении объектов недвижимого имущества и (или) транспортных средств, исчисляется налоговыми органами не более чем за три налоговых периода, предшествующих календарному году направления налогового уведомления.

Однако, если в соответствии с п. 2.1 ст. 23 НК РФ налогоплательщик, не получивший уведомление, в установленный срок исполнит обязанность по направлению в налоговый орган сообщения и необходимых документов, то исчисление суммы налога будет производиться начиная с того налогового периода, в котором была исполнена эта обязанность.

## УТОЧНЕНЫ СРОКИ УПЛАТЫ НАЛОГОВ ПО НАЛОГОВОМУ УВЕДОМЛЕНИЮ

В соответствии с п. 6 ст. 58 НК РФ налогоплательщик обязан уплатить налог в течение одного месяца со дня получения налогового уведомления, если более продолжительный период времени для уплаты налога не указан в этом налоговом уведомлении.

Пункт 6 дополнен абзацем вторым, согласно которому в случае перерасчета налоговым органом ранее исчисленного налога уплата налога осуществляется по налоговому уведомлению в срок, указанный в налоговом уведомлении. При этом налоговое уведомление должно быть направлено не позднее 30 дней до наступления срока, указанного в налоговом уведомлении.

Кроме этого, уточнено, что в налоговом уведомлении должны быть указа-

ны сумма налога, подлежащая уплате, объект налогообложения, налоговая база, а также срок уплаты налога (абз. 1 п. 3 ст. 52 НК РФ).

## РАСШИРЕНА ПРАВА НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ ПО КОНТРОЛЮ НАД БАНКАМИ

ПУНКТ 1 ст. 31 «Права налоговых органов» дополнен пунктом 2.1, согласно которому налоговые органы вправе контролировать исполнение банками обязанностей, установленных Налоговым кодексом. Порядок контроля за исполнением банками соответствующих обязанностей будет утвержден ФНС России по согласованию с ЦБ РФ.

## В КАКИХ СЛУЧАЯХ ПЛАТЕЛЬЩИКИ УСН И ЕНВД БУДУТ ПЛАТИТЬ НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

В соответствии с п. 2 ст. 346.11 НК РФ в действующей редакции применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на имущество организаций.

С 1 января 2015 г. указанное освобождение не будет распространяться на налог, уплачиваемый в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость.

Аналогичная норма содержится в п. 4 ст. 346.26 НК РФ, согласно которой в настоящее время уплата организациями единого налога на вмененный доход предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на имущество организаций (в отношении имущества, используемого для ведения предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом). С 1 июля 2014 г. исключением из этого правила будут объекты недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость.

Напомним читателям, что с 1 января 2014 года налоговая база по налогу на имущество в отношении отдельных объектов недвижимого имущества определяется как их кадастровая стоимость (п. 2 ст. 375 НК РФ). Эти

объекты перечислены в ст. 378.2 НК РФ. Исчисление налоговой базы по налогу на имущество организаций по кадастровой стоимости объектов недвижимости вводится на территориях законами субъектов РФ. На 2014 год в Красноярском крае такой закон не принят.

## НОТАРИУСОВ, АДВОКАТОВ И УПРАВЛЯЮЩИХ ТОВАРИЩЕЙ ОСВОБОДИЛИ ОТ ОБЯЗАННОСТИ СООБЩАТЬ ОБ ОТКРЫТИИ (ЗАКРЫТИИ) СЧЕТОВ

ИЗ статьи 23 НК РФ исключен пункт 3, согласно которому нотариусы, занимающиеся частной практикой, и адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, обязаны были сообщать в налоговый орган по месту своего жительства об открытии (о закрытии) счетов, предназначенных для осуществления ими профессиональной деятельности, в течение семи дней со дня открытия (закрытия) таких счетов.

Из пункта 4 ст. 24.1 «Участие налогоплательщика в договоре инвестиционного товарищества» исключен подпункт 4, согласно которому управляющий товарищ, ответственный за ведение налогового учета, обязан был сообщать в налоговый орган по месту своего учета об открытии или о закрытии счетов инвестиционного товарищества в течение семи дней со дня открытия или закрытия таких счетов.

Согласно новой редакции ст. 132 НК РФ обязанность по представлению сведений об открытии (закрытии) счетов инвестиционным товариществам возложена на банки.

## ОТМЕНЕНЫ ШТРАФЫ ЗА НЕСООБЩЕНИЕ ОБ ОТКРЫТИИ (ЗАКРЫТИИ) СЧЕТОВ

ПРИЗНАНА утратившей силу статья 118 НК РФ, согласно которой к налоговым правонарушениям было отнесено нарушение налогоплательщиком и участником договора инвестиционного товарищества - управляющим товарищем срока представления сведений об открытии и закрытии счетов в банке.

## ГОУ «ЦЕНТР НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ»

Проводим корпоративные тематические семинары и семинары-практикумы

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





Новое в Законодательстве

# ОГРАНИЧЕНЫ РАЗМЕРЫ ВЫХОДНЫХ ПОСОБИЙ И КОМПЕНСАЦИЙ ДЛЯ НЕКОТОРЫХ КАТЕГОРИЙ РАБОТНИКОВ

Федеральным законом от 02.04.2014 № 56-ФЗ внесены изменения в Трудовой кодекс РФ, вступившие в силу с 13.04.2014 г.

## В КАКИХ СЛУЧАЯХ ВЫПЛАЧИВАЮТСЯ ВЫХОДНЫЕ ПОСОБИЯ

СТАТЬЕЙ 178 ТК РФ предусмотрены случаи и порядок выплаты выходных пособий работникам при расторжении с ними трудового договора в связи с сокращением численности, ликвидацией организации, а также по ряду оснований, перечисленных в части 4 ст. 178 ТК РФ. Например, в связи с призывом работника на военную службу или направлением его на заменяющую ее альтернативную гражданскую службу; восстановлением на работе работника, ранее выполнявшего эту работу, и др.

Кроме этого, частью 4 ст. 178 (в ред. с 13.04.2014) предусмотрено, что трудовым договором или коллективным договором могут предусматриваться другие случаи выплаты выходных пособий, а также устанавливаться повышенные размеры выходных пособий, за исключением случаев, предусмотренных Трудовым кодексом.

## ВЫХОДНЫЕ ПОСОБИЯ ПРИ УВОЛЬНЕНИИ В СВЯЗИ СО СМЕНОЙ СОБСТВЕННИКА

СОГЛАСНО ст. 181 ТК РФ (в ред. с 13.04.2014) в случае расторжения трудового договора с руководителем организации, его заместителями и главным бухгалтером в связи со сменой собственника имущества организации новый собственник обязан выплатить указанным работникам компенсацию в размере трехкратного среднего месячного заработка работника, за исключением случаев, предусмотренных Трудовым кодексом.

*Примечание.* Ранее было - не ниже трех средних месячных зарплат работника.

Таким образом, законодатель ограничил размер компенсации руководящим работникам, которые увольняются в связи со сменой собственника, трехкратным средним месячным заработком.

## ГАРАНТИИ РУКОВОДИТЕЛЮ ОРГАНИЗАЦИИ В СЛУЧАЕ ПРЕКРАЩЕНИЯ ТРУДОВОГО ДОГОВОРА

В соответствии со ст. 279 ТК РФ при отсутствии виновных действий (бездействия) руководителя ему выплачивается компенсация в размере, определяемом трудовым договором, но не ниже трехкратного среднего месячного заработка, в случае прекращения трудового договора по решению уполномоченного органа юридического лица, либо собственника имущества организации, либо уполномоченного собственником лицом (органом). С 13.04.2014 г. указанная норма применяется с учетом ограничения размера компенсации, установленного ст. 349.3 ТК РФ.

## ОГРАНИЧЕНИЯ ДЛЯ ОТДЕЛЬНЫХ КАТЕГОРИЙ РАБОТНИКОВ

НОВОЙ статьей 349.3 ТК РФ установлены ограничения по выплате выходных пособий, компенсаций, иных выплат при расторжении трудового договора для следующих категорий работников:

- руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров и заключивших трудовые договоры членов коллегиальных исполнительных органов государственных корпораций, государственных компаний, а также хозяйственных обществ, более пятидесяти процентов акций (долей) в уставном капитале которых находится в государственной или муниципальной собственности;
- руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, государственных или муниципальных учреждений, государ-

ственных или муниципальных унитарных предприятий.

В случае увольнения этих работников в связи со сменой собственника (ст. 181 ТК РФ) или по решению уполномоченных органов (ст. 279 ТК РФ) им выплачивается компенсация в размере трехкратного среднего месячного заработка.

В соглашения о расторжении трудовых договоров с такими работниками запрещается включать условия о выплате работнику выходного пособия, компенсации и (или) о назначении работнику каких-либо иных выплат в любой форме.

При прекращении трудовых договоров с указанными работниками по любым установленным Трудовым кодексом, другими федеральными законами основаниям совокупный размер выплачиваемых этим работникам выходных пособий, компенсаций и иных выплат в любой форме не может превышать трехкратный средний месячный заработок этих работников.

При определении совокупного размера выплат работнику не учитывается размер следующих выплат:

- причитающаяся работнику заработная плата;
- средний заработок, сохраняемый в случаях направления работника в служебную командировку, направления работника на профессиональное обучение или дополнительное профессиональное образование с отрывом от работы, в других случаях, в которых в соответствии с трудовым законодательством и иными актами, содержащими нормы трудового права, за работником сохраняется средний заработок;
- возмещение расходов, связанных со служебными командировками, и расходов при переезде на работу в другую местность;
- денежная компенсация за все неиспользованные отпуска (ст. 127 ТК РФ);
- средний месячный заработок, сохраняемый на период трудоустройства (статьи 178 и 318 ТК РФ).

## ЗАПРЕТ НА ВЫПЛАТУ ПОСОБИЙ И КОМПЕНСАЦИЙ

ГЛАВА 27 ТК РФ дополнена новой статьей 181.1 «Выходные пособия, компенсации и иные выплаты работникам в отдельных случаях прекращения трудовых договоров».

Работодатель не вправе выплачивать какие-либо компенсации, выходные пособия, иные выплаты в любой форме в случаях увольнения работников по основаниям, которые относятся к дисциплинарным взысканиям (часть 3 ст. 192 ТК РФ), или прекращения трудовых договоров с работниками по установленным Трудовым кодексом, другими федеральными законами основаниям, если это связано с совершением работниками виновных действий (бездействия).

Более того, работодателю запрещается включать условия о выплате пособий (компенсаций, иных выплат) в вышеуказанных случаях в коллективные договоры, соглашения, локальные нормативные акты, трудовые договоры. Указанные выплаты также не могут быть назначены решениями работодателя, уполномоченных органов юридического лица, собственника имущества организации или уполномоченных собственников лиц (органов).

## ПЕРЕСМОТР ДЕЙСТВУЮЩИХ ДОГОВОРОВ

СТАТЬЕЙ 2 Закона № 56-ФЗ установлено, что условия трудовых договоров с указанными в ст. 349.3 ТК РФ работниками, заключенных до дня вступления закона в силу, прекращают свое действие с 13.04.2014 г. в части, противоречащей требованиям, установленным статьями 181.1 и 349.3 ТК РФ.

# НОВЫЙ ПОРЯДОК РАСЧЕТА ОТПУСКНЫХ И ДРУГИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В ТК РФ

Изменения, внесенные в Трудовой кодекс РФ Федеральным законом от 02.04.2014 № 55-ФЗ, вступили в силу уже со 2 апреля 2014 года.

## ЧТО ИЗМЕНИЛОСЬ В РАСЧЕТЕ ОТПУСКНЫХ

С 29,4 на 29,3 изменился размер показателя «среднемесячное число календарных дней», который используется при подсчете среднего заработка для оплаты отпусков.

Согласно ч. 4 ст. 139 ТК РФ в новой редакции средний дневной заработок для оплаты отпусков и выплаты компенсации за неиспользованные отпуска исчисляется за последние 12 календарных месяцев путем деления

суммы начисленной заработной платы на 12 и на 29,3 (среднемесячное число календарных дней).

## РЕГУЛИРОВАНИЕ ТРУДОВЫХ ОТНОШЕНИЙ В ЗАВИСИМОСТИ ОТ ТИПА ОРГАНИЗАЦИИ

ВНЕСЕНЫ изменения в ряд статей Трудового кодекса, регламентирующих порядок регулирования трудовых отношений работников бюджетной сферы и работников других организаций:

Нормы Трудового кодекса РФ	Тип организации	Документы, регулирующие трудовые отношения	
Условия оплаты труда руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров, членов коллегиальных исполнительных органов (ст. 145)	Государственные внебюджетные фонды РФ, государственные учреждения, государственные унитарные предприятия	Определяются трудовыми договорами в порядке, установленном федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, учредительными документами юридического лица (организации)	
	Муниципальные учреждения, муниципальные унитарные предприятия		
	Государственные корпорации, государственные компании и хозяйственные общества, более пятидесяти процентов акций (долей) в уставном капитале которых находится в государственной собственности или муниципальной собственности		
Иные организации	Иные организации	Устанавливаются по соглашению сторон трудового договора	
	Порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками (ст. 168)	Федеральные государственные органы, государственные внебюджетные фонды РФ, федеральные государственные учреждения	Определяются нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации
		Государственные органы субъектов РФ, государственные учреждения субъектов РФ	Определяются нормативными правовыми актами органов государственной власти субъектов Российской Федерации
Органы местного самоуправления, муниципальные учреждения		Определяются нормативными правовыми актами органов местного самоуправления	
Иные организации	Иные организации	Определяются коллективным договором или локальным нормативным актом, если иное не установлено ТК РФ, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами	
	Размер и порядок возмещения расходов работника при переезде на работу в другую местность (ст. 169)	Федеральные государственные органы, государственные внебюджетные фонды РФ, федеральные государственные учреждения	Определяются нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации
		Государственные органы субъектов РФ, государственные учреждения субъектов РФ	Определяются нормативными правовыми актами органов государственной власти субъектов Российской Федерации
Органы местного самоуправления, муниципальные учреждения		Определяются нормативными правовыми актами органов местного самоуправления	
Иные организации	Иные организации	Определяются коллективным договором или локальным нормативным актом либо по соглашению сторон трудового договора, если иное не установлено ТК РФ, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами РФ	
	Размер и порядок выплаты надбавки за вахтовый метод работы (ст. 302);	Федеральные государственные органы, государственные внебюджетные фонды РФ, федеральные государственные учреждения	Определяются нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации
		Государственные органы субъектов РФ, государственные учреждения субъектов РФ	Определяются нормативными правовыми актами органов государственной власти субъектов Российской Федерации
Органы местного самоуправления, муниципальные учреждения		Определяются нормативными правовыми актами органов местного самоуправления	
Иные организации	Иные организации	Устанавливаются коллективным договором, локальным нормативным актом, принимаемым с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации, трудовым договором	



Единый регистрационный центр информирует

# ОБЗОР ИЗМЕНЕНИЙ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ ПО ГОСУДАРСТВЕННОЙ РЕГИСТРАЦИИ С 2013 ГОДА

В 2013 году впервые с начала действия Федерального закона от 08.08.2001 №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» изменены подходы к государственной регистрации.

С июля 2013 года вступил в силу Федеральный закон от 28.06.2013 №134-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям». Изменения внесены в Гражданский кодекс. В статью 51 введены положения, закрепляющие принцип публичной достоверности ЕГРЮЛ. Еще одна новация - обязанность регистрирующего органа сообщать заинтересованным лицам о предстоящем внесении данных в ЕГРЮЛ путем размещения на сайте в Интернете. В свою очередь, заинтересованные лица вправе направить в регистрирующий орган свои возражения относительно предстоящего внесения данных в ЕГРЮЛ. Кроме того, до включения данных в ЕГРЮЛ регистрирующий орган обязан провести проверку достоверности этих данных. Перечень оснований для отказа значительно расширен. Одно из новых оснований для отказа в регистрации - представление недостоверных сведений об адресе юридического лица. Отношение к этим вопросам выразил Высший арбитражный суд РФ, выпустив постановление Пленума ВАС РФ от 30 июля 2013 г. № 61 «О некоторых вопросах практики рассмотрения споров, связанных с достоверностью адреса юридического лица». Регистраторам предоставлены полномочия по проверке представляемых на регистрацию сведений.

Постановление Пленума ВАС РФ от 30 июля 2013 г. № 62 «О некоторых вопросах возмещения убытков лицами, входящими в состав органов юридического лица» устанавливает обязанность лица, входящего в состав органа юридического лица (директора, генерального директора и т. д.) действовать в интересах юридического лица добросовестно и разумно (пункт 3 статьи 53 ГК РФ). В случае нарушения этой обязанности директор по требованию юридического лица и (или) его учредителей (участников), которым законом предоставлено право на предъявление соответствующего требования, должен возместить убытки, причиненные юридическому лицу таким нарушением.

Также вступил в силу ряд подзаконных актов. Постановлением Правительства РФ от 30.05.2013 № 454 «Об изменении и признании утратившими силу некоторых решений Правительства Российской Федерации по вопросам государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» отменено постановление Правительства РФ от 19.06.2002 № 439 «Об утверждении форм и требований к оформлению документов, используемых при государственной регистрации юридических лиц, а также физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей» и вступили в силу приказы ФНС России, которыми утверждены новые формы заявлений о регистрации



(приказ от 25.01.2012 № ММВ-7-6/25@) и формы выдаваемых документов, по которым также изменены подходы (приказ от 13.11.2012 № ММВ-7-6/843@).

Новые формы заявлений существенно отличаются от прежних. Они машиноориентированы, из форм исключены «лишние» разделы. В утвержденных одновременно с формами требования к заполнению подробно описывается порядок заполнения заявлений. В помощь пользователям на сайте ФНС России размещена программа по заполнению форм.

Что касается выдаваемых документов, то привычное свидетельство о регистрации теперь выдается только при создании организации или регистрации физического лица в качестве предпринимателя. К свидетельству прилагается лист записи. В остальных случаях выдается только лист записи.

Узаконена возможность представления документов для государственной регистрации и последующего получения документов, являющихся результатом оказания государственной услуги, через многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг (Федеральный закон от 28.07.2012 № 133-ФЗ).

Расширен перечень документов, представляемых в регистрирующий орган при государственной регистрации

создаваемого акционерного общества (Федеральный закон от 29.12.2012 № 282-ФЗ и от 23.07.2013 № 251-ФЗ).

Расширен состав общедоступных сведений о юридических лицах и индивидуальных предпринимателях, размещаемых регистрирующим органом в сети Интернет. Приказ Минфина России от 05.12.2013 № 115н «Об утверждении состава сведений о государственной регистрации юридического лица, крестьянского (фермерского) хозяйства, физического лица в качестве индивидуального предпринимателя, подлежащих размещению на официальном сайте Федеральной налоговой службы в сети Интернет, и порядка их размещения» вступает в силу с 30.04.2014 года. С этой даты на сайте ФНС России будут ежедневно размещаться сведения о государственной регистрации юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и КФХ, в частности, такие как:

- сведения о руководителе, учредителях и держателях реестров акционеров (без паспортных данных);
- размер уставного капитала;
- сведения о лицензиях, полученных зарегистрированной организацией;
- сведения об индивидуальных предпринимателях;
- сведения о правопреемстве и др.

ФНС ИНФОРМИРУЕТ

## ЛИКВИДАЦИЯ ЮРЛИЦ ПО РЕШЕНИЮ СУДА

В соответствии с абз. 3 п. 2 ст. 61 ГК РФ юридическое лицо может быть ликвидировано по решению суда в случае допущенных при его создании грубых нарушений закона, если эти нарушения носят неустранимый характер, либо осуществления деятельности без надлежащего разрешения (лицензии), либо запрещенной законом, либо с нарушением Конституции РФ, либо с иными неоднократными или грубыми нарушениями закона или иных правовых актов, либо при систематическом осуществлении некоммерческой организацией, в том числе общественной или религиозной организацией (объединением), благотворительным или иным фондом, деятельности, противоречащей ее уставным целям, а также в иных случаях, предусмотренных ГК РФ.

В письме от 27.01.2014 № СА-4-14/1138@ ФНС России дано рекомендации территориальным налоговым органам по подготовке заявлений о ликвидации юрлиц и материалов в суд. В письме налоговое ведомство напоминает, что в соответствии с пп. 5 п. 2 ст. 125 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации (далее - АПК РФ) в исковом заявлении должны быть указаны обстоятельства, на которых основаны иски требования, и подтверждающие эти обстоятельства доказательства. Основными определяющими при рассмотрении дел о ликвидации юридических лиц являются следующие обстоятельства, которые должны быть подтверждены соответствующими доказательствами:

- наличие информации о том, что связь с юридическим лицом по адресу, отраженному в Едином государственном реестре юридических лиц (далее - ЕГРЮЛ), невозможна (представители юридического лица по адресу не располагаются и корреспонденция возвращается с пометкой «организация выбыла», «за истечением срока хранения» и т.п.);
- подаче заявления о ликвидации юридического лица должно предшествовать направление регистрирующим органом в адрес юридического лица, его учредителей (участников) и лица, имеющего право действовать от имени юридического лица без доверенности, уведомления о необходимости представления в регистрирующий орган достоверных сведений об адресе юридического лица;
- регистрирующим (налоговым) органом должны быть представлены доказательства того, что юридическое лицо не является действующим (представляет в течение последних двенадцати месяцев документы отчетности, предусмотренные законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, и осуществляет операции хотя бы по одному банковскому счету), в силу чего к нему не может быть применена процедура исключения из ЕГРЮЛ по решению регистрирующего органа, либо доказательства невозможности

применения административного порядка ликвидации недействующего юридического лица.

В дополнение к вышеуказанному письму Служба выпустила письмо от 18.03.2014 № СА-4-14/4855, в котором обобщила судебную практику и разъяснила, какие действия должны предпринимать специалисты, участвующие в судебных делах.

Так, согласно указаниям ФНС, налоговым органом в ходе рассмотрения дела о ликвидации юридического лица следует ходатайствовать перед судом об установлении предельного срока представления утвержденного ликвидационного баланса и завершения ликвидационной процедуры, не превышающего 6 месяцев со дня вступления решения (постановления) суда в законную силу.

Управления ФНС России по субъектам РФ должны обеспечивать своевременное получение налоговыми органами исполнительных листов, выданных во исполнение судебного акта о ликвидации юридического лица, и их направлении в срок не позднее 3 рабочих дней со дня их поступления в соответствующие территориальные органы Федеральной службы судебных приставов.

Кроме этого, ФНС указала на необходимость в каждом случае неисполнения судебного акта в срок не позднее 10 рабочих дней со дня наступления (истечения) предельного срока, установленного решением (постановлением) суда для представления утвержденного ликвидационного баланса и завершения ликвидационной процедуры, направлять в суд за-

явления о наложении штрафа на лиц, на которых судебным актом возложена обязанность по осуществлению ликвидации юридического лица. При этом, как отмечается в письме, количество неоднократного применения штрафа АПК РФ не ограничено.

При неисполнении требований, содержащихся в исполнительном листе в срок, установленный судебным приставом-исполнителем после вынесения постановления о взыскании исполнительского сбора, налоговым органам необходимо заявлять судебному приставу-исполнителю ходатайство о возбуждении дела об административном правонарушении, предусмотренном частью 1 статьи 17.15 КоАП РФ в отношении лиц, на которых судебным актом возложена обязанность по осуществлению ликвидации юридического лица, а также об установлении нового срока для исполнения требований, содержащихся в исполнительном листе. В каждом случае неисполнения указанными лицами требований, содержащихся в исполнительном листе в срок, вновь установленный судебным приставом-исполнителем после наложения административного штрафа, налоговым органам необходимо заявлять судебному приставу-исполнителю ходатайство о возбуждении в отношении них дела об административном правонарушении, предусмотренном частью 2 статьи 17.15 КоАП РФ, а также об установлении нового срока для исполнения требований, содержащихся в исполнительном листе. Количество случаев привлечения к административной ответственности по части 2 статьи 17.15 КоАП РФ законодательством также не ограничено.





*В марте и апреле налоговые органы Красноярского края провели для налогоплательщиков - физических лиц Дни открытых дверей. Управлением ФНС России подготовлены ответы на вопросы налогоплательщиков, заданные в ходе проведения мероприятий.*

## ИМУЩЕСТВЕННЫЙ ВЫЧЕТ В ВОПРОСАХ И ОТВЕТАХ

### ЗАПОЛНЕНИЕ ДЕКЛАРАЦИИ НА ПОЛУЧЕНИЕ ВЫЧЕТА

**Заполняю декларацию 3-НДФЛ при помощи программы «Декларация 2013». Возникла пара вопросов:**

**1. Квартира приобретена в браке, но в ЕГРП зарегистрирована только на жену. В разделе, где проставляются данные об имущественном налоговом вычете, как правильно будет отметить в графе «Вид собственности» - «Собственность» или «Собственность общая совместная»?**

**2. В этом же разделе - нужно писать адрес, где проживает налогоплательщик, или адрес, по которому находится вновь приобретенная квартира?**

В программном обеспечении по заполнению декларации ф. № 3-НДФЛ в разделе «Вычеты/имущественные налоговые вычеты на строительство/вид собственности» необходимо указывать право собственности на основании правоустанавливающих документов (свидетельство о регистрации права). В рассматриваемом примере следует указать: «СОБСТВЕННОСТЬ».

В этом же разделе указывается адрес приобретенного объекта недвижимости, по которому заявляется имущественный налоговый вычет.

### КУПЛЯ-ПРОДАЖА КВАРТИРЫ В ОДНОМ НАЛОГОВОМ ПЕРИОДЕ

**В прошлом году купила квартиру за 1,5 млн. рублей, в силу жизненных обстоятельств через полгода продала ее за 1,5 млн. рублей. Придется ли мне платить налоги?**

В соответствии с положениями статей 208, 209 и п. 1 ст. 224 Налогового Кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) доход, полученный налоговыми резидентами от продажи недвижимого имущества (включая квартиры), является объектом налогообложения НДФЛ по ставке 13%.

В соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 220 Кодекса при определении размера налоговой базы налогоплательщик имеет право на получение имущественного налогового вычета в суммах, полученных налогоплательщиком в налоговом периоде от продажи, в частности, жилых домов, квартир, комнат и долей в указанном имуществе, находившихся в собственности налогоплательщика менее трех лет, но не превышающих в целом 1 000 000 рублей.

Вместо использования права на получение имущественного налогового вычета налогоплательщик вправе уменьшить сумму своих облагаемых налогом доходов на сумму фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, связанных с получением этих доходов.

В соответствии со статьями 228 и 229 Кодекса налогоплательщики, получающие доход от продажи имущества (включая квартиры), принадлежащего им на праве собственности, самостоятельно исчисляют суммы налога,

подлежащие уплате в соответствующий бюджет, исходя из суммы полученного дохода. Также они представляют налоговую декларацию в налоговый орган по месту жительства не позднее 30 апреля и уплачивают налог не позднее 15 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом (то есть в котором был получен доход от продажи указанного имущества).

В рассматриваемой ситуации квартира приобретена за 1,5 млн. рублей и продана за ту же сумму. Следовательно, налогоплательщик обязан представить в налоговый орган по месту прописки декларацию ф. №3-НДФЛ. При этом дохода, подлежащего налогообложению, у налогоплательщика не возникает.

### КАК ОПРЕДЕЛИТЬ СРОК НАХОЖДЕНИЯ КВАРТИРЫ В СОБСТВЕННОСТИ

**С какой даты налоговая исчисляет срок нахождения квартиры в собственности - с даты заключения договора купли - продажи (например, 1 апреля) или с даты регистрации права собственности (например, 6 апреля)? То есть, какого числа продавать квартиру по истечении трех лет, чтобы не платить налог? И еще - кто официально владел этой квартирой 5 дней в период с 1 по 6 апреля?**

В соответствии с п. 17.1 ст. 217 Кодекса не подлежат налогообложению налогом на доходы физических лиц доходы, получаемые физическими лицами, являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации, за соответствующий налоговый период от продажи, в частности, квартир, комнат и долей в указанном имуществе, находившихся в собственности налогоплательщика три года и более.

В соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 8 и п. 3 ст. 8.1 Гражданского кодекса РФ гражданские права возникают, в частности, из договоров, предусмотренных законом, а также из договоров, не противоречащих ему.

Согласно ст. 131 ГК РФ право собственности и другие вещные права на недвижимые вещи, ограничения этих прав, их возникновение, переход и прекращение подлежат регистрации в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним органами, осуществляющими государственную регистрацию прав на недвижимость и сделок с ней.

Права на имущество, включая квартиру, подлежащие государственной регистрации, возникают с момента внесения соответствующей записи в государственный реестр.

### ДЕКЛАРАЦИЮ ПО ДОХОДАМ МОЖНО НАПРАВЛЯТЬ ЧЕРЕЗ ИНТЕРНЕТ

**Разрешается ли подать декларацию 3-НДФЛ по интернету через личный кабинет налогоплательщика - физического лица, или обязательно личное присутствие в инспекции?**

В соответствии с п. 4 ст. 80 Кодекса налоговая декларация может быть

представлена налогоплательщиком в налоговый орган лично или через представителя, направлена в виде почтового отправления с описью вложения или передана в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи.

Для направления налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц в электронном виде необходимо пройти авторизацию в сервисе «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» (ЛКФ) с помощью усиленной квалифицированной электронной подписи (ЭП), в том числе с помощью универсальной электронной карты (УЭК). Сертификат ключа квалифицированной электронной подписи можно получить в любом Удостоверяющем центре, аккредитованном в Минкомсвязи России (перечень удостоверяющих центров доступен по адресу [www.minsvyaz.ru](http://www.minsvyaz.ru) в разделе «Аккредитация удостоверяющих центров»). Информация о получении универсальной электронной карты размещена по адресу [www.uecard.ru](http://www.uecard.ru).

Обращаем внимание, что для корректной авторизации в сервисе ЛКФ сертификат ключа проверки квалифицированной электронной подписи должен быть выпущен в соответствии с требованиями приказа ФНС России от 08.04.2013 № ММВ-7-4/142.

### ПРОДАЖА ОДНОЙ КВАРТИРЫ И ПОКУПКА ДРУГОЙ В ТЕЧЕНИЕ КАЛЕНДАРНОГО ГОДА

**Добрый день! Хотела бы узнать, какой налог мне нужно платить, если я продала свою квартиру за 1 350 000 рублей, а купила другую за 1 300 000 рублей? И нужно ли мне составлять декларацию на покупку квартиры на получение 13%?**

По первому вопросу. Согласно п. 1 ст. 210 Кодекса при определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме, или право на распоряжение которыми у него возникло.

Пунктом 3 ст. 210 Кодекса предусмотрено, что для доходов, в отношении которых применяется налоговая ставка 13%, налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых вычетов, предусмотренных статьями 218 - 221 Кодекса.

В соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 220 Кодекса (в ред. Федерального закона от 23.07.2013 № 212-ФЗ «О внесении изменений в статью 220 части второй Налогового кодекса Российской Федерации») налогоплательщик имеет право на получение имущественного налогового вычета, в частности, при продаже имущества.

Согласно пп. 1 п. 2 ст. 220 Кодекса указанный имущественный налоговый вычет предоставляется в размере доходов, полученных налогоплательщиком в налоговом периоде от продажи жилых домов, земельных участков, находившихся в собственности налогоплательщика **менее трех лет**, не превышающем в целом **1 000 000 рублей**.

Также пп. 2 п. 2 ст. 220 Кодекса определено, что вместо получения имущественного налогового вычета в соответствии с пп. 1 п. 2 ст. 220 Кодекса налогоплательщик вправе уменьшить сумму своих облагаемых налогом доходов на сумму фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением этого имущества.

Кроме того, в соответствии с пунктом 17.1 статьи 217 Кодекса не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц доходы, получаемые физическими лицами, являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации, за соответствующий налоговый период от продажи жилых домов, квартир, комнат, включая приватизированные жилые помещения, дач, садовых домиков или земельных участков и долей в указанном имуществе, находившихся в собственности налогоплательщика **три года и более**.

Согласно подпункту 2 пункта 1 статьи 228 Кодекса исчисление и уплату НДФЛ производят физические лица исходя из сумм, полученных от продажи имущества, принадлежащего этим лицам на праве собственности, и имущественных прав, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 17.1 статьи 217 Кодекса, когда такие доходы не подлежат налогообложению. Следовательно, возникновение обязанности у налогоплательщика уплачивать НДФЛ и сдавать декларацию будет зависеть от того, принадлежала ли проданная квартира ему на праве собственности более трех лет или менее трех лет.

По второму вопросу. В соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 220 Кодекса налогоплательщику предоставлено право на получение имущественного налогового вычета по НДФЛ в сумме расходов, направленных им на новое строительство либо приобретение на территории РФ жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них, земельных участков, предоставленных для индивидуального жилищного строительства, и земельных участков, на которых расположены приобретаемые жилые дома, или доли (долей) в них, в целом не превышающем 2 000 000 рублей.

Налоговый вычет может быть предоставлен налогоплательщику двумя способами:

- 1) в соответствии с пунктом 2 статьи 220 Кодекса при подаче налогоплательщиком налоговой декларации в налоговый орган по окончании налогового периода;
- 2) в соответствии с пунктом 3 статьи 220 Кодекса до окончания налогового периода при обращении налогоплательщика к работодателю.

Для подтверждения права на имущественный налоговый вычет налогоплательщик представляет в налоговый орган:

- при строительстве или приобретении жилого дома (в том числе не оконченного строительством) или доли (долей) в нем - документы, подтверждающие право собственности на жилой дом или долю (доли) в нем;
- при приобретении квартиры, комнаты, доли (долей) в них или прав на квартиру, комнату в строящемся доме - договор о приобретении квартиры, комнаты, доли (долей) в них или прав на квартиру, комнату в строящемся доме, акт о передаче квартиры, комнаты, доли (долей) в них налогоплательщику или документы, подтверждающие право собственности на квартиру, комнату или долю (доли) в них.

Указанный налоговый вычет предоставляется налогоплательщику на основании платежных документов, оформленных в установленном порядке и подтверждающих факт уплаты денежных средств налогоплательщиком по произведенным расходам (квитанции к приходным ордерам, банковские выписки о перечислении денежных средств со счета покупателя на счет продавца, товарные и кассовые чеки, акты о закупке материалов у физических лиц с указанием в них адресных и паспортных данных продавца и другие документы).



**ПРОЦЕДУРА ВОЗВРАТА НДС ПРИ ПОЛУЧЕНИИ ИМУЩЕСТВЕННОГО ВЫЧЕТА**

**Когда поступят денежные средства на счет в банке по представленной в январе 2013 года налоговой декларации 3-НДФЛ и заявлению на возврат в связи покупкой квартиры?**

УСТАНОВЛЕНИЕ факта излишней уплаты налогоплательщиком налога на доходы физических лиц осуществляется налоговым органом при проведении камеральной налоговой проверки налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц, срок проведения которой в силу ст. 88 НК РФ составляет три месяца со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации и документов, подтверждающих право налогоплательщика на налоговые вычеты.

В соответствии с п. п. 6 и 7 ст. 78 НК РФ сумма излишне уплаченного налога подлежит возврату по письменному заявлению налогоплательщика в течение одного месяца со дня получения налоговым органом такого заявления. Заявление о возврате излишне уплаченного налога может быть подано в течение трех лет со дня уплаты налога.

Таким образом, налогоплательщики одновременно с подачей в налоговые органы налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц, в которой заявлены налоговые вычеты, вправе также представить заявление на возврат излишне уплаченного налога.

В случае установления налоговым органом факта излишней уплаты НДС по итогам камеральной налоговой проверки налоговой декларации при наличии в налоговом органе заявления налогоплательщика о возврате налога налоговый орган обязан в течение

срока, определенного п. 6 ст. 78 НК РФ, осуществить возврат суммы излишне уплаченного налога.

При этом срок на возврат излишне уплаченного налога, определенный п. 6 ст. 78 НК РФ, начинается со дня подачи налогоплательщиком заявления о возврате налога, но не ранее чем с момента завершения камеральной налоговой проверки налоговой декларации по соответствующему налоговому периоду либо с момента, когда такая проверка должна была быть завершена по правилам ст. 88 НК РФ.

Данная позиция подтверждается п. 11 Информационного письма Президиума ВАС РФ от 22.12.2005 № 98.

*Отдел работы с налогоплательщиками Межрайонной ИФНС № 4.*

**НДС ПО ТОВАРАМ, ВВЕЗЕННЫМ ИЗ БЕЛОРУССИИ**

**Вопрос по товарам, приобретенным в Белоруссии. Декларация по импортным товарам, ввезенным на территорию РФ, предусмотрена Приказом МФ № 69н. Сроки ее представления тоже понятны. Только не понятно следующее: организация приобретает товары как в Белоруссии, так и в РФ. Декларация по приобретенным в Белоруссии товарам сдана в месяце приобретения. Необходимо ли отражать суммы приобретенного товара в общей декларации (до 20 числа квартала, следующего за отчетным), и в каком разделе указывать суммы приобретения белорусского товара?**

ПРИКАЗОМ Минфина РФ от 07.07.2010 № 69н утверждена налоговая декларация по косвенным

налогам (налогу на добавленную стоимость и акцизам) при импорте товаров на территорию Российской Федерации с территории государств - членов таможенного союза. Декларация представляется организациями и индивидуальными предпринимателями, указанными в п. 1 ст. 2 Протокола «О порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в таможенном союзе» от 11.12.2009 (далее – Протокол), на которых возложена обязанность по исчислению, уплате в бюджет соответствующих налогов.

В соответствии с п. 1 ст. 2 Протокола взимание косвенных налогов по товарам, импортируемым на территорию одного государства - члена таможенного союза с территории другого государства - члена таможенного союза, осуществляется налоговым органом государства - члена таможенного союза, на территорию которого импортированы товары, по месту постановки на учет налогоплательщиков - собственников товаров.

Декларация представляется в налоговые органы по месту постановки на учет налогоплательщиков в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортированных товаров. Декларация представляется за месяц, в котором осуществлено принятие на учет у налогоплательщика импортированных товаров.

Сумма НДС, исчисленная в налоговой декларации по импорту из Белоруссии, подлежит уплате в бюджет в срок не позднее 20-го числа месяца после месяца принятия ввезенных товаров на учет до подачи налоговой декларации.

Вместе с заполненной налоговой декларацией по импорту из Белоруссии в налоговую инспекцию необходимо представить Заявление о ввозе товаров

и уплате косвенных налогов. Форма Заявления и Правила его заполнения приведены в Приложениях 1 и 2 к Протоколу от 11.12.2009 «Об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств - членов Таможенного союза об уплаченных суммах косвенных налогов».

Согласно п. 2 ст. 171 НК РФ вычетам подлежат суммы НДС, уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров, перемещаемых через границу Российской Федерации без таможенного оформления в отношении товаров, приобретаемых:

- для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения НДС;
- (или) для перепродажи.

В соответствии с п.1 ст. 172 НК РФ вычетам подлежат суммы налога, уплаченного при ввозе товаров на территорию РФ, после принятия указанных товаров на учет на основании соответствующих первичных документов.

Налогоплательщик вправе заявить вычеты при подаче налоговой декларации за налоговый период (квартал). Форма декларации и порядок ее заполнения утверждены Приказом Минфина РФ от 15.10.2009 № 104н.

Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком по импортированному товару, отражается в разделе 3 налоговой декларации за тот налоговый период, в котором товары были приняты на учет, по строке 170 «11. Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, подлежащая вычету, всего» и по строке 190 «11.2. в том числе налоговым органом при ввозе товаров с территории Республики Беларусь».

*ГОО «Центр налогового консультирования».*

**УФНС РАЗЪЯСНЯЕТ**

**О РЕКВИЗИТАХ ДОКУМЕНТОВ НА ПЕРЕЧИСЛЕНИЕ ПЛАТЕЖЕЙ В БЮДЖЕТ**

**УФНС России по Красноярскому краю разъясняет порядок указания уникального идентификатора начисления (УИН) и реквизитов при заполнении документов на уплату налогов.**

С 4 февраля 2014 года действуют Правила указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации, которые утверждены Приказом Минфина России от 12.11.2013 № 107н. Соблюдение данных Правил предусматривает обязательность заполнения всех реквизитов распоряжения о переводе денежных средств.

Указанным приказом предусмотрен новый порядок заполнения отдельных реквизитов распоряжений о переводе денежных средств. В частности, в реквизите «105» вместо значения кода ОКАТО указывается значение кода, присвоенного территории муниципального образования (межселенной территории) или населенного пункта, входящего в состав муниципального образования в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований (ОКТМО). Код ОКТМО указывается той территории, на которой мобилизуются денежные средства от уплаты налога, сбора и иного платежа. Для правильного указания кодов ОКТМО рекомендуется обратиться на региональный сайт УФНС России соответствующего субъекта Российской Федерации, размещенный на едином портале ФНС России [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru).

В новых правилах сокращено количество значений типов платежа. Их два – «ПЕ» (пени), «ПЦ» (уплата процентов). В остальных случаях в реквизите «110» указывается значение 0.

Для всех составителей распоряжений Правилами предусмотрено указание в распоряжении УИН. Вышеуказанным приказом Минфина России предусмотрено указание УИН с 31 марта 2014 года в реквизите распоряжения «Код». До 31 марта 2014 года УИН указывается в реквизите «Назначение платежа».

При невозможности указать конкретное значение УИН в реквизите «Код» указывается ноль «0». Аналогичные разъяснения о порядке указания УИН в случае его наличия содержатся в письме Центрального банка Российской Федерации от 26.11.2013 № 45-7-1/121.

Указание УИН осуществляется в следующем порядке.

При перечислении сумм налогов (сборов) юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями УИН не формируется. Данными категориями налогоплательщиков в распоряжении указывается:

- до 31 марта 2014 года в реквизите «Назначение платежа» (поле 24) – «УИНО///». После информации об уникальном идентификаторе

начисления, который принимает нулевое значение (УИНО), ставится разделительный знак «///». После разделительного знака налогоплательщик может указать дополнительную информацию, необходимую для идентификации назначения платежа;

- с 31 марта 2014 года в реквизите «Код» (поле 22) - «0».

Налогоплательщики – **физические лица** уплачивают **имущественные налоги** (земельный налог, налог на имущество физических лиц, транспортный налог) на основании налогового уведомления, направленного налоговым органом, и приложенного к нему платежного документа (извещения) по форме №ПД (налог). При этом в качестве уникального идентификатора начисления (УИН) в платежном документе (извещении) по форме №ПД (налог) указывается индекс документа, который формируется налоговым органом.

Физическое лицо самостоятельно может оформить платежный документ на уплату налогов. Платежный документ может быть сформирован с помощью электронного сервиса на

сайте ФНС России. В этом случае индекс документа (УИН) присваивается автоматически.

Налоги могут быть оплачены в личной денежной форме через кредитную организацию:

- в случае заполнения платежного документа (извещения) по форме № ПД-4сб (налог) физическим лицом в отделении Сбербанка индекс документа и УИН не указываются. При этом в платежном документе (извещении) обязательно указание фамилии, имени, отчества физического лица, а также адреса места жительства или места пребывания (при отсутствии у физического лица места жительства);
- налоги физическим лицом могут быть оплачены через любую другую кредитную организацию, которой может быть оформлено полноформатное платежное поручение. В этом случае после 31 марта 2014 в поле 22 «Код» указывается «0» или индекс документа, присвоенный налоговым органом, при его наличии у физического лица; до 31 марта 2014 - в реквизите «Назначение платежа» (поле 24) – «УИНО///».



**КАЖДЫЙ ЧЕТВЕРГ** с 10.00 до 11.00 специалисты ГУ «ЦЕНТР НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ» проводят **БЕСПЛАТНЫЕ КОНСУЛЬТАЦИИ** по телефону **252-16-86**



# УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Рассмотрим порядок бухгалтерского и налогового учета затрат организации, связанных с приобретением объектов недвижимости, и порядок документального оформления.

## ОПИСАНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ СИТУАЦИИ

ОРГАНИЗАЦИЯ применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы минус расходы» с момента постановки на учет в налоговых органах.

По договору купли-продажи организация приобрела нежилое помещение стоимостью 5 750 000 руб. и 12/100 доли в праве общей долевой собственности на земельный участок стоимостью 500 000 руб. Договор купли-продажи одновременно является актом приема-передачи недвижимого имущества (помещения и доли в земельном участке). С договором продавец предоставил организации технический паспорт на нежилое помещение и кадастровый паспорт на земельный участок.

Договором предусмотрен следующий порядок оплаты:

- 250 000 руб. в день подписания договора (27.02.2014) за счет собственных средств покупателя;
- 6 000 000 руб. за счет кредита банка не позднее рабочего дня, следующего за днем получения документов о госрегистрации объектов недвижимости.

Организация получила в банке долгосрочный кредит на 5 лет (2014 – 2018 г.г.) в размере 6 000 000 руб. под 12,25% годовых. Денежные средства перечислены банком 12.03.2014 г. По условиям кредитного договора организация уплачивает банку комиссию за ведение ссудного счета – 15 000 руб. в первый месяц и по 5 000 руб. в последующие месяцы. По условиям кредитного договора организация заключила договор поручительства с третьей стороной. Стоимость оформления договора поручительства составила 40 800 руб.

Права собственности организации на нежилое помещение и на долю в земельном участке зарегистрированы в марте 2014 г. При государственной регистрации объектов недвижимости организация уплатила 15 000 руб. за ре-

гистрацию помещения и 15 000 руб. за регистрацию доли в земельном участке.

## НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ОБЪЕКТОВ НЕДВИЖИМОСТИ

СОГЛАСНО пп. 1 п. 1 ст. 346.16 Налогового кодекса РФ (далее – НК РФ) при определении объекта налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» налогоплательщик уменьшает полученные доходы на расходы на приобретение основных средств. При этом порядок признания указанных расходов регулируется п.п. 3 и 4 ст. 346.16, п. 2 ст. 346.17 НК РФ:

- расходы признаются с момента ввода основных средств в эксплуатацию;
- в течение отчетного периода расходы принимаются за отчетные периоды равными долями;
- стоимость основных средств принимается по первоначальной стоимости, определяемой в порядке, установленном законодательством о бухгалтерском учете (для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения с момента постановки на учет в налоговых органах);
- основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации, учитываются в расходах с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав;
- в состав основных средств для целей налогообложения включаются основные средства, которые признаются амортизируемым имуществом в соответствии с гл. 25 НК РФ;
- расходы на приобретение основных средств признаются в последнее число отчетного (налогового) периода в размере уплаченных сумм.

Согласно п. 1 ст. 256 НК РФ амортизируемым имуществом в целях гл. 25 НК РФ признается имущество, которое находится у налогоплательщика на праве собственности, используется им для извлечения дохода и стоимость

которого погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 руб.

При этом согласно п. 2 ст. 256 НК РФ не подлежит амортизации земля.

Согласно п. 8 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утв. приказом Минфина от 30.03.2001 № 26н, первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением возмещаемых из бюджета налогов. Фактическими затратами на приобретение основных средств являются, в частности:

- суммы, уплачиваемые продавцу;
- государственная пошлина, уплачиваемая в связи с приобретением объекта основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением основных средств.

## Вывод

Для целей налогообложения расходы на приобретение доли в земельном участке **не** признаются в связи с тем, что земельный участок не относится к амортизируемому имуществу.

**Примечание.** Расходы на приобретение земельного участка (доли в земельном участке) признаются в случае его продажи налогоплательщиком.

Расходы на приобретение нежилого помещения признаются в сумме его первоначальной стоимости, которая складывается следующим образом:

- цена по договору купли-продажи – 5 750 000 руб.;
- государственная пошлина за регистрацию объекта – 15 000 руб.;
- плата за договор поручительства – 40 800 руб.

Итого первоначальная стоимость нежилого помещения – 5 805 800 руб.

**Примечание.** Плата за договор поручительства относится к расходам, непосредственно связанным с приобретением объекта основных средств, поскольку условием оплаты по договору купли-продажи является привлечение кредитных средств, а принципиальным условием кредитного договора является заключение договора поручительства.

Исходя из условий договора, оплата второй части цены договора производится на следующий день после государственной регистрации права организации на нежилое помещение. Регистрация произведена в марте 2014 г. Соответственно, при исчислении налоговой базы организация вправе включить в расходы затраты на приобретение нежилого помещения в размере его первоначальной стоимости в следующем порядке:

- 31.03.2014 г. – 1 451 450 руб.;
- 30.06.2014 г. – 1 451 450 руб.;
- 30.09.2014 г. – 1 451 450 руб.;
- 31.12.2014 г. – 1 451 450 руб.

Указанные расходы отражаются в разделе II Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих

упрощенную систему налогообложения, утв. приказом Минфина РФ от 22.10.2012 № 135н. Сумма расходов, указанная в разделе II переносится в раздел I на последнюю дату месяца соответствующего квартала (в размере квартальной суммы).

## РАСХОДЫ НА УПЛАТУ ГОСПОШЛИНЫ В СВЯЗИ С ПРИОБРЕТЕНИЕМ ЗЕМЕЛЬНОГО УЧАСТКА

СОГЛАСНО пп. 9 п. 1 ст. 346.16 НК РФ при определении объекта налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» налогоплательщик уменьшает полученные доходы на суммы налогов и сборов, уплаченные в соответствии с законодательством о налогах и сборах. В налоговом учете расходы на уплату налогов и сборов признаются в размере, фактически уплаченном налогоплательщиком (пп. 3 п. 2 ст. 346.17 НК РФ).

В письме Минфина РФ от 06.09.2005 № 03-11-04/2/64 указано, что согласно п. 10 ст. 13 НК РФ государственная пошлина относится к федеральным налогам и сборам.

## Вывод

В связи с тем, что по правилам главы 26.2 НК РФ земельные участки (доли в них) не принимаются к учету в качестве основных средств, то соответственно их первоначальная стоимость для целей налогообложения не формируется.

С учетом того, что доля в земельном участке под нежилым помещением приобретена для ведения предпринимательской деятельности, организация вправе включить в состав расходов госпошлину, уплаченную при государственной регистрации доли в земельном участке, на дату уплаты госпошлины.

## ПРОЦЕНТЫ ПО КРЕДИТУ

СОГЛАСНО пп. 9 п. 1 ст. 346.16 НК РФ при определении объекта налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» налогоплательщик уменьшает полученные доходы на проценты, уплачиваемые за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов). Указанные расходы учитываются в момент погашения задолженности перед банком путем списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика (пп. 1 п. 2 ст. 346.17 НК РФ).

При этом согласно п. 2 ст. 346.16 НК РФ указанные расходы принимаются в порядке, предусмотренном ст. 269 НК РФ.

Согласно п. 1.1 ст. 269 НК РФ с 01.01.2011 по 31.12.2014 г.г. предельная величина процентов, признаваемых расходом для целей налогообложения, принимается равной ставке процента, установленной соглашением сторон, но не превышающей ставку рефинансирования ЦБ РФ, увеличенную в 1,8 раза, при оформлении долгового обязательства в рублях.

Пунктом 1 ст. 269 НК РФ установлено, что в отношении долговых обязательств, не содержащих условие

## ЦЕНТР НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ



### ЗАПОЛНЯЕМ ДЕКЛАРАЦИИ ДЛЯ ПОЛУЧЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ ПО АДРЕСАМ:



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

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

E-mail: aukond@r24.nalog.ru





## Практическое Занятие

об изменении процентной ставки в течение всего срока действия долгового обязательства, принимается ставка рефинансирования ЦБ РФ, действовавшая на дату привлечения денежных средств.

Согласно п. 1 ст. 269 НК РФ (в редакции закона от 28.12.2013 № 420-ФЗ) с 01.01.2015 г. проценты по долговым обязательствам будут признаваться в размере фактической ставки, установленной договором.

### Вывод

В 2014 году организация вправе при определении налоговой базы включать в состав расходов фактически уплаченные банку проценты по кредитному договору, но не более предельного размера.

На дату привлечения организацией кредита (12.03.2014) ставка рефинансирования ЦБ РФ была установлена в размере 8,25% годовых. Соответственно, предельный размер процентов составляет 14,85% (8,25% x 1,8), что превышает процентную ставку по договору (12,25% годовых). Таким образом, в 2014 году Общество вправе включать в состав расходов фактически уплаченные банку проценты в полном размере.

В связи с отменой лимита с 2015 года Общество также сможет включать в состав расходов для целей налогообложения уплаченные банку проценты по кредиту в полном размере.

Проценты по кредиту включаются в состав расходов на дату их перечисления банку.

### РАСХОДЫ НА ОБСЛУЖИВАНИЕ ССУДНОГО СЧЕТА

Согласно пп. 9 п. 1 ст. 346.16 НК РФ при определении объекта налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» налогоплательщик уменьшает полученные доходы на расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.

Согласно п. 3 ст. 5 Федерального закона от 02.12.1990 № 395-1 «О банках и банковской деятельности» к банковским операциям относятся открытие и ведение банковских счетов физических и юридических лиц.

### Вывод

Расходы на ведение ссудного счета учитываются в составе расходов для целей налогообложения на дату их уплаты.

### БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОБЪЕКТОВ НЕДВИЖИМОСТИ

Согласно п. 17 ПБУ 6/01 стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации в течение срока полезного использования. При этом земельные участки не подлежат амортизации.

Согласно п. 4 ПБУ 6/01 сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации. Срок полезного использования

определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету (п. 20 ПБУ 6/01).

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из (п. 20 ПБУ 6/01):

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

### Обратите внимание!

Для целей бухгалтерского учета правило определения срока полезного использования с учетом срока фактической эксплуатации основного средства у прежних владельцев ПБУ 6/01 не предусмотрено. Организация устанавливает срок полезного использования объекта основных средств самостоятельно исходя из предполагаемого срока, в течение которого организация собирается эксплуатировать указанное основное средство, а также с учетом его физического износа. При этом применение Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы для целей налогообложения прибыли, не является обязательным для целей бухгалтерского учета (п. 1 Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1).

### Вывод

Для принятия приобретенных объектов недвижимости к бухгалтерскому учету необходимо оформить:

- односторонний акт о приеме-передаче нежилого помещения (форма № ОС-1а);
  - односторонний акт о приеме-передаче доли в земельном участке (форма № ОС-1);
  - приказ руководителя о принятии к бухгалтерскому учету нежилого помещения и доли в земельном участке.
- В актах и приказе следует указать:
- первоначальную стоимость нежилого помещения - 5 805 800 руб.;
  - срок полезного использования нежилого помещения;
  - первоначальную стоимость доли в земельном участке - 515 000 руб. (цена по договору купли продажи 500 000 руб. и госпошлина 15 000 руб.).

### Обратите внимание!

Основные средства, подлежащие госрегистрации, вводятся в эксплуатацию и принимаются к бухгалтерскому учету на дату начала их фактического использования в хозяйственной деятельности организации независимо от даты государственной регистрации (см. п. 41 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н).

## II. РАСЧЕТ РАСХОДОВ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ (СООРУЖЕНИЕ, ИЗГОТОВЛЕНИЕ) ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И НА ПРИОБРЕТЕНИЕ (СОЗДАНИЕ САМИМ НАЛОГООПЛАТЕЛЬЩИКОМ) НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ, УЧИТЫВАЕМЫХ ПРИ ИСЧИСЛЕНИИ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПО НАЛОГУ

ЗА 1 КВАРТАЛ 2014 года

отчетный (налоговый) период

№ п/п	Наименование объекта основных средств или нематериальных активов	Дата оплаты объекта основных средств или нематериальных активов	Дата подачи документов на государственную регистрацию объектов основных средств	Дата ввода в эксплуатацию (принятия к бухгалтерскому учету) объекта основных средств или нематериальных активов	Первоначальная стоимость объекта основных средств или нематериальных активов (руб.)	Срок полезного использования объекта основных средств или нематериальных активов (количество лет)	Остаточная стоимость объекта основных средств или нематериальных активов (руб.)	Количество кварталов эксплуатации объекта основных средств или нематериальных активов в налоговом периоде	Доля стоимости объекта основных средств или нематериальных активов, принимаемая в расходы за налоговый период (%)	Доля стоимости объекта основных средств или нематериальных активов, принимаемая в расходы за каждый квартал налогового периода (%) (гр. 10 / гр. 9)	Сумма расходов, учитываемая при исчислении налоговой базы (руб.) в т.ч.		Включено в расходы за предыдущие налоговые периоды применения упрощенной системы налогообложения (руб.) (гр. 13 Расчета за предыдущие налоговые периоды)	Оставшаяся часть расходов, подлежащая списанию в последующих налоговых периодах (руб.) (гр. 8 - гр. 13 - гр. 14)	Дата выбытия (реализации) объекта основных средств или нематериальных активов
											за каждый квартал налогового периода (гр. 6 или гр. 8 x гр. 11 / 100)	за налоговый период (гр. 12 x гр. 9)			
1	Нежилое помещение	27.02.2014, 12.03.2014	28.02.2014	28.02.2014	5 805 800	-	-	4	100%	25%	1 451 450	5 805 800	-	-	-
Всего за отчетный (налоговый) период	x	x	x	x	5 805 800	x	-	x	x	x	1 451 450	5 805 800	-	-	x

Уже в продаже бюллетень «ЕЖЕНЕДЕЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ВЕСТИ» № 4-5, 2014 г. (ПОДПИСНОЙ ИНДЕКС 73624)

## ВСЕ О НЕСОСТОЯТЕЛЬНОСТИ (БАНКРОТСТВЕ)

Федеральный закон от 26 октября 2002 года № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» • Типовые формы отчетов (заклучений) арбитражного управляющего • Арбитражная практика

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







## Специальная оценка условий труда: ДЕКЛАРИРОВАНИЕ СООТВЕТСТВИЯ УСЛОВИЙ ТРУДА

28 декабря 2013 года был принят Федеральный закон № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда». Новеллой Закона № 426-ФЗ (статья 11) можно назвать декларирование соответствия условий труда, являющегося подтверждением работодателем соответствия условий труда на его рабочих местах, государственным нормативным требованиям охраны труда.

В случае, если вредные и (или) опасные производственные факторы на рабочем месте не идентифицированы, условия труда на данном рабочем месте признаются комиссией допустимыми. При этом никакие исследования (испытания) и измерения вредных и (или) опасных производственных факторов не проводятся. В отношении как раз таких рабочих мест в территориальный орган федерального органа исполнительной власти, уполномоченного на проведение федерального государственного надзора за соблюдением трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, издаваемых в соответствии с полномочиями государственного органа федерального органа исполнительной власти, уполномоченного на проведение федерального государственного надзора за соблюдением трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, издаваемых в соответствии с полномочиями государственного органа, подается декларация соответствия условий труда государственным нормативным требованиям охраны труда. Данная декларация действительна в течение пяти лет. Данный срок исчисляется со дня утверждения отчета о проведении специальной оценки условий труда. При этом, если в период действия этой декларации с работником, занятым на «допустимом» рабочем месте, произойдет несчастный случай или у него будет выявлено профзаболевание, то в отношении этого рабочего места действие декларации прекращается, то есть проводится внеплановая специальная оценка условий труда.

С другой стороны, если в течение обозначенных пяти лет с работниками не произойдет никаких несчастных случаев и т.п., то действие декларации автоматически продлевается на следующие пять лет.

На регистрации в Минюсте России находится приказ Минтруда России от 07.02.2014 № 80н «О форме и порядке подачи декларации соответствия условий труда государственным нормативным требованиям охраны труда, порядке формирования и ведения реестра деклараций соответствия условий труда государственным нормативным требованиям охраны труда».

Данным приказом утверждена форма декларации соответствия условий труда государственным нормативным требованиям охраны, порядок подачи декларации и порядок формирования и ведения реестра данных деклараций.

**Порядок подачи декларации** соответствия условий труда государственным нормативным актам устанавливает правила подачи юридическими лицами

и индивидуальными предпринимателями декларации соответствия условий труда государственным нормативным требованиям охраны труда.

Декларация оформляется в отношении рабочих мест, на которых вредные и (или) опасные факторы производственной среды и трудового процесса по результатам осуществления идентификации потенциально вредных и (или) опасных производственных факторов не выявлены.

**Декларация подается работодателем** в территориальный орган Федеральной службы по труду и занятости (далее – государственная инспекция труда в субъекте Российской Федерации) по месту своего нахождения лично или направляется почтовым отправлением с описью вложения и уведомлением о вручении.

Декларация может быть подана в форме электронного документа, подписанного квалифицированной электронной подписью работодателя, посредством заполнения формы декларации на официальном сайте Федеральной службы по труду и занятости в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Декларация подается работодателем в срок не позднее тридцати рабочих дней со дня утверждения отчета о проведении специальной оценки условий труда, оформляемого по результатам проведения специальной оценки условий труда на рабочих местах, в отношении которых подается декларация.

В случае подачи декларации в отношении хотя бы одного аналогичного рабочего места, признанного таковым в соответствии с законодательством о специальной оценке условий труда, в декларацию включаются сведения обо всех рабочих местах, аналогичных данному рабочему месту.

**Основанием для отказа в принятии декларации** может служить ее несоответствие утвержденной форме.

Отказ в принятии декларации по иным основаниям не допускается.

При наличии основания для отказа в принятии декларации, поданной на бумажном носителе, государственная инспекция труда в субъекте Российской Федерации в течение не более десяти рабочих дней со дня поступления декларации обеспечивает ее возвращение работодателю с указанием причин возврата посредством почтовой связи.

В случае устранения основания, послужившего отказу в принятии декларации, работодатель вправе повторно подать декларацию в срок не позднее шести месяцев со дня отказа в принятии декларации.

По истечении срока действия декларации и в случае отсутствия в период ее действия обстоятельств, указанных в части 5 статьи 11 Федерального закона от 28 декабря 2013 г. № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда», срок действия данной декларации считается продленным на следующие пять лет.

Действия (бездействие) должностных лиц государственной инспекции труда в субъекте Российской Федерации в соответствии с настоящим Порядком могут быть обжалованы в судебном порядке.

**Порядок формирования и ведения реестра деклараций** соответствия условий труда государственным нормативным требованиям охраны труда определяет правила формирования и ведения реестра деклараций соответствия условий труда государственным нормативным требованиям охраны труда.

Формирование и ведение реестра осуществляется Федеральной службой по труду и занятости и ее территориальными органами с применением стандартизированных технических и программных средств, позволяющих осуществлять обработку информации на основе использования единых форматов и стандартных протоколов и с соблюдением требований, установленных законодательством Российской Федерации в области информации, информационных технологий и защиты информации.

Федеральная служба по труду и занятости обеспечивает:

- а) техническое функционирование реестра;
- б) безопасное хранение и использование информации, содержащейся в реестре;
- в) осуществление автоматизированного сбора, хранения, обработки, обобщения и анализа информации, содержащейся в реестре;
- г) доступ в установленном порядке к информации, содержащейся в реестре;
- д) защиту информации, содержащейся в реестре, от уничтожения, модификации и блокирования доступа к ней, а также от иных неправомерных действий в отношении такой информации, включая защиту сведений, относящихся к государственной и иной охраняемой законом тайне, в установленном законодательством Российской Федерации порядке;
- е) взаимодействие реестра с иными информационными системами.

**В реестр вносятся сведения** о поступивших декларациях, сведения о продлении их действия, прекращении их действия в отношении рабочих мест, на которых с работниками произошли несчастные случаи на производстве (за исключением несчастных случаев на производстве, произошедших по вине третьих лиц), или в случаях, если у работников выявлены профессиональ-

ные заболевания, причиной которых явилось воздействие на работника вредных и (или) опасных факторов производственной среды и трудового процесса, а также в случае выявления факта недостоверности сведений, указанных в декларации.

Сведения о декларации вносятся в реестр в течение пятнадцати рабочих дней со дня поступления декларации на бумажном носителе в территориальный орган Федеральной службы по труду и занятости или заполнения формы декларации на официальном сайте Федеральной службы по труду и занятости в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

В случае выявления факта недостоверности сведений, указанных в декларации, Федеральная служба по труду и занятости или ее территориальный орган в течение пяти рабочих дней с момента их выявления обеспечивает внесение в реестр записи о прекращении действия декларации.

В реестре содержатся следующие сведения:

- а) полное наименование юридического лица (фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального предпринимателя), подавшего декларацию;
- б) место нахождения и место осуществления деятельности юридического лица (индивидуального предпринимателя), подавшего декларацию;
- в) идентификационный номер налогоплательщика юридического лица (индивидуального предпринимателя), подавшего декларацию;
- г) основной государственный регистрационный номер юридического лица (индивидуального предпринимателя), подавшего декларацию;
- д) полное наименование организации, проводившей специальную оценку условий труда;
- е) перечень рабочих мест, в отношении которых подана декларация, с указанием индивидуального номера рабочего места, численности работников, занятых на данном рабочем месте;
- ж) реквизиты заключения эксперта организации, проводившей специальную оценку условий труда, явившегося основанием для подачи декларации;
- з) срок действия декларации;
- и) дата прекращения действия декларации.

Сведения, содержащиеся в реестре, размещаются на официальном сайте Федеральной службы по труду и занятости в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и являются открытыми и общедоступными, за исключением сведений об идентификационном номере налогоплательщика юридического лица (индивидуального предпринимателя) и об основном государственном регистрационном номере юридического лица (индивидуального предпринимателя), подавшего декларацию, составляющих закрытую часть реестра.

Стонене Татьяна Михайловна,  
директор Консультативно-правового Центра.

**ООО «Консультативно-правовой Центр»**

**АРБИТРАЖ, ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО В СУДАХ ОБЩЕЙ ЮРИСДИКЦИИ**

- Оспаривание решений налоговых органов
- Приватизация общежитий, гаражей, земельных участков
- Трудовые споры
- Оформление наследственных прав

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



## Налоговый консультант

В этой рубрике решаем задачи и разбираем вопросы из экзаменационных билетов на получение квалификационного аттестата налогового консультанта



# ПЕРЕДАЧА ОБОРУДОВАНИЯ ПО ДОГОВОРУ ТОВАРНОГО КРЕДИТА

## ВОПРОС

Организация рассматривает вариант передачи оборудования по договору товарного кредита. Возможно ли это? Возникает ли в данном случае объект налогообложения по НДС?

## ОТВЕТ

### Правовые основы

Под товарным кредитом понимается договор, предусматривающий обязанность одной стороны предоставить другой стороне вещи, определенные родовыми признаками (ст. 822 Гражданского кодекса РФ, далее – ГК РФ).

Статьей 822 ГК РФ установлено следующее:

1) к договору товарного кредита применяются правила, установленные параграфом 2 главы 42 ГК РФ для кредитных договоров, если иное не предусмотрено таким договором и не вытекает из существа обязательства.

Примечание. Согласно п. 2 ст. 819 ГК РФ к отношениям по кредитному договору применяются правила, предусмотренные параграфом 1 главы 42 ГК РФ, если иное не предусмотрено правилами самого параграфа 2 и не вытекает из существа кредитного договора;

2) условия о количестве, об ассортименте, о комплектности, о качестве, о таре и (или) об упаковке предоставляемых вещей должны исполняться в соответствии с правилами о договоре

купли-продажи товаров (статьи 465 – 485 ГК РФ), если иное не предусмотрено договором товарного кредита.

Из совокупного применения норм главы 42 ГК РФ вытекает следующее:

- договор товарного кредита предусматривает передачу одной стороной (кредитором) в собственность другой стороны (заемщика) вещи, определенные родовыми признаками, а заемщик обязуется возвратить займодавцу равное количество других полученных им вещей того же рода и качества (п. 1 ст. 807, п. 2 ст. 819, ст. 822 ГК РФ);
- договор должен быть заключен в письменной форме (ст. 820, ст. 822 ГК РФ);
- договор товарного кредита может быть как процентным, так и беспроцентным (п. 3 ст. 809, п.п. 1 и 2 ст. 819, ст. 822 ГК РФ).

### Передача оборудования в рамках товарного кредита

В соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ реализация товаров на территории Российской Федерации является объектом налогообложения НДС.

Для целей налогообложения реализацией товаров признается передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары (п. 1 ст. 39 НК РФ).

Договор, по которому сторона должна получить плату или иное встречное предоставление за исполнение своих обязанностей, является возмездным (п. 1 ст. 423 ГК РФ).

Поскольку в рамках договора товарного кредита кредитор передает в собственность заемщика товары (вещи), взамен которых в последующем заемщик обязан будет передать кредитору равное количество других товаров (вещей того же рода и качества), то по сути происходит обмен товарами с переходом права собственности. В классификации п. 1 ст. 39 НК РФ указанная операция относится к реализации товаров, что является объектом налогообложения НДС.

Согласно п. 1 ст. 154 НК РФ налоговая база при реализации налогоплательщиком товаров определяется как стоимость этих товаров, исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со статьей 105.3 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

Поскольку передача оборудования по договору товарного кредита является объектом налогообложения по НДС, то у кредитора не возникает обязанности по восстановлению предъявленных продавцом оборудования сумм налога, ранее правомерно принятого к вычету (основание – пп. 1 п. 2 ст. 171, п. 1 ст. 172 НК РФ).

### Проценты по товарному кредиту

Согласно пп. 3 п. 1 ст. 162 НК РФ налоговая база по НДС, определенная в соответствии со

статьями 153 – 158 НК РФ, увеличивается на суммы полученных в виде процента по товарному кредиту в части, превышающей размер процента, рассчитанного в соответствии со ставками рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшими в периодах, за которые производится расчет процента.

### Вывод

Передача оборудования по договору товарного кредита является правомерной и должна производиться на основании письменного договора, составленного в соответствии с требованиями ст. 822 ГК РФ.

Организация-кредитор по факту передачи оборудования должна выставить заемщику счет-фактуру не позднее пяти календарных дней, считая со дня передачи оборудования (основание – п. 3 ст. 168 НК РФ).

В случае, если договор товарного кредита является процентным, кредитор обязан при получении процентов исчислить сумму НДС с суммы, превышающей размер процента, рассчитанного исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ. При этом налогоплательщик (кредитор) составляет счет-фактуру в одном экземпляре для регистрации в книге продаж. Заемщику указанный счет-фактура не выставляется. Основание – п. 7 Порядка ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур (Приложение № 3 к Постановлению Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137).

# Производство готовой продукции: ФОРМИРОВАНИЕ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА ЗА ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД

## ЗАДАЧА

В январе 2013 г. ООО «Магистр» (ОСНО) отгрузило продукцию по фактической себестоимости согласно заключенным договорам:

- покупателю 1 - на сумму 100 000 руб. Договорная цена партии - 236 000 руб. (с НДС – 18%);
- покупателю 2 - на 200 000 руб. Договорная цена партии - 472 000 руб. (с НДС – 18%);
- покупателю 3 - на 300 000 руб. Договорная цена партии - 590 000 руб. (с НДС - 18%).

В отчетном периоде организация израсходовала материалы на упаковку готовой продукции на сумму 10 000 руб., была начислена заработная плата грузчикам - 2000 руб., начислены страховые взносы во внебюджетные фонды. Стоимость услуг транспортной организации по перевозкам составила 7080 руб. (включая НДС – 18%). Коммерческие расходы согласно учетной политике признаются расходами отчетного периода.

Отразите указанные операции в бухгалтерском учете. Определите финансовый результат от продаж в отчетном периоде.

## РЕШЕНИЕ

На дату отгрузки готовой продукции покупателям на основании каждой накладной на отгрузку в бухгалтерском учете отражаются:

- выручка от реализации продукции (с учетом НДС) в корреспонденции со счетом учета расчетов с покупателями;
- сумма НДС, исчисленная с выручки;
- себестоимость отгруженной готовой продукции.

Итого за отчетный период отражена отгрузка готовой продукции по покупателям:

Дебет 62, субсчет «Расчеты с покупателем 1» Кредит 90-1 – 236 000 руб. – отгружена готовая продукция покупателю 1;

Дебет 90-3 Кредит 68, субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС» - 36 000 руб. – исчислен НДС с продажной стоимости продукции, отгруженной покупателю 1;

Дебет 90-2 Кредит 43 – 100 000 руб. – списана себестоимость готовой продукции, отгруженной покупателю 1;

Дебет 62, субсчет «Расчеты с покупателем 2» Кредит 90-1 – 472 000 руб. – отгружена готовая продукция покупателю 2;

Дебет 90-3 Кредит 68, субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС» - 72 000 руб.

- исчислен НДС с продажной стоимости продукции, отгруженной покупателю 2;

Дебет 90-2 Кредит 43 – 200 000 руб. - списана себестоимость готовой продукции, отгруженной покупателю 2;

Дебет 62, субсчет «Расчеты с покупателем 3» Кредит 90-1 – 590 000 руб. - отгружена готовая продукция покупателю 3;

Дебет 90-3 Кредит 68, субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС» - 90 000 руб.

- исчислен НДС с продажной стоимости продукции, отгруженной покупателю 3;

Дебет 90-2 Кредит 43 – 300 000 руб. - списана себестоимость готовой продукции, отгруженной покупателю 3.

В течение отчетного периода на основании первичных документов отражены расходы на продажу готовой продукции:

Дебет 44 Кредит 10 – 10 000 руб. – списаны материалы, израсходованные на упаковку готовой продукции;

Дебет 44 Кредит 70 – 2 000 руб. – начислена заработная плата грузчикам;

Дебет 44 Кредит 69 – 600 руб. (2 000 руб. х 30%) – начислены страховые взносы по обязательному пенсионному, медицинскому и социальному страхованию на заработную плату грузчиков (п. 1 ст. 58.2 № 212-ФЗ от 24.07.2009);

Дебет 44 Кредит 69 – 40 руб. (2000 руб. х 2%) – начислены страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний (применен условный тариф в связи с отсутствием указания на его размер в условиях задачи);

Дебет 44 Кредит 60, субсчет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 6 000 руб. – отражены транспортные расходы по перевозке готовой продукции;

Дебет 19 Кредит 60, субсчет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 1 080 руб. – отражен НДС, предъявленный по транспортным услугам.

По окончании месяца коммерческие расходы списаны в дебет счета продаж: Дебет 90, субсчет «Коммерческие расходы» Кредит 44 – 18 640 руб. (10 000 + 2 000 + 600 + 40 + 6 000).

Финансовый результат за январь 2013 г.:

- выручка – 1 100 000 руб.;
- себестоимость проданной готовой продукции – (600 000) руб.;
- коммерческие расходы – (18 640) руб.

-----  
прибыль от продаж – 481 360 руб.

В бухгалтерском учете 31.01.2013 г. прибыль от продаж отражена проводкой:

Дебет 90, субсчет «Сальдо счета продаж» Кредит 99 – 481 360 руб.

При решении задачи использованы следующие нормативно-правовые акты:

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению (приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н);
- ПБУ 9/99 «Доходы организации» (приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н);
- ПБУ 10/99 «Расходы организации» (приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н);
- глава 21 Налогового кодекса РФ.



## **КРИТЕРИЙ ПО ДОХОДАМ ДЛЯ ПЕРЕХОДА И ПРИМЕНЕНИЯ УСН**

**Вправе ли организация, доходы которой за 9 месяцев 2013 года составили 46 млн. руб., применять упрощенную систему налогообложения с 1 января 2014 года?**

**С**ОГЛАСНО п. 2 ст. 346.12 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доходы, определяемые в соответствии со ст. 248 Кодекса, не превысили 45 млн. руб.

Указанная величина предельного размера доходов организации, ограничивающая ее право перейти на упрощенную систему налогообложения, подлежит индексации не позднее 31 декабря текущего года на коэффициент-дефлятор, установленный на следующий календарный год.

В соответствии с п. 1 ст. 346.13 Кодекса организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения со следующего календарного года, уведомляют об этом налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя не позднее 31 декабря календарного года, предшествующего календарному году, начиная с которого они переходят на упрощенную систему налогообложения.

Если по итогам отчетного (налогового) периода доходы перешедшего на применение упрощенной системы налогообложения налогоплательщика, определяемые в соответствии со ст. 346.15 и пп. 1 и 3 п. 1 ст. 346.25 Кодекса, превысили 60 млн руб. и (или) в течение отчетного (налогового) периода допущено несоответствие требованиям, установленным п. 3 и 4 ст. 346.12 и п. 3 ст. 346.14 Кодекса, такой налогоплательщик считается утратившим право на применение упрощенной системы налогообложения с начала того квартала, в котором допущено указанное превышение и (или) несоответствие указанным требованиям.

Вышеназванная величина предельного размера доходов налогоплательщика, ограничивающая его

право на применение указанного специального налогового режима, подлежит индексации в порядке, предусмотренном п. 2 ст. 346.12 Кодекса (п. 4 ст. 346.13 Кодекса).

Приказом Минэкономразвития России от 07.11.2013 № 652 в целях гл. 23, 26.2, 26.3 и 26.5 Кодекса установлены коэффициенты-дефляторы на 2014 г. Так, в целях применения гл. 26.2 «Упрощенная система налогообложения» Кодекса установлен коэффициент-дефлятор, равный 1,067.

Таким образом, для налогоплательщиков упрощенной системы налогообложения предельный размер доходов за налоговый (отчетный) период 2014 г. не должен превышать 64 020 тыс. руб. (60 млн руб. x 1,067), а для перехода на упрощенную систему налогообложения с 2015 г. доходы за девять месяцев 2014 г. не должны превышать 48 015 тыс. руб. (45 млн руб. x 1,067).

Пунктом 4 ст. 8 Федерального закона от 25.06.2012 № 94-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» коэффициент-дефлятор в целях гл. 26.2 Кодекса был установлен на 2013 г. в размере, равном 1. В этой связи при применении упрощенной системы налогообложения за налоговый период 2013 г. доходы налогоплательщика не должны превышать 60 млн руб. В том случае, если за девять месяцев 2013 г. доходы налогоплательщика, применяющего вышеназванный специальный налоговый режим, составили 64 млн руб., он считается утратившим право на применение упрощенной системы налогообложения с начала того квартала, в котором допущено указанное превышение.

При подаче уведомления о переходе на упрощенную систему налогообложения с 1 января 2014 г. у организации за девять месяцев 2013 г. доходы не должны были превышать 45 млн руб. с учетом коэффициента-дефлятора, установленного на 2013 г. в размере, равном 1.

## **ПОРЯДОК УПЛАТЫ ТРАНСПОРТНОГО НАЛОГА ПРИ СМЕНЕ СОБСТВЕННИКА**

**Как уплачивается транспортный налог при изменении собственника транспортного средства в течение одного года.**

**С**ОГЛАСНО ст. 357 Налогового кодекса налогоплательщиками транспортного налога признаются лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

Пунктом 3 ст. 362 Налогового кодекса предусмотрено, что в случае регистрации транспортного средства и (или) снятия транспортного средства с регистрации в течение налогового периода исчисление суммы транспортного налога производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом периоде. При этом месяц регистрации транспортного сред-

ства, а также месяц снятия транспортного средства с регистрации **принимаются за полные месяцы.**

Таким образом, определяющим фактором при исчислении суммы транспортного налога в отношении транспортного средства, которое в течение налогового периода ставилось на регистрационный учет и (или) снималось с учета, является количество полных месяцев, в этом налоговом периоде, в течение которых транспортное средство было зарегистрировано на того или иного налогоплательщика.

В связи с этим в случае изменения в течение налогового периода собственника транспортного средства налог уплачивается каждым из собственников исходя из количества полных месяцев, в течение которых транспортное средство было зарегистрировано на каждого из них.

## **ЕНВД ДЛЯ РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛИ**

**С какой площади исчисляется ЕНВД, если налогоплательщик, осуществляющий розничную торговлю, передал в субаренду часть арендуемого торгового зала магазина?**

**В**соответствии с п. 3 ст. 346.29 Налогового кодекса для исчисления суммы единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности при осуществлении предпринимательской деятельности в сфере розничной торговли через объекты стационарной торговой сети, имеющей торговые залы, применяется физический показатель «площадь торгового зала (в квадратных метрах)».

Согласно ст. 346.27 Кодекса под площадью торгового зала понимается часть магазина, павильона (открытой площадки), занятая оборудованием, предназначенным для выкладки, демонстрации товаров, проведения денежных расчетов и обслуживания покупателей, площадь контрольно-кассовых узлов и кассовых кабин, площадь рабочих мест обслуживающего персонала, а также площадь проходов для покупателей.

К площади торгового зала относится также арендуемая часть площади торгового зала. Площадь подсобных, административно-бытовых помещений, а также помещений для приема, хранения товаров и подготовки их к продаже, в которых не производится обслуживание покупателей, не относится к площади торгового зала. Площадь торгового зала определяется на основании инвентаризационных и правоустанавливающих документов.

В целях гл. 26.3 Кодекса к инвентаризационным и правоустанавливающим документам относятся любые имеющиеся у организации или индивидуального предпринимателя документы на объект стационарной торговой сети, содержащие необходимую информацию о назначении, конструктивных особенностях и планировке помещений такого объекта, а также информацию, подтверждающую право пользования данным объектом (договор купли-продажи нежилого помещения, технический паспорт на нежилое помещение, планы, схемы, экспликация, договор аренды нежилого помещения или его части и другие документы).

Арендатор вправе с согласия арендодателя сдавать арендованное имущество в субаренду (п.2 ст. 615 Гражданского кодекса РФ). В связи с этим, при передаче арендатором в субаренду части торгового зала магазина исчисление единого налога на вмененный доход следует осуществлять исходя из арендуемой площади торгового зала за вычетом площади торгового зала, переданной в субаренду.

Основанием для уменьшения объекта налогообложения единым налогом на вмененный доход является договор субаренды, заключенный арендатором - налогоплательщиком указанного налога.

## **Льготы по земельному налогу для инвалидов**

**С 2001 года являюсь инвалидом I группы по зрению. Имею ли я право на льготу по земельному налогу за садовый участок?**



**С**ТАТЬЕЙ 395 Налогового кодекса установлен перечень категорий налогоплательщиков, освобождаемых от уплаты земельного налога. Такая категория налогоплательщиков как инвалиды в данный перечень не включена.

Вместе с тем в соответствии с п. 5 ст. 391 Налогового кодекса для категорий налогоплательщиков, указанных в данном пункте, налоговая база при исчислении земельного налога уменьшается на необлагаемую налогом сумму в размере 10 000 руб. на одного налогоплательщика на территории одного муниципального образования в отношении земельного участка, находящегося в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании или пожизненном наследуемом владении.

К таким налогоплательщикам, в частности, отнесены инвалиды, имеющие I группу инвалидности, лица, имеющие II группу инвалидности,

установленную до 1 января 2004 г., инвалиды с детства.

В соответствии с п. 2 ст. 387 Налогового кодекса при установлении земельного налога нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований могут устанавливаться налоговые льготы, основания и порядок их применения, включая установление размера не облагаемой земельным налогом суммы для отдельных категорий налогоплательщиков.


Таким образом, если представительным органом муниципального образования, на территории которого располагается земельный участок, не установлено дополнительных налоговых льгот для инвалидов, то согласно п. 5 ст. 391 Налогового кодекса налоговая база при исчислении земельного налога будет уменьшена на необлагаемую сумму в размере 10 000 руб.



**Анонс** **главная книга**  
№ 8 (336), 4 апреля 2014 г.

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

**КонсультантПлюс**



КОМПЬЮТЕР КОНСУЛЬТИРУЕТ  
БУХГАЛТЕРА

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

**«ТИПОВЫЕ» НАРУШЕНИЯ  
К ПРОВЕРКЕ ГОТОВЫ**  
(Нарушения по налогу на прибыль, которые ревизоры любят находить на проверках)

ПРОВОДЯ проверку, налоговики уже знают, на что в первую очередь обратить внимание. Ведь некоторые нарушения уже стали «типовыми» - их допускают многие плательщики. Мы подробно расскажем о таких нарушениях, а вы, в свою очередь, сможете либо исправить их у себя до начала проверки, либо порадоваться тому, что изначально все делали правильно.

**ДАШИНА Т.Н., ПФР:  
«НОВЫЙ РСВ-1:  
КАК ИСПРАВИТЬ ОШИБКУ?»**

ЧТО делать бухгалтеру, когда курс исправить допущенные при заполнении новой формы РСВ-1 ошибки, а также ошибки за прошлые годы, мы попросили заместителя управляющего Московским отделением ПФР подробно описать порядок действий.

**ЦЕНЫ В УСЛОВНЫХ ЕДИНИЦАХ:  
УЧЕТ У ПРОДАВЦА И ПОКУПАТЕЛЯ**

ЧТО делать бухгалтеру, когда курс рубля ведет себя непредсказуемо, а договорные цены установлены в у.е. с привязкой к иностранной валюте? Считать курсовые и суммовые разницы. Как правильно это делать, вы прочтете в рубрике «Справочная служба».

**НУЖНО ЛИ СДАВАТЬ НДС-  
ДЕКЛАРАЦИЮ СПЕЦРЕЖИМНИКУ,  
АРЕНДУЮЩЕМУ  
МУНИЦИПАЛЬНУЮ ЗЕМЛЮ?**

СДАВАТЬ или не сдавать? Вот в чем вопрос. Не нужно ломать голову в поисках ответа на него - достаточно прочитать нашу статью в рубрике «Давайте разберемся».

**ПОКУПКА ПРЕДПРИЯТИЯ  
(Бухгалтерский и налоговый учет  
сделки по приобретению предприя-  
тия как имущественного комплекса)**

ПОКУПКА предприятия - дело серьезное. Поэтому мы подготовили статью, которая поможет разобраться с бухгалтерскими и налоговыми нюансами, связанными с совершением данной сделки. Причем эта статья будет полезна не только тем, кто работает на ОСНО, но и упрощенцам.

А в отдельной статье «Сколько стоит доброе имя» мы расскажем, как учесть деловую репутацию, которую можно получить при покупке бизнеса.

**ОШИБКИ В ПЛАТЕЖКАХ 2014 Г.  
И ИХ ИСПРАВЛЕНИЕ**

УЧИТЬСЯ нужно на чужих ошибках, поэтому мы подготовили для вас хит-парад ошибок, допущенных в начале этого года при заполнении платежей на перечисление налогов и взносов.

**КОМПЕНСАЦИЯ  
ЗА ЗАДЕРЖКУ ЗАРПЛАТЫ:  
НАДО ЛИ НАЧИСЛЯТЬ ВЗНОСЫ?**

СПОР между работодателями и фондами относительно начисления взносов на компенсацию за просрочку выплаты зарплаты длится давно. Точку в нем наконец-то поставил ВАС. Подробности читайте в свежем номере.

**«ВАХТОВАЯ» ТРАВМА МЕЖДУ  
РАБОЧИМИ СМЕНАМИ:  
ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ИЛИ НЕТ?**

НЕСМОТЯ на то что вахтовый работник получил травму во время междусменного отдыха, а не во время труда, такая травма все равно признается производственной. Правда, ФСС порой отказывает в выплате пособия по этому основанию. В рубрике «Давайте разберемся» вы найдете аргументы, которые помогут вам оспорить отказ ФСС.

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

## ОБ УЧЕТЕ ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛЕМ, ПРИМЕНЯЮЩИМ УСН, ЛИЗИНГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ОБОРУДОВАНИЕМ И ВЫКУПНОЙ ЦЕНЫ ПРЕДМЕТА ЛИЗИНГА

В соответствии с пп. 4 п. 1 ст. 346.16 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, при определении налоговой базы по налогу могут учитывать в составе расходов арендные (в том числе лизинговые) платежи за арендуемое (в том числе принятое в лизинг) имущество.

При этом согласно п. 2 ст. 346.16 Кодекса расходы, указанные в п. 1 ст. 346.16 Кодекса, принимаются при условии их соответствия критериям, указанным в п. 1 ст. 252 Кодекса.

Согласно п. 5 ст. 15 Федерального закона от 29.10.1998 № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)» по договору лизинга лизингополучатель обязуется:

- принять предмет лизинга в порядке, предусмотренном указанным договором лизинга;
- выплатить лизингодателю лизинговые платежи в порядке и в сроки, которые предусмотрены договором лизинга;
- по окончании срока действия договора лизинга возвратить предмет лизинга, если иное не предусмотрено указанным договором лизинга, или приобрести предмет лизинга в собственности на основании договора купли-продажи.

Пунктом 1 ст. 28 названного Федерального закона установлено, что под лизинговыми платежами понимается общая сумма платежей по договору лизинга за весь срок действия договора лизинга, в которую входят возмещение затрат лизингодателя, связанных с приобретением и передачей предмета лизинга лизингополучателю, возмещение затрат, связанных с оказанием других предусмотренных договором лизинга услуг, а также доход лизингодателя.

В общую сумму договора лизинга может включаться выкупная цена предмета лизинга, если договором лизинга предусмотрен переход права собственности на предмет лизинга к лизингополучателю.

Таким образом, расходы организации-лизингополучателя, применяющей упрощенную систему налогообложения, в виде лизинговых платежей за пользование оборудованием, полученным от лизингодателя по договору лизинга, учитываются при определении налоговой базы на основании пп. 4 п. 1 ст. 346.16 Кодекса.

Стоимость предмета лизинга, приобретенного лизингополучателем в собственность по окончании срока действия договора лизинга на основа-

нии договора купли-продажи (выкупная цена предмета лизинга), учитывается в порядке, установленном пп. 1 п. 1 и п. 3 ст. 346.16 Кодекса для учета расходов на приобретение основных средств.

**Основание:** ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 3 февраля 2014 г. № 03-11-06/2/3991.

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

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

Приглашаем Вас принять участие в **СЕМИНАРЕ-ПРАКТИКУМЕ**

**Тема: «ПБУ 2014 года.  
МСФО: практика и применение»**

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

**Дата проведения:** 29 апреля 2014 года (Вторник)  
**Время проведения:** с 14.00 до 17.00

**В программе семинара:**

- 1) Нормативные акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета в 2014 году. Действующие ПБУ
- 2) Перспективы и нормативная база перехода российских компаний на международные стандарты финансовой отчетности
- 3) Состав и структура международных стандартов. Ключевые принципы МСФО
- 4) Основные отличия МСФО и действующих в России положений по бухгалтерскому учету (РСБУ)
- 5) Особенности применения МСФО впервые

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

**КонсультантПлюс**  
**илан**

**илан** региональный информационный центр

Поиск

ИБ «Вопросы-ответы» и ИБ «Бухгалтерская пресса и книги» раздела «Финансовые и кадровые консультации» содержат 6 документов (в том числе письма Минфина России) о вопросах округления суммы налога в счетах-фактурах.

Для поиска данных материалов воспользуйтесь вкладкой «Консультации» Быстрого поиска, указав «округление в счетах-фактурах 2014».

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

**илан**



## ВОЗМЕЩЕНИЕ КОММУНАЛЬНЫХ РАСХОДОВ ПО АГЕНТСКОМУ ДОГОВОРУ



**Предприятие, применяющее упрощенную систему налогообложения, до сдачи в аренду занималось торговлей, и при этом на коммунальные услуги уже были заключены договоры. Затем заключили: договор на сдачу в аренду собственного недвижимого имущества и агентский договор на возмещение коммунальных затрат принципалом. Оплата коммунальных услуг производится агентом по ранее заключенным договорам. В данном случае облагается ли единым налогом возмещение коммунальных затрат?**

СОГЛАСНО пп. 1 п. 1.1 ст. 346.15 НК РФ при определении объекта налогообложения налогоплательщиком, применяющим упрощенную систему налогообложения, не учитываются доходы, указанные в статье 251 НК РФ.

Согласно пп. 9 п. 1 ст. 251 НК РФ при определении налоговой базы не учитываются доходы в виде имущества (включая денежные средства), поступившего комиссионеру, агенту и (или) иному поверенному в связи с исполнением обязательств по договору комиссии, агентскому договору или другому аналогичному договору, а также в счет возмещения затрат, произведенных комиссионером, агентом и (или) иным поверенным за комитента, принципала и (или) иного доверителя, если такие затраты не подлежат включению в состав расходов комиссионера, агента и (или) иного поверенного в соответствии с условиями заключенных договоров. К указанным доходам не относится комиссионное, агентское или иное аналогичное вознаграждение.

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



ст. 1006 ГК РФ принципал обязан уплатить агенту вознаграждение в размере и в порядке, установленных в агентском договоре. Если в агентском договоре размер агентского вознаграждения не предусмотрен и он не может быть определен исходя из условий договора, вознаграждение подлежит уплате по цене, которая при сравнимых обстоятельствах обычно взимается за аналогичные товары, работы или услуги.

Таким образом, если по условиям договора налогоплательщик (агент) получает от принципала денежные средства для оплаты коммунальных расходов по договорам с ресурсоснабжающими и иными организациями, заключенными агентом от своего имени, то указанные денежные средства не учитываются в составе доходов при определении налоговой базы по единому налогу. При этом в состав доходов подлежит включению сумма вознаграждения, полученная агентом от принципала.

## ПРОДАЖА ТРАКТОРА НА УСН



**Прошу помочь в вопросе предоставления декларации в налоговую инспекцию при продаже индивидуальным предпринимателем трактора. Предприниматель оказывал услугу «земляные работы», упрощенная система налогообложения «доходы». Что он должен предоставить в налоговую инспекцию при продаже трактора, с помощью которого он оказывал эти услуги? И что он должен уплатить в бюджет?**

В случае, если объектом налогообложения являются доходы индивидуального предпринимателя, налоговой базой признается денежное выражение доходов индивидуального предпринимателя (п. 1 ст. 346.18 НК РФ).

Налогоплательщики при определении объекта налогообложения учитывают следующие доходы (п. 1 ст. 346.15 НК РФ):

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

Согласно п. 1 ст. 249 НК РФ доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав.

Датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовый метод) (п. 1 ст. 346.17 НК РФ).

Таким образом, доходы, полученные индивидуальным предпринимателем от продажи трактора, учитываются при определении налоговой базы по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в общеустановленном порядке.

Налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы (п. 1 ст. 346.21 НК РФ).

Если объектом налогообложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере 6 процентов (п. 1 ст. 346.20 НК РФ).

В соответствии со ст. 346.21 НК РФ индивидуальный предприниматель, применяющий упрощенную систему налогообложения, уплачивает:

- авансовые платежи по налогу за отчетные периоды (1 квартал, полугодие, 9 месяцев) не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом;
- налог за налоговый период (календарный год) не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Например, если деньги за проданный трактор получены в 1 квартале 2014 года, то предприниматель должен учесть полученный доход при исчислении авансового платежа за 1 квартал 2014 года.

Налоговую декларацию индивидуальный предприниматель представляет один раз в год не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом (ст. 346.23 НК РФ). Так, налоговую декларацию за 2014 год индивидуальный предприниматель должен представить не позднее 30.04.2015 г.

## ИМУЩЕСТВЕННЫЙ ВЫЧЕТ ПРИ ПОКУПКЕ КВАРТИРЫ В 2014 ГОДУ

**Если я вышла на пенсию 1 апреля 2010 года, а квартиру собираюсь покупать в течение 2014 года, имею ли я право на имущественный налоговый вычет?**

**Мы с сыном собираемся приобрести квартиру в общую долевую собственность в 2014 году. Имущественный вычет никогда не получали. Квартира стоит более 4 млн. руб. Смогут ли каждый из нас получить вычет по 2 млн. руб.?**

В соответствии с п. 10 ст. 220 НК РФ у налогоплательщиков, получающих пенсии в соответствии с законодательством Российской Федерации, имущественный налоговый вычет в связи с приобретением квартиры может быть перенесен на предшествующие налоговые периоды, но не более трех, непосредственно предшествующих налоговому периоду, в котором образовался переносимый остаток имущественных налоговых вычетов.

Таким образом, при приобретении квартиры в 2014 году неработающий пенсионер вправе получить имущественный вычет по доходам, облагаемым по ставке 13%, полученным им в 2013, 2012 и 2011 г.

СОГЛАСНО пп. 3 п. 1 ст. 220 НК РФ налогоплательщик вправе получить имущественный налоговый вычет в размере фактически произведенных налогоплательщиком расходов на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилых домов, квартир, комнат или доли (долей) в них, приобретение земельных участков или доли (долей) в них, предоставленных для индивидуального жилищного строительства, и земельных участков или доли (долей) в них, на которых расположены приобретаемые жилые дома или доля (доли) в них.



Имущественный налоговый вычет предоставляется в размере фактически произведенных налогоплательщиком расходов на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации одного или нескольких объектов имущества, не превышающем 2 000 000 рублей (пп. 1 п. 3 ст. 220 НК РФ).

Никаких иных ограничений по размеру имущественного налогового вычета статьей 220 не установлено. В письме Минфина РФ от 19.08.2013 № 03-04-05/33728 в ответе на частный запрос также разъяснялось, что при приобретении квартиры в 2014 году в общую долевую собственность налоговым вычетом в размере фактически произведенных расходов на приобретение квартиры, но не более 2 000 000 руб., может воспользоваться каждый совладелец квартиры.

Однако, на сайте ФНС России в электронном сервисе «Разъяснения ФНС, обязательные для применения налоговыми органами» размещено письмо Минфина РФ от 13.09.2013 № 03-04-07/37870, в котором высказана иная точка зрения. По мнению Минфина, несмотря на отсутствие в новой редакции статьи 220 соответствующей нормы, ранее действующий порядок предоставления имущественных налоговых вычетов совладельцам объектов недвижимости не изменился и производится исходя из величины расходов каждого лица, подтвержденных платежными документами, или на основании заявления этих лиц о распределении их расходов на приобретение объекта недвижимости.

Вышеуказанное письмо доведено до налоговых органов письмом ФНС России от 18.09.2013 № БС-4-11/16779@.

### УЧРЕДИТЕЛИ:

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

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

Государственное учреждение «УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ ЦЕНТР»,

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

Главный редактор: АГАФОНОВА М.Н.

Технический редактор: ДУРАСОВ Е.С.

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

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

### Редакционный совет:

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

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

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

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

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

Цена свободная.

Анонс очередного номера читайте на сайте [www.nalog.ru](http://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.