



НАЛОГОВЫЕ ВЕСТИ

КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ

Информационно-аналитическая газета для налогоплательщиков

В НОМЕРЕ:

«ЕДИНЫЙ РЕГИСТРАЦИОННЫЙ ЦЕНТР ИНФОРМИРУЕТ»

Фирменное наименование юридического лица

стр. 4

«НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ»

Налоговый расчет по авансовому платежу по налогу на имущество организаций за 1 квартал 2015 года

стр. 5

Налоговая декларация по налогу на прибыль за 1 квартал 2015 года

стр. 6

«ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ»

Порядок заполнения Приложения № 5 к Листу 02 декларации по налогу на прибыль

стр. 7

«НАЛОГОВАЯ КОНСУЛЬТАЦИЯ»

Как получить имущественный вычет до окончания налогового периода

стр. 8

«ЗАПИСНАЯ КНИЖКА БУХГАЛТЕРА»

Что такое «запасы» в бухгалтерском учете

стр. 9

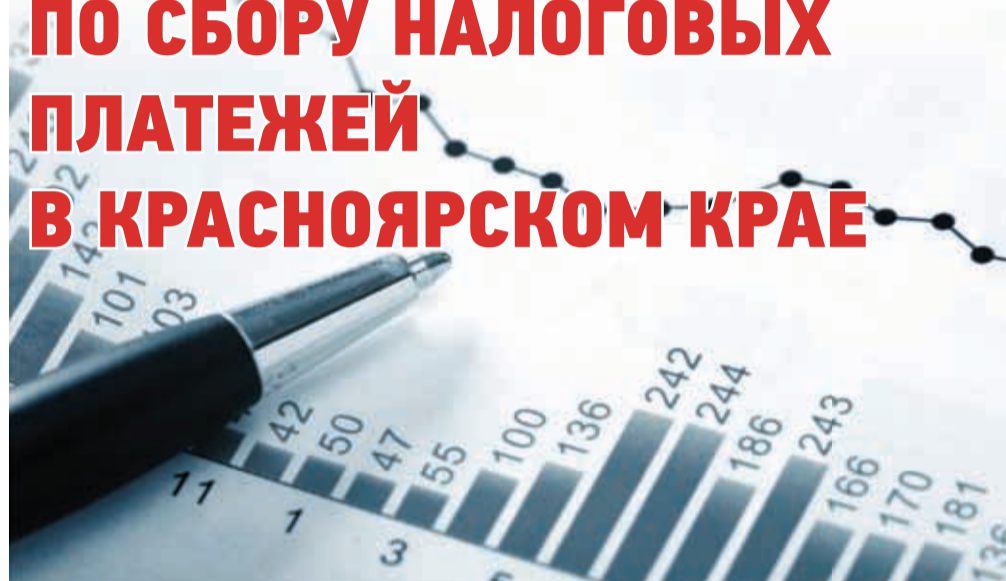
«НАЛОГОВЫЙ КОНСУЛЬТАНТ»

Решаем задачи и отвечаем на вопросы из экзаменационных билетов на получение квалификационного аттестата налогового консультанта

стр. 10

ЭКОНОМИКА И ФИНАНСЫ

ПОДВЕДЕНЫ ИТОГИ ПО СБОРУ НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В КРАСНОЯРСКОМ КРАЕ



По итогам работы за январь-февраль 2015 года в консолидированный бюджет Российской Федерации с территории Красноярского края мобилизовано налогов и сборов более чем 37,8 млрд. рублей, что на 5% (или на 2,1 млрд. рублей) ниже уровня поступлений в соответствующем периоде 2014 года.

52% от суммы поступивших на территории Красноярского края налогов обеспечивают платежи за пользование природными ресурсами, 19% - платежи по налогу на доходы физических лиц, 13% - налог на добавленную стоимость, 8% - акцизы, 3% - налог на прибыль, по 2% - имущественные налоги и налоги со специальными налоговыми режимами, 1% - прочие налоги.

В разрезе налогов наибольший рост поступлений (на 30%) отмечен по налогу на добавленную стоимость,

перечисление которого в рассматриваемом периоде увеличилось на 1,2 млрд. рублей в результате увеличения объемов реализации.

В федеральный бюджет платежи по налогам и сборам составили 23,8 млрд. рублей, что соответствует уровню поступлений соответствующего периода прошлого года.

В краевой бюджет мобилизовано 10,9 млрд. рублей с уменьшением на 8% (или на 0,9 млрд. рублей) к аналогичному периоду прошлого года. Наибольший удельный вес в структуре доходов краевого бюджета занимают поступления по налогу на доходы физических лиц - 47%, акцизы - 28%, НДС - 13% и прибыль - 5%.

В доходы бюджетов муниципальных образований перечислено 3,2 млрд. рублей доходов с уменьшением на 26% (или 1,1 млрд. рублей) к аналогичному периоду прошлого года.

УФНС ИНФОРМИРУЕТ

УВАЖАЕМЫЕ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ!



С 6 по 24 апреля 2015 года на форуме УФНС России по Красноярскому краю (<http://forum.nalog.ru/index.php?showforum=37>) пройдет Интернет-конференция с начальником отдела досудебного урегулирования налоговых споров Управления И.Е. Савельевой (на фото) на тему «Досудебный порядок урегулирования налоговых споров».

УФНС ИНФОРМИРУЕТ

ДНИ ОТКРЫТЫХ ДВЕРЕЙ В НАЛОГОВЫХ ИНСПЕКЦИЯХ КРАЯ

В налоговых инспекциях Красноярского края 27 и 28 марта 2015 года прошли Дни открытых дверей.

В рамках мероприятия специалисты налоговых органов ответили на вопросы граждан, а также подробно рассказали:

- кто должен представить декларацию по НДФЛ;
- как правильно заполнить декларацию по НДФЛ;
- когда необходимо представить декларацию;
- какой порядок исчисления и уплаты НДФЛ;
- как получить налоговый вычет.

Налогоплательщики, посетившие Дни открытых дверей, могли получить консультации по вопросам налогообложения физических лиц и помощь специалистов при заполнении декларации с применением специальной компьютерной программы «Декларация 2014», сформировать в автоматизированном режиме налоговую декларацию по форме 3-НДФЛ и подать ее в налоговый орган.

Кроме того, налогоплательщикам 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.

Следующие «Дни открытых дверей» состоятся 24-25 апреля 2015 года.

В эти дни налоговые инспекции ждут посетителей в следующие часы:

- 24 апреля, пятница - с 09.00 до 20.00;
- 25 апреля, суббота - с 10.00 до 15.00.

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

➔ Письмом ФНС России от 23.03.2015 № ГД-4-3/4550@ сообщены контрольные соотношения налоговой декларации по НДС.

➔ Приказом Минфина РФ от 20.03.2015 № 43н внесены изменения в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений.

➔ Указанием Банка России от 20.03.2015 № 3604-У утверждены новые базовые тарифы по ОСАГО.

➔ Приказом ФСС РФ от 17.02.2015 № 49 (зарегистрирован в Минюсте 20.03.2015) утверждены формы заявлений страховщика и решений территориального органа ФСС о зачете (возврате) сумм излишне уплаченных (взысканных) страховых взносов, пеней, штрафов, а также форма акта совместной сверки расчетов с ФСС.

➔ При представлении налогоплательщиком, состоявшим на учете в качестве налогоплательщика ЕНВД в налоговом органе, отличном от налогового органа по месту нахождения (месту жительства), налоговой декларации после снятия с учета в качестве налогоплательщика ЕНВД, указанный налоговый орган не вправе отказать в принятии такой декларации (письмо ФНС России от 20.03.2015 № ГД-4-3/4431@).

➔ Указанием Банка России от 15.03.2015 № 3597-У внесены изменения в правила ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории РФ.

➔ Имущество, полученное унитарным предприятием от собственника (РФ, субъекта РФ или муниципального образования) в безвозмездное срочное пользование, не является объектом налогообложения налогом на прибыль на основании пп. 26 п. 1 ст. 251 НК РФ (письмо ФНС России от 20.03.2015 № ГД-4-3/4430@).

➔ Приказом ФСС России от 27.03.2015 № 124 внесены изменения в технологию приема расчетов страхователей по начисленным и уплаченным страховым взносам в системе Фонда социального страхования Российской Федерации в электронном виде с применением электронной подписи.

➔ На официальном сайте Минфина РФ в разделе «Аудиторская деятельность/ Стандарты и правила аудита/ Разъяснения и рекомендации» опубликован сборник примерных форм аудиторских заключений о бухгалтерской (финансовой) отчетности (версия 1/2015).

➔ Постановлением Правительства РФ от 26.03.2015 № 279 утверждены правила определения цены земельного участка, находящегося в федеральной собственности, при заключении договора купли-продажи такого земельного участка без проведения торгов.

➔ Приказом Минфина РФ от 23.03.2015 № 45н утверждены правила подготовки и уточнения программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора.

УЧАСТИЕ В ПРЕДСТАВИТЕЛЬСКОМ МЕРОПРИЯТИИ НДФЛ НЕ ОБЛАГАЕТСЯ

ЕСЛИ участие работника в проводимых организацией представительских мероприятиях является для него обязательным, то его доходы, полученные в связи с участием в таком мероприятии, не подлежат налогообложению на основании п. 3 ст. 217 НК РФ.

При этом **обязательность** участия работника в проводимых представительских мероприятиях определяется наличием:

- приказа по организации о проведении соответствующего представительского мероприятия и утвержденного перечня работников, принимающих в нем участие;
- непосредственной связи между вопросами, являющимися предметом переговоров, в рамках которых проводится представительское мероприятие, и служебными обязанностями, предусмотренными в трудовом договоре (контракте) с работником, принимающим участие в представительском мероприятии.

При соблюдении указанных условий и представлении сотрудником организации отчета о представительском мероприятии, счета из ресторана и выписки по платежной банковской карте, содержащей информацию о проведенной операции, доходы сотрудника, полученные в связи с участием в представительском мероприятии, освобождаются от обложения налогом на доходы физических лиц, в том числе при отсутствии кассового чека или слипа, подтверждающего оплату услуг ресторана банковской картой.

Такие разъяснения даны Минфином РФ в письме от 03.03.2015 № 03-04-06/11078.

ЧТО ТАКОЕ ПОСЛЕДНЯЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

ОСОБЕННОСТИ бухгалтерской (финансовой) отчетности при ликвидации юридического лица предусмотрены статьей 17 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Согласно частям 1 и 4 ст. 17 указанного закона отчетным годом для ликвидируемого юридического лица является период с 1 января года, в котором в ЕГРЮЛ внесена запись о ликвидации, до даты внесения такой записи. Последняя бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе утвержденного ликвидационного баланса и данных о фактах хозяйственной жизни, имевших место в период с даты утверждения ликвидационного баланса до даты внесения в ЕГРЮЛ записи о ликвидации юридического лица.

На основании вышеизложенного Минфином РФ в письме от 04.03.2015 № 03-02-07/1/11378 сделан вывод, что у налогоплательщика отсутствует обязанность по представлению в налоговый орган промежуточного ликвидационного баланса и ликвидационного баланса в соответствии с пп. 5 п. 1 ст. 23 НК РФ.

При этом в соответствии с подпунктом «б» п. 1 ст. 21 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» **в составе документов**, представляемых для государственной регистрации при ликвидации юридического лица, в регистрирующий орган представляется ликвидационный баланс.

На основании п. 3 ст. 20 указанного Федерального закона учредители (участники) юридического лица или орган, принявшие решение о ликвидации юридического лица, уведомляют реги-

стрирующий орган о формировании ликвидационной комиссии или о назначении ликвидатора, а также о составлении промежуточного ликвидационного баланса.

УВЕЛИЧЕНИЕ УСТАВНОГО КАПИТАЛА ООО И ОТЧУЖДЕНИЕ ДОЛИ ДОЛЖНЫ БЫТЬ НОТАРИАЛЬНО УДОСТОВЕРЕНЫ

СООТВЕТСТВУЮЩИЕ изменения внесены в Закон об обществах с ограниченной ответственностью (от 08.02.1998 № 14-ФЗ, далее – закон об ООО) статьей 3 Федерального закона от 30.03.2015 № 67-ФЗ.

С 01.01.2016 г. факт принятия решения общего собрания участников общества об увеличении уставного капитала и состав участников общества, присутствовавших при принятии указанного решения, должны быть подтверждены путем нотариального удостоверения.

Сделка, направленная на отчуждение доли или части доли в уставном капитале общества, также подлежит нотариальному удостоверению путем составления одного документа, подписанного сторонами. Исключение составляют случаи:

- перехода доли или части доли к обществу на основании п. 18 ст. 21 и п.п. 4 – 6 ст. 23 закона об ООО;
- распределения доли, принадлежащей обществу, между участниками общества и продажей указанной доли всем или некоторым участникам общества либо третьим лицам в соответствии со ст. 24 закона об ООО.

Нотариус, совершающий нотариальное удостоверение сделки, направленной на отчуждение доли или части доли в уставном капитале общества, проверяет полномочие отчуждающего их лица на распоряжение такими долями или частью доли, а также удостоверяется в том, что отчуждаемые доля или часть доли полностью оплачены. Полномочие лица, отчуждающего долю или часть доли в уставном капитале общества, на распоряжение ими подтверждается документами, на основании которых доля или часть доли ранее была приобретена соответствующим лицом, а также выпиской из ЕГРЮЛ, содержащей сведения о принадлежности лицу отчуждаемых доли или части доли в уставном капитале общества и полученной нотариусом в электронной форме в день удостоверения сделки.

Статья 21 закона об ООО дополнена пунктом 13.1, содержащим примерный перечень документов, подтверждающих приобретение доли или части доли в уставном капитале общества.

ЗА РЕГИСТРАЦИЮ ФИРМЫ ЧЕРЕЗ ПОДСТАВНЫХ ЛИЦ ВВЕДЕНА УГОЛОВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

СОГЛАСНО п. 1 ст. 173.1 Уголовного кодекса РФ (в редакции закона от 30.03.2015 № 67-ФЗ) образование (создание, реорганизация) юридического лица через подставных лиц, а также представление в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, данных, повлекшее внесение в ЕГРЮЛ сведений о подставных лицах, – наказывается штрафом в размере от 100 000 до 300 000 рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от 7 месяцев до одного года, либо принудительными работами на срок до трех лет, либо лишением свободы на тот же срок.

Под подставными лицами в данном случае понимаются лица, которые являются учредителями (участниками) юридического лица или органами

управления юридического лица и путем введения в заблуждение либо без ведома которых были внесены данные о них в единый государственный реестр юридических лиц, а также лица, которые являются органами управления юридического лица, у которых отсутствует цель управления юридическим лицом.

ПИСЬМА ФНС МОГУТ БЫТЬ ОБЖАЛОВАНЫ В СУДЕБНОМ ПОРЯДКЕ

ТАКОЕ решение вынес Конституционный суд РФ. Речь идет о письмах ФНС России, опубликованных на официальном сайте налогового ведомства в разделе «Разъяснения ФНС, обязательные для применения налоговыми органами». По сути, указанные письма, не являясь нормативными актами, имеют силу таковых.

Как указано в Постановлении КС РФ от 31.03.2015 № 6-П, до внесения в действующее правовое регулирование надлежащих изменений рассмотрение дел об оспаривании таких актов Федеральной налоговой службы должно осуществляться в порядке, предусмотренном процессуальным законодательством для оспаривания нормативных правовых актов.

УТВЕРЖДЕНА ФОРМА УВЕДОМЛЕНИЯ НА ПОЛУЧЕНИЕ ИМУЩЕСТВЕННЫХ ВЫЧЕТОВ

СОГЛАСНО п. 8 ст. 220 НК РФ имущественные налоговые вычеты на приобретение (строительство) жилья и уплату процентов по целевым кредитам (займам), предусмотренные подпунктами 3 и 4 п. 1 ст. 220 НК РФ, могут быть предоставлены налогоплательщику до окончания налогового периода при его обращении с письменным заявлением к работодателю при условии подтверждения права налогоплательщика на имущественные налоговые вычеты налоговым органом по форме, утверждаемой федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Приказом ФНС России от 14.01.2015 № ММВ-7-11/3@ (зарегистрирован в Минюсте 30.03.2015) утверждена форма уведомления о подтверждении права налогоплательщика на имущественные налоговые вычеты, предусмотренные подпунктами 3 и 4 пункта 1 статьи 220 НК РФ.

Приказ вступил в силу с 11.04.2015 г.

СТАРТОВАЛА ДЕКЛАРАЦИОННАЯ КАМПАНИЯ ПО НДС ЗА 1 КВАРТАЛ 2015 ГОДА

С 1 апреля 2015 года стартовала декларационная кампания по НДС за 1 квартал 2015 года. Декларацию по НДС за 1 квартал 2015 года нужно представить в налоговую инспекцию не позднее 27 апреля 2015 года по новой форме (утверждена приказом ФНС России от 29.10.14 № ММВ-7-3/558@), в которую включаются сведения из книги покупок и книги продаж, журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур. Декларация представляется в электронной форме через оператора электронного документооборота по телекоммуникационным каналам связи.

В случае возникновения технических вопросов при представлении налоговой декларации по НДС можно обратиться к оператору электронного документооборота, в налоговую инспекцию по месту налогового учета, а также на форум ФНС России в раздел «Обсуждение декларационной кампании по НДС за 1 квартал 2015 года».

Коротко о главном

ПРИНЯТ НОВЫЙ КЛАССИФИКАТОР ЗАНЯТИЙ

С первого июля 2015 года вводится в действие Общероссийский классификатор занятий (ОКЗ) ОК 010-2014 (МСКЗ - 08), утвержденный приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2020-ст.

ОКЗ представляет собой систематизированный перечень видов трудовой деятельности, позволяющий достигнуть единообразия их наименований и обеспечить возможность проведения статистических сравнений, учета и анализа в интересах осуществления рациональной политики занятости.

ОКЗ предназначен для решения широкого круга задач, касающихся регулирования социально-трудовых отношений, а также связанных с оценкой состояния и динамики изменений структуры рабочей силы, анализом и прогнозом показателей в сфере занятости и профессионального образования.

Классификационной единицей ОКЗ является вид трудовой деятельности (занятие), основу которого составляет квалификация (профессиональное мастерство) и профессиональная специализация. В отличие от профессии, подразумевающей обязательную профессиональную подготовку, под занятием понимают любой вид деятельности, в том числе не требующий специальной подготовки, приносящий заработок или доход.

С введением нового ОКЗ утрачивает силу классификатор ОК 010-93.

УФНС ПРЕДУПРЕЖДАЕТ О МОШЕННИЧЕСТВЕ В ИНТЕРНЕТЕ

УПРАВЛЕНИЕ ФНС России по Красноярскому краю сообщает о случаях мошенничества по электронной почте, совершаемых с использованием имени ФНС России. В частности, неустановленные лица рассылают сообщения о наличии задолженности по уплате налогов, решениях судов, предстоящих налоговых проверках и т.д. В письме предлагается оплатить задолженность или просмотреть информацию, перейдя по ссылке. В качестве отправителя писем указывается Федеральная налоговая служба.

Управление обращает внимание налогоплательщиков, что налоговые органы не рассылают подобную информацию по электронной почте. ФНС России никакого отношения к указанным письмам не имеет.

В случае получения подобных электронных писем необходимо, не открывая приложенных файлов и не

переходя по ссылкам, указанным в письме, обратиться в территориальные органы ФНС России. Контактные телефоны размещены на сайте ФНС www.nalog.ru.

ТРЕБОВАНИЯ К ИНФОРМАЦИИ ДЛЯ ОПРЕДЕЛЕНИЯ РЫНОЧНЫХ ЦЕН

В письме Минфина РФ от 10.03.2015 № 03-01-18/12311 разъяснено, что при сопоставлении условий сделок между взаимозависимыми лицами со сделками между лицами, не признаваемыми взаимозависимыми, налогоплательщик может использовать любые общедоступные источники информации, в частности, информацию контрагента при условии:

- сопоставимости сделок, данные о которых содержатся в соответствующем источнике информации, с анализируемой сделкой;
- (и) возможности получения такой информации налоговым органом;
- (и) соответствия информации требованиям, установленным главой 14.2 НК РФ.

ФНС СООБЩИЛА О НАЧАЛЕ РАССЫЛКИ УВЕДОМЛЕНИЙ ЗА 2014 ГОД

С марта 2015 года налоговые органы Российской Федерации проводят работу по расчету налога на имущество физических лиц, земельного и транспортного налогов физическим лицам за 2014 год и направлению налоговых уведомлений. До конца августа все налогоплательщики получат уведомления.

Периоды направления налоговых уведомлений в налоговых инспекциях разные. Уточнить, когда будет направлено уведомление на уплату налога на имущество физических лиц, земельного и транспортного налогов в том или ином регионе можно с помощью интернет-сервиса «Сроки направления налоговых уведомлений» на сайте ФНС России. Сведения информационного ресурса актуализируются по факту завершения массового расчета в конкретной инспекции ФНС России, формирования и печати налоговых уведомлений и передачи в ФГУП «Почта России» для направления.

В 2015 году граждане получают налоговые уведомления по новой форме, утвержденной приказом ФНС России от 25.12.2014 № ММВ-7-11/673@ «Об утверждении формы налогового уведомления» (зарегистрировано в Минюсте России 04.02.2015, регистрационный № 35860) и размещенной на сайте ФНС России.

ФНС России обращает внимание, что с 2015 года массовая печать и рас-

сылка налоговой корреспонденции осуществляется через ФКУ «Налог-Сервис» ФНС России по всем регионам Российской Федерации.

Таким образом, исчисление имущественных налогов производится налоговыми органами по месту нахождения объекта налогообложения, а централизованная печать и рассылка документов производится филиалами ФКУ «Налог-сервис» ФНС России. В этой связи на конвертах с налоговым уведомлением в качестве отправителя в Красноярском крае указывается филиал ФКУ «Налог-сервис» ФНС России в Красноярском крае, Республике Тыва и Республике Хакасия, а в самом уведомлении будут указаны координаты налоговой инспекции, в которой произведено исчисление налогов.

ВЫЧЕТ НДС ПО ОБЪЕКТУ, СТРОИТЕЛЬСТВО КОТОРОГО НАЧАЛОСЬ НА УСН

В письме ФНС России от 27.02.2015 № ГД-4-3/3083@ рассмотрен вопрос о правомерности применения вычетов по строящемуся объекту налогоплательщиком, утратившим право на применение УСН с 01.07.2014 г.

Вычетам подлежат суммы НДС, предъявленные налогоплательщику подрядными организациями (застройщиками или техническими заказчиками) при проведении ими капитального строительства, сборке (монтаже) основных средств, а также суммы налога, предъявленные налогоплательщику по товарам (работам, услугам), приобретенным им для выполнения строительного-монтажных работ (п. 6 ст. 171 НК РФ). Указанные суммы НДС подлежат вычетам на основании счетов-фактур после принятия на учет товаров (работ, услуг), приобретенных для осуществления налогооблагаемых операций, и при наличии соответствующих первичных документов (п.п. 1 и 5 ст. 172 НК РФ). При этом завершенный капитальным строительством объект должен быть использован в операциях, облагаемых налогом на добавленную стоимость.

Исходя из норм НК РФ, в письме ФНС сделан вывод, что вычеты сумм НДС, предъявленных налогоплательщику, утратившему право на применение УСН, производятся на основании счетов-фактур, выставленных подрядными организациями при выполнении работ в отношении указанного объекта недвижимости, начиная с 01.07.2014, то есть в периоде применения данным налогоплательщиком общей системы налогообложения, и при выполнении условий, установленных статьями 171 и 172 НК РФ.

ЛЕНТА НОВОСТЕЙ

➤ Указом Президента России от 31.03.2015 № 168 создано Федеральное агентство по делам национальностей.

➤ Налоговым кодексом не предусмотрена уплата налогов садоводческими некоммерческими товариществами без открытия счета в банке (письмо Минфина РФ от 05.03.2015 № 03-01-11/11754).

➤ Проценты по долговым обязательствам не учитываются для целей налогообложения прибыли в первоначальной стоимости (измененной стоимости в связи с реконструкцией, модернизацией, достройкой, дооборудованием, техническим перевооружением) амортизируемого имущества (письмо ФНС России от 23.03.2015 № ГД-4-3/4568@).

➤ Приказом ФНС России от 03.03.2015 № ММВ-7-8/90@ утверждены формы документов, используемых налоговыми органами при осуществлении зачета и возврата сумм излишне уплаченных (взысканных) налогов, сборов, пеней, штрафов.

➤ Для целей налогообложения прибыли организация должна признавать расходы на аренду и оплату обучения ежемесячно, даже если годовая сумма арендной платы и платы за обучение была перечислена единовременно (письмо Минфина РФ от 16.03.2015 № 03-03-06/13706).

➤ Ставки водного налога в размере 81 рубля за одну тысячу кубических метров водных ресурсов, забранных (изъятых) из водного объекта для водоснабжения населения, применяются без повышающего коэффициента 1,1 при условии указания в лицензии на пользование недрами целевого использования забранной из водного объекта воды (письмо Минфина РФ от 10.03.2015 № 03-06-06-02/12301).

➤ При расчете суммы доходов по контролируемым сделкам, совершенным за календарный год, следует суммировать доходы, полученные сторонами по этим сделкам. Если у налогоплательщика отсутствует информация о сумме дохода другого участника сделки, то при определении суммы доходов может быть использована расчетная величина дохода, определенная методом начислений по правилам гл. 25 НК РФ (письмо Минфина РФ от 09.02.2015 № 03-01-18/5309).

➤ У налоговых органов отсутствуют полномочия по понуждению налогового агента к представлению в налоговый орган уточненного налогового расчета по налогу на прибыль организаций (письмо ФНС России от 13.03.2015 № ГД-4-3/3982@).

➤ Доходы дистанционных работников, не являющихся налоговыми резидентами РФ, в виде вознаграждения за выполнение трудовых обязанностей за пределами РФ не подлежат обложению НДФЛ в Российской Федерации (письмо Минфина РФ от 05.03.2015 № 03-04-06/11830).

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

*Эти издания читает
Ваш налоговый инспектор!*

Стоимость подписки на газету «Налоговые вести Красноярского края» (подписной индекс — 31379) в отделениях почты России на II полугодие 2015 года — 540 руб.;

Стоимость подписки на бюллетень «Еженедельные налоговые вести» (подписной индекс — 73624) в отделениях почты России на II полугодие 2015 года — 1800 руб.

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

Единый регистрационный центр информирует

ФИРМЕННОЕ НАИМЕНОВАНИЕ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА

Под фирменным наименованием понимается наименование юридического лица, являющегося коммерческой организацией и служит индивидуализацией этой организации в правоотношениях, субъектом которых она является.

ТРЕБОВАНИЯ к наименованию юридического лица содержатся в ст. 54 Гражданского кодекса РФ (далее - ГК РФ), в которой сказано, что наименование юридического лица должно содержать указание на его организационно-правовую форму, а наименование некоммерческих организаций и в предусмотренных законом случаях коммерческих организаций (кредитные организации, субъекты страхового дела, ломбарды) должно указывать на характер деятельности такого юридического лица.

Кроме того, в ст. 54 ГК РФ отмечено, что коммерческая организация должна иметь фирменное наименование, требования к которому содержатся в ст. 1473 ГК РФ. Под фирменным наименованием понимается наименование юридического лица, являющегося коммерческой организацией, которое определяется в его учредительных документах и включается в Единый государственный реестр юридических лиц при государственной регистрации юридического лица и служит индивидуализации этой организации в правоотношениях, субъектом которых она является.

Фирменное наименование юридического лица на русском языке и языках народов Российской Федерации может содержать иноязычные заимствования в русской транскрипции или соответственно в транскрипциях языков народов Российской Федерации, за исключением терминов и аббревиатур, отражающих организационно-правовую форму юридического лица. В качестве примеров терминов и аббре-

виатур, которые не могут содержаться в фирменном наименовании юридического лица, следует указать на заимствования, представляющие собой обозначения аналогов хозяйственного общества: «Корпорейшн» (Corporation, сокр. Со., англ.), «Лимитед» или «Лтд» (Limited, сокр. Ltd., англ.), «ГмбХ» (Gesellschaft mit beschränkter Haftung, сокр. GmbH, нем.) и т.п.

В этой же статье предусмотрено, что включение в фирменное наименование юридического лица официального наименования «Российская Федерация» или «Россия», а также слов, производных от этого наименования, допускается только по разрешению, выдаваемому в порядке, установленном Правительством РФ.

Хотелось бы также отметить особый порядок использования олимпийской и паралимпийской символики в наименовании юридического лица.

Федеральным законом от 30.12.2008 № 311-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» добавлен п. 4 в ст. 26 Закона № 129-ФЗ, в котором указывается, что в случае использования олимпийской и (или) паралимпийской символики в наименовании юридического лица при государственной регистрации в регистрирующий орган помимо документов, предусмотренных ст. 12, 14, 17 указанного закона, представляется соответствующий договор с Международным олимпийским комитетом и (или) Международным паралимпийским комитетом или уполномоченными ими организациями.



Под олимпийской и паралимпийской символикой согласно ст. 7 Федерального закона от 01.12.2007 № 310-ФЗ «Об организации и проведении XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи, развитии города Сочи как горноклиматического курорта и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» понимаются наименования «Олимпийский», «Олимпиада», «Сочи 2014», «Olympic», «Olympian», «Olympiad», «Olympic Winter Games», «Olympic Games», «Sochi 2014», «Паралимпийский», «Паралимпиада», «Paralympic», «Paralympian», «Paralympiad», «Paralympic Winter Games», «Paralympic Games» и образованные на их основе слова и словосочетания, а также олимпийские и паралимпийские символы, огонь, факел, флаг, гимн, девиз, эмблемы и символы предыдущих Олимпийских и Паралимпийских игр.

В соответствии с п. 4 ст. 1473 ГК РФ в фирменное наименование юридического лица также **не могут включаться**:

- полные или сокращенные официальные наименования иностранных государств, а также слова, производные от таких наименований;
- полные или сокращенные официальные наименования федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления;
- полные или сокращенные наименования международных и межправительственных организаций;
- полные или сокращенные наименования общественных объединений;

- обозначения, противоречащие общественным интересам, а также принципам гуманности и морали.

Обратите внимание! Если фирменное наименование юридического лица не соответствует указанным требованиям, то, на основании п. 5 ст. 1473 ГК РФ, орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц, вправе предъявить такому юридическому лицу иск о понуждении к изменению фирменного наименования.

Также пунктом 6 совместного Постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации № 5 и Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации № 29 от 26.03.2009 «О некоторых вопросах, возникших в связи с введением в действие части четвертой Гражданского кодекса Российской Федерации» разъяснено, что исходя из статьи 14 Вводного закона фирменные наименования юридических лиц, не соответствующие правилам параграфа 1 главы 76 ГК РФ, подлежат приведению в соответствие с этими правилами при первом после 01.01.2008 г. изменении учредительных документов юридических лиц. Если фирменное наименование юридического лица не приведено в соответствие требованиям п. 3 или п. 4 ст. 1473 ГК РФ в указанный момент, то согласно пункту 5 этой статьи орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц, вправе предъявить такому юридическому лицу иск о понуждении к изменению фирменного наименования.

КОНСУЛЬТАНТ «НВ»

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА

Облагается ли налогом на имущество организаций приобретенный в марте 2015 года автомобиль (пятая амортизационная группа)?

Согласно п. 25 ст. 381 НК РФ освобождаются от налогообложения налогом на имущество организации в отношении движимого имущества, принятого с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств, за исключением следующих объектов движимого имущества, принятых на учет в результате:

- реорганизации или ликвидации юридических лиц;
- передачи, включая приобретение, имущества между лицами, признаваемыми в соответствии с положениями п. 2 ст. 105.1 НК РФ взаимозависимыми.

Указанный пункт введен в статью 381 НК РФ Федеральным законом от 24.11.2014 № 366-ФЗ и применяется с 01.01.2015 г.

Таким образом, если автомобиль приобретен не у взаимозависимого лица, то он включается в состав льготы-

руемого имущества, остаточная стоимость которого отражается по строке 140 авансового расчета по налогу на имущество (строке 170 налоговой декларации по налогу на имущество) и, соответственно, при исчислении налоговой базы вычитается из средней (среднегодовой) стоимости основных средств, признаваемых объектами налогообложения.

УЧЕТ СРЕДСТВ ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ

В декабре 2014 года получили средства целевого финансирования 300 000 руб. и приобрели на них оборудование, требующее монтажа (НДС не облагается). Счет поставщика оплатили. Монтаж и ввод в эксплуатацию будут в 2015 году. Когда закрывать счет 86?

Поскольку на средства целевого финансирования приобретается имущество, которое в последующем будет принято к учету в составе основ-

ных средств, то в бухгалтерском учете следует произвести такие записи:

Дебет 51 Кредит 86 – 300 000 руб. – на дату получения средств целевого финансирования;

Дебет 60 Кредит 51 – 300 000 руб. – оплачен счет поставщика;

Дебет 07 Кредит 60 – 300 000 руб. – принято к учету оборудование, требующее монтажа.

Поскольку условия предоставления целевого финансирования выполнены, то одновременно следует указанную сумму отнести в доходы будущих периодов:

Дебет 86 Кредит 98-2 – 300 000 руб.

При передаче оборудования в монтаж и производстве монтажных работ:

Дебет 08 Кредит 07 – 300 000 руб. – передано оборудование в монтаж (акт формы № ОС-15);

Дебет 08 Кредит 60 – отражена стоимость монтажных работ;

Дебет 01 Кредит 08 – оборудование принято к учету в составе основных средств.

В дальнейшем при начислении амортизации пропорционально отражаются прочие доходы (Дебет 98-2 Кредит 91-1).

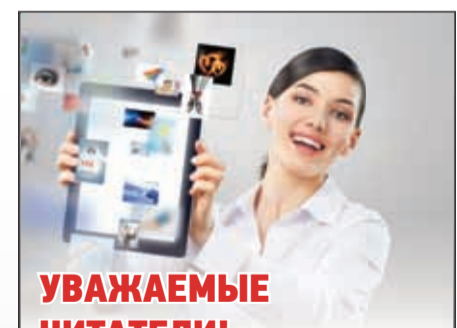
Например, стоимость оборудования с учетом расходов на монтаж составила 360 000 руб., срок полезного использования – 5 лет.

Ежемесячно начисляется амортизация линейным способом:

Дебет 20 Кредит 02 – 6 000 руб. (360 000 руб. : 60 мес.).

И одновременно отражается в составе прочих доходов часть стоимости оборудования, приходящаяся на целевое финансирование:

Дебет 98-2 Кредит 91-1 – 5 000 руб. (300 000 руб. : 60 мес.).



УВАЖАЕМЫЕ ЧИТАТЕЛИ!

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

НАЛОГОВЫЙ РАСЧЕТ ПО АВАНСОВОМУ ПЛАТЕЖУ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ ЗА 1 КВАРТАЛ 2015 ГОДА



ПОРЯДОК ПРЕДСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОГО РАСЧЕТА

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ представляют налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода (п. 2 ст. 386 НК РФ).

За 1 квартал 2015 года налоговый расчет необходимо представить не позднее 30 апреля 2015 года.

Форма, формат и порядок заполнения налогового расчета утверждены приказом ФНС России от 24.11.2011 № ММВ-7-11/895.

Налоговый расчет представляется налогоплательщиками налога на имущество организаций в налоговые органы:

- по месту нахождения российской организации;
- по месту постановки постоянного представительства иностранной организации на учет в налоговом органе;
- по месту нахождения каждого обособленного подразделения российской организации, имеющего отдельный баланс;
- по месту нахождения недвижимого имущества;
- по месту нахождения имущества, входящего в состав Единой системы газоснабжения (ЕСГС);
- по месту постановки на учет крупнейшего налогоплательщика.

СОСТАВ НАЛОГОВОГО РАСЧЕТА

НАЛОГОВЫЙ расчет представляется российскими организациями в составе:

- титульного листа;
- раздела 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет»;
- раздела 2 «Определение налоговой базы и исчисление суммы налога в отношении подлежащего налогообложению имущества российских организаций и иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства».

Раздел 3 декларации заполняется российскими организациями в отношении объектов недвижимого имущества, налоговой базой в отношении которых признается кадастровая стоимость. В Красноярском крае налоговая база по налогу на имущество организаций определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ РАЗДЕЛА 1

В каждом блоке строк Раздела 1 с кодами 010 - 030 указываются:

1) по строке с кодом 010 - код по ОКТМО, по которому подлежит уплате сумма авансового платежа по налогу, указанная по строке 030 данного блока;

2) по строке с кодом 020 - код бюджетной классификации (КБК), по которому подлежит зачислению сумма авансового платежа по налогу, указанная по строке с кодом 030 данного блока;

3) по строке с кодом 030 - сумма авансового платежа по налогу, подлежащая уплате в бюджет по месту представления расчета по соответствующим кодам по ОКТМО и КБК.

Значение строки с кодом 030 «Сумма авансового платежа по налогу, подлежащая уплате в бюджет» определяется путем суммирования разностей значений строк с кодами 180 «Сумма авансового платежа» и 200 «Сумма льготы по авансовому платежу, уменьшающей сумму авансового платежа по налогу, подлежащую уплате в бюджет» всех разделов 2 расчета с соответствующими кодами по ОКТМО.

ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ РАЗДЕЛА 2 ПО ДАННЫМ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

ОБЪЕКТАМИ налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

При этом согласно пп. 8 п. 4 ст. 374 НК РФ не являются объектом налогообложения объекты основных средств, включенные в первую или во вторую амортизационную группу в соответствии с Классификацией основных средств, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Кроме этого, на основании п. 25 ст. 381 НК РФ освобождаются от налогообложения организации - в отношении движимого имущества, принятого с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств, за исключением объектов движимого имущества, принятых на учет в результате реорганизации или ликвидации юридических лиц; передачи, включая приобретение, имущества между лицами, признаваемыми взаимозависимыми.

В общем случае налоговая ставка по налогу на имущество в Красноярском крае в 2015 году составляет 2,2%.

Ниже приведен налоговый регистр, в котором произведен расчет налоговой базы и суммы авансового платежа за 1 квартал 2015 года, и фрагмент Раздела 2 налогового расчета. На балансе организации имеются объекты недвижимого имущества, а также движимое имущество, принятое на учет с 01.01.2013 г.

Налоговый регистр № 1 «Расчет авансового платежа по налогу на имущество» за 1 квартал 2015 г.			
Дата	Первоначальная стоимость ОС	Начислена амортизация	Остаточная стоимость
Основные средства (кроме льготированного имущества и имущества, не являющегося объектом налогообложения)			
01.01.2015	35 900 810	903 480	34 997 330
01.02.2015	35 900 810	1 054 060	34 846 750
01.03.2015	35 900 810	1 204 640	34 696 170
01.04.2015	35 900 810	1 355 220	34 545 590
Итого средняя стоимость налогооблагаемого имущества (139 085 840 : 4)			34 771 460
Налоговая ставка			2,2%
Авансовый платеж (34 771 460 x ¼ x 2,2%)			191 243
Движимое имущество, принятое на учет не ранее 01.01.2013 г., кроме имущества, относящегося к 1 и 2 амортизационным группам			
01.01.2015	8 500 300	846 000	7 654 300
01.02.2015	8 500 300	987 670	7 512 630
01.03.2015	8 500 300	1 129 340	7 370 960
01.04.2015	8 500 300	1 271 010	7 229 290
Итого средняя стоимость льготированного имущества (29 767 180 : 4)			7 441 795
Итого основные средства, являющиеся объектом налогообложения			
01.01.2015	44 401 110	1 749 480	42 651 630
01.02.2015	44 401 110	2 041 730	42 359 380
01.03.2015	44 401 110	2 333 980	42 067 130
01.04.2015	44 401 110	2 626 230	41 774 880
Итого средняя стоимость (168 853 020 : 4)			42 213 255
Основные средства, относящиеся к 1 и 2 амортизационным группам			
01.04.2015	2 400 000	400 000	2 000 000
Основные средства, всего			
01.04.2015	46 801 110	3 026 230	43 774 880

Фрагмент Раздела 2 налогового расчета Код вида имущества (код строки 001): 3 Данные для расчета средней стоимости имущества за отчетный период			
По состоянию на:	Код строки	Остаточная стоимость основных средств	
		признаваемых объектом налогообложения	в т.ч. стоимость льготированного имущества
1	2	3	4
01.01.2015	020	42 651 630	7 654 300
01.02.2015	030	42 359 380	7 512 630
01.03.2015	040	42 067 130	7 370 960
01.04.2015	050	41 774 880	7 229 290
Расчет суммы авансового платежа по налогу			
Показатели	Код строки	Значение показателей	
Средняя стоимость имущества за отчетный период	120	42 213 255	
Код налоговой льготы	130	2010257 / -	
Средняя стоимость налогооблагаемого налогом имущества за отчетный период	140	7 441 795	
Налоговая ставка	170	2,2- %	
Сумма авансового платежа	180	191 243	
Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 01.04, 01.07, 01.10	210	43 774 880	



В продаже бюллетень «ЕЖЕНЕДЕЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ВЕСТИ» № 7 — 8, 2014 г. (ПОДПИСНОЙ ИНДЕКС 73624)

БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

Бухгалтерский и налоговый учет активов и обязательств, доходов и расходов, нормативное регулирование, бухгалтерские проводки, образцы налоговых регистров, положения учетной политики, отраслевые особенности учета в торговле, строительстве, производстве – это и многое другое, что необходимо знать налоговым инспекторам, налоговым консультантам и налогоплательщикам в новом издании «ЕНВ».

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





ПОРЯДОК ПРЕДСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ налога на прибыль независимо от наличия у них обязанности по уплате авансовых платежей по налогу обязаны по истечении каждого отчетного периода представлять в налоговые органы по месту своего нахождения и месту нахождения каждого обособленного подразделения налоговые декларации не позднее 28 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода. Налогоплательщики, отнесенные к категории крупнейших, представляют налоговые декларации (расчеты) в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков (п. п. 1 и 3 ст. 289 НК РФ).

Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Отчетными периодами для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, признаются месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года (п. 2 ст. 285 НК РФ).

Налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются (п. 1 ст. 246 НК РФ):

- российские организации;
- иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации.

Форма налоговой декларации, порядок ее заполнения, а также формат представления декларации в электронном виде утверждены приказом ФНС России от 26.11.2014 № ММВ-7-3/600@.

СОСТАВ ДЕКЛАРАЦИИ

В состав налоговой декларации за 1 квартал включаются:

- обязательно – титульный лист (Лист 01), подраздел 1.1 Раздела 1, Лист 02, Приложения № 1 и № 2 к Листу 02;
- подраздел 1.2 Раздела 1 – налогоплательщиками, уплачивающими в течение отчетных (налогового) периодов ежемесячные авансовые платежи;
- Приложение № 3 к Листу 02, Листы 04, 05, Приложение № 1 – налогоплательщиками, имеющими доходы, расходы, убытки или средства, подлежащие отражению в указанных листах и приложениях;
- Приложение № 4 к Листу 02 – налогоплательщиками при переносе убытков прошлых лет на текущий и будущие налоговые (отчетные) периоды;
- Приложения № 5 к Листу 02 – налогоплательщиками, имеющими обособленные подразделения;
- подраздел 1.3 раздела 1, Лист 03, Приложение № 2 – налоговыми агентами;
- Лист 06 – негосударственными пенсионными фондами.

По месту нахождения каждого обособленного подразделения, само-

НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ЗА 1 КВАРТАЛ 2015 ГОДА

стоятельно уплачивающего налог на прибыль в бюджет субъекта РФ, налоговая декларация представляется в следующем составе:

- титульный лист (Лист 01);
- подраздел 1.1 Раздела 1 и подраздел 1.2 Раздела 1 (при уплате ежемесячных авансовых платежей) с указанием только сумм авансов, подлежащих уплате в бюджет субъекта РФ по месту нахождения обособленного подразделения;
- Приложение № 5 к Листу 02 по соответствующему обособленному подразделению.

КОРРЕКТИРОВКА НАЛОГОВОЙ БАЗЫ НА ВЫЯВЛЕННЫЕ ОШИБКИ

СОГЛАСНО п. 1 ст. 54 НК РФ при обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, налогоплательщик вправе провести перерасчет налоговой базы и суммы налога за налоговый (отчетный) период, в котором выявлены ошибки (искажения), если допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога.

Для такой корректировки предназначена строка 400 Приложения № 2 к Листу 02.

По строкам 401 - 403 приводится расшифровка показателя строки 400 в разрезе прошлых налоговых периодов (календарных годов), к которым относятся выявленные ошибки (искажения).

При этом в строки 400-403 не включаются суммы доходов и убытков прошлых налоговых периодов, отраженные в текущем отчетном (налоговом) периоде в случае невозможности определения периода совершения ошибок (искажений):

- по строке 101 Приложения № 1 к Листу 02 (внереализационные доходы в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде);
- по строке 301 Приложения № 2 к Листу 02 (убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде).

Показатель строки 400 учитывается при формировании показателя «Налоговая база» по строке 100 Листа 02.

ПРИМЕР

За 1 квартал 2015 года прибыль организации, отраженная по строке 060 Листа 02 налоговой декларации по налогу на прибыль, составила 13 020 000 руб., в том числе:

- доходы от реализации (стр. 010 Листа 02) – 63 800 000 руб.;
- внереализационные доходы (стр. 020 Листа 02) – 920 000 руб.;
- расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации (стр. 030 Листа 02) – 48 570 000 руб.;
- внереализационные расходы (стр. 040 Листа 02) – 3 130 000 руб.

В 1 квартале 2015 г. организация обнаружила, что в 2014 году из-за технической ошибки по вновь введенным основным средствам не была начислена амортизация в размере 260 000 руб. Поскольку не отражение указанных расходов в декларации за 2014 год привело к излишней уплате налога, то организация решила отразить сумму недоначисленной амортизации в декларации за 1 квартал 2015 г. по строкам 400 и 401.

Указанная сумма перенесена в строку 100 Листа 02.

Таким образом, налоговая база за 1 квартал 2015 г. составила 12 760 000 руб. (13 020 000 – 260 000).

УБЫТОК МОЖЕТ БЫТЬ НАПРАВЛЕН НА УМЕНЬШЕНИЕ ПРИБЫЛИ ОТ ЦЕННЫХ БУМАГ

СОГЛАСНО п. 24 ст. 280 убытки, определенные в соответствии со ст. 274 НК РФ с учетом всех доходов (расходов), формирующих общую налоговую базу, могут быть направлены на уменьшение налоговой базы (прибыли) по операциям с необращающимися ценными бумагами и обращающимися финансовыми инструментами срочных сделок.

Расчет налоговой базы по указанным операциям производится в Листе 05, который применяется с 1 января 2015 года.

Согласно п. 13.2.1 Порядка заполнения декларации в Листе 05 с кодом «1» по реквизиту «Вид операции» отражается расчет налоговой базы по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, и с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке. Данный расчет осуществляется с учетом особенностей, установленных статьями 280, 281 НК РФ (в редакции, действующих с 01.01.2015), в порядке, предусмотренном ст. 329 НК РФ.

По строке 080 Листа 05 указывается сумма убытка или части убытка, признаваемая в отчетном (налоговом) периоде в целях налогообложения, уменьшающая налоговую базу за отчетный (налоговый) период (п. 24 ст. 280 и ст. 283 НК РФ).

По строке 100 расчета отражается налоговая база по налогу на прибыль по операциям, указанным по коду «1» по реквизиту «Вид операции».

Положительная сумма по строке 100 включается в показатель по строке 100 Листа 02.

ПЕРЕНОС НА БУДУЩЕЕ УБЫТКОВ ОТ ОПЕРАЦИЙ С ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ

ПО УБЫТКАМ от операций с ценными бумагами (ЦБ) и финансовыми инструментами срочных сделок (ФИСС), не обращающимися на организованном рынке, которые переносятся на будущее, составляется отдельное Приложение № 4 с кодом «5».

По строке 010 и по строкам 040 - 130 указываются неперенесенные убытки от операций с необращающимися ЦБ и ФИСС, полученные начиная с 1 января 2015 года.

По строке 135 отражается сумма убытков по завершенным сделкам с необращающимися ЦБ и ФИСС на 31.12.2014 г.

По строке 140 «Налоговая база за отчетный (налоговый) период» указывается совокупная налоговая база по операциям с необращающимися ЦБ и ФИСС, которая используется при расчете суммы убытка предыдущих налоговых периодов, уменьшающей налоговую базу текущего налогового периода. Показатель по строке 140 равен показателю строки 060 «Налоговая база без учета убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах» Листа 05.

ОСОБЕННОСТИ ЗАПОЛНЕНИЯ ПРИЛОЖЕНИЯ № 3 К ЛИСТУ 02

ПРИЛОЖЕНИЕ № 3 к Листу 02 за 1 квартал 2015 г. следует заполнять с учетом изменений, внесенных с 01.01.2015 в ст. 279 НК РФ.

Речь идет об учете финансового результата при уступке права требования долга после наступления срока платежа.

До 01.01.2015 убыток от такой уступки признавался в размере 50% на дату уступки, а остальные 50% через 45 дней.

Согласно п. 2 ст. 279 (в редакции с 01.01.2015) при уступке налогоплательщиком - продавцом товара (работ, услуг), осуществляющим исчисление доходов (расходов) по методу начисления, права требования долга третьему лицу после наступления предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа отрицательная разница между доходом от реализации права требования долга и стоимостью реализованного товара (работ, услуг) признается убытком по сделке уступки права требования на дату уступки права требования.

Данная норма также применяется к налогоплательщику-кредитору по долговому обязательству.

Таким образом, с 01.01.2015 строки 110, 130, 160 и 170 Приложения № 3 к Листу 02 не применяются. В указанных строках отражались выручка от реализации права требования долга после наступления срока платежа, стоимость реализованного права и убыток от реализации этого права.

Соответственно, доходы и расходы, связанные с реализацией права требования долга после наступления срока платежа теперь следует отражать:

- по строке 013 Приложения № 1 к Листу 02 (выручка от реализации имущественных прав);
- по строке 059 Приложения № 2 к Листу 02 (стоимость реализованных имущественных прав).

ПРИМЕР

Организация отгрузила продукцию покупателю на сумму 1 180 000 руб. с отсрочкой платежа. Срок расчетов по договору поставки установлен не позднее 20.03.2015 г. В связи с тем, что денежные средства от покупателя в установленный срок не поступили, организация заключила договор уступки права требования долга с третьим лицом (новым кредитором). Договор заключен 31.03.2015 г. Цена договора уступки – 1 050 000 руб.

В учете организации сделаны проводки:

1) на дату отгрузки готовой продукции:

Дебет 62 Кредит 90-1 – 1 180 000 руб. – отражена выручка;

Дебет 90-3 Кредит 68-НДС- 180 000 руб. – исчислен НДС;

2) на дату уступки права требования долга:

Дебет 76 (новый кредитор) Кредит 91-1 – 1 050 000 руб. – по цене договора уступки;

Дебет 91-2 Кредит 62 – 1 180 000 руб. – списана балансовая стоимость уступленного права.

В декларации за 1 кв. 2015 г. организация отразила:

- по строке 013 Приложения № 1 к Листу 02 – 1 050 000 руб.;
- по строке 059 Приложения № 2 к Листу 02 – 1 180 000 руб.

Практическое Занятие

Порядок заполнения Приложения № 5 к Листу 02 декларации по налогу на прибыль

ПРИЛОЖЕНИЕ № 5 к Листу 02 заполняют только налогоплательщики, у которых есть обособленные подразделения.

Организации, имеющей обособленные подразделения, в налоговой учетной политике следует:

1) выбрать показатель для расчета удельного веса: расходы на оплату труда или среднесписочная численность;

2) если налогоплательщик применяет нелинейный метод начисления амортизации основных средств: определить по правилам бухгалтерского или налогового учета исчисляется остаточная стоимость основных средств;

3) определить порядок уплаты авансовых платежей и сумм налога обособленными подразделениями, находящимися в одном субъекте РФ (по каждому подразделению или централизованно).

ПРИМЕР

Организация имеет филиал в другом субъекте РФ.

До заполнения Приложения № 5 организация в специальном налоговом регистре делает расчет долей головной организации и филиала в налоговой базе по налогу на прибыль (см. таблицу А).

Среднесписочная численность определяется по данным кадрового и табельного учета.

Остаточная стоимость основных средств определяется по данным налогового учета. Среднегодовая остаточная стоимость определена путем суммирования остаточной стоимости основных

средств на начало каждого месяца (с 01.01.2015 по 01.04.2015 включительно) и делением на 4.

Доля в налоговой базе головной организации и филиала определяются путем деления суммы соответствующих удельных весов среднесписочной численности и остаточной стоимости на 2.

В таблице Б приведен порядок отражения сумм исчисленного налога и авансовых платежей:

1) по графе «Головная организация» - в Приложении № 5 к Листу 02, которое сдается в составе налоговой декларации по налогу на прибыль в целом по организации;

2) по графе «Филиал» - в Приложении № 5 к Листу 02, которое представляется в составе налоговой декларации в целом по организации, а также направляется в налоговый орган по месту нахождения обособленного подразделения;

3) по графе «Декларация по организации» - по строкам Листа 02 и подразделов 1.1 и 1.2 Раздела 1, которые включаются в состав налоговой декларации в целом по организации. **Обратите внимание:** в общей декларации, представляемой в налоговый орган по месту нахождения головной организации, в Разделе 1 отражаются только суммы, причитающиеся к уплате в бюджет субъекта РФ непосредственно головной организацией.

Отдельно приведены заполненные Раздел 1 и Приложение № 5 к Листу 02, которые направляются в налоговый орган по месту нахождения обособленного подразделения.

Таблица А

Расчет доли головной организации и филиала в налоговой базе по налогу на прибыль (для заполнения Приложения № 5 за 1 кв. 2015 г.)			
Показатель	Головная организация	Филиал	Итого по организации
Среднесписочная численность	150	40	190
Удельный вес среднесписочной численности	78,95%	21,05%	100,00%
Остаточная стоимость основных средств по данным налогового учета:			
на 01.01.2015	110 000 000	20 000 000	130 000 000
на 01.02.2015	103 000 000	19 500 000	122 500 000
на 01.03.2015	101 000 000	19 000 000	120 000 000
на 01.04.2015	99 000 000	18 500 000	117 500 000
среднегодовая остаточная стоимость	103 250 000	19 250 000	122 500 000
Удельный вес остаточной стоимости	84,29%	15,71%	100,00%
Доля в налоговой базе	81,62%	18,38%	100,00%

Таблица Б

Заполнение Приложений № 5 к Листу 02 и общей декларации за 1 кв. 2015 г.			
Показатель	Головная организация	Филиал	Декларация по организации
Строка 120 Листа 02 (налоговая база для исчисления налога)	x	x	60 000 000
Строка 030 Приложения № 5	60 000 000	60 000 000	x
Строка 040 Приложения № 5	81,62%	18,38%	x
Строка 050 Приложения № 5	48 972 000	11 028 000	x
Строка 060 Приложения № 5	18,0%	18,0%	x
Строка 070 Приложения № 5	8 814 960	1 985 040	x
Строка 200 Листа 02 (сумма исчисленного налога в бюджет субъекта РФ)	x	x	10 800 000
Строка 080 Приложения № 5 (строки 121 из Приложений № 5 декларации за 9 мес. 2014 г.)	6 800 000	1 100 000	x
Строка 230 Листа 02 (сумма начисленных авансовых платежей за отчетный период в бюджет субъекта РФ)	x	x	7 900 000
Строка 100 Приложения № 5	2 014 960	885 040	x
Строка 271 Листа 02 (сумма налога к доплате в бюджет субъекта РФ)	x	x	2 900 000
Строка 070 подраздела 1.1 Раздела 1 (сумма налога к доплате в бюджет субъекта РФ)	x	885 040	2 014 960
Строка 120 Приложения № 5 (строка 070 Приложения № 5)	8 814 960	1 985 040	x
Строка 310 Листа 02 (сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих уплате в бюджет субъекта РФ во 2-м квартале)	x	x	10 800 000

Строка 220 подраздела 1.2 Раздела 1 (сумма ежемесячного авансового платежа в бюджет субъекта РФ по 1 сроку = стр. 120/3)	x	661 680	2 938 320
Строка 230 подраздела 1.2 Раздела 1 (сумма ежемесячного авансового платежа в бюджет субъекта РФ по 2 сроку = стр. 120/3)	x	661 680	2 938 320
Строка 240 подраздела 1.2 Раздела 1 (сумма ежемесячного авансового платежа в бюджет субъекта РФ по 3 сроку = стр. 120/3)	x	661 680	2 938 320

Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика 1.1. для организаций, уплачивающих авансовые платежи и налог на прибыль организаций

Признак налогоплательщика (код) 1 - организация, не относящаяся к указанным по коду 2
 2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель

Показатели	Код строки	Значения показателей
Код по ОКТМО	010	014010000000
В федеральный бюджет		
Код бюджетной классификации	030	-----
Сумма налога к доплате	040	-----
Сумма налога к уменьшению	050	-----
В бюджет субъекта Российской Федерации		
Код бюджетной классификации	060	1821010101012021000110
Сумма налога к доплате	070	885040
Сумма налога к уменьшению	080	-----

Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика 1.2. для организаций, уплачивающих ежемесячные авансовые платежи

Налогоплательщики, не исчисляющие ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль организаций, Подраздел 1.2 Раздела 1 не представляют

Признак налогоплательщика (код) 1 - организация, не относящаяся к указанным по коду 2
 2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель

Квартал, на который исчисляются ежемесячные авансовые платежи (код)

Показатели	Код строки	Значения показателей
Код по ОКТМО	010	014010000000
В федеральный бюджет		
Код бюджетной классификации	110	-----
Сумма ежемесячного авансового платежа по 1 сроку	120	-----
Сумма ежемесячного авансового платежа по 2 сроку	130	-----
Сумма ежемесячного авансового платежа по 3 сроку	140	-----
В бюджет субъекта Российской Федерации		
Код бюджетной классификации	210	1821010101012021000110
Сумма ежемесячного авансового платежа по 1 сроку	220	661680
Сумма ежемесячного авансового платежа по 2 сроку	230	661680
Сумма ежемесячного авансового платежа по 3 сроку	240	661680

Приложение № 5 к Листу 02

Расчет распределения авансовых платежей и налога на прибыль организаций в бюджет субъекта Российской Федерации организацией, имеющей обособленные подразделения

Признак налогоплательщика (код) 1 - организация, не относящаяся к указанным по кодам 2 и 3
 2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель
 3 - резидент особой экономической зоны

Расчет составлен: 1 - по организации без входящих в нее обособленных подразделений
 2 - по обособленному подразделению
 3 - по обособленному подразделению, закрытому в течение текущего налогового периода
 4 - по группе обособленных подразделений, находящихся на территории одного субъекта Российской Федерации

Обособленное подразделение

КПП Наименование

Показатели	Код строки	Сумма (руб.)
1	2	3
Налоговая база в целом по организации	030	6000000000
в том числе без учета закрытых в течение текущего налогового периода обособленных подразделений	031	-----
Доля налоговой базы (%)	040	18,38
Налоговая база, исходя из доли	050	1102800000
Ставка налога (%) в бюджет субъекта Российской Федерации (%)	060	18,00
Сумма налога	070	1985040
Начислено налога в бюджет субъекта Российской Федерации	080	11000000
Сумма налога, выплаченная за пределами Российской Федерации и засчитываемая в уплату налога	090	-----
Сумма налога к доплате	100	885040
Сумма налога к уменьшению	110	-----
Ежемесячные авансовые платежи в квартале, следующем за отчетным периодом	120	1985040
Ежемесячные авансовые платежи на I квартал следующего налогового периода	121	-----

КАК ПОЛУЧИТЬ ИМУЩЕСТВЕННЫЙ ВЫЧЕТ ДО ОКОНЧАНИЯ НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА

С ОГЛАСНО п. 8 ст. 220 НК РФ имущественные налоговые вычеты, предусмотренные пп. 3 и 4 п. 1 указанной статьи (по расходам на приобретение жилья и уплату процентов по целевым займам/кредитам), могут быть предоставлены налогоплательщику до окончания налогового периода.

Например, если налогоплательщик приобрел квартиру в марте 2015 года, то начать получать налоговый вычет он может у работодателя уже в 2015 году.

Для получения вычета до окончания налогового периода необходимо:

1) написать в произвольной форме заявление на получение уведомления от налогового органа о праве на имущественный вычет;

2) подготовить копии документов, подтверждающих право на получение имущественного вычета, а именно:

а) копии документов, подтверждающих право на жилье:

- при строительстве или приобретении жилого дома – свидетельство о государственной регистрации права на жилой дом;

- при приобретении квартиры или комнаты – договор о приобретении квартиры или комнаты, акт о передаче налогоплательщику квартиры или комнаты (доли/долей в ней) или свидетельство о государственной

регистрации права на квартиру или комнату (долю/доли в ней);

- при приобретении земельного участка для строительства или под готовое жилье (доли/долей в нём) – свидетельство о государственной регистрации права собственности на земельный участок или долю/доли в нём и свидетельство о государственной регистрации права собственности на жилой дом или долю/доли в нём;

- при погашении процентов по целевым займам (кредитам) – целевой кредитный договор или договор займа, договор ипотеки, заключенные с кредитными или иными организациями, график погашения кредита (займа) и уплаты процентов за пользование заёмными средствами;

б) копии платежных документов:

- подтверждающих расходы налогоплательщика при приобретении имущества (квитанции к приходным ордерам, банковские выписки о перечислении денежных средств со счёта покупателя на счёт продавца, товарные и кассовые чеки, акты о закупке материалов у физических лиц с указанием в них адресных и паспортных данных продавца и другие документы);

- свидетельствующих об уплате процентов по целевому кредитному договору или договору займа, ипотечному договору (при отсутствии или «выгорании» информации в кассовых чеках такими документами могут служить выписки из лицевых счетов налогоплательщика, справки организации, выдавшей кредит об уплаченных процентах за пользование кредитом);

- в) при приобретении имущества в общую совместную собственность:

- копию свидетельства о браке;

- письменное заявление (соглашение) о договорённости сторон участников сделки о распределении размера имущественного налогового вычета между супругами;

3) предоставить в налоговый орган по месту жительства:

- заявление на получение уведомления о праве на имущественный вычет;

- копии документов, подтверждающих это право;

- оригиналы документов для проверки инспектором их соответствия представленным копиям;

4) по истечении 30 рабочих дней получить в налоговом органе уведомление о праве на имущественный вычет;

5) предоставить выданное налоговым органом уведомление работодателю, которое будет являться основанием для удержания НДФЛ из суммы выплачиваемых физическому лицу доходов до конца года.

Обратите внимание!

Налогоплательщик имеет право на получение имущественных налоговых вычетов у одного или нескольких налоговых агентов по своему выбору.

В письме Минфина РФ от 04.03.2015 № 03-04-05/11260 разъяснено следующее. В случае обращения налогоплательщика к работодателю за представлением имущественного налогового вычета не с первого месяца налогового периода данный вычет предоставляется начиная с месяца, в котором налогоплательщик обратился за его представлением применительно ко всей сумме дохода, начисленной налогоплательщику нарастающим итогом с начала налогового периода. То есть если, например, налогоплательщик обратился к работодателю - налоговому агенту за получением имущественного налогового вычета в мае, то налоговый агент при определении налоговой базы нарастающим итогом за период январь - май должен учесть все доходы, полученные работником с начала года, и к полученной сумме применить имущественный налоговый вычет. При этом перерасчет налоговой базы и исчисленных сумм налога за январь - апрель, январь - март и т.д. не производится.

Если начисленная налогоплательщику в налоговом периоде сумма дохода оказалась недостаточной для предоставления вычета в полном объеме и (или) для зачета ранее удержанных сумм налога, налогоплательщик вправе обратиться в налоговый орган за возвратом, указав суммы налога, удержанные налоговым агентом, в налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц, представляемой по окончании налогового периода.

Образец заявления в налоговый орган на получение уведомления о праве на имущественный вычет

В _____
(наименование налогового органа)

ОТ _____
(фамилия, имя, отчество* полностью)

ИНН*: _____

Документ, удостоверяющий личность:

_____ (серия и номер, кем и когда выдан)

_____ (дата рождения)

Адрес постоянного места жительства:

Контактный телефон: _____

ЗАЯВЛЕНИЕ

о подтверждении права на имущественные налоговые вычеты, предусмотренные подпунктами 3 и 4 пункта 1 статьи 220 Налогового кодекса Российской Федерации

Прошу в соответствии со статьей 220 Налогового кодекса Российской Федерации подтвердить мое право на получение имущественного налогового вычета по налогу на доходы физических лиц в _____ году в сумме _____ рублей _____ копеек (_____ рублей _____ копейки) в части фактически произведенных расходов, предусмотренных подпунктом 3 пункта 1 статьи 220 Налогового кодекса Российской Федерации,

а также в сумме _____ рублей _____ копеек (_____ рублей _____ копейки) в части фактически произведенных расходов, предусмотренных подпунктом 4 пункта 1 статьи 220 Налогового кодекса Российской Федерации.

Вычет в _____ году планирую получать у следующих работодателей**:

1) полное наименование работодателя (фамилия, имя, отчество* для индивидуального предпринимателя): _____; ИНН: _____, КПП*** _____, адрес: _____.

2) полное наименование работодателя (фамилия, имя, отчество* для индивидуального предпринимателя): _____; ИНН: _____, КПП*** _____, адрес: _____.

К заявлению прилагаю следующие документы****:

1. Копия договора купли-продажи от «__» _____ 20__ г. № _____

2. Копия свидетельства о праве собственности от «__» _____ 20__ г. серия № _____

3. Копия договора участия в долевом строительстве от «__» _____ 20__ г. № _____

4. Копия акта приема-передачи от «__» _____ 20__ г. № _____

5. Копии платежных документов.

6. Копия кредитного договора от «__» _____ 20__ г. № _____

7. Выписка из банковского счета за _____ год.

8. Справка об уплаченных процентах за _____ год.

9. Справка формы 2-НДФЛ за _____ год.

10. Заявление о распределении суммы вычета (расходов) между супругами.

11. Заявление на возврат НДФЛ.

«__» _____ г. _____ / _____
(дата) (подпись) (Ф.И.О. налогоплательщика)

* ИНН налогоплательщика и отчество указываются при наличии;
** Заполняется необходимое количество строк (при необходимости, строки могут быть добавлены);
*** КПП указывается при наличии;
**** Указываются только необходимые в каждом конкретном случае документы.

КАК ОРГАНИЗОВАТЬ РАЗДЕЛЬНЫЙ УЧЕТ ПРИ СОВМЕЩЕНИИ УСН И ЕНВД

П ОРЯДОК раздельного учета при совмещении упрощенной системы налогообложения (УСН) и системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) устанавливается в учетной политике для целей налогообложения.

При этом необходимо определить: 1) порядок раздельного учета имущества, обязательств и хозяйственных операций (абз.1 п. 7 ст. 346.26 НК РФ);

2) порядок (п. 8 ст. 346.18 НК РФ): а) раздельного учета доходов и расходов по разным специальным налоговым режимам;

б) распределения «общих» расходов пропорционально долям доходов в общем объеме доходов (в т.ч. порядок исчисления доходов на ЕНВД, УСН и общей суммы доходов).

3) правила распределения расходов в виде начисленных страховых взносов на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование на выплаты и вознаграждения управленческому персоналу, а также работникам, выполняющим общие функции для видов деятельности на ЕНВД и ином режиме налогообложения.

В части организации налогового учета при совмещении УСН и ЕНВД можно:

1) вести регистр или составлять бухгалтерскую справку по распределению «общих» расходов (пропорционально доле доходов от деятельности на разных режимах налогообложения – п. 7 ст. 346.26 НК РФ);

2) для организаций, а также индивидуальных предпринимателей,

ведущих бухгалтерский учет: доходы и расходы учитывать в разрезе видов деятельности на субсчетах, открываемых к синтетическим балансовым счетам;

3) для индивидуальных предпринимателей, не ведущих бухгалтерский учет:

- доходы и расходы учитывать в двух книгах учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения;

- (и) хозяйственные операции регистрировать в книге хозяйственных операций с разноской по видам деятельности;

4) учитывать в отдельных ведомостях (регистрах) основные средства, которые используются на разных режимах налогообложения, а также совместно;

5) организовать раздельный учет персонала и начисления оплаты труда:

а) в штатном расписании выделить административно-управленческий персонал, персонал в видах деятельности на ЕНВД и персонал в видах деятельности на УСН;

б) заполнять таблицы учета рабочего времени в структуре штатного расписания (по видам деятельности на разных режимах налогообложения и административно-управленческому персоналу);

в) расчетные, платежные (или расчетно-платежные) ведомости по начислению и выплате заработной платы и иных вознаграждений составлять в структуре штатного расписания (по видам деятельности на ЕНВД, УСН и административно-управленческому персоналу).

*Записки книжки
бухгалтера*

НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ ПО УЧЕТУ ЗАПАСОВ

ПОЛОЖЕНИЕ по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н);

ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» (приказ Минфина РФ от 09.06.2001г. № 44н);

Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (приказ Минфина РФ от 28.12.2001г. № 119н);

Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды (приказ Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н);

Инструкция о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении (приказ Минфина РФ от 29.08.2001 № 68н);

Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49);

Основные положения по планированию, учету и калькулированию се-

бестоимости продукции на промышленных предприятиях, утв. Госпланом СССР, Госкомцен СССР, Минфином СССР, ЦСУ СССР 20 июля 1970 г. № АБ-21-Д;

Типовые указания по применению нормативного метода учета затрат на производство и калькулированию нормативной (плановой) и фактической себестоимости продукции (работ), утв. Минфином СССР, Госпланом СССР, Госкомцен СССР, ЦСУ СССР 24 января 1983 г. № 12;

Постановление Госкомстата РФ от 09.08.1999 № 66 (унифицированные формы по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения);

Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 № 71а (унифицированные формы по учету материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов);

Постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 № 132 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций».

ЧТО ТАКОЕ «ЗАПАСЫ» В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

СОГЛАСНО п. 20 ПБУ 4/99 **Запасы** – это группа статей оборотных активов, в составе которой учитываются:

- сырье, материалы и другие аналогичные ценности;
- затраты в незавершенном производстве (издержках обращения);
- готовая продукция, товары для перепродажи и товары отгруженные;
- расходы будущих периодов.

В качестве **материально-производственных запасов** к бухгалтерскому учету принимаются активы (п. 2 ПБУ 5/01):

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи (готовая продукция, товары для перепродажи);
- используемые для управленческих нужд организации.

Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов выбирается организацией самостоятельно и закрепляется в учетной политике.



Единица бухгалтерского учета – это количественный показатель, который должен обеспечить формирование полной и достоверной информации о соответствующих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением.

Единица бухгалтерского учета может различаться по видам запасов. В зависимости от характера материально-производственных запасов, порядка их приобретения и использования единицей материально-производственных запасов может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.п. (п. 3 ПБУ 5/01).

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ МАТЕРИАЛОВ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ СЧЕТОВ 15 И 16

ПРИ использовании счетов 15 и 16 оприходование материалов, фактически поступивших в организацию, отражается записью: Дебет 10 Кредит 15 – оприходованы материалы по учетным ценам (плановым, нормативным, договорным).

На основании расчетных документов, поступивших в организацию, отражают фактическую себестоимость поступивших материалов, в том числе цену поставщика, транспортно-заготовительные и иные расходы, связанные с приобретением материалов:

Дебет 15 Кредит 60 – отражена стоимость поступивших материалов по цене поставщика;

Дебет 15 Кредит 20, 23, 29 – оприходованы материалы, произведенные цехами основного, вспомогательного или обслуживающего производств;

Дебет 15 Кредит 28 – оприходованы материалы от забракованной продукции, в том числе по неисправимому браку (по цене возможного использования);

Дебет 15 Кредит 60, 76 – в стоимость поступивших материалов включены транспортно-заготовительные и иные расходы по оплате услуг, связанных с приобретением материалов;

Дебет 15 Кредит 71 – расходы подотчетных лиц по заготовлению материалов;

Дебет 15 Кредит 20, 23, 29 – услуги основных, вспомогательных и обслуживающих производств, оказанные в процессе заготовления и доставки материалов, в сумме фактических затрат.

Сумма разницы в стоимости приобретенных материально-производственных запасов, исчисленной в фактической себестоимости приобретения (заготовления), и учетных ценах списывается со счета 15 в дебет или кредит счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Остаток по счету 15 «Заго-

товление и приобретение материальных ценностей» на конец месяца показывает наличие материально-производственных запасов в пути.

Накопленные на счете 16 разницы в стоимости приобретенных материально-производственных запасов, исчисленной в фактической себестоимости приобретения (заготовления), и учетных ценах списываются (сторнируются - при отрицательной разнице) в дебет счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) или других соответствующих счетов.

Аналитический учет по счету 16 ведется по группам материально-производственных запасов с приблизительно одинаковым уровнем этих отклонений.

Пример

Организация учитывает основные материалы с использованием балансовых счетов 15 и 16.

Для производства синтепона, нетканого полотна, искусственных тканей и мехов организация закупает полиэфирное волокно, которое является основным материалом.

В плановой калькуляции себестоимости готовой продукции заложена учетная цена основного материала – 40 руб./кг. На начало месяца:

- остаток полиэфирного волокна на складе составлял 5 000 кг на сумму 200 000 руб. (входящее дебетовое сальдо по субсчету 10-1);
 - отклонения в стоимости материалов по группе «Полиэфиры» - 10 000 руб. (входящее дебетовое сальдо по субсчету 16-«Полиэфиры»).
- В течение месяца было закуплено полиэфирное волокно у разных поставщиков:
- 30 000 кг по цене 35 руб./кг и транспортные расходы по доставке – 40 000 руб.;

- 20 000 кг по цене 40 руб./кг;
- 10 000 кг по цене 42 руб./кг.

Примечание. Цены указаны без учета НДС.

Поступившие материалы были оприходованы по учетной цене:

Дебет 10-1, аналитический счет «Полиэфирное волокно» Кредит 15, аналитический счет «Полиэфирное волокно» – 2 400 000 руб. [(30 000 кг + 20 000 кг + 10 000 кг) x 40 руб.].

В течение месяца полиэфирное волокно было отпущено:

- на производство нетканых материалов – 22 000 кг:

Дебет 20, аналитический счет «Нетканые материалы» Кредит 10-1, аналитический счет «Полиэфирное волокно» - 880 000 руб. (22 000 кг x 40 руб.);

- на производство синтепона – 40 000 кг:

Дебет 20, аналитический счет «Синтепон» Кредит 10-1, аналитический счет «Полиэфирное волокно» - 1 600 000 руб. (40 000 кг x 40 руб.).

На основании расчетных документов, полученных от поставщиков и перевозчиков, в бухгалтерском учете организации были сделаны следующие записи:

Дебет 15, аналитический счет «Полиэфирное волокно» Кредит 60 – 1 050 000 руб. (30 000 кг x 35 руб.);

Дебет 15, аналитический счет «Полиэфирное волокно» Кредит 60 – 40 000 руб.;

Дебет 15, аналитический счет «Полиэфирное волокно» Кредит 60 – 800 000 руб. (20 000 кг x 40 руб.);

Дебет 15, аналитический счет «Полиэфирное волокно» Кредит 60 – 420 000 руб. (10 000 кг x 42 руб.).

Таким образом, за месяц по аналитическому счету 15-«Полиэфирное волокно»:

- дебетовый оборот составил 2 310 000 руб. (1 050 000 + 40 000 + 800 000 + 420 000);
- кредитовый оборот – 2 400 000 руб.;
- кредитовое сальдо на конец месяца (отклонение учетной стоимости материалов от их фактической себестоимости) – 90 000 руб. (2 400 000 – 2 310 000).

На последнюю дату месяца сальдо по субсчету 15-«Полиэфирное волокно» отнесено на счет 16:

Дебет 15, аналитический счет «Полиэфирное волокно» Кредит 16, субсчет «Полиэфиры» - 90 000 руб.

Для списания отклонений в стоимости материалов на счета учета затрат произведен следующий расчет:

Показатель	Материалы (субсчет 10-1)	Отклонения (счет 16)
Сальдо на начало месяца	200 000	10 000
Поступило за месяц	2 400 000	- 90 000
Итого	2 600 000	- 80 000
Пропорция: (- 80 000) : 2 600 000 = - 3,08%		
Списано в производство, всего	2 480 000	- 76 384 -(2 480 000 x 3,08%)
в том числе: на продукцию «Нетканые материалы»	880 000	- 27 104
на продукцию «Синтепон»	1 600 000	- 49 280

На последнюю дату месяца отрицательные отклонения в стоимости материалов, приходящиеся на материалы, отпущенные в производство, сторнируются:

Дебет 20, аналитический счет «Нетканые материалы» Кредит 16, субсчет «Полиэфиры» – (- 27104) руб.;

Дебет 20, аналитический счет «Синтепон» Кредит 16, субсчет «Полиэфиры» – (-49 280) руб.

Налоговый консультант

В этой рубрике решаем задачи и отвечаем на вопросы из экзаменационных билетов на получение квалификационного аттестата налогового консультанта. В Красноярском крае пройти обучение на курсах налоговых консультантов, подготовиться и сдать экзамены можно только в ГОУ «Центр налогового консультирования». Контактные телефоны: (391) 263-90-79, 263-90-91.



ЗАДАЧА ИЗ РАЗДЕЛА «НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИЗИЧЕСКИХ И ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ»

УСЛОВИЕ ЗАДАЧИ

Гр. Лазарев приобрел спортивный автомобиль за 1 800 000 руб. с мощностью двигателя 205 л.с. и поставил его на учет 19 марта 2014 г.

15 ноября того же года автомобиль был снят с учета и продан за 1 200 000 руб.

Определите налоговые последствия.

Примечание. В регионе применяются ставки транспортного налога, увеличенные в 2 раза относительно установленных НК РФ.

РЕШЕНИЕ

Транспортный налог

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМИ транспортного налога признаются лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения (ст. 357 НК РФ).

Объектом налогообложения, в частности, признаются автомобили, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации (ст. 358 НК РФ).

В отношении автотранспортных средств налоговая база определяется как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах (пп. 1 п. 1 ст. 359 НК РФ).

По легковым автомобилям налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации в зависимости от мощности двигателя (п. 1 ст. 361 НК РФ).

Для легковых автомобилей с мощностью двигателя свыше 200 л.с. до 250 л.с. базовая налоговая ставка установлена в размере 7,5 рублей за 1 л.с. Следовательно, налоговая ставка по указанным автомобилям в регионе проживания гр. Лазарева установлена в размере 15 руб. за 1 л.с.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода (календарного года), исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки (п. 2 ст. 362 НК РФ).

В случае регистрации транспортного средства и (или) снятия транспортного средства с регистрации в течение налогового (отчетного) периода исчисление суммы 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 средства, а также месяц снятия транспортного средства с регистрации принимается за полный месяц (п. 3 ст. 362 НК РФ). Следовательно, Лазарев владел автомобилем 9 месяцев (с марта по ноябрь включительно).

Налог подлежит уплате налогоплательщиками - физическими лицами в срок не позднее 1 октября года, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 1 ст. 363 НК РФ).

Таким образом, не позднее 1 октября 2015 г. Лазарев должен уплатить транспортный налог в размере 2 306 руб. (205 л.с. x 15 руб. x 9/12).

НДФЛ

ПРИ продаже имущества у налогоплательщика-физического лица возникают доходы, облагаемые НДФЛ (ст. 210 НК РФ).

Если физическое лицо является налоговым резидентом РФ, то указанные доходы облагаются налогом по ставке 13% (ст. 224 НК РФ).

Автомобиль находился в собственности Лазарева менее 3-х лет. Следо-

вательно, при определении налоговой базы по НДФЛ Лазарев вправе уменьшить доходы от продажи автомобиля на имущественный налоговый вычет, предусмотренный пп. 1 п. 1 ст. 220 НК РФ. Вычет предоставляется в размере доходов, полученных в налоговом периоде от продажи имущества (кроме жилья, дачи, садового домика, земельных участков под ними), находившегося в собственности налогоплательщика менее 3 лет, но не более 250 000 руб. в целом (пп. 1 п. 2 ст. 220 НК РФ).

Вместо получения указанного имущественного налогового вычета налогоплательщик вправе уменьшить сумму своих облагаемых налогом доходов на сумму фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением этого имущества.

Таким образом, если до 30 апреля 2015 г. Лазарев представит в налоговый орган декларацию по форме 3-НДФЛ и документы, подтверждающие его расходы на приобретение автомобиля, то у Лазарева не возникнет налоговых обязательств по уплате НДФЛ, поскольку расходы на приобретение автомобиля (1 800 000 руб.) превышают доходы, полученные от его продажи (1 200 000 руб.).

ЗАДАЧА ИЗ РАЗДЕЛА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ»

УСЛОВИЕ ЗАДАЧИ

Организация в июне реализовала готовую продукцию на сумму 1 180 000 руб. (в т. ч. НДС – 18%). Себестоимость отгруженной продукции – 600 000 руб., вознаграждение посредника по сбыту продукции – 59 000 руб. (в т. ч. НДС – 18%). Кроме того, организация начислила проценты к получению по выданному займу в размере 280 000 руб., и начислила штраф к уплате за просрочку исполнения договора в сумме 45 000 руб.

Отразите операции в бухгалтерском учете и определите финансовый результат.

РЕШЕНИЕ

ПЛАНом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н) для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году предусмотрен счет 99 «Прибыли и убытки».

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов. По дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту - прибыли (доходы) организации. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода.

На счете 99 «Прибыли и убытки» в течение отчетного года отражаются:

- прибыль или убыток от обычных видов деятельности - в корреспонденции со счетом 90 «Продажи»;
- сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц - в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

Счет 90 «Продажи» предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним. На этом счете отражаются, в частности, выручка и себестоимость по готовой продукции собственного производства. При признании в бухгалтерском учете сумма выручки от продажи готовой продукции отражается по кредиту счета 90 «Продажи» и дебету счета 62

«Расчеты с покупателями и заказчиками». Одновременно себестоимость проданной продукции списывается с кредита счета 43 «Готовая продукция».

На субсчете 90-1 «Выручка» учитываются поступления активов, признаваемые выручкой. На субсчете 90-2 «Себестоимость продаж» учитывается себестоимость продаж, по которым на субсчете 90-1 «Выручка» признана выручка. На субсчете 90-3 «Налог на добавленную стоимость» учитываются суммы налога на добавленную стоимость, причитающиеся к получению от покупателя (заказчика). Субсчет 90-9 «Прибыль / убыток от продаж» предназначен для выявления финансового результата (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц.

Счет 91 «Прочие доходы и расходы» предназначен для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного периода. На субсчете 91-1 «Прочие доходы» учитываются поступления активов, признаваемые прочими доходами. На субсчете 91-2 «Прочие расходы» учитываются прочие расходы. Субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» предназначен для выявления сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц.

В организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность, на счете 44 «Расходы на продажу» отражаются расходы, связанные со сбытом готовой продукции.

Записи в бухгалтерском учете организации за июнь (обобщающие проводки)			
Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Содержание проводки
62	90-1	1 180 000	Выручка от реализации готовой продукции (с учетом НДС)
90-3	68, субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС»	180 000	Исчислена сумма НДС с выручки от реализации
90-2	43	600 000	Списана проданная готовая продукция по себестоимости
44	60	50 000	Услуги посредника
19	60	9 000	НДС, предъявленный посредником
68, субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС»	19	9 000	Налоговый вычет предъявленного НДС
90, субсчет «Коммерческие расходы»	44	50 000	Списаны расходы по сбыту готовой продукции
76	91-1	280 000	Начислены проценты по займам выданным
91-2	76-2	45 000	Отражен штраф за нарушение условий договора
90-9	99	350 000	Прибыль от продаж (1 180 000 – 180 000 – 600 000 – 50 000)
91-9	99	235 000	Сальдо прочих доходов и расходов (280 000 – 45 000)
Финансовый результат за июнь 585 000 руб. (350 000 + 235 000)			

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

ДОКУМЕНТЫ ДЛЯ ВЫЧЕТА ЗА ПРОЖИВАНИЕ В ГОСТИНИЦЕ

СУММЫ НДС, уплаченные по расходам на командировки, в том числе расходам на наем жилого помещения, принимаемым к вычету при исчислении налога на прибыль организаций, подлежат вычету при исчислении налога на добавленную стоимость, уплачиваемого в бюджет (п. 7 ст. 171 НК РФ).

Согласно п. 18 Правил ведения книги покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утв. Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137, при приобретении услуг по найму жилых помещений в период служебной командировки работников в книге покупок регистрируются заполненные в установленном порядке бланки строгой отчетности или их копии с выделенной отдельной строкой суммой НДС, выданные работнику и включенные им в отчет о служебной командировке.

Исходя из вышеизложенного, в письме Минфина РФ от 25.02.2015 № 03-07-11/9440 сделан вывод, что оформленный на командированного сотрудника бланк строгой отчетно-

сти, в котором указана сумма налога на добавленную стоимость, является основанием для вычета налога, уплаченного за услуги гостиниц.

Примечание «НВ».

Согласно п.п. 3, 4 и 9 Положения о порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники, утв. Постановлением Правительства РФ от 06.05.2008 № 359, бланк строгой отчетности должен содержать следующие реквизиты:

- а) наименование документа; шестизначный номер и серия (представляются изготовителем бланков);
- б) наименование и организационно-правовая форма - для организации; фамилия, имя, отчество - для индивидуального предпринимателя;
- в) место нахождения постоянно действующего исполнительного органа юридического лица (в случае отсутствия постоянно действующего исполнительного органа юридического лица - иного органа или лица, имеющих право действовать от имени юридического лица без доверенности);
- г) идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный

организации (индивидуальному предпринимателю), выдавшей документ;

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

Изготовленный типографским способом бланк документа должен содержать сведения об изготовителе бланка документа (сокращенное наименование, идентификационный номер налогоплательщика, место нахождения, номер заказа и год его выполнения, тираж).

ПОРЯДОК ВЫЧЕТА НДС ПО ПРИНЯТЫМ К УЧЕТУ СМР

В письме ФНС России от 20.03.2015 № ГД-4-3/4428@ разъяснено, что налогоплательщик **до окончания** капитального строительства объекта вправе принять к вычету суммы НДС, ежемесячно предъявляемые подрядчиком по выполненным строительно-монтажным работам. Основанием для принятия НДС к вычету являются:

- счета-фактуры подрядчика;
- акты о приемке выполненных работ (форма КС-2);
- принятие к бухгалтерскому учету выполненных СМР в составе незавершенного строительства на балансовом счете 08.

При этом, как указано в письме ФНС, при рассмотрении вопроса правомерности применения налогоплательщиками налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость при осуществлении капитального строительства налоговому органу следует учитывать, в том числе, условия заключенных договоров, а также порядок расчетов между субъектами правоотношений и принятия результатов выполненных работ.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

ОТПУСКИЕ ПРИЗНАЮТСЯ РАСХОДОМ В ПЕРИОДЕ ИХ НАЧИСЛЕНИЯ

РАСХОДЫ на оплату труда, сохраняемую работникам на время отпуска, приходящегося на несколько месяцев, учитываются одновременно в том отчетном периоде, в котором они сформированы и выплачены. Такой вывод сделан в письме ФНС России от 06.03.2015 № 7-3-04/614@.

Как указано в письме, в соответствии с частью 9 ст. 136 Трудового кодекса РФ оплата отпуска производится не позднее чем за три дня до его начала. Следовательно, отпускные выплачиваются одновременно независимо от того, на какой период по налогу на прибыль приходится отпуск.

Поскольку Налоговый кодекс РФ не содержит правил, предписывающих учитывать отпускные пропорционально дням отпуска, приходящимся на каждый отчетный период, то их следует включать в расходы одновременно на дату начисления согласно п. 4 ст. 272 НК РФ.

ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ РАСХОДОВ НА УТИЛИЗАЦИЮ ПРОСРОЧЕННОЙ ПРОДУКЦИИ

СОГЛАСНО ст. 5 Закона РФ от 07.02.1992 № 2300-1 «О защите прав потребителей» на продукты питания изготовитель (исполнитель) обязан устанавливать срок годности - период, по истечении которого товар считается непригодным для использования по назначению. Продажа товара по истечении установленного срока годности запрещается.

К пищевым продуктам относятся продукты в натуральном или переработанном виде, употребляемые человеком в пищу (в том числе продукты детского питания, продукты диетического питания), бутилированная питьевая вода, алкогольная продукция (в том числе пиво), безалкогольные напитки, жевательная резинка, а также продовольственное сырье, пищевые добавки и биологически активные добавки (ст. 1 Федерального закона от 02.01.2000 № 29-ФЗ «О качестве и

безопасности пищевых продуктов»). Некачественные и опасные пищевые продукты подлежат изъятию, уничтожению или утилизации (статьи 24 и 25 закона № 29-ФЗ). Пищевые продукты, материалы и изделия, которые не имеют установленных сроков годности (для пищевых продуктов, материалов и изделий, в отношении которых установление сроков годности является обязательным) или сроки годности которых истекли, не могут находиться в обороте (п. 2 ст. 3 закона № 29-ФЗ).

В письме Минфина РФ от 24.11.2014 № 03-03-06/1/59543 отмечается следующее. Расходы в виде стоимости пищевой продукции с истекшим сроком годности, а также расходы на утилизацию такой продукции могут быть учтены для целей налогообложения прибыли при условии, что:

- обязанность налогоплательщика по уничтожению или утилизации конкретных категорий пищевых продуктов предусмотрена законодательством;
- данные расходы производятся в рамках предпринимательской деятельности и документально подтверждены надлежащим образом.

БОНУСНЫЙ ТОВАР ВКЛЮЧАЕТСЯ В ДОХОДЫ ПО РЫНОЧНОЙ СТОИМОСТИ

ТОРГОВАЯ организация за приобретение (выборку) определенного объема товаров по условиям договора получает от поставщика в качестве бонуса товары без дополнительной оплаты.

По мнению Минфина, получение покупателем товара с нулевой ценой в целях налогообложения прибыли означает, что данный товар получен безвозмездно (письмо от 19.02.2015 № 03-03-06/1/8096).

Согласно п. 2 ст. 248 НК РФ для целей исчисления налога на прибыль организаций имущество (работы, услуги) или имущественные права считаются полученными безвозмездно, если получение этого имущества (работ, услуг) или имущественных прав не связано с возникновением у получателя обязанности передать имущество (имущественные права) передающему

лицу (выполнить для передающего лица работы, оказать передающему лицу услуги).

Согласно п. 8 ст. 250 НК РФ внереализационными доходами налогоплательщика признаются доходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, за исключением случаев, указанных в статье 251 НК РФ.

При получении имущества (работ, услуг) безвозмездно оценка доходов осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений статьи 105.3 НК РФ, но не ниже определяемой в соответствии с НК РФ остаточной стоимости - по амортизируемому имуществу и не ниже затрат на производство (приобретение) - по иному имуществу (выполненным работам, оказанным услугам). Информация о ценах должна быть подтверждена налогоплательщиком - получателем имущества (работ, услуг) документально или путем проведения независимой оценки.

Таким образом, бонусный товар с нулевой ценой, полученный налогоплательщиком, включается в состав внереализационных доходов, подлежащих обложению налогом на прибыль организаций, как доход в виде безвозмездно полученного имущества, оцененного исходя из рыночной стоимости этого имущества.

ВЫГОДА ОТ БЕЗВОЗМЕЗДНОГО ПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВОМ НЕ ВСЕГДА ПРИЗНАЕТСЯ ДОХОДОМ

В письме Минфина РФ от 10.03.2015 № 03-03-06/1/12304 рассмотрен вопрос об учете подрядчиком в целях налога на прибыль безвозмездно полученного во временное пользование помещения, предоставленного заказчиком в рамках возмездного договора.

Согласно п. 2 ст. 248 НК РФ для целей налогообложения прибыли организаций имущество (работы, услуги) или имущественные права считаются полученными безвозмездно, если получение этого имущества (работ, услуг) или имущественных прав не связано с возникновением у получателя обязанности передать имущество

(имущественные права) передающему лицу (выполнить для передающего лица работы, оказать передающему лицу услуги).

Поскольку имущество предоставлено подрядчику во временное пользование в рамках возмездного договора для выполнения соответствующих работ по такому договору, то, по мнению финансовых чиновников, такое имущество не считается безвозмездно полученным для целей налогообложения прибыли организаций. Соответственно, дохода в виде безвозмездно полученного имущественного права пользования таким имуществом в налоговом учете подрядчика не возникает.

ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ СОТРУДНИКАМ БЕСПЛАТНОГО ПИТАНИЯ: ВОПРОСЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ



В письме Минфина РФ от 06.03.2015 № 03-07-11/12142 рассмотрен вопрос о применении НДС и налога на прибыль при безвозмездном предоставлении работникам продуктов питания по системе «шведский стол».

Финансовое ведомство считает, что при предоставлении сотрудникам организации, персонафикация которых не осуществляется, указанных продуктов питания объекта налогообложения налогом на добавленную стоимость и права на вычет налога, предъявленного по данным товарам, не возникает. Что касается налога на прибыль, то стоимость питания, предоставляемого работникам организации, может быть учтена при определении налоговой базы по налогу на прибыль в составе расходов на оплату труда при условии, что такое питание предусмотрено трудовым и (или) коллективным договором.

ОСОБЕННОСТИ ТРУДОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ИНОСТРАННЫХ ГРАЖДАН С 1 ЯНВАРЯ 2015 ГОДА

Продолжение. Начало см. в «НВ» № 6, 2015 (стр. 10).

ИЗМЕНЕНИЯ № 4

Новая глава Трудового кодекса

ФЕДЕРАЛЬНЫМ законом от 01.12.2014 № 409-ФЗ в Трудовой кодекс была внесена новая глава 50.1, регламентирующая требования к оформлению трудовых отношений между иностранными гражданами и работодателями. В данной главе приводится перечень документов, которые иностранный гражданин или лицо без гражданства обязаны предъявить при устройстве на работу, установлен порядок отстранения иностранного гражданина от работы и порядок, а также основания для прекращения трудового договора с иностранным работником.

Не может быть заключён трудовой договор между работодателем и иностранным гражданином или лицом без гражданства, если в соответствии с действующими федеральными законами и международными договорами России работодатель не вправе привлекать к трудовой деятельности работников, которые являются иностранными гражданами или лицами без гражданства.

На трудовые отношения между иностранными гражданами, лицами без гражданства и работодателями распространяются правила, установленные действующим трудовым законодательством и иными нормативными актами, содержащими нормы трудового права, за исключением случаев, когда данные отношения регулируются иностранным правом.

Что обязательно должно быть включено в договор

ПРЕЖДЕ всего, это условие об указании оснований оказания медицинской помощи такому работнику в течение срока действия трудового договора, с указанием реквизитов полиса (договора) добровольного медицинского страхования либо договора о предоставлении платных медицинских услуг такому работнику, заключённого работодателем с медицинской организацией.

Статья 65 ТК РФ предусматривает перечень документов, которые работник должен предоставить работодателю при приеме на работу. Распространяется данный перечень (в том числе) и на иностранных граждан.

Однако статья 327.3 ТК РФ, введенная комментируемым законом, устанавливает дополнительные документы, которые иностранный работник должен предоставить работодателю. К таким документам относятся:

1) договор (полис) добровольного медицинского страхования (предоставляется иностранными работниками, временно пребывающими на территории РФ);

Примечание. Данный документ не предоставляется, если у работодателя есть договор на платное медобслуживание таких работников или в случаях, предусмотренных иным федеральным законом или международным договором;

2) разрешение на временное проживание – при заключении трудового договора

с иностранцем, временно проживающим на территории РФ;

3) вид на жительство – при заключении трудового договора с иностранцем, постоянно проживающим на территории РФ;

4) разрешение на работу или патент (запрашиваются у иностранца, временно пребывающего на территории РФ).

В трудовом договоре с иностранным работником необходимо указать сведения о разрешительных документах (документах миграционного учета). В зависимости от статуса иностранного работника это могут быть: сведения о разрешении на работу или патенте, разрешении на временное проживание, виде на жительство.

Представлять работодателю документы воинского учета (за исключением случаев, предусмотренных международными договорами, федеральными законами, указами Президента РФ, постановлениями Правительства РФ) не требуется.

Статья 327.4 ТК РФ предусматривает право работодателя временно перевести иностранного работника на другую работу без учета профессии (должности, вида деятельности), предусмотренной разрешением на работу или патентом. Перевод такого работника возможен только в случаях, предусмотренных ч. 2 ст. 72.2 ТК РФ (перевод, не требующий согласия работника) и ч. 3 ст. 72.2 ТК РФ (перевод в случае простоя и пр., требующий согласия работника).

Временный перевод работника иностранца на работу, не обусловленную трудовым договором, у того же работодателя возможен на срок до одного месяца без учета профессии (специальности, должности, вида трудовой деятельности), указанной в разрешении на работу или патенте, и не более чем один раз в течение календарного года. Если по окончании срока временного перевода нет возможности предоставить работнику прежнюю работу, то трудовой договор с ним расторгается.

Согласно статье 327.5 ТК РФ работодатель отстраняет иностранного работника от работы в случаях, если окончился срок действия следующих документов:

- разрешения на привлечение и использование иностранных работников (для работодателя). Иностранного работника отстраняется и в том случае, если действие такого разрешения приостановлено;
- разрешения на труд;
- патента;
- полиса ДМС или договора на платное медицинское обслуживание, заключенного работодателем;
- разрешения на временное проживание;
- вида на жительство.

Что касается дополнительных оснований прекращения трудового договора с иностранным работником, то они перечислены в новой статье 327.6 ТК РФ.

Заметим, что увольнение иностранного работника по этим основаниям имеет определенные особенности. Например, согласно ч. 2 ст. 327.6 ТК РФ прекратить трудовой договор с иностранным работником можно только по истечении месяца с

момента возникновения соответствующих оснований в случаях, когда работник увольняется в связи с:

- окончанием срока действия разрешения на работу или патента временно пребывающих иностранцев (п. 5 ч. 1 ст. 327.6 ТК РФ);
- окончанием срока действия разрешения на временное проживание временно проживающих иностранцев (п. 6 ч. 1 ст. 327.6 ТК РФ);
- окончанием срока действия вида на жительство для постоянно проживающих в РФ иностранцев (п. 7 ч. 1 ст. 327.6 ТК РФ);
- окончанием срока действия договора (полиса) ДМС (или договора платного медобслуживания, заключенного работодателем) (п. 8 ч. 1 ст. 327.6 ТК РФ).

До этого времени работодателю придется отстранить такого работника от выполнения работы. Напомним, по общему правилу зарплата отстраненному работнику не начисляется, если иное не предусмотрено ТК РФ (ч. 3 ст. 76 ТК РФ). Случаи отстранения от работы иностранного работника к таким исключениям не относятся, поэтому период отстранения иностранца от работы в связи с истечением срока действия разрешительных документов ему не оплачивается.

В трудовые отношения иностранцы могут вступать с 18 лет, так как с этого возраста им выдается разрешение на работу. Трудовой договор может быть заключен как на неопределенный, так и на определенный срок.

Срочный трудовой договор с иностранными работниками заключается только в случаях, перечисленных в статье 59 ТК РФ (ч. 1 ст. 327.1 ТК РФ).

Заметим, п. 10 ст. 13 Закона № 115-ФЗ обязывает иностранного гражданина, трудящегося на территории РФ, иметь полис ДМС. При этом не уточняется статус такого иностранца (временно пребывающий, постоянно или временно проживающий). Можно предположить, что договор платного медобслуживания (как и полис ДМС) необходимо заключать в отношении всех иностранных работников. Однако, постоянно и временно проживающие на территории РФ иностранные граждане подлежат обязательному медицинскому страхованию (п. 1 ст. 10 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»).

Вместо иностранного работника позависать о его минимальном медицинском обеспечении может и работодатель, заключив с медицинской организацией договор на оказание такому работнику платных медицинских услуг. Если работодатель заключит с медицинской организацией подобный договор, получать полис ДМС иностранному работнику не потребуется.

Учёт иностранных граждан по месту пребывания

По истечении 7-ми дней с момента прибытия в место пребывания иностранного гражданина обязан встать на учёт по месту пребывания. Уведомление о прибытии иностранного гражданина в место пребывания должно быть представлено в орган миграционного учёта принимающей стороной не позднее 7-ми дней со дня прибытия данного иностранного гражданина в место пребывания.

Ответственность

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ работодателей регламентируется статьями 18.10 и 18.15 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации.

Согласно ч. 1 ст. 18.10 КоАП осуществление иностранным гражданином или лицом без гражданства трудовой деятельности в Российской Федерации без разре-

шения на работу либо патента, если такие разрешение либо патент требуются в соответствии с федеральным законом, либо осуществление иностранным гражданином или лицом без гражданства трудовой деятельности вне пределов субъекта РФ, на территории которого этому иностранному гражданину выданы разрешение на работу, патент или разрешение на временное проживание – влечет наложение административного штрафа в размере от двух тысяч до пяти тысяч рублей с административным выдворением за пределы Российской Федерации или без такового.

Повторное в течение одного года совершение иностранным гражданином или лицом без гражданства административного правонарушения, предусмотренного частью 1 ст. 18.10, влечет наложение административного штрафа в размере от пяти тысяч до семи тысяч рублей с административным выдворением за пределы Российской Федерации.

Нарушение иностранным гражданином или лицом без гражданства, прибывшим на территорию РФ в порядке, не требующем получения визы, срока обращения за внесением изменений в сведения, содержащиеся в патенте или разрешении на работу, если такое обращение требуется в соответствии с федеральным законом, влечет наложение административного штрафа в размере от четырёх до пяти тысяч рублей.

Согласно ст. 18.15 КоАП РФ привлечение к трудовой деятельности в Российской Федерации иностранного гражданина или лица без гражданства при отсутствии у этих иностранного гражданина или лица без гражданства разрешения на работу либо патента, если такие разрешение либо патент требуются в соответствии с федеральным законом, либо привлечение иностранного гражданина или лица без гражданства к трудовой деятельности вне пределов субъекта РФ, на территории которого данному гражданину или лицу без гражданства выданы разрешения на работу, патент или разрешение на временное проживание, – влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от двух тысяч до пяти тысяч рублей; на должностных лиц – от двадцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей; на юридических лиц – от двухсот пятидесяти тысяч до восьмисот тысяч рублей либо административное приостановление деятельности на срок от четырнадцати до девяноста суток.

Привлечение к трудовой деятельности в Российской Федерации иностранного гражданина или лица без гражданства, без получения в установленном порядке разрешения на привлечение и использование иностранных работников, если такое разрешение требуется в соответствии с федеральным законом, – влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от двух тысяч до пяти тысяч рублей; на должностных лиц – от двадцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей; на юридических лиц – от двухсот пятидесяти тысяч до восьмисот тысяч рублей либо административное приостановление деятельности на срок от четырнадцати до девяноста суток.

Неуведомление или нарушение установленного порядка и (или) формы уведомления территориального органа федерального органа исполнительной власти, уполномоченного на осуществление функций по контролю и надзору в сфере миграции, о заключении или прекращении (расторжении) трудового договора или гражданско-правового договора на выполнение работ (оказание услуг) с иностранным работником в срок, не превышающий 3 рабочих дней с момента заключения, прекращения (расторжения) договора, если такое уведомление требуется в соответствии с федеральным законом, – влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от двух тысяч до пяти тысяч рублей; на должностных лиц – от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей; на юридических лиц – от четырехсот тысяч до восьмисот тысяч рублей либо административное приостановление деятельности на срок от четырнадцати до девяноста суток.

Стонене Татьяна Михайловна,
Директор Консультативно-правового Центра.

ООО «Консультативно-правовой Центр»

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

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

ИНВЕСТИЦИОННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ

С 2015 года появился новый налоговый вычет по НДФЛ – инвестиционный. Это вычет для тех, кто осуществляет операции с ценными бумагами как частное лицо, либо имеет (или планирует открыть) индивидуальный инвестиционный счет. Впервые воспользоваться данным вычетом можно будет в 2016 году по доходам за 2015 год. Порядок предоставления инвестиционных вычетов регулируется статьей 219.1 НК РФ.

ДОХОДЫ, УМЕНЬШАЕМЫЕ НА ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ВЫЧЕТЫ

НА сумму инвестиционных вычетов могут быть уменьшены доходы налогоплательщика, облагаемые по ставке 13%, за исключением доходов от долевого участия в других организациях (п. 3 ст. 210 НК РФ), включая доходы от операций с ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок (п. 1 ст. 219.1 НК РФ).

ВИДЫ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ВЫЧЕТОВ

СОГЛАСНО п. 1 ст. 219.1 НК РФ налогоплательщик может получить три вида инвестиционных вычетов:

- 1) в размере положительного финансового результата, полученного в налоговом периоде от реализации (погашения) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, указанных в пп. 1 и 2 п. 3 ст. 214.1 НК РФ, и находившихся в собственности налогоплательщика более трех лет;
- 2) в сумме денежных средств, внесенных налогоплательщиком в налоговый период на индивидуальный инвестиционный счет (далее – ИИС);
- 3) в сумме доходов, полученных по операциям, учитываемым на ИИС.

Индивидуальный инвестиционный счет – это счет внутреннего учета, который предназначен для обособленного учета денежных средств, ценных бумаг клиента – физического лица, обязательств по договорам, заключенным за счет указанного клиента. Индивидуальный инвестиционный счет открывается и ведется брокером или управляющим на основании отдельного договора на брокерское обслуживание или договора доверительного управления ценными бумагами, который предусматривает открытие и ведение индивидуального инвестиционного счета. Максимальный размер денежных средств, которые могут быть перечислены на ИИС в течение календарного года, составляет 400 тыс. рублей. Физическое лицо вправе иметь только один договор на ведение ИИС (ст. 10.3 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»).

ВЫЧЕТ В РАЗМЕРЕ ПОЛОЖИТЕЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА

СУММА положительного финансового результата определяется в порядке, установленном ст. 214.1 НК РФ. Финансовый результат по операциям с ценными бумагами определяется как доходы от операций за вычетом соответствующих расходов (п. 12 ст. 214.1 НК РФ). Перечень расходов приведен в п. 10 ст. 214.1 НК РФ. К таким расходам, в частности, относятся:

- суммы, уплачиваемые эмитенту ценных бумаг;
- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором купли-продажи ценных бумаг, в том числе суммы купона;
- оплата услуг, оказываемых профессиональными участниками рынка ценных бумаг, а также биржевыми посредниками и клиринговыми центрами;
- биржевой сбор (комиссия);
- налог, уплаченный налогоплательщиком при получении им ценных бумаг в порядке наследования;

- **другие** расходы, непосредственно связанные с операциями с ценными бумагами.

Таким образом, перечень расходов является открытым.

ПРИМЕР 1

Петров приобрел в марте 2014 года акции на сумму 2 100 000 руб. и продал их в ноябре 2017 года на сумму 2 200 000 руб. Расходы на брокерское обслуживание составили 30 000 руб. Финансовый результат: 2 200 000 – 2 100 000 – 30 000 = 70 000 руб.

Предельный размер полученного финансового результата, который налогоплательщик сможет принять к вычету, рассчитывается как произведение коэффициента *Кцб* и фиксированной суммы в размере 3 млн. руб. (пп. 2 п. 1 ст. 219.1 НК РФ). Порядок расчета коэффициента *Кцб* зависит от того, одинаковое ли время налогоплательщик владел всеми проданными ценными бумагами на момент их продажи или нет. Если все проданные ценные бумаги собственник приобрел в одном году, то коэффициент *Кцб* будет равен количеству полных лет владения ценными бумагами.

ПРИМЕР 2

Иванов приобрел акции в мае 2014 года и продал их в октябре 2017 года. В собственности Иванова акции находились более 3 лет. Количество полных лет владения акциями составляет 2 года (2015 г. и 2016 г.). Предельный размер вычета: 2 x 3 000 000 руб. = 6 000 000 руб.

Если проданные ценные бумаги налогоплательщик приобрел в разные налоговые периоды, то *Кцб* определяется по следующей формуле:

$$K_{цб} = \frac{\sum_{i=3}^n V_i \times i}{\sum_{i=3}^n V_i}$$

где V_i – доходы от реализации в налоговом периоде всех ценных бумаг со сроком нахождения в собственности налогоплательщика, исчисляемых в полных годах и составляющих i лет. При определении V_i учитываются доходы от реализации только тех ценных бумаг, по которым получена выручка;

n – количество исчисляемых в полных годах сроков нахождения в собственности налогоплательщика ценных бумаг, реализуемых в налоговом периоде, по итогам которого предоставляется налоговый вычет. При этом, если сроки нахождения в собственности нескольких ценных бумаг совпадают, то n считается равным 1.

ПРИМЕР 3

Кузнецов продал два пакета облигаций:

- доход от продажи первого пакета составил 300 000 руб., срок владения облигациями – 4 полных года;
- доходы от продажи второго пакета составили 100 000 руб., срок владения – 3 полных года.

Коэффициент *Кцб* составит: [(300 000 x 4) + (100 000 x 3)] / (300 000 + 100 000) = 3,75.

Предельный размер вычета: 3,75 x 3 000 000 = 11 250 000 руб.

Налоговый вычет предоставляется налогоплательщику при исчислении и удержании налога налоговым агентом или при представлении налоговой декларации (пп. 4 п. 2 ст. 219.1 НК РФ).

Если при предоставлении налогового вычета несколькими налоговыми агентами его совокупная величина превысит предельный размер, то налогоплательщик обязан представить налоговую декларацию и доплатить соответствующую сумму налога (пп. 5 п. 2 ст. 219.1 НК РФ).

Обратите внимание!

Налоговый вычет в размере финансового результата не применяется при реализации (погашении) ценных бумаг, учитываемых на индивидуальном инвестиционном счете (пп. 6 п. 2 ст. 219.1 НК РФ).

Согласно п. 1 ст. 5 Федерального закона от 28.12.2013 № 420-ФЗ право на предоставление инвестиционных налоговых вычетов применяется к доходам, полученным при реализации (погашении) ценных бумаг, приобретенных после 1 января 2014 года.

ВЫЧЕТ В РАЗМЕРЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, ВНЕСЕННЫХ НА ИИС

ВЫЧЕТ предоставляется в сумме денежных средств, внесенных в налоговый период на ИИС, но не более 400 000 рублей, при представлении налоговой декларации (форма 3-НДФЛ) на основании документов, подтверждающих факт зачисления денежных средств на ИИС (пп. 1 и 2 п. 3 ст. 219.1 НК РФ).

Вычет предоставляется при условии, что в течение срока действия договора на ведение ИИС налогоплательщик не имел других ИИС, за исключением случаев прекращения договора с переводом всех активов, учитываемых на индивидуальном инвестиционном счете, на другой ИИС, открытый тому же физическому лицу (пп. 3 п. 3 ст. 219.1 НК РФ).

Указанный вычет применяется при зачислении денежных средств на ИИС, договоры на ведение которых заключены после 01.01.2014 г. (п. 2 ст. 5 Федерального закона от 28.12.2013 № 420-ФЗ).

ПРИМЕР 4

Налогоплательщик заключил договор на ИИС в феврале 2014 г. и перечислил на него в 2014 году 300 000 руб., в 2015 году – 200 000 руб. По окончании 2015

года налогоплательщик вправе заявить инвестиционный вычет в размере 200 000 руб.

Если договор на ведение ИИС прекращен до истечения трех лет с даты его заключения и активы не переведены на другой ИИС физического лица, то ранее предоставленный вычет восстанавливается (пп. 4 п. 3 ст. 219.1 НК РФ).

ВЫЧЕТ В СУММЕ ДОХОДОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ, УЧИТЫВАЕМЫМ НА ИИС

ДАННЫЙ вид вычета предоставляется по окончании договора на ведение ИИС и при условии, что прошло не менее трех лет с момента его открытия (пп. 1 п. 4 ст. 219.1 НК РФ). Воспользоваться вычетом может налогоплательщик, который ни разу за весь срок действия договора не заявлял к вычету сумму внесенных на ИИС денежных средств (пп. 2 п. 4 ст. 219.1 НК РФ).

Максимальная сумма вычета по этому виду не установлена. Следовательно, от налогообложения НДФЛ освобождается вся сумма дохода, полученная от операций по ИИС.

ПРИМЕР 5

Налогоплательщик открыл ИИС в январе 2014 г. и перечислил на него в 2014 г. 300 000 руб., в 2015 г. – 200 000 руб., в 2016 г. – 400 000 руб. По окончании 2016 г. на счете числится 1 300 000 руб. Ежегодно налогоплательщик уплачивал за ведение счета по 20 000 руб. По окончании 2016 года налогоплательщик вправе заявить вычет в размере доходов по ИИС:

$$1\,300\,000 - [1\,300\,000 - (300\,000 + 200\,000 + 400\,000 + 3 \times 20\,000)] = 340\,000 \text{ руб.}$$

Вычет предоставляется налогоплательщику налоговым органом при представлении налогоплательщиком налоговой декларации либо при исчислении и удержании налога налоговым агентом при условии представления справки налогового органа о том, что (пп. 3 п. 4 ст. 219.1 НК РФ):

- налогоплательщик не воспользовался правом на получение налогового вычета, предусмотренного в сумме, зачисленной на ИИС;
 - в течение срока действия договора на ведение ИИС налогоплательщик не имел других аналогичных договоров.
- Вычет применяется при получении доходов по ИИС, договоры на ведение которых заключены после 01.01.2014 г. (п. 2 ст. 5 Федерального закона от 28.12.2013 № 420-ФЗ).

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.: 234-69-11;
4. ул. Парижской Коммуны, 39 б;
5. ул. Партизана Железняка, 46, тел.: 252-16-86;
6. ул. 9 Мая, 69, помещение 3, тел.: 253-34-34;
7. ул. Маерчака, 18а, каб. 105, тел.: 265-22-32.

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

Работа с налогоплательщиками

ВРЕМЕННОЕ ПРЕКРАЩЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА ЕНВД: ПОРЯДОК ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Нужно ли налогоплательщику сдавать налоговую декларацию при временном прекращении деятельности по ЕНВД?

В соответствии с пунктом 3 статьи 346.28 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) организации или индивидуальные предприниматели, которые подлежат постановке на учет в качестве налогоплательщиков единого налога на вмененный доход, подают в налоговые органы в течение пяти дней со дня начала осуществления предпринимательской деятельности, подлежащей налогообложению единым налогом на вмененный доход, заявление о постановке на учет организации или индивидуального предпринимателя в качестве налогоплательщика данного налога.

Снятие с учета налогоплательщика единого налога при прекращении им предпринимательской деятельности, подлежащей налогообложению единым налогом на вмененный доход, осуществляется на основании заявления, поданного в налоговый орган в течение пяти дней со дня прекращения предпринимательской деятельности, облагаемой указанным налогом.

Таким образом, положениями пункта 3 статьи 346.28 Кодекса установлены конкретные сроки подачи организацией или индивидуальным предпринимателем в налоговый орган заявления о постановке и снятии с учета в качестве налогоплательщика единого налога со дня начала и дня прекращения предпринимательской деятельности.

Объектом налогообложения для применения единого налога на вмененный доход признается вмененный доход налогоплательщика (п. 1 ст. 346.29 Кодекса), которым является потенциально возможный доход налогоплательщика данного налога (ст. 346.27 Кодекса).

Налоговой базой для исчисления суммы единого налога на вмененный доход признается величина вмененного дохода, рассчитываемая как произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности (п. 2 ст. 346.29 Кодекса).

Неосуществление в течение определенного налогового периода предпринимательской деятельности соответствующего вида не является основанием для освобождения плательщика единого налога от обязанностей представлять налоговую декларацию и уплачивать этот налог.

Таким образом, факт временного приостановления хозяйствующим субъектом - налогоплательщиком единого налога предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом на вмененный доход, не освобождает его от выполнения возложенных на него обязанностей по уплате данного налога.

Отсутствие в налоговом периоде физических показателей, используемых для исчисления единого налога, означает прекращение предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом, и возникновение обязанности снятия с учета в качестве налогоплательщика в установленном пунктом 3 статьи 346.28 Кодекса порядке.

До снятия с учета в качестве налогоплательщика сумма единого налога исчисляется по соответствующему виду предпринимательской деятельности исходя из имеющихся физических показателей и базовой доходности в месяц.

РАЗМЕР ТРАНСПОРТНОГО НАЛОГА ЗАВИСИТ ОТ ПЕРИОДА ВЛАДЕНИЯ ТРАНСПОРТНЫМ СРЕДСТВОМ

У меня в собственности транспортное средство находилось 1 день, за какой период мне будет начислен транспортный налог?

С О Г Л А С Н О статье 357 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) налогоплательщиками транспортного налога признаются лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения в соответствии со статьей 358 Кодекса.

Объектом налогообложения признаются транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации (п. 1 ст. 358 Кодекса).

Кроме того, пунктом 1 ст. 362 Кодекса установлено, что сумма транспортного налога, подлежащего уплате налогоплательщиками, являющимися физическими лицами, исчисляется налоговыми органами на основании сведений, которые представляются в налоговые органы органами, осуществляющими госу-

дарственную регистрацию транспортных средств на территории Российской Федерации.

Таким образом, обязанность по уплате транспортного налога ставится в зависимость от регистрации транспортного средства.

В случае регистрации транспортного средства с регистрацией (снятия с учета) в течение налогового (отчетного) периода исчисление суммы 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 (отчетном) периоде. При этом месяц регистрации транспортного средства, а также месяц снятия транспортного средства с регистрацией принимается за полный месяц (п. 3 ст. 362 Кодекса).

СУДЕБНОЕ РЕШЕНИЕ

КОГДА РАЗДЕЛЬНЫЙ УЧЕТ МОЖНО НЕ ВЕСТИ

С О Г Л А С Н О п. 4 ст. 170 НК РФ суммы НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав налогоплательщикам, осуществляющим как облагаемые налогом, так и освобожденные от налогообложения операции, принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций, в порядке, установленном принятой налогоплательщиком учетной политикой для целей налогообложения, и с учетом особенностей, установленных п. 4.1 ст. 170 НК РФ.

При этом налогоплательщик обязан вести **раздельный учет** сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций.

При отсутствии у налогоплательщика раздельного учета сумма налога по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, вычету не подлежит и в расходы, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль организаций (налога на доходы физических лиц), не включается.

По мнению ИФНС, осуществляя операции подлежащие обложению НДС (предоставление услуг по аренде программного комплекса и транспортных средств) и не подлежащие обложению (предоставление займов и получение процентов по ним) общество в нарушение п. 4 ст. 170 НК РФ не вело раздельный учет сумм НДС по общехозяйственным расходам (на выплату заработной платы управленческому персоналу, на покупку оргтехники и комплектующих к ней, нефтепродуктов, на услуги связи, по аренде помещений и транспортных средств, по размещению в гостиницах, по предоставлению и обслуживанию программного обеспечения, по исследованию конъюнктуры рынка, по уборке помещений).

Суд не поддержал позицию ИФНС. Как установил суд, займы были выданы обществом еще в 2008 - 2010 годах. При этом в проверяемом периоде никаких займов не выдавалось, операций с займами не производилось, проценты по ним начислялись и поступали от заемщиков в автоматическом режиме, работники организации фактически не участвовали в деятельности, связанной с предоставленными займами ввиду ее отсутствия, приобретенные услуги, арендованное помещение и транспортные средства также не использовались для осуществления деятельности связанной с займами, поэтому у общества не было оснований считать их предназначенными для необлагаемых операций.

В связи с этим у общества отсутствовали основания вести раздельный учет, применяя п. 4 ст. 170 НК РФ.

См. Постановление Арбитражного суда Московского округа от 6 февраля 2015 г. по делу № Ф05-16109/14.

Межрайонная Инспекция № 22 ФНС России по Красноярскому краю
Адрес: г. Красноярск, ул. 60 лет Октября, 83а.
Начальник отдела работы с налогоплательщиками
БУТОРИНА Ольга Леонидовна, телефон 252-75-59.

ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР


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



ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР
НЕГОСУДАРСТВЕННОЕ ЭКСПЕРТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ

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

Анонс
главная книга
№ 8 (360), 3 апреля 2015 г.

илан региональный информационный центр Сети в Красноярском крае
КонсультантПлюс


СОЦСТРАХОВСКИЕ ПОСОБИЯ: СЧИТАЕМ И ВОЗМЕЩАЕМ

Именно такой была тема очередной интернет-конференции, которая прошла 10 - 16 марта на нашем сайте glavkniga.ru. Мы, конечно, знали, что расчет и выплата различных пособий - это всегда актуальная и животрепещущая тема для бухгалтеров, но такого ажиотажа не ожидали! Вопросов было много. По уже сложившейся традиции мы публикуем ответы на самые, на наш взгляд, интересные и популярные вопросы.

ПРОДАЕМ РОССИЙСКИЙ ТОВАР ПОКУПАТЕЛЯМ ИЗ ЕАЭС

(Как подтвердить экспортную ставку НДС после создания нового союза)
Мы напомнили общий порядок подтверждения экспортной ставки НДС, а также обратили внимание на новые особенности, которые надо учесть при работе с покупателями из Беларуси, Казахстана и Армении. Связаны они не только с новым Договором о ЕАЭС, но и с внутрироссийскими изменениями.

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО: НОВЫЕ ОБЪЕКТЫ - НОВЫЕ ВОПРОСЫ

Одно из основных изменений по налогу на имущество 2015 г. связано с объектами основных средств, которые относятся к движимому имуществу. Некоторые ОС с этого года вообще перестали быть объектами по налогу, другие - стали льготными (это значит, что их надо отражать в отчетности). Но самое главное то, что для права использования льготы нужно следить, как и когда были приобретены основные средства.

ЧТО ГРОЗИТ АО ЗА ВЫПЛАТУ ДИВИДЕНДОВ ИЗ КАССЫ

С 2014 г. всем АО было предписано выплачивать дивиденды акционерам исключительно путем перечисления денег на банковский счет или путем отправления почтового перевода (если акционер - физлицо). Мы изучили, какая ответственность может грозить АО за нарушение данного требования.

НЕНОРМИРОВАННЫЙ РАБОЧИЙ ДЕНЬ И СВЕРХУРОЧНАЯ РАБОТА: ИЩЕМ ОТЛИЧИЯ

Ненормированный рабочий день и сверхурочка имеют много различий и в оформлении, и в оплате труда работников. Наша памятка поможет вам легко отличить один вид переработки от другого.

ЧТО ДЕЛАТЬ, ЕСЛИ КВАРТАЛ «БЕЗНАДЕЖНОСТИ» ДОЛГА ПРОПУЩЕН

(Учет списания дебиторки позднее квартала, в котором она стала безнадежной)
Если фирма тщательно следит за состоянием своей дебиторки и проводит ее инвентаризацию по крайней мере каждый квартал, все безнадежные долги будут списаны вовремя. Но жизнь далека от безупречности. Как списать долг, ставший безнадежным довольно давно, читайте в нашей статье.

КАК ДЛЯ ЗАПОЛНЕНИЯ РСВ-1 ОПРЕДЕЛИТЬ СТАЖ ЛИЦА, С КОТОРЫМ ЗАКЛЮЧЕН ГПД

вознаграждений по ГПД на оказание услуг и выполнение работ начисляются страховые взносы, а периоды работы по таким договорам засчитываются в стаж для назначения трудовой пенсии. Именно этот период указывается в пенсионной отчетности. Однако с определением даты начала и даты окончания такого периода могут возникнуть сложности.

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

КОМПЬЮТЕР КОНСУЛЬТИРУЕТ БУХГАЛТЕРА

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

ОБ УЧЕТЕ СВОБОДНЫХ ОСТАТКОВ СРЕДСТВ ЦЕЛЕВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ, РАЗМЕЩЕННЫХ НА ДЕПОЗИТНЫХ СЧЕТАХ В БАНКАХ, И ПОЛУЧЕННЫХ ПРОЦЕНТОВ ОТ ИХ РАЗМЕЩЕНИЯ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

В соответствии с подпунктом 14 пункта 1 статьи 251 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) при определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются доходы в виде имущества, полученного налогоплательщиком в рамках целевого финансирования. При этом налогоплательщики, получившие средства целевого финансирования, обязаны вести раздельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования. При отсутствии такого учета у налогоплательщика, получившего средства целевого финансирования, указанные средства рассматриваются как подлежащие налогообложению с даты их получения.

К средствам целевого финансирования относится имущество, полученное налогоплательщиком и использованное им по назначению, определенному организацией (физическим лицом) - источником целевого финансирования или федеральными законами.

Использование полученных средств не по целевому назначению или нарушение условий предоставления целевого финансирования, предусмотренных организацией (физическим

лицом) - источником целевого финансирования или федеральными законами, влечет последствия, предусмотренные пунктом 14 статьи 250 НК РФ.

При размещении свободных остатков средств целевых поступлений на депозитных счетах в банках возникает вопрос о том, должна ли такая деятельность рассматриваться как предпринимательская и, соответственно, должно ли такое размещение средств рассматриваться как нарушение их целевого назначения, а сами средства, в соответствии с пунктом 14 статьи 250 НК РФ, включаться в состав внереализационных доходов организации.

Поскольку при размещении свободных остатков средств целевых поступлений на депозитных счетах в банках конечные цели их использования не могут быть определены, указанные операции следует рассматривать как формы сохранения, а не расходования денежных средств.

В связи с этим суммы свободных остатков средств целевых поступлений, размещенные на депозитных счетах в банках, не учитываются при определении налоговой базы по налогу на

прибыль организаций. В данном случае вопрос о целевом расходовании должен решаться по результатам конечного расходования средств целевых поступлений в зависимости от того, соответствуют ли произведенные расходы условиям, установленным источником целевого финансирования.

Что касается полученных процентов от временного размещения свободных остатков средств целевых поступлений на депозитных счетах в банках, то согласно пункту 6 статьи 250 НК РФ доходы в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам, относятся к внереализационным доходам.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 20 февраля 2015 г. № 03-03-06/1/82276.

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

«Расчеты с работниками в 2015 году»

Время семинара с 14:00 до 18:00 (местное)
Онлайн-семинар 23 апреля 2015

Лектор:
Гейц Игорь Викторович – к.э.н., главный редактор журнала «Заработная плата. Расчеты, учет, налоги». Автор многочисленных изданий и публикаций по вопросам заработной платы, учета и отчетности, налогообложения, разработчик ведомственных приказов ряда силовых министерств и ведомств по особенностям применения Инструкции по бюджетному учету.

План семинара:

1. Изменения на пороге 2014–2015 годов.
2. Страховые взносы и отчетность по ним.
3. НДФЛ. Изменения текущего периода и на перспективу.
4. Особенности регулирования трудовых отношений с иностранными гражданами в 2015 году и налогообложения выплат.
5. Ответы на вопросы.

Стоимость участия: 2000руб. Стоимость для клиентов «КонсультантПлюс Илан»: 1600руб. Стоимость участия по абонементу: 1190руб

Адрес проведения: ул. Авиаторов, 33
Телефоны бронирования: (391) 277-33-74, (391) 245-88-45
Заранее задать вопрос: (391) 245-88-45 или consalting@ilan.kras.ru
Скачать подробные программы семинаров: www.ilan-prof.com

На семинаре подробно разбираются все нюансы заработной платы в 2015 году. Самый подробный обзор новшеств!

КонсультантПлюс
илан

илан региональный информационный центр

Поиск **Особенности постановки на учет обособленных подразделений в ФСС, ПФР и ИФНС**

В ИБ «Бухгалтерская пресса и книги» раздела «Финансовые и кадровые консультации» включены новые материалы журнала «Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения», 2015, № 3, в которых рассмотрены особенности постановки на учет обособленных подразделений в ФСС, ПФР и ИФНС, а также нюансы оценки материалов способом ФИФО в бухгалтерском учете и др. Для поиска воспользуйтесь ссылкой «Пресса и книги» на Стартовой странице.

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



ДОБРОВОЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ УРОЖАЯ НА ЕСХН: ВОПРОСЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Наша организация применяет ЕСХН. В 2014 году мы застраховали урожай сельхозкультур. Страховая премия составила 1 млн. руб. По условиям договора 50% от страховой премии уплатили мы, а остальные 50% оплатило Министерство сельского хозяйства в виде предоставленной нам субсидии. Как нам правильно отразить доходы и расходы для целей ЕСХН?



СОГЛАСНО п. 1 ст. 346.5 НК РФ при определении объекта налогообложения на ЕСХН учитываются:

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

Внереализационными доходами признаются доходы, не указанные в статье 249 (абз. 1 ст. 250 НК РФ).

Согласно пп. 7 п. 2 ст. 346.5 НК РФ при определении объекта налогообложения на ЕСХН налогоплательщики уменьшают полученные ими доходы, в частности, на расходы по добровольному страхованию урожая сельскохозяйственных культур и животных. При этом пунктом 3 ст. 346.5 НК РФ установлено, что указанные расходы принимаются применительно к порядку, предусмотренному для исчисления налога на прибыль организаций в соответствии со ст. 263 НК РФ. Согласно п. 3 ст. 263 НК РФ расходы по добровольным видам страхования включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат.

Согласно п. 5 ст. 346.5 НК РФ при применении ЕСХН в целях налогообложения:

1) датой получения доходов признается день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности иным способом (кассовый метод);

2) расходами налогоплательщика признаются затраты после их фактической оплаты. При этом оплатой товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав признается прекраще-

ние обязательства налогоплательщика - приобретателя указанных товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав перед продавцом, которое непосредственно связано с поставкой этих товаров (выполнением работ, оказанием услуг) и (или) передачей имущественных прав.

Таким образом, в налоговом учете организации следует отразить:

а) на дату перечисления 50% страховой премии – расходы на страхование сельхозкультур в размере 500 000 руб.;

б) на дату перечисления вторых 50% страховой премии Министерством сельского хозяйства (в рамках предоставленной субсидии):

- внереализационные доходы в размере субсидии – 500 000 руб.;
- (и) расходы на страхование сельхозкультур – 500 000 руб.

ПРИ ПОЛУЧЕНИИ АВАНСА СЛЕДУЕТ ИСЧИСЛИТЬ НДС ДАЖЕ ПРИ НАЛИЧИИ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО ДРУГИМ ДОГОВОРАМ

Мы подрядчики. Заказчик перечисляет нам авансы по каждому договору в размере 50% от стоимости договора. По условиям договора при получении аванса мы выставляем ему счет-фактуру на аванс. В декабре мы получили от заказчика аванс по новому договору в размере 5 млн. руб. При этом на 31.12.2014 общая задолженность заказчика за выполненные работы по другим договорам составляла 2,7 млн. руб. Из-за этого мы не стали выставлять заказчику счет-фактуру на аванс, хотя он с нас его требует. Должны ли мы все-таки выставить ему счет-фактуру?

СОГЛАСНО п. 1 ст. 168 НК РФ в случае получения налогоплательщиком сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, реализуемых на территории Российской Федерации, налогоплательщик **обязан** предъявить покупателю этих товаров (работ,

услуг), имущественных прав сумму налога, исчисленную по расчетной ставке 18/118 или 10/110.

Согласно п. 8 ст. 171 НК РФ вычета подлежат суммы налога, исчисленные налогоплательщиком с сумм оплаты, частичной оплаты, полученных в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг). При этом, указанные вычеты производятся с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав в размере налога, исчисленного со стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, **в оплату которых подлежат зачету** суммы ранее полученной оплаты, частичной оплаты **согласно условиям договора** (при наличии таких условий) (п. 6 ст. 172 в редакции с 01.10.2014).

Таким образом, если заказчик в соответствии с условиями договора перечислил аванс с указанием в платежном поручении конкретного договора, то подрядчик обязан исчислить с полученного аванса НДС, а также передать заказчику счет-фактуру на полученный аванс, содержащий реквизиты, указанные в п. 5.1 ст. 169 НК РФ.

Произвести частичный зачет полученного аванса в счет имеющейся задолженности подрядчик вправе только с согласия заказчика. Для этого необходимо подписать соответствующее двухстороннее соглашение, а также получить от заказчика уведомление об изменении назначения платежа в платежном поручении, которым был перечислен аванс.

ОТРАЖЕНИЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ АВАНСОВ ВЫДАННЫХ

Подскажите, пожалуйста, какие делать проводки, если мы перечисляем арендную плату авансом (в начале января за февраль и т.д.), а счет-фактуру получаем только в конце месяца, за который уплатили аванс.

ПЛАНом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н) для обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчи-

ками предусмотрен счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Согласно Инструкции к Плану счетов счет 60 дебетуется на суммы исполнения обязательств (оплату счетов), включая авансы и предварительную оплату, в корреспонденции со счетами учета денежных средств и др. При этом суммы выданных авансов и предварительной оплаты учитываются обособленно.

Согласно п. 18 ПБУ 10/99 в бухгалтерском учете расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Отчетным периодом для целей бухгалтерского учета является месяц нарастающим итогом с начала года (п. 48 ПБУ 4/99).

Согласно п. 1 ст. 168 НК РФ при реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав налогоплательщик дополнительно к цене (тарифу) реализуемых товаров (работ, услуг), передаваемых имущественных прав обязан предъявить к оплате покупателю этих товаров (работ, услуг), имущественных прав соответствующую сумму налога. Для целей налогообложения реализацией услуг организацией или индивидуальным предпринимателем признается возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу (п. 1 ст. 39 НК РФ).

Таким образом, в бухгалтерском учете организации-арендатора перечисление аванса и отражение расходов на аренду отражается следующими проводками:

Дебет 60, субсчет «Расчеты по авансам выданным» Кредит 51 – на дату перечисления аванса (предоплаты);

Дебет 20 (26, 44, др.) Кредит 60, субсчет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - на последнюю дату месяца отражена сумма арендной платы за указанный месяц (по условиям договора или на основании акта об оказанных услугах);

Дебет 19 Кредит 60, субсчет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - на последнюю дату месяца (при наличии счета-фактуры) отражена сумма НДС, предъявленная арендодателем;

Дебет 60, субсчет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит 60, субсчет «Расчеты по авансам выданным» - произведен зачет аванса (на последнюю дату месяца, за который был уплачен этот аванс).



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

ОПТОВАЯ И РОЗНИЧНАЯ ТОРГОВЛЯ

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

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

УЧРЕДИТЕЛЬ СМИ:

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

Главный редактор: АГАФОНОВА М.Н.

Технический редактор: ДУРАСОВ Е.С.

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

Редакционный совет:

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

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

Цена свободная.

Анонс очередного номера читайте на сайте www.nalogvesti.umi.ru.

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.