



# НАЛОГОВЫЕ ВЕСТИ

## КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ

Информационно-аналитическая газета для налогоплательщиков

### В НОМЕРЕ:

#### «НОВОЕ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ»

Внесены изменения в часть 2 Налогового кодекса

стр. 4 – 6

#### «ЕДИНЫЙ РЕГИСТРАЦИОННЫЙ ЦЕНТР ИНФОРМИРУЕТ»

Реализация положений «Дорожной карты» по оптимизации процедур регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

#### «КОНСУЛЬТАНТ «НВ»

Авансовые платежи по налогу на прибыль

стр. 7

#### «ВОПРОС-ОТВЕТ»

НДФЛ: имущественные вычеты, заполнение декларации

стр. 8 – 9

#### «НАЛОГОВЫЙ КОНСУЛЬТАНТ»

Безвозмездная передача денежных средств

стр. 10

#### «ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ»

Претензионная работа

стр. 11

#### «ТРУДОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО»

Применение законодательства, регулирующего труд женщин, лиц с семейными обязанностями и несовершеннолетних

стр. 12

#### «ОБРАТНАЯ СВЯЗЬ»

Резервы на оплату отпусков в бухгалтерском учете

стр. 13

### УФНС ИНФОРМИРУЕТ

## УВАЖАЕМЫЕ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ – ФИЗИЧЕСКИЕ ЛИЦА!

УПРАВЛЕНИЕ ФНС России по Красноярскому краю сообщает о начале массового исчисления имущественных налогов физическим лицам за 2013 год (перерасчетах за предыдущие налоговые периоды 2011-2013 г.г.) и направлении налоговых уведомлений для их уплаты.

Все граждане, на которых в соответствии с законодательством РФ зарегистрированы транспортные средства, земельные участки и объекты недвижимого имущества, в 2014 году получают по почте «Заказное письмо» с единым налоговым уведомлением о начисленных суммах по земельному, транспортному налогу и налогу на имущество физических лиц за 2013 год.

В соответствии с внесенными в ст. 52 Налогового Кодекса Российской Федерации изменениями, сумма налога исчисляется в полных рублях. Сумма налога менее 50 копеек отбрасывается, а сумма налога 50 копеек и более округляется до полного рубля.

Рассылка налоговых уведомлений осуществляется налоговыми инспекциями края централизованно, через Филиал Федерального казенного учреждения «Налог-сервис» по Красноярскому краю, Республике Тыва и Республике Хакасия.

Доставка извещений для получения налогового уведомления будет осуществляться как отделениями Почты России, так и альтернативными операторами оказания почтовых услуг (ООО Телекомсервис). Для получения налогового уведомления необходимо обращаться по адресу, указанному в извещении.

Срок уплаты налогоплательщиками - физическими лицами налога на имущество физических лиц установлен на территории Российской Федерации не позднее 1 ноября года, следующего за годом, за который исчислен налог. Данный порядок установлен статьей 5 Закона Российской Федерации от 09.12.1991 № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц».

В Красноярском крае, согласно краевому закону от 08.11.2007 № 3-676 «О транспортном налоге», срок уплаты налогоплательщиками - физическими лицами транспортного налога установлен не позднее 10 ноября года, следующего за годом, за который исчислен налог.

Сроки уплаты земельного налога физическими лицами устанавливаются соответствующими решениями представительных органов муниципальных образований Красноярского края на подведомственных им территориях. Эти сроки не могут быть установлены ранее 1 ноября года, следующего за годом, за который исчислен налог.

Информацию о сроках уплаты, ставках и льготах по имущественным налогам мож-

но получить с помощью интерактивного сервиса Федеральной налоговой службы «Имущественные налоги: ставки и льготы».

В 2014 году налоговые инспекции Красноярского края должны в срок до 20 июня исчислить подлежащие уплате суммы налога на имущество физических лиц, земельного и транспортного налогов за 2013 год и направить налогоплательщикам налоговые уведомления по форме, утвержденной приказом Федеральной налоговой службы от 05.10.2010 № ММВ-7-11/479@. Данная форма позволяет при наличии у налогоплательщика - физического лица объектов налогообложения по налогу на имущество, земельному и транспортному налогам направлять одно налоговое уведомление с разделами по каждому налогу и сведениями о переплате и (или) недоимке по соответствующему налогу. Наличие подписи должностного лица и печати налогового органа формой не предусмотрено.

При обнаружении неточностей или ошибок в полученном уведомлении налогоплательщик может заполнить прилагаемое к уведомлению заявление и направить его в инспекцию, направившую уведомление. Работники инспекции уточнят сведения информационных ресурсов и при необходимости сформируют новое налоговое уведомление.

На основании полученных налоговых уведомлений по приложенным к ним платежным документам граждане уплачивают в бюджет края и муниципальных образований соответствующие суммы налогов до истечения установленных сроков.

Налогоплательщики могут самостоятельно контролировать свои налоговые расчеты с бюджетом через Интернет. Для этого Федеральная налоговая служба предлагает гражданам удобную электронную услугу – онлайн-сервис «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц».

Сервис предоставляет информацию о находящихся в собственности объектах недвижимого имущества и транспортных средствах; о начисленных и уплаченных налогах, задолженности и переплатах. Сервис дает возможность распечатывать налоговые уведомления и квитанции на уплату налоговых платежей и налоговой задолженности; уплачивать налоги и задолженность безналичным способом в режиме реального времени; обращаться в налоговые органы без личного визита.

Для доступа к сервису необходимо получить в любой налоговой инспекции (кроме специализированных) Регистрационную карту, заполнив заявление и предъявив документ, удостоверяющий личность.

### НОВОСТИ ФНС

## ВНИМАНИЮ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ!

ФЕДЕРАЛЬНАЯ налоговая служба сообщает, что на сайте ФНС России размещены контрольные соотношения показателей форм налоговой декларации по земельному и транспортному налогам, по налогу на имущество организаций (налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций).

По земельному налогу в разделе «Налогообложение в Российской Федерации» - «Действующие в Российской Федерации налоги и сборы» - «Местные налоги» - «Земельный налог»: «Физическим лицам и индивидуальным предпринимателям» - «Налоговая декларация» и «Юридическим лицам» - «Налоговая декларация» после размещенной Формы и порядка заполнения налоговой декларации.

По транспортному налогу в разделе «Налогообложение в Российской Федерации» - «Действующие в Российской Федерации налоги и сборы» - «Региональные налоги» - «Транспортный налог» - «Юридическим лицам» - «Уплата налога и отчетность» после размещенного Порядка заполнения налоговой декларации.

По налогу на имущество организаций в разделе «Налогообложение в Российской Федерации» - «Действующие в Российской Федерации налоги и сборы» - «Региональные налоги» - «Налог на имущество организаций» - «Налоговая декларация» после размещенной Формы и порядка заполнения налоговой декларации.



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

## 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

⇒ Указом Президента РФ от 11.04.2014 № 226 утвержден Национальный план противодействия коррупции на 2014-2015 г.г.

⇒ Правительство РФ одобрило законопроект № 477982-6 о внесении изменений в Федеральный закон «О национальной платежной системе». Законопроект направлен на обеспечение бесперебойности осуществления переводов денежных средств в рамках национальной платежной системы Российской Федерации.

⇒ Постановлением Правительства РФ от 17.04.2014 № 350 внесены изменения в перечень технологического оборудования (в том числе комплектующих и запасных частей к нему), аналоги которого не производятся в Российской Федерации, ввоз которого на территорию РФ не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость.

⇒ В письме ФНС России от 07.04.2014 № ГД-4-3/6488@ разъяснен порядок определения момента возникновения права на применение особенностей при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций в отношении деятельности, связанной с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья.

⇒ Для специальных транспортных средств, выпущенных в обращение на территории Российской Федерации, категорий М2, М3, N1, N2, N3, в том числе повышенной проходимости категории G с 12.04.2014 применяется базовая ставка для расчета суммы утилизационного сбора в размере 150 000 рублей (письмо ФНС России от 10.04.2014 № 20-984).

⇒ При осуществлении операций по реализации прав требований (уступка, последующая уступка) в целях определения суммового критерия для отнесения сделки к контролируемой банки в качестве дохода по указанным операциям учитывают положительную (отрицательную) разницу между полученной при реализации (последующей уступке) права требования (в том числе ранее приобретенного) суммой средств и учетной стоимостью данного права требования (письмо Минфина РФ от 11.04.2014 № 03-01-рз/16738).

⇒ Банк России предлагает кредитным организациям, заинтересованным в начале работы на территории Республики Крым и территории города федерального значения Севастополя, в том числе в приобретении активов и обязательств кредитных учреждений, имеющих лицензию Национального банка Украины, разместить соответствующую информацию на официальном сайте Банка России [www.cbr.ru](http://www.cbr.ru).

⇒ Льготы (пониженные ставки и освобождения), предусмотренные международными соглашениями об избежании двойного налогообложения, при выплате доходов в виде дивидендов, процентов и доходов от использования авторских прав от источников в Российской Федерации применяются исключительно в случае, если резидент иностранного государства, с которым Российской Федерацией заключено соответствующее соглашение, является фактическим получателем дохода (письмо Минфина РФ от 09.04.2014 № 03-00-РЗ/16236).

⇒ Совет директоров Центробанка одобрил Кодекс корпоративного управления и рекомендовал его к применению акционерными обществами, ценные бумаги которых допущены к организованному торгам (письмо ЦБ РФ от 10.04.2014 № 06-52/2463).

### ПОСТАНОВКА НА УЧЕТ ПО МЕСТУ НАХОЖДЕНИЯ НЕДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА ПРИ РЕОРГАНИЗАЦИИ

В письме от 08.04.2014 № СА-4-14/6539 ФНС России разъяснила порядок постановки на учет в налоговых органах по месту нахождения объектов недвижимого имущества, в том числе земельных участков в случае приобретения права на указанное имущество в результате правопреемства, возникшего при реорганизации организации в форме присоединения.

Учет сведений об организации-правопреемнике осуществляется в налоговом органе по месту нахождения недвижимого имущества, в том числе земельных участков, принадлежавших организации-правопреемнику на праве собственности и полученных правопреемником при реорганизации в форме присоединения, с присвоением КПП «39» (код документа - 2702, справочник СДУНО) при представлении организации в произвольной форме с обязательным указанием наименования, ОГРН и ИНН как организации-правопреемника, так и организации-правопреемника. К заявлению необходимо приложить объекты недвижимого имущества, в том числе земельных участков, расположенных на территории, подведомственной данному налоговому органу, с указанием наименования объекта недвижимого имущества, кадастрового (условного) номера и адреса места нахождения объекта.

При поступлении в последующем сведений от Росреестра о государственной регистрации прав на указанное выше недвижимое имущество постановка на учет по данному основанию должна быть осуществлена в установленном порядке.

В письме обращается внимание, что согласно п. 5 ст. 84 НК РФ в случае прекращения деятельности российской организации в результате реорганизации снятие ее с учета в налоговых органах по всем основаниям, предусмотренным Налоговым кодексом, осуществляется на основании сведений, содержащихся в Едином государственном реестре юридических лиц.

### НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ В ВИДЕ РАСХОДОВ НА ОХРАНУ ТРУДА В УГОЛЬНОЙ ОТРАСЛИ

Согласно п. 1 ст. 343.1 НК РФ налогоплательщики по своему выбору могут уменьшить сумму НДС, исчисленную за налоговый период при добыче угля на участке недр, на сумму экономически обоснованных и документально подтвержденных расходов, осуществленных (понесенных) налогоплательщиком в налоговом периоде и связанных с обеспечением безопасных условий и охраны труда при добыче угля на данном участке недр (налоговый вычет), либо учесть указанные расходы при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций в соответствии с главой 25 НК РФ.

В соответствии с п. 6 ст. 343.1 НК РФ виды расходов, связанных с обеспечением безопасных условий и охраны труда при добыче угля, учитываемых налогоплательщиком при определении налогового вычета согласно перечню, утвержденному Постановлением Правительства РФ от 10.06.2011 № 455, устанавливаются в учетной политике для целей налогообложения.

В письме ФНС России от 07.04.2014 № ГД-4-3/6393@ разъяснено, что налогоплательщик может закрепить в учетной политике использование налогового вычета в отношении отдельных видов расходов, предусмотренных указанным перечнем.

### УТВЕРЖДЕНА ФОРМА ДЛЯ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ ПЛАТЕЖНЫМИ АГЕНТАМИ

Согласно п.п. 4 и 7 ст. 7 Федерального закона от 03.06.2009 № 103-ФЗ налоговые органы осуществляют контроль за соблюдением платежными агентами обязанностей по сдаче в кредитную организацию полученных от плательщиков при приеме платежей наличных денежных средств для зачисления в полном объеме на свой специальный банковский счет (счета), а также по использованию платежными агентами и поставщиками специальных банковских счетов для осуществления расчетов при приеме платежей. Операторы по приему платежей обязаны выдавать налоговым органам сведения об осуществленных расчетах в течение трех дней со дня получения мотивированного запроса налогового органа.

Приказом ФНС России от 13.02.2014 № ММВ-7-2/48@ (зарегистрирован в Минюсте 14.04.2014) утверждены форма и порядок направления налоговым органом запроса оператору по приему платежей физических лиц.

Приказом ФНС России от 13.02.2014 № ММВ-7-2/49@ (зарегистрирован в Минюсте 14.04.2014) утверждены форма, формат и порядок предоставления оператором по приему платежей физических лиц информации по запросам налоговых органов.

### О НЕПРАВОМЕРНОСТИ ОТКАЗА В ПРИЕМЕ 3-НДФЛ

При декларировании доходов за 2013 год налогоплательщики - физические лица должны представить в налоговые органы налоговую декларацию 3-НДФЛ по форме, утвержденной приказом ФНС России от 10.11.2011 № ММВ-7-3/760@ (в редакции приказа ФНС России от 14.11.2013 № ММВ-7-3/501@).

В п. 28 Административного регламента, утв. приказом Минфина РФ от 02.07.2012 № 99н содержится исчерпывающий перечень оснований для отказа в приеме налоговой отчетности.

Таковыми причинами являются:  
1) отсутствие документов, удостоверяющих личность физического лица, или отказ физического лица предъявить должностному лицу, предоставляющему государственную услугу, такие документы в случае представления налоговой декларации (расчета) непосредственно этим лицом;

2) отсутствие документов, подтверждающих в установленном порядке полномочия физического лица - уполномоченного представителя заявителя на представление налоговой декларации (расчета) или подтверждение достоверности и полноты сведений, указанных в налоговой декларации (расчете), либо отказ указанного лица предъявить должностному лицу, предоставляющему государственную услугу, такие документы;

3) представление налоговой декларации (расчета) не по установленной форме (установленному формату);

4) отсутствие в налоговой декларации (расчете), представленной на бумажном носителе, подписи руководителя (иного представителя - физического лица) организации - заявителя (физического лица - заявителя или его представителя), уполномоченного подтверждать достоверность и полноту сведений, указанных в налоговой декларации (расчете), печати организации;

5) отсутствие усиленной квалифицированной электронной подписи руководителя (иного представителя - физического лица) организации-заявителя (физического лица - заявителя или его представителя) или несоответствие данных владельца квалифицированного сертификата ключа проверки электронной подписи данным руководителя (иного представителя - фи-

зического лица) организации-заявителя (физического лица - заявителя или его представителя) в налоговой декларации (расчете) в случае ее представления в электронной форме по ТКС;

6) представление налоговой декларации (расчета) в налоговый орган, в компетенцию которого не входит прием этой налоговой декларации (расчета).

При этом, как указано в письме ФНС России от 18.04.2014 № ПА-4-6/7440, некорректное заполнение отдельных реквизитов налоговой декларации, в частности, неверное указание кода ОКАТО/ОКТМО, отсутствие на бланке налоговой декларации двумерного штрих-кода или представление налоговой декларации по форме, соответствующей по составу показателей утвержденной форме, но не подлежащей обработке автоматизированным способом, **не являются** причинами для отказа в приеме соответствующей налоговой декларации.

Вышеуказанным письмом Федеральная налоговая служба напоминает о персональной ответственности начальников инспекций ФНС России за неправомерный отказ в приеме налоговой отчетности.

### ИМУЩЕСТВЕННЫЙ ВЫЧЕТ ПО ПРОЦЕНТАМ ЗА РАССРОЧКУ ПЛАТЕЖА

В соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 220 НК РФ в редакции, действовавшей до 1 января 2014 года, при определении размера налоговой базы налогоплательщик имеет право на получение имущественного налогового вычета в сумме фактически произведенных расходов на погашение процентов по целевым займам (кредитам), полученным от российских организаций или индивидуальных предпринимателей и фактически израсходованным на приобретение на территории Российской Федерации квартиры, комнаты или доли (долей) в них.

По мнению Минфина РФ, к расходам на уплату процентов могут быть отнесены расходы, понесенные налогоплательщиком в виде уплаченных сумм процентов за предоставление рассрочки платежа за приобретаемую квартиру.

Об этом сообщается в письме ФНС России от 14.04.2014 № БС-4-11/7094@, размещенном на официальном сайте [palog.ru](http://palog.ru) в электронном сервисе «Разъяснения ФНС, обязательные для применения налоговыми органами».

### УТВЕРЖДЕН ПЕРЕЧЕНЬ РАБОЧИХ МЕСТ ДЛЯ «ОСОБЕННОЙ» ОЦЕНКИ УСЛОВИЙ ТРУДА

В соответствии с п. 7 ст. 9 Федерального закона от 28.12.2013 № 426-ФЗ в отношении рабочих мест в организациях, осуществляющих отдельные виды деятельности, а также в случае, если выполнение работ по проведению специальной оценки условий труда создает или может создать угрозу жизни или здоровью работника, членов комиссии, иных лиц, специальная оценка условий труда проводится с учетом особенностей, устанавливаемых уполномоченным федеральным органом исполнительной власти. Таким уполномоченным органом является Министерство труда и социального развития РФ (Минтруд).

Постановлением Правительства РФ от 14.04.2014 № 290 утвержден перечень рабочих мест в организациях, осуществляющих отдельные виды деятельности, в отношении которых специальная оценка условий труда проводится с учетом устанавливаемых уполномоченным федеральным органом исполнительной власти особенностей.

Особенности проведения специальной оценки условий труда в отношении предусмотренных перечнем рабочих мест в организациях, осуществляющих отдельные виды деятельности, Минтруд должен утвердить до 1 января 2015 г.

## Коротко о главном

### НАЦИОНАЛЬНЫЙ СОВЕТ ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНЫМ КВАЛИФИКАЦИЯМ

УКАЗОМ Президента РФ от 16.04.2014 № 249 образован Национальный совет при Президенте Российской Федерации по профессиональным квалификациям.

Совет является консультативным органом, образованным в целях рассмотрения вопросов, касающихся создания и развития системы профессиональных квалификаций в Российской Федерации.

Основными задачами Совета являются:

- разработка предложений Президенту РФ по определению приоритетных направлений государственной политики в сфере подготовки высококвалифицированных кадров;
- координация деятельности органов государственной власти Российской Федерации, объединений работодателей, профессиональных союзов (их объединений) и ассоциаций, общественных объединений, образовательных, научных и иных организаций по созданию и развитию системы профессиональных квалификаций в Российской Федерации;
- проведение экспертизы проектов законодательных и иных нормативных правовых актов РФ, проектов профессиональных стандартов;
- рассмотрение проектов федеральных государственных стандартов профессионального образования, оценка их соответствия профессиональным стандартам, подготовка предложений по их совершенствованию;
- подготовка предложений по разработке классификатора (перечня) видов профессиональной деятельности и его последующей актуализации;
- содействие международному сотрудничеству в сфере развития национальных систем профессиональных квалификаций.

### ПРОМО-АКЦИЯ И АКЦИЗЫ

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИК передал подакцизную продукцию (пиво) организации, осуществляющей проведение промо-акции. Как разъяснила ФНС России в письме от 15.04.2014 № ГД-4-3/7123@, при проведении промо-акции налогоплательщик фактически осуществляет передачу прав собственности на подакцизный товар неопределенному кругу лиц, участвующих в промо-акции. Таким образом, передача налогоплательщиком подакцизной продукции (пива) организации, осуществляющей проведение промо-акции, является реализацией подакцизной продукции и, соответственно, признается объектом налогообложения акцизом.

### О ПОЛУЧЕНИИ ИМУЩЕСТВЕННОГО ВЫЧЕТА У НЕСКОЛЬКИХ НАЛОГОВЫХ АГЕНТОВ

МИНФИН РФ в письме от 26.03.2014 № 03-04-07/13348 обращает внимание, что с 1 января 2014 г. все налогоплательщики имеют право на получение имущественных налоговых вычетов у одного или нескольких налоговых агентов по своему выбору, независимо от даты возникновения права на получение данного вычета.

Согласно п. 8 ст. 220 НК РФ налоговый агент обязан предоставить имущественные налоговые вычеты при получении от налогоплательщика подтверждения права на имущественные налоговые вычеты, выданного налоговым органом, с указанием суммы имущественного налогового вычета, который налогоплательщик вправе получить у каждого налогового агента, указанного в подтверждении.

Вышеназванное письмо Минфина доведено до сведения налоговых органов письмом ФНС России от 09.04.2014 № ПА-4-11/6649.

### НДФЛ ПРИ ВЫКУПЕ АКЦИЙ У АКЦИОНЕРОВ

В соответствии с пунктом 1 статьи 75 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ «Об акционерных обществах» акционеры - владельцы голосующих акций в установленных случаях вправе требовать выкупа обществом всех или части принадлежащих им акций.

Определение налоговой базы в случае выкупа акционерным обществом ценных бумаг у акционеров осуществляется в общем порядке, установленном статьей 214.1 НК РФ. При этом в соответствии со статьей 228 НК РФ обязанность по исчислению и уплате налога на доходы физических лиц возлагается на налогоплательщика.

См. письмо ФНС России от 14.04.2014 № БС-4-11/7093@.

### НЕУСТОЙКА ЗА НЕИСПОЛНЕНИЕ СУДЕБНОГО АКТА

В Постановлении Пленума ВАС РФ от 04.04.2014 № 22 разъяснены вопросы присуждения взыскателю денежных средств за неисполнение судебного акта.

Так, в п. 2 Постановления указано, что с целью обеспечения своевременного исполнения судебного акта должником суд, удовлетворяя заявление о взыскании денежных средств, присуждает истцу проценты за пользование чужими денежными средствами на всю взыскиваемую сумму с момента вступления судебного акта в законную силу и до его фактического исполнения. При этом суд указывает в резолютивной части

судебного акта на взыскание названных процентов по ставке рефинансирования Банка России, если стороны не представят достаточных доводов, обосновывающих увеличение ставки на определенный размер. Если суд не рассмотрел вопрос о присуждении процентов на случай неисполнения судебного акта, взыскатель вправе обратиться с заявлением о принятии судом дополнительного решения по вопросу начисления таких процентов (пункт 2 части 1 статьи 178 АПК РФ).

### ПЛЕНУМ ВАС ОБ ЭКСПЕРТИЗЕ

ПЛЕНУМ ВАС РФ в Постановлении от 04.04.2014 № 23 разъяснил некоторые вопросы практики применения арбитражными судами законодательства об экспертизе.

В частности, в Постановлении указано, что суд не может отказать в проведении экспертизы в негосударственной экспертной организации, а равно лицом, обладающим специальными знаниями, но не являющимся работником экспертного учреждения (организации), только в силу того, что проведение соответствующей экспертизы может быть поручено государственному судебно-экспертному учреждению.

При поручении проведения экспертизы лицу, не являющемуся государственным судебным экспертом, суд выясняет сведения о его образовании, специальности, стаже работы, занимаемой должности и указывает их в определении о назначении экспертизы.

### ВОССТАНОВЛЕНИЕ НДС СЕЛЬХОЗПРОИЗВОДИТЕЛЯМИ

В письме ФНС России от 18.04.2014 № ГД-4-3/7472 разъяснено следующее.

В случае оплаты работ (услуг), выполняемых (оказываемых) сельхозтоваропроизводителями, за счет субсидий из федерального бюджета, предоставленных федеральным бюджетом бюджетам субъектов РФ в рамках Постановления Правительства РФ от 27.12.2012 № 1431, налог на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), приобретенным для использования в производстве и (или) реализации облагаемых НДС работ (услуг), реализуемых сельхозтоваропроизводителями, восстановлению не подлежит.

В случае если субсидии из федерального бюджета выделяются на возмещение затрат, связанных с оплатой приобретенных товаров (работ, услуг), с учетом налога на добавленную стоимость, а также на возмещение затрат по уплате этого налога при ввозе товаров на территорию Российской Федерации, суммы налога, принятые к вычету налогоплательщиком по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, подлежат восстановлению.

### ЛЕНТА НОВОСТЕЙ

➔ При приобретении агентом товаров (услуг) для нескольких покупателей-принципалов указание в графе 3 «Количество (объем)» счета-фактуры, выставленного агентом принципалу по приобретенным для него товарам (услугам), меньшего их количества (объема), чем указано в копии счета-фактуры, выставленного агенту продавцом, не является основанием для отказа в принятии к вычету у принципала суммы налога на добавленную стоимость, указанной в таком счете-фактуре и составляющей часть суммы налога, указанной в счете-фактуре, выставленном агенту продавцом (письмо ФНС России от 18.04.2014 № ГД-4-3/7473@).

➔ Указом Президента РФ от 20.04.2014 № 259 утверждена новая Концепция государственной политики Российской Федерации в сфере содействия международному развитию. Системная реализация Концепции будет способствовать продвижению национальных интересов России в сфере международного сотрудничества.

➔ Письмом ФНС России от 21.04.2014 № ГД-4-3/7605@ до налоговых органов и налогоплательщиков доведено письмо Минфина, согласно которому предоставление казенным учреждением в аренду муниципального имущества не облагается НДС и, соответственно, арендаторы этого имущества не являются налоговыми агентами по НДС.

➔ Решением Конституционного Суда РФ от 22.04.2014 г. утвержден Обзор практики за 1 квартал 2014 года, состоящий из следующих разделов: конституционные основы публичного права; конституционные основы трудового законодательства и социальной защиты; конституционные основы частного права; конституционные основы уголовной юстиции.

➔ В письме ФНС России от 15.04.2014 № ЕД-4-2/7212@ содержится актуализированный перечень контрольно-кассовой техники, которую вправе применять платежные агенты (субагенты) при осуществлении деятельности по приему платежей физических лиц после 01.01.2014.

➔ В письме ФНС России от 21.04.2014 № ГД-4-3/7582@ разъяснен порядок корректировки налоговой базы по налогу на прибыль и соответствующей суммы этого налога иностранными организациями, осуществляющими свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства.

➔ ФНС России в письме от 18.04.2014 № ОА-4-13/7549@ разъяснила отдельные вопросы заполнения уведомления о контролируемых сделках. В частности, по договорам страхования, по сделке реализации (выбытия) облигаций и возмещении покупателем суммы начисленного купонного дохода, по агентским сделкам, о сумме экспортной пошлины и др. вопросы.

➔ На официальном сайте Министерства связи и массовых коммуникаций Российской Федерации по адресу <http://minsvyaz.ru/ru/directions/?direction=52> доступна электронная версия реестра организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий по состоянию на 11.03.2014, в целях применения указанными организациями п. 6 ст. 259 НК РФ. Об этом сообщается в письме ФНС России от 14.04.2014 № ГД-4-3/7092@.

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

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

Подписной индекс — **31379**



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

Подписной индекс — **73624**



Эти издания читает Ваш налоговый инспектор!

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

## Новое в Законодательстве

# ВНЕСЕНЫ ИЗМЕНЕНИЯ В ЧАСТЬ 2 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА

Изменения внесены Федеральным законом от 20.04.2014 № 81-ФЗ. Закон вступает в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня его официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу, за исключением пункта 1 и подпункта «а» пункта 4 статьи 1, вступающих в силу с 1 января 2015 года. Закон опубликован на официальном интернет-портале правовой информации <http://www.pravo.gov.ru> 21.04.2014.

### ДОВЕРЕННОЕ ЛИЦО ИЛИ СМОЖЕТ ПОДПИСЫВАТЬ СЧЕТА-ФАКТУРЫ

ИЗМЕНЕНИЯ внесены в абз. 1 п. 6 ст. 169 НК РФ.

С 01.07.2014 при выставлении счета-фактуры индивидуальным предпринимателем счет-фактура подписывается индивидуальным предпринимателем либо иным лицом, уполномоченным доверенностью от имени индивидуального предпринимателя, с указанием реквизитов свидетельства о государственной регистрации этого индивидуального предпринимателя.

### ИЗМЕНЕН МОМЕНТ ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПО НДС ПРИ ПРОДАЖЕ НЕДВИЖИМОСТИ

СТАТЬЯ 167 НК РФ дополнена пунктом 16, согласно которому при реализации недвижимого имущества моментом определения налоговой базы признается день передачи недвижимого имущества покупателю этого имущества по передаточному акту или иному документу о передаче недвижимого имущества.

Тем самым достигнуто единообразие в определении налоговой базы по налогу на прибыль и налоговой базы по НДС. Соответствующие изменения в главу 25 НК РФ были внесены с 01.01.2013 г. Согласно п. 3 ст. 271 НК РФ датой реализации недвижимого имущества признается дата передачи недвижимого имущества приобретателю этого имущества по передаточному акту или иному документу о передаче недвижимого имущества.

С 1 июля 2014 г. при реализации недвижимого имущества налоговую базу по НДС надо будет определять на дату передаточного акта (иного документа на передачу имущества).

### КТО БУДЕТ ВЕСТИ ЖУРНАЛЫ УЧЕТА СЧЕТОВ-ФАКТУР С 2015 ГОДА

С 1 января 2015 г. из п. 3 ст. 169 НК РФ для налогоплательщиков исключается обязанность по ведению журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур.

В соответствии с п. 3 ст. 169 НК РФ (в ред. с 01.01.2015) налогоплательщик обязан составить счет-фактуру, вести книги покупок и книги продаж:

- при совершении операций, признаваемых объектом налогообложения НДС, за исключением операций, не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) в соответствии со ст. 149 НК РФ;
- в иных случаях, определенных в установленном порядке.

При этом обязанность вести журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур сохраняется за лицами, не являющимися налогоплательщиками, в случае выставления и (или) получения ими счетов-фактур при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого

лица на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров (п. 3.1 ст. 169 НК РФ).

### СОКРАЩЕН ПЕРЕЧЕНЬ ДОКУМЕНТОВ, ПРЕДСТАВЛЯЕМЫХ ДЛЯ ПОДТВЕРЖДЕНИЯ ПРАВА НА ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ НДС

ОРГАНИЗАЦИИ и индивидуальные предприниматели для использования права на освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС в соответствии со статьей 145 Налогового кодекса РФ должны представить в налоговый орган соответствующее письменное уведомление и документы, указанные в п. 6 ст. 145 НК РФ. Уведомление и документы представляются не позднее 20-го числа месяца, начиная с которого используется право на освобождение (п. 3 ст. 145 НК РФ).

В последующем указанные лица обязаны по истечении 12 календарных месяцев не позднее 20-го числа следующего месяца представить в налоговые органы документы, указанные в п. 6 ст. 145 НК РФ, подтверждающие правомерность использования ими права на освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС (п. 4 ст. 145 НК РФ).

Из п. 6 ст. 145 НК РФ исключен абзац 5, согласно которому в налоговые органы следовало представлять копию журнала полученных и выставленных счетов-фактур.

Таким образом, начиная с 1 января 2015 г. в налоговые органы представляются следующие документы для использования (подтверждения) права на применение освобождения от обязанностей налогоплательщика НДС:

- выписка из бухгалтерского баланса (представляют организации);
- выписка из книги продаж;
- выписка из книги учета доходов и расходов и хозяйственных операций (представляют индивидуальные предприниматели).

### ИЗ ГЛАВЫ 21 ИСКЛЮЧЕНО ПОНЯТИЕ «СУММОВЫХ РАЗНИЦ»

В п. 4 ст. 153 НК РФ слова «Суммовые разницы в части» заменены на слова «Разницы в сумме». Это связано с тем, что понятие «суммовые разницы» ни в статье 11, ни в главе 21 НК РФ не раскрыто. Такого понятия нет и в бухгалтерском учете.

Согласно п. 4 ст. 153 НК РФ (в новой редакции) если при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав по договорам, обязательство об оплате которых предусмотрено в рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте, или условных денежных единицах, моментом определения налоговой базы является день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав. При определении налоговой базы иностранная валюта или условные денежные единицы пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату отгрузки (передачи) товаров (выполнения работ, оказания услуг),

передачи имущественных прав. При последующей оплате товаров (работ, услуг), имущественных прав налоговая база не корректируется. Разницы в сумме налога, возникающие у налогоплательщика-продавца при последующей оплате товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываются в составе внереализационных доходов в соответствии со ст. 250 НК РФ или в составе внереализационных расходов в соответствии со ст. 265 НК РФ.

#### Пример 1

Организация поставляет товары российским покупателям на условиях последующей оплаты. В связи с этим цены в договорах указаны в долларах США. Расчеты производятся в рублях по курсу ЦБ РФ на дату оплаты.

Организация отгрузила товары покупателю на 354 000 долларов США, в том числе НДС – 54 000 долларов США. На дату отгрузки официальный курс доллара США составлял 34 руб./долл.США.

В бухгалтерском учете отгрузка товаров отражена проводками:

Дебет 62 Кредит 90-1 – 12 036 000 руб. (354 000 x 34) – отражена выручка от реализации с учетом НДС;

Дебет 90-3 Кредит 68-НДС – 1 836 000 руб. (54 000 x 34) – начислена сумма НДС с выручки.

На дату оплаты курс доллара США составил 34,5 руб./долл.США.

В учете организации сделаны проводки:

Дебет 51 Кт 62 – 12 213 000 руб. (354 000 x 34,5) – поступила оплата от покупателя;

Дебет 62 Кредит 91-1 – 177 000 руб. (12 213 000 – 12 036 000) – отражена положительная курсовая разница по расчетам с покупателем.

Для целей налогообложения прибыли доходы в виде положительной курсовой разницы включены в состав внереализационных доходов на дату получения денежных средств от покупателя.

Симметричные изменения внесены в ст. 172 НК РФ.

Согласно п. 1 ст. 172 (в новой редакции) при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав по договорам, обязательство об оплате которых предусмотрено в рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте, или в условных денежных единицах, налоговые вычеты, произведенные в порядке, предусмотренном гл. 21 НК РФ, при последующей оплате указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав не корректируются. Разницы в сумме налога, возникающие у покупателя при последующей оплате, учитываются в составе внереализационных доходов в соответствии со ст. 250 НК РФ или в составе внереализационных расходов в соответствии со ст. 265 НК РФ.

#### Пример 2

Хозяйственные операции, описанные в примере 1, отразим в бухгалтерском учете покупателя.

На дату получения товаров от продавца:

Дебет 41 Кредит 60 – 10 200 000 руб. (300 000 x 34) – приняты к учету товары, поступившие от продавца;

Дебет 19-3 Кредит 60 – 1 836 000 руб. (54 000 x 34) – отражена сумма НДС, предъявленная продавцом.

На дату оплаты:

Дебет 60 Кредит 51 – 12 213 000 руб. (354 000 x 34,5) – перечислена оплата продавцу за поступившие товары;

Дебет 91-2 Кредит 60 – 177 000 руб. (12 036 000 – 12 213 000) отражена отрицательная курсовая разница.

Для целей налогообложения прибыли расходы в виде отрицательной курсовой разницы включены в состав внереализационных расходов на дату перечисления денежных средств продавцу.

#### Обратите внимание!

Замена понятия «суммовые разницы» на понятие «разницы в сумме» является технической и не вносит принципиальных изменений в порядок исчисления НДС, установленный с 01.10.2011 г.

### ИЗ ГЛАВЫ 25 ИСКЛЮЧЕНО ПОНЯТИЕ «СУММОВЫХ РАЗНИЦ»

В действующей редакции гл. 25 НК РФ «курсовые разницы» и «суммовые разницы» выделены как два разных объекта налогового учета. Понятие «курсовых разниц» применяется к внешнеэкономическим сделкам (контрактам), когда расчеты производятся в иностранной валюте. Понятие «суммовых разниц» применяется к сделкам (контрактам), цена которых выражена в иностранной валюте или условных единицах, а расчеты производятся в рублях.

При этом в бухгалтерском учете понятие «суммовые разницы» не применяется уже с 2007 года. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утв. приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н, применяется для формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе подлежащих оплате в рублях.

Согласно п. 3 ПБУ 3/2006 курсовая разница – это разница между рублевой оценкой актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательства по оплате или отчетную дату данного отчетного периода, и рублевой оценкой этого же актива или обязательства на дату принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода.

С 01.01.2015 г. для целей налогообложения прибыли также будет применяться единое понятие – «курсовые разницы».

Из статьи 250 НК РФ исключен п. 11.1 и в новой редакции изложен п. 11, устанавливающий порядок включения в состав внереализационных доходов положительные курсовые разницы.



## Новое в Законодательстве

В соответствии с п. 11 ст. 250 НК РФ (в ред. с 01.01.2015) внереализационными доходами признаются доходы в виде положительной курсовой разницы, за исключением положительной курсовой разницы, возникающей от переоценки выданных (полученных) авансов.

Положительной курсовой разницей признается курсовая разница, возникающая при дооценке имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований, стоимость которых выражена в иностранной валюте, или при уценке обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Такой порядок применяется в случае, если указанная дооценка или уценка производится в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю Российской Федерации, установленного ЦБ РФ, либо с изменением курса иностранной валюты (условных денежных единиц) к рублю Российской Федерации, установленного законом или соглашением сторон, если выраженная в этой иностранной валюте (условных денежных единицах) стоимость требований (обязательств), подлежащих оплате в рублях, определяется по курсу, установленному законом или соглашением сторон соответственно.

Аналогично из п. 1 ст. 265 НК РФ исключен пп. 5.1 и в новой редакции изложен пп. 5, устанавливающий порядок включения в состав внереализационных расходов отрицательные курсовые разницы.

В соответствии с пп. 5 п. 1 ст. 250 НК РФ (в ред. с 01.01.2015) в состав внереализационных расходов включаются расходы в виде отрицательной курсовой разницы, за исключением отрицательной курсовой разницы, возникающей от переоценки выданных (полученных) авансов.

Отрицательной курсовой разницей признается курсовая разница, возникающая при уценке имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований, стоимость которых выражена в иностранной валюте, или при дооценке обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Эти положения применяются в случае, если указанная уценка или дооценка производится в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю Российской Федерации, установленного Центральным банком Российской Федерации, либо с изменением курса иностранной валюты (условных денежных единиц) к рублю Российской Федерации, установленного законом или соглашением сторон, если выраженная в этой иностранной валюте (условных денежных единицах) стоимость требований (обязательств), подлежащих оплате в рублях, определяется по курсу, установленному законом или соглашением сторон соответственно.

С 01.01.2015 г. изменяется и порядок признания доходов и расходов в виде курсовых разниц, образующихся как при расчетах в иностранной валюте, так и при расчетах в рублях в случаях, когда цена договора установлена в иностранной валюте или условных единицах.

Из статьи 271 «Порядок признания доходов при методе начислений» исключен п. 7 (о суммовых разницах), а п. 8 изложен в новой редакции.

В соответствии с п. 8 ст. 271 (в ред. с 01.01.2015) доходы, выраженные в иностранной валюте, для целей налогообложения пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на дату признания

соответствующего дохода. При этом в случае получения аванса, задатка доходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на дату получения аванса, задатка (в части, приходящейся на аванс, задаток).

Требования (обязательства), стоимость которых выражена в иностранной валюте, имущество в виде валютных ценностей пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на дату перехода права собственности на указанное имущество, прекращения (исполнения) требований (обязательств) и (или) на последнее число текущего месяца в зависимости от того, что произошло раньше.

Если при пересчете выраженной в иностранной валюте (условных денежных единицах) стоимости требований (обязательств), подлежащих оплате в рублях, применяется иной курс иностранной валюты, установленный законом или соглашением сторон, пересчет доходов, требований (обязательств) в соответствии с настоящим пунктом производится по такому курсу.

Из статьи 272 «Порядок признания расходов при методе начислений» исключен п. 9 (о суммовых разницах), а п. 10 изложен в новой редакции.

В соответствии с п. 10 ст. 272 (в ред. с 01.01.2015) расходы, выраженные в иностранной валюте, для целей налогообложения пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на дату признания соответствующего расхода. При этом в случае перечисления аванса, задатка расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на дату перечисления аванса, задатка (в части, приходящейся на аванс, задаток).

Требования (обязательства), стоимость которых выражена в иностранной валюте, имущество в виде валютных ценностей пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на дату перехода права собственности на указанное имущество, прекращения (исполнения) требований (обязательств) и (или) на последнее число текущего месяца в зависимости от того, что произошло раньше.

Если при пересчете выраженной в иностранной валюте (условных денежных единицах) стоимости требований (обязательств), подлежащих оплате в рублях, применяется иной курс иностранной валюты, установленный законом или соглашением сторон, пересчет расходов, требований (обязательств) в соответствии с настоящим пунктом производится по такому курсу.

Из статьи 316 «Порядок налогового учета доходов от реализации» с 01.01.2015 г. исключается абз. 4, которым установлен порядок налогового учета суммовых разниц.

### Пример 3

Между российскими организациями заключен договор на оказание услуг. Цена договора установлена в долларах США. По условиям договора оплата производится по официальному курсу доллара США к рублю, установленному ЦБ РФ на дату оплаты.

Всего стоимость услуг с учетом НДС составляет 4 720 долл. США. Согласно договору заказчик перечисляет исполнителю аванс в размере 2 360 долл. США.

На дату перечисления аванса официальный курс доллара составлял 34 руб./долл.США, на дату подписания акта об оказанных услугах – 34,5 руб./долл.США, на дату окончательного расчета – 34,6 руб./долл.США.

В учете организации-заказчика сделаны следующие проводки.

На дату перечисления аванса:  
Дебет 60, субсчет «Авансы выданные» Кредит 51 – 80 240 руб. (2 360 x 34) – перечислен аванс исполнителю.

На дату подписания акта об оказанных услугах:

Дебет 20 Кредит 60, субсчет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – 137 000 руб. (2 000 x 34 + 2 000 x 34,5) – отражена стоимость принятых по акту услуг;

Дебет 19 Кредит 60, субсчет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – 24 660 руб. (360 x 34 + 360 x 34,5) – сумма НДС, предъявленная исполнителем;

Дебет 60, субсчет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит 60, субсчет «Авансы выданные» – 80 240 руб. – произведен зачет аванса выданного.

На дату окончательного расчета:  
Дебет 60, субсчет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит 51 – 81 656 руб. (2 360 x 34,6) – перечислены денежные средства исполнителю;

Дебет 91-2 Кредит 60, субсчет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – 236 руб. (137 000 + 24 660 – 80 240 – 81 656) – отражены отрицательные курсовые разницы.

В налоговом учете по налогу на прибыль сумма 236 руб. включена в состав внереализационных расходов.

### Пример 4

Хозяйственные операции, описанные в примере 3, отразим в бухгалтерском учете организации-исполнителя.

На дату получения аванса:  
Дебет 51 Кредит 62, субсчет «Авансы полученные» – 80 240 руб. (2 360 x 34) – получен аванс от заказчика;

Дебет 76, субсчет «НДС с авансов полученных» Кредит 68, субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС» – 12 240 руб. (80 240 x 18/118) – исчислен НДС с аванса полученного.

На дату подписания акта об оказанных услугах:

Дебет 62, субсчет «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит 90-1 – 161 660 руб. (80 240 руб. + 2 360 x 34,5) – выручка от реализации услуг;

Дебет 90-3 Кредит 68, субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС» – 24 660 руб. (161 660 x 18/118) – исчислен НДС с выручки;

Дебет 62, субсчет «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит 62, субсчет «Авансы полученные» – 80 240 руб. – зачет аванса полученного;

Дебет 68, субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС» Кредит 76, субсчет «НДС с авансов полученных» – 12 240 руб. – налоговый вычет НДС с аванса полученного.

На дату окончательного расчета:  
Дебет 51 Кредит 62, субсчет «Расчеты с покупателями и заказчиками» – 81 656 руб. – получены денежные средства от заказчика;

Дебет 62, субсчет «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит 91-1 – 236 руб. (80 240 + 81 656 – 161 660) – отражены положительные курсовые разницы.

В налоговом учете по налогу на прибыль сумма 236 руб. включена в состав внереализационных доходов.

Проложение на стр. 6

## ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР

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



**ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР**  
НЕГОСУДАРСТВЕННОЕ ЭКСПЕРТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ

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

## ВНЕСЕНЫ ИЗМЕНЕНИЯ В ЧАСТЬ 2 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА

### Обратите внимание!

Согласно п. 3 ст. 3 Федерального закона от 20.04.2014 № 81-ФЗ доходы (расходы) в виде суммовой разницы, возникшие у налогоплательщика по сделкам, заключенным до 1 января 2015 года, учитываются в целях налогообложения прибыли организаций в порядке, установленном до дня вступления в силу выше-названного закона.

### ИЗМЕНЕНИЯ В НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ МАТЕРИАЛЬНЫХ РАСХОДОВ

С 01.01.2015 г. организации смогут в налоговом учете выбрать порядок включения в налоговую базу по налогу на прибыль расходов на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством Российской Федерации, и другого имущества, не являющегося амортизируемым имуществом.

Согласно пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ (в действующей редакции) стоимость указанного имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

С 01.01.2015 г. налогоплательщик вправе будет списывать стоимость такого имущества в течение более чем одного отчетного периода с учетом срока его полезного использования или иных экономически обоснованных показателей. При этом налогоплательщику предоставляется право самостоятельно выбрать способ списания.

Таким образом, в учетной политике для целей налогообложения налогоплательщику надо будет определить порядок признания материальных расходов в виде стоимости инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды, других средств индивидуальной защиты, иного имущества, не признаваемого амортизируемым.

Новая норма позволит организациям сблизить бухгалтерский и налоговый учет вышеуказанного имущества. Бухгалтерский учет этих видов материальных ценностей регулируется Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утв. приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н (далее – Методические указания).

Так, согласно п. 24 Методических указаний стоимость специальной

оснастки погашается организацией одним из следующих способов:

- способом списания стоимости пропорционально объему выпущенной продукции (работ, услуг);
- линейным способом.

Применение одного из способов погашения стоимости по группе однородных объектов специальной оснастки производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

При этом стоимость специальной оснастки, предназначенной для индивидуальных заказов или используемой в массовом производстве, разрешается полностью погашать в момент передачи в производство (эксплуатацию) соответствующей оснастки (п. 25 Методических указаний).

Стоимость специальной одежды погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в типовых отраслевых нормах и межотраслевых правилах обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты (п. 26 Методических указаний). При этом допускается производить единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации (п. 21 Методических указаний).

### В РАСХОДАХ МОЖНО БУДЕТ УЧЕСТЬ СТОИМОСТЬ БЕЗВОЗМЕЗДНО ПОЛУЧЕННОГО ИМУЩЕСТВА

ВНЕСЕНЫ изменения в абз. 2 п. 2 ст. 254 НК РФ.

С 01.01.2015 г. стоимость имущества, полученного безвозмездно, определяется как сумма дохода, учтенного налогоплательщиком в порядке, предусмотренном п. 8 ст. 250 НК РФ.

Согласно п. 8 ст. 250 НК РФ при получении имущества (работ, услуг) безвозмездно оценка доходов осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст. 105.3 НК РФ, но не ниже 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.



При этом новая норма абз. 2 п. 2 ст. 254 не распространяется на безвозмездно полученное имущество, стоимость которого не включается в доходы в соответствии со ст. 251 НК РФ.

### ИСКЛЮЧАЕТСЯ СПИСАНИЕ МАТЕРИАЛОВ МЕТОДОМ ЛИФО

С 01.01.2015 г. утрачивает силу абз. 5 п. 8 ст. 254 НК РФ, предусматривающий для целей налогообложения оценку списываемых в расходы сырья и материалов методом по стоимости последних по времени приобретений (ЛИФО).

Таким образом, со следующего года при определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), в соответствии с принятой организацией учетной политикой для целей налогообложения может применяться один из следующих методов оценки указанного сырья и материалов:

- метод оценки по стоимости единицы запасов;
- метод оценки по средней стоимости;
- метод оценки по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

Налогоплательщикам, применяющим в настоящее время метод ЛИФО, необходимо будет до конца текущего года внести соответствующие изменения в налоговую учетную политику.

Напомним читателям, что в бухгалтерском учете материально-производственных запасов способ ЛИФО не применяется с 1 января 2008 г.

### ИСКЛЮЧАЕТСЯ СПИСАНИЕ ТОВАРОВ МЕТОДОМ ЛИФО

С 01.01.2015 г. утрачивает силу абз. 3 пп. 3 п. 1 ст. 268 НК РФ, предусматривающий метод оценки покупных товаров при их реализации по стоимости последних по времени приобретения (ЛИФО).

Согласно пп. 3 п. 1 ст. 268 (в ред. с 01.01.2015) налогоплательщик вправе уменьшить доходы от реализации покупных товаров на стоимость приобретения данных товаров, определяемую в соответствии с принятой организацией учетной политикой для целей налогообложения одним из следующих методов оценки покупных товаров:

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

Аналогичное изменение внесено и в главу 26.2 «Упрощенная система налогообложения». Из пп. 2 п. 2 ст. 346.17 исключен абзац 3.

Таким образом, с 01.01.2015 г. налогоплательщики, применяющие УСН (доходы минус расходы), смогут учитывать расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации, по мере реализации указанных товаров одним из следующих методов:

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

### УБЫТОК ОТ УСТУПКИ ПРАВА ТРЕБОВАНИЯ БУДЕТ ПРИЗНАВАТЬСЯ ЕДИНОВРЕМЕННО

СТАТЬЕЙ 279 НК РФ установлен особый порядок признания убытка от уступки налогоплательщиком - продавцом товара, работ, услуг (налогоплательщиком-кредитором по долговому обязательству), осуществляющим исчисление доходов (расходов) по методу начисления, права требования долга третьему лицу.

В частности, в соответствии с п. 2 ст. 279 (в действующей редакции) при уступке права требования долга после наступления предусмотренного договором срока платежа отрицательная разница между доходом от реализации права требования долга и стоимостью реализованного товара (работ, услуг) признается убытком, который включается в состав внереализационных расходов налогоплательщика. При этом убыток принимается в целях налогообложения в следующем порядке:

- 50 процентов от суммы убытка подлежат включению в состав внереализационных расходов на дату уступки права требования;
- 50 процентов от суммы убытка подлежат включению в состав внереализационных расходов по истечении 45 календарных дней с даты уступки права требования.

С 01.01.2015 г. убыток в полном размере (100%) будет признаваться на дату уступки права требования.

## ГОУ «ЦЕНТР НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ»

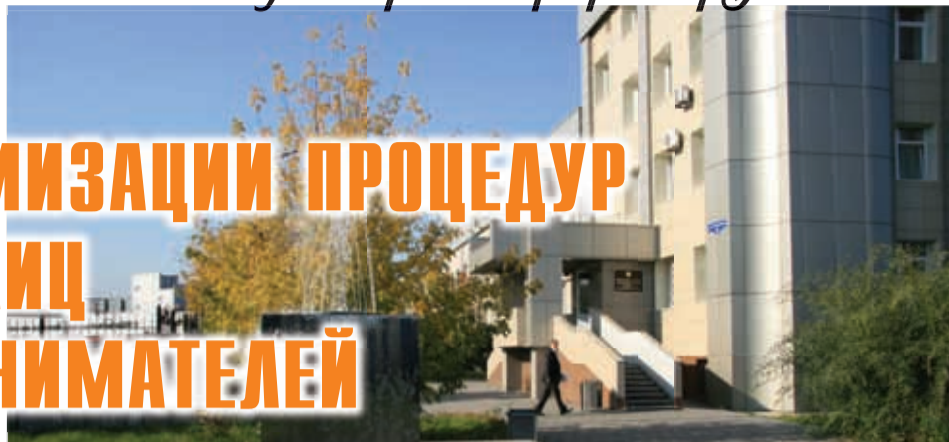
Проводим корпоративные тематические семинары и семинары-практикумы

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



## Единый регистрационный центр информирует

# РЕАЛИЗАЦИЯ ПОЛОЖЕНИЙ «ДОРОЖНОЙ КАРТЫ» ПО ОПТИМИЗАЦИИ ПРОЦЕДУР РЕГИСТРАЦИИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ И ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ



ВТОРОГО апреля 2014 года подписан Федеральный закон № 59-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части сокращения сроков регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в государственных внебюджетных фондах и признании утратившими силу отдельных положений Федерального закона «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» (далее – Закон № 59-ФЗ).

Законом № 59-ФЗ предусмотрены следующие положения:

а) положения, вступающие в силу 30.09.2014:

- сокращение срока регистрации страхователя (юридического лица, индивидуального предпринимателя) в государственных внебюджетных фондах (до трёх рабочих дней), а также обмена информацией между регистрирующим органом и государственными внебюджетными фондами;
- при представлении юридическим лицом и индивидуальным предпринимателем в регистрирующий орган адреса электронной почты, который отражается в соответствующем государственном реестре, документы от государственных внебюджетных фондов будут направлены по указанному адресу электронной почты;

б) положения, вступающие в силу 01.05.2014:

- отменяется обязанность юридических лиц и индивидуальных предпринимателей по уведомлению государственных внебюджетных фондов об открытии банковского счёта.

Закон № 59-ФЗ принят во исполнение пунктов 8 – 10 Дорожной карты «Оптимизация процедур регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (далее – «дорожная карта»), утвержденной распоряжением Правительства РФ от 07.03.2013 № 317-р, которая разработана в рамках реализации проекта национальной предпринимательской инициативы по улучшению инвестиционного климата в Российской Федерации.

Реализация «дорожной карты» призвана оптимизировать процедуры по государственной регистрации, уменьшив количество таких процедур, их общую продолжительность и стоимость.

Под регистрацией для целей «дорожной карты» понимается комплекс мероприятий, направленных на учреждение юридических лиц, государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, получение заявителями документов из государственных органов, государственных внебюджетных фондов и иных организаций, открытие банковского счёта.

В качестве контрольных показателей успешной реализации «дорожной карты» выбран рейтинг Doing Business, подготавливаемый Всемирным банком на ежегодной основе. Целевым ориентиром в соответствии с указанным рейтингом является включение России в 20 лучших стран.

Основные мероприятия плана – принятие соответствующих законов и подзаконных актов:

1) об исключении требования о предварительной оплате уставного капитала. Установление обязанности оплаты уставного капитала в срок до 2-х месяцев со дня регистрации;

2) о введении права юридических лиц использовать типовые уставы. Исключение обязанности по их представлению. Отражение в ЕГРЮЛ сведений о том, что юридическое лицо действует на основании типового устава. Результат – сокращение числа документов, подаваемых на регистрацию, сокращение документооборота и снижение риска отказа в государственной регистрации из-за технических ошибок;

3) по исключению необходимости свидетельствования в нотариальном порядке подлинности подписи заяви-

теля на заявлении по аналогии с индивидуальными предпринимателями (при представлении документов непосредственно в регистрирующий орган лично заявителем с предъявлением документа, удостоверяющего личность). Результат – сокращение времени на оформление заявления, снижение стоимости этапа на сумму оплаты госпошлины, взимаемой нотариусом за совершение юридически значимого действия.

Планом по оптимизации процедуры государственной регистрации предусмотрены расширение возможностей онлайн - регистрации, улучшения коммуникаций и информирования посредством онлайн - сервисов, повышения качества оказания государственной услуги непосредственно в регистрирующих органах, а также иные мероприятия.

### Дорожная карта проекта «Оптимизация процедур регистрации предприятий»



Наименование контрольного показателя	2011	2012	2013	2014	2015	2018
Позиция в рейтинге Doing business по показателю «Регистрация предприятий»	106	105	101	88	60	20
Количество этапов	9	9	8	7	5	3
Время на регистрацию предприятия, рабочих дней	30	29	18	15	7	5
Стоимость регистрации предприятия, руб	6100	6100	—	—	4 000	4 000

- сокращение сроков государственной регистрации;
- сокращение числа документов, подаваемых на регистрацию;
- сокращение числа регистрационных действий, по которым требуется нотариальное свидетельствование подписи заявителя;
- увеличение доли подачи документов для регистрации в электронном виде;
- обеспечение доступности электронных сервисов

## АВАНСОВЫЕ ПЛАТЕЖИ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ



**Необходимость платить ежемесячные авансовые платежи возникла только в декларации за 2013 год, т.е. сумма выручки с 4 кв. 2012 по 3 кв. 2013 превысила 40 000 000. В декларации за 9 месяцев 2013 года в строках 290, 300, 310, 320, 330, 340 стоят нули, т.к. лимит не был превышен, и платились только ежеквартальные платежи. Поэтому в годовой декларации значения строк 210, 220, 230 перенесены соответственно из строк 180, 190, 200 декларации за 9 месяцев 2013 г.**

**Из налоговой инспекции пришло письмо с предложением сдать корректировку за год, т.к. неправильно заполнены строки 210-230. Следует ли из этого, что надо корректировать декларацию за 9 месяцев с заполнением строк 290, 300, 310, 320, 330, 340, чтобы появились значения для заполнения листов ежемесячных авансовых платежей на 4 квартал 2013, хотя необходимости начисления авансов за 9 месяцев ещё не возникло? Надо ли будет менять значения строк 210-230 за год и начислять ежемесячные авансовые платежи в IV квартале 2013 г.?**

СОГЛАСНО п. 3 ст. 268 НК РФ организации, у которых за предыдущие четыре квартала доходы от реализации, определяемые в соответствии со статьей 249 НК РФ, не превышали в среднем 10 миллионов рублей за каждый квартал, уплачивают только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода.

Таким образом, если суммарные доходы от реализации за 4 кв. 2012 и

1 – 3 кв. 2013 г. превысили 40 млн. руб., то организация должна была уплачивать ежемесячные авансовые платежи уже в 4 квартале 2013 г.

Согласно п. 1 статьи 81 НК РФ при обнаружении налогоплательщиком в поданной им в налоговый орган налоговой декларации факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы налога, подлежащей упла-

те, налогоплательщик обязан внести необходимые изменения в налоговую декларацию и представить в налоговый орган уточненную налоговую декларацию в порядке, установленном указанной статьей.

В связи с тем, что в декларации за 9 месяцев 2013 г. организация не отразила ежемесячные авансовые платежи на 4 квартал 2013 г. и 1 квартал 2014 г., организации необходимо:

1. Представить уточненную декларацию за 9 месяцев 2013 года, в которой:

а) отразить суммы ежемесячных авансовых платежей на 4 квартал 2013 г. по строкам 290, 300, 310 Листа 02 (всего и по бюджетам);

б) отразить суммы ежемесячных авансовых платежей на 1 квартал 2014 г. по строкам 320, 330, 340 Листа 02 (всего и по бюджетам). При этом стр. 290 = стр. 320, стр. 300 = стр. 330, стр. 310 = стр. 340;

в) заполнить подраздел 1.2 раздела 1 с указанием ежемесячных авансовых платежей по срокам уплаты:

- в федеральный бюджет (строки 120, 130 и 140) – 1/3 от суммы, отраженной по строке 300 Листа 02;
- в бюджет субъекта РФ (строки 220, 230 и 240) – 1/3 от суммы, отраженной по строке 310 Листа 02;

2. Представить уточненную декларацию за 2013 год, в которой:

а) скорректировать строки 210, 220 и 230 Листа 02, увеличив показатели этих строк на суммы ежемесячных авансовых платежей, отраженные соответственно по строкам 290, 300 и 310 Листа 02 налоговой декларации за 9 месяцев 2013 г.;

б) скорректировать суммы налога, подлежащие уплате в бюджет, отраженные по строкам 270 и 271 Листа 02 (или заполнить/скорректировать строки 280 и 281, если сумма налога получилась к уменьшению);

в) скорректировать суммы налога к доплате (строки 040, 070) или к уменьшению (строки 050, 080) подраздела 1.1 раздела 1.





На вопросы налогоплательщиков, заданные в ходе проведения 11-12 апреля Дней открытых дверей, отвечают специалисты Управления ФНС России по Красноярскому краю

## НДФЛ: ИМУЩЕСТВЕННЫЕ ВЫЧЕТЫ, ЗАПОЛНЕНИЕ ДЕКЛАРАЦИИ

### ПРОДАЖА ДОМА СОВЛАДЕЛЬЦАМИ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ МАТЕРИНСКОГО КАПИТАЛА НА ПРИОБРЕТЕНИЕ НОВОГО ДОМА

**Мы хотим продать дом за 1.500.000 (в собственности менее 3-х лет, оформлен наполам с мужем, дети не в доле, только прописаны), взять ипотеку на сумму материнского капитала (второму ребенку нет еще 3-х лет), чтобы им же погасить ипотеку и купить дом большей площадью за 1.800.000. Должны ли мы в этом случае платить налог?**

По первому вопросу. В соответствии с положениями ст. ст. 208, 209 и п. 1 ст. 224 Налогового кодекса РФ (далее - Кодекс) доход, полученный налоговыми резидентами от продажи недвижимого имущества (включая квартиры), является объектом налогообложения НДФЛ по ставке 13%.

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

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

При реализации имущества, находящегося в общей долевой либо общей совместной собственности, соответствующий размер имущественного налогового вычета распределяется между совладельцами этого имущества пропорционально их доле либо по договоренности между ними (в случае реализации имущества, находящегося в общей совместной собственности).

В соответствии со ст. 228 и 229 Кодекса налогоплательщики, получившие доход от продажи имущества (включая квартиры), принадлежащего им на праве собственности, самостоятельно исчисляют суммы налога, подлежащие уплате в соответствующий бюджет, исходя из суммы полученного дохода. Также они представляют налоговую декларацию в налоговый орган по месту жительства не позднее 30 апреля и уплачивают налог не позднее 15 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом (то есть в котором был получен доход от продажи указанного имущества).

По второму вопросу. В соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 220 Кодекса налогоплательщику предоставлено право на получение имущественного налогового вычета по НДФЛ в сумме расходов, направленных им на новое строительство либо приобретение на территории РФ жилого дома, кварти-

ры, комнаты или доли (долей) в них, земельных участков, предоставленных для индивидуального жилищного строительства, и земельных участков, на которых расположены приобретаемые жилые дома, или доли (долей) в них, в целом не превышающем 2 000 000 рублей.

В силу абз. 26 пп. 2 п. 1 ст. 220 Кодекса имущественный налоговый вычет не применяется в случаях, если оплата расходов на строительство или приобретение квартиры, комнаты или доли (долей) в них для налогоплательщика производится, в частности, за счет средств материнского (семейного) капитала, направляемых на обеспечение реализации дополнительных мер государственной поддержки семей, имеющих детей.

Если налогоплательщик уже воспользовался имущественным вычетом (например: при приобретении продаваемого дома), то повторное предоставление имущественного налогового вычета не допускается.

**Вывод:** учитывая изложенное вы должны будете отчитаться о доходах от продажи дома, находящегося в собственности менее 3-х лет, и в тоже время вы имеете право заявить имущественный вычет на покупку нового дома на сумму **личных** средств, потраченных на его приобретение.

### ПРОДАЖА ЗЕМЕЛЬНОГО УЧАСТКА ПОСЛЕ ЕГО РАЗДЕЛА

**Имею в зарегистрированной собственности с 2008 года земельный участок для садоводства. В 2013 году произвел его раздел и хочу образованные участки продать. Заявленная стоимость превышает один миллион рублей. Обязан ли я оплатить соответствующий налог на доходы? Будет ли учтено при этом, что исходный земельный участок, находился в моей собственности более трех лет?**

Согласно п. 17.1 ст. 217 Кодекса не подлежат налогообложению налогом на доходы физических лиц доходы, получаемые физическими лицами, являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации, за соответствующий налоговый период от продажи земельных участков и долей в них, находившихся в собственности налогоплательщика три года и более, а также при продаже иного имущества, находившегося в собственности налогоплательщика три года и более.

Согласно п. 1 ст. 11.4 Земельного кодекса Российской Федерации при разделе земельного участка образуются несколько земельных участков, а земельный участок, из которого при разделе образуются земельные участки, прекращает свое существование. При этом на основании ст. 219 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ) право собственности (далее - ГК РФ) право собственности на здания, сооружения и другое вновь создаваемое недвижимое имущество, подлежащее государственной регистрации, возникает с момента такой регистрации.

Пунктом 9 статьи 12 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» установлено, что в случае раздела, выдела доли в натуре или других соответствующих законодательству Российской Федерации действий с объектами недвижимого имущества записи об объектах, образованных в результате этих действий, вносятся в новые разделы Единого государственного реестра прав и открываются новые дела правоустанавливающих документов с новыми кадастровыми номерами.

В этой связи, поскольку при разделе земельного участка возникают новые объекты права собственности, которым присваиваются новые кадастровые номера, а данный объект прекращает свое существование, срок нахождения в собственности образованных при таком разделе земельных участков для целей исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц следует исчислять с даты регистрации вновь образованных земельных участков в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

Поскольку вновь образованные в 2013 году земельные участки находятся в вашей собственности менее 3-х лет, в случае их продажи в 2014 году у вас возникает налогооблагаемая база, и по итогам 2014 года вы должны будете сдать (до 30.04.2015г.) налоговую декларацию и заплатить (до 15.07.2015г.) налог на доходы.

### ПРАВИЛА ИСЧИСЛЕНИЯ СРОКА ВЛАДЕНИЯ КВАРТИРОЙ. О ПОЛУЧЕНИИ ОСТАТКА ИМУЩЕСТВЕННОГО ВЫЧЕТА ПОСЛЕ ПРОДАЖИ КВАРТИРЫ

**Квартира в собственности с мая 2010 года, продали в июне 2013 года, нужно ли отражать факт продажи (получение дохода) в декларации 3-НДФЛ за 2013 год? И еще вопрос, если за эту квартиру получали имущественный вычет, но до настоящего момента получили его не в полном объеме (остаток перешел на следующий налоговый период), то в связи с продажей этой квартиры, право дополнить его в полном объеме сохраняется или теряется?**

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

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

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

государственную регистрацию прав на недвижимость и сделок с ней.

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

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

По второму вопросу. Согласно абз. 28 пп. 2 п. 1 ст. 220 Кодекса, если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не может быть использован полностью, его остаток может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования.

Налоговым кодексом РФ право налогоплательщика на получение имущественного налогового вычета не ставится в зависимость от наличия этого имущества в собственности в каждом из последующих налоговых периодов, за которые предоставляется имущественный налоговый вычет.

Таким образом, право налогоплательщика на имущественный налоговый вычет может быть им реализовано в последующие налоговые периоды независимо от того, что в эти периоды квартира уже не находится в его собственности.

### ПЕРЕХОД ДОЛИ В КВАРТИРЕ К ОДНОМУ ИЗ СОБСТВЕННИКОВ НЕ ИЗМЕНЯЕТ СРОК ВЛАДЕНИЯ ЭТОЙ КВАРТИРОЙ

**Я пенсионер, продаю квартиру. 1/2 часть в собственности более 3 лет. 1/2 часть перешла в собственность 2 года назад по наследству. Каким образом будет исчисляться налог с продажи, если стоимость квартиры 2 500 тыс. рублей?**

Согласно п. 17.1 ст. 217 Кодекса с 1 января 2009 года доходы, получаемые физическими лицами, являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации, за соответствующий налоговый период от продажи жилых домов, квартир, комнат, включая приватизированные жилые помещения, дач, садовых домиков или земельных участков и долей в указанном имуществе, находившихся в собственности налогоплательщика три года и более, а также при продаже иного имущества, находившегося в собственности налогоплательщика три года и более, не подлежат налогообложению налогом на доходы физических лиц.

В соответствии со ст. 244 ГК РФ имущество, находящееся в собственности двух или нескольких лиц, принадлежит им на праве общей собственности. Имущество может находиться в общей собственности с определением доли каждого из собственников в праве собственности (долевая собственность) или без определения таких долей (совместная собственность).



Общая собственность возникает при поступлении в собственность двух или нескольких лиц имущества, которое не может быть разделено без изменения его назначения (неделимые вещи) либо не подлежит разделу в силу закона.

Кроме того, в соответствии со ст. 235 ГК РФ изменение состава собственников, в том числе наследование долей в праве собственности на имущество или переход имущества к одному из участников общей долевой собственности, не влечет для этого лица прекращения права собственности на указанное имущество. При этом на основании ст. 131 ГК РФ изменение состава собственников имущества предусматривает государственную регистрацию такого изменения.

В связи с этим моментом возникновения права собственности у участника общей долевой собственности на имущество является не дата повторного получения свидетельства о праве собственности на данное имущество в связи с изменением состава его собственников и размера их долей, а момент первоначальной государственной регистрации права собственности на указанное имущество.

Учитывая вышеизложенное, если согласно первоначальной регистрации права собственности квартира находи-

лась в собственности налогоплательщика (независимо от изменения размеров его долей в праве собственности на данное имущество) более трех лет, то доходы от продажи этого имущества не подлежат налогообложению налогом на доходы физических лиц.

Статьей 229 Кодекса определено, что налогоплательщики вправе не указывать в налоговой декларации доходы, не подлежащие налогообложению в соответствии со ст. 217 Кодекса.

Таким образом, налогоплательщик вправе не подавать налоговую декларацию по доходам от продажи квартиры, принадлежащей налогоплательщику более трех лет, если нет иных доходов, подлежащих декларированию.

#### КАК ЗАПОЛНИТЬ ДЕКЛАРАЦИЮ ПРИ ПРОДАЖЕ АВТОМОБИЛЯ

**Мне необходимо отчитаться после продажи авто, который не был в собственности 3 года. Пытаюсь прочитать инструкции, но ничего в них не понимаю, я даже не знаю, по какой ставке я должна заполнить. Подскажите, какие приложения мне необходимо заполнить.**

В соответствии с п. 1 ст. 210 Кодекса при определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, а также доходы в виде материальной выгоды.

В соответствии с п. 3 ст. 210 Кодекса для доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка, установленная п. 1 ст. 224 Кодекса, налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых вычетов, предусмотренных ст. 218 - 221 Кодекса.

В соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 220 Кодекса (в редакции, действовавшей до 01.01.2014) налогоплательщик имеет право на получение имущественного налогового вычета в суммах, полученных в налоговом периоде от продажи иного имущества, находившегося в собственности налогоплательщика менее трех лет, но не превышающих в целом 250 000 руб.

Вместо использования права на получение имущественного налогового вычета, предусмотренного указанным подпунктом, налогоплательщик вправе уменьшить сумму своих об-

лагаемых налогом доходов на сумму фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, связанных с получением этих доходов.

Следовательно, при продаже автомобиля, находившегося в собственности менее трех лет, налогоплательщик вправе получить имущественный налоговый вычет в сумме 250 000 руб.

Кроме того, вместо получения имущественного налогового вычета налогоплательщик вправе уменьшить сумму своих облагаемых налогом доходов на сумму фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением этого автомобиля.

При сдаче декларации 3-НДФЛ по доходам от продажи иного имущества, находившегося в собственности налогоплательщика менее трех лет, в обязательном порядке должны быть заполнены страницы 001, 002, раздел 1, раздел 6, лист А и лист Е.

Для сведения сообщаем, что на сайте ФНС России ([www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)) в разделе Программные средства вы можете бесплатно скачать программу позволяющую заполнить декларацию 3-НДФЛ.

#### СУДЕБНОЕ РЕШЕНИЕ

## УВЕЛИЧЕНИЕ УСТАВНОГО КАПИТАЛА ЗА СЧЕТ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ ВЗНОСОВ

СОГЛАСНО абз. 1 п. 1 ст. 19 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (далее – закон № 14-ФЗ) общее собрание участников общества большинством не менее двух третей голосов от общего числа голосов участников общества, если необходимость большего числа голосов для принятия такого решения не предусмотрена уставом общества, может принять решение об увеличении уставного капитала общества за счет внесения дополнительных вкладов участниками общества.

Таким решением должна быть определена общая стоимость дополнительных вкладов, а также установлено единое для всех участников общества соотношение между стоимостью дополнительного вклада участника общества и суммой, на которую увеличивается номинальная стоимость его доли. Указанное соотношение устанавливается исходя из того, что номинальная стоимость доли участника общества может увеличиваться на сумму, равную или меньшую стоимости его дополнительного вклада. При этом, как указано в совместном Постановлении от 09.12.1999 Пленума Верховного Суда РФ № 90 и Пленума ВАС РФ № 14 не допускается ограничение права участника общества внести дополнительный вклад, не превышающий части общей стоимости дополнительных вкладов, пропорциональной размеру доли этого участника в уставном капитале общества. Кроме этого, по решению общего собрания участников общества увеличение уставного капитала может быть осуществлено за счет вкладов отдельных участников общества.

Абзацем 2 п. 1 ст. 19 Закона № 14-ФЗ установлено, что каждый участник общества вправе внести дополнительный вклад, не превышающий части общей стоимости дополнительных вкладов, пропорциональной размеру доли этого участника в уставном капитале общества. Дополнительные вклады могут быть внесены участника-

ми общества в течение двух месяцев со дня принятия общим собранием участников общества решения, указанного в абз. 1 п. 1 ст. 19, если уставом общества или решением общего собрания участников общества не установлен иной срок.

В соответствии с абз. 3 п. 1 ст. 19 Закона № 14-ФЗ не позднее месяца со дня окончания срока внесения дополнительных вкладов общее собрание участников общества должно принять решение об утверждении итогов внесения дополнительных вкладов участниками общества и о внесении в устав общества изменений, связанных с увеличением размера уставного капитала общества. При этом номинальная стоимость доли каждого участника общества, внесшего дополнительный вклад, увеличивается в соответствии с указанным в абз. 1 п. 1 ст. 19 соотношением.

#### Обратите внимание!

Согласно п. 2.2 ст. 19 Закона № 14-ФЗ в случае несоблюдения сроков, предусмотренных абз. 3 п. 1 ст. 19, увеличение уставного капитала общества признается несостоявшимся.

Постановлением от 21.02.2014 № 3-П Конституционный Суд дал оценку конституционности пункта 1 статьи 19 Закона № 14-ФЗ.

Заявителем была оспорена норма, регулирующая порядок принятия общим собранием участников общества с ограниченной ответственностью решения об увеличении его уставного капитала за счет внесения дополнительных вкладов участниками общества. Названная норма являлась предметом рассмотрения в той мере, в какой она служит основанием для решения вопроса о возможности признания увеличения уставного капитала общества за счет внесения дополнительных вкладов всеми его участниками состоявшимся в случае, если участники общества, оставшиеся при голосовании в меньшинстве, не внесли дополнительные вклады в установленные законом сроки.

Конституционный Суд признал положения оспоренной нормы не противоречащими Конституции Российской Федерации, поскольку они не предполагают признания принятого необходимым квалифицированным большинством голосов участников общества решения об увеличении его уставного капитала за счет внесения дополнительных вкладов всеми участниками общества недействительным, а проведенного в результате такого решения увеличения уставного капитала - несостоявшимся на том основании, что участники общества, оставшиеся при голосовании в меньшинстве, не внесли дополнительные вклады в установленные законом сроки.

В обоснование своей позиции Конституционный Суд, в частности, указал на следующее.

В целях предотвращения злоупотребления правами, предоставляемыми обществу с ограниченной ответственностью, его участникам и третьим лицам, а также для поддержания имущественной обеспеченности деятельности общества Федеральным законом от 30.12.2008 № 312-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Гражданского кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» в Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» был внесен ряд изменений.

Согласно Федеральному закону «Об обществах с ограниченной ответственностью» в ныне действующей редакции единственным учредительным документом общества с ограниченной ответственностью является его устав (статья 12); решения общего собрания участников общества, касающиеся изменения его устава, в том числе в части изменения размера уставного капитала общества, принимаются большинством не менее двух третей голосов от общего числа голосов участников общества, если необходимо большее число голосов для принятия такого решения не предусмотрена данным Федеральным законом или уставом общества (подпункт 2 пункта 2 статьи 33 и пункт 8 статьи 37). При этом из системного толкования положений его статьи 19 следует, что увеличение уставного капитала общества на основании пункта 1 данной статьи признается несостоявшимся

в случае **несоблюдения сроков**, установленных лишь для принятия общим собранием участников общества решения об утверждении итогов увеличения уставного капитала.

Одновременно в названном Федеральном законе предусмотрены достаточные гарантии прав участниками общества с ограниченной ответственностью, не согласных с увеличением уставного капитала общества за счет внесения дополнительных вкладов всеми его участниками: такие участники вправе как внести дополнительный вклад наравне с остальными участниками вне зависимости от позиции, занятой ими ранее при голосовании, так и сохранить свою долю участия в обществе, которая уменьшится пропорционально увеличению долей остальных участников; кроме того, допускается закрепление в уставе общества положений, в силу которых принятие решения об увеличении уставного капитала общества за счет внесения всеми его участниками дополнительных вкладов может быть принято только единогласно (пункт 1 статьи 19); наконец, в случае принятия решения об увеличении уставного капитала общества общество обязано приобрести по требованию его участника, голосовавшего против принятия такого решения или не принимавшего участия в голосовании, долю в уставном капитале общества, принадлежащую этому участнику (абзац второй пункта 2 статьи 23); решение общего собрания участников общества, принятое с нарушением требований данного Федерального закона, иных правовых актов Российской Федерации, устава общества, может быть признано судом недействительным по заявлению участника общества, не принимавшего участия в голосовании или голосовавшего против оспариваемого решения (пункт 1 статьи 43). Что касается возможных злоупотреблений своими субъективными правами под видом достижения общего интереса со стороны отдельных участников общества с ограниченной ответственностью, обладающих (совместно или по отдельности) значительным корпоративным контролем, то в таких случаях защита прав остальных участников общества и общества в целом осуществляется с использованием предусмотренных гражданским законодательством юрисдикционных механизмов.

**Вопросы и задачи из экзаменационных билетов на получение квалификационного аттестата налогового консультанта**

## БЕЗВОЗМЕЗДНАЯ ПЕРЕДАЧА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

### ВОПРОС

ООО «Ассоль» является единственным учредителем ООО «Брют». На основании решения собственника организация «Брют» безвозмездно передает своему учредителю имущество в виде денежных средств. Существуют ли налоговые и иные риски по данной сделке?

### ОТВЕТ

#### Правовые основы

Согласно ст. 128 Гражданского кодекса РФ (далее – ГК РФ) к объектам гражданских прав относятся вещи, включая наличные деньги и документарные ценные бумаги, иное имущество, в том числе безналичные денежные средства, бездокументарные ценные бумаги, имущественные права; результаты работ и оказание услуг; охраняемые результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (интеллектуальная собственность); нематериальные блага.

Вещи, не относящиеся к недвижимости, включая деньги и ценные бумаги, признаются движимым имуществом (п. 2 ст. 130 ГК РФ).

Право собственности на имущество, которое имеет собственника, может быть приобретено другим лицом на основании договора купли-продажи, мены, дарения или иной сделки об отчуждении этого имущества (п. 2 ст. 128 ГК РФ).

Согласно п. 1 ст. 572 ГК РФ по договору дарения одна сторона (даритель) безвозмездно передает или обязуется передать другой стороне (одаряемому) вещь в собственность либо имущественное право (требование) к себе или к третьему лицу либо освобождает или обязуется освободить ее от имущественной обязанности перед собой или перед третьим лицом.

Договор дарения движимого имущества должен быть совершен в письменной форме в случаях, когда дарителем является юридическое лицо и стоимость дара превышает три тысячи рублей (п. 2 ст. 574 ГК РФ).

При этом не допускается дарение, за исключением обычных подарков, стоимость которых не превышает трех тысяч рублей, в отношениях между коммерческими организациями (пп. 4 п. 1 ст. 575 ГК РФ).

Согласно п. 1 ст. 105 ГК РФ хозяйственное общество признается дочерним, если другое (основное) хозяйственное общество или товарищество в силу преобладающего участия в его уставном капитале, либо в соответствии с заключенным между ними договором, либо иным образом имеет возможность определять решения, принимаемые таким обществом.

В соответствии с п. 1 ст. 6 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (далее – Закон № 14-ФЗ) общество с ограниченной ответственностью может иметь дочерние и зависимые хозяйственные общества с правами юридического лица, созданные на территории Российской Федерации в соответствии с федеральными законами.

Основное общество имеет право давать дочернему обществу обязательные для него указания. При этом основное

хозяйственное общество отвечает солидарно с дочерним обществом по сделкам, заключенным последним во исполнение таких указаний (п. 2 ст. 105 ГК РФ, п. 3 ст. 6 Закона № 14-ФЗ).

В обществе, состоящем из одного участника, решения по вопросам, относящимся к компетенции общего собрания участников общества, принимаются единственным участником общества единолично и оформляются письменно (ст. 39 Закона № 14-ФЗ).

К компетенции общего собрания участников общества, в частности, относится решение вопросов, предусмотренных Законом № 14-ФЗ или уставом общества (п. 2 ст. 22 Закона № 14-ФЗ).

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества или единоличным исполнительным органом общества и коллегиальным исполнительным органом общества. Исполнительные органы общества подотчетны общему собранию участников общества (п. 4 ст. 32 Закона № 14-ФЗ).

#### Налогообложение

Согласно пп. 11 п. 1 ст. 251 Налогового кодекса РФ (далее – НК РФ) при определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются доходы в виде имущества, полученного российской организацией безвозмездно от организации, если уставный капитал передающей стороны более чем на 50 процентов состоит из вклада (доли) получающей организации. При этом полученное имущество не признается доходом для целей налогообложения только в том случае, если в течение одного года со дня его получения указанное имущество (за исключением денежных средств) не передается третьим лицам.

#### Судебная практика

Обязательным квалифицирующим признаком договора дарения, помимо безвозмездности передачи имущества, является вытекающее из соглашения сторон очевидное намерение дарителя передать имущество в качестве дара (Постановление Президиума ВАС РФ от 25.04.2006 № 13952/05).

Следовательно, сделка, направленная на достижение экономических целей, не может квалифицироваться как сделка дарения.

Исходя из нормы пп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ законодатель допускает безвозмездную передачу имущества от основной организации к дочерней (и наоборот), предусматривая ее освобождение от уплаты налога на прибыль. При этом указанная передача не может оформляться договором дарения, поскольку такая сделка в сумме, превышающей 3 тыс. руб., между коммерческими организациями запрещена законом.

Однако, судами допускается совершение безвозмездных сделок по передаче денежных средств и имущества между коммерческими организациями в случаях, когда:

- сделки заключаются с экономическими целями (оптимизация финансовых потоков, повышение эффективности производственной деятельности и др.);

- отсутствует факт дарения;
- сделка осуществляется между основным и дочерним обществами. См. Постановление Президиума ВАС РФ от 24.07.2007 № 2304/07, Определение ВАС РФ от 18.06.2007 № 7092/07.

#### Вывод

ООО «Брют» по отношению к ООО «Ассоль» является дочерним обществом. Соответственно, указания ООО «Ассоль» (основного общества) являются для ООО «Брют» обязательными.

Экономическими причинами, обуславливающими необходимость передачи денежных средств дочерним обществом основному, могут быть:

- недостаток оборотных средств у основного общества для текущей деятельности;
- необходимость финансирования инвестиционного проекта;
- недостаток средств для погашения долговых обязательств (займов, кредитов) основного общества;
- иные подобные причины.

Поскольку взаимоотношения между основным и дочерним обществами, включая денежные потоки и движение имущества между ними, относятся к текущей хозяйственной деятельности этих обществ, то целесообразно решение (соглашение) о передаче денежных средств дочерним обществом основному обществу оформить на уровне исполнительных органов этих обществ в соответствии с локальным нормативным документом, регулирующим взаимоотношения между основным и дочерним обществами. При этом в ука-

занном решении (соглашении) должно быть экономическое обоснование такой передачи.

Оформление передачи денежных средств решением (протоколом) единственного участника допускается в случае, если уставом ООО «Брют» предусмотрено, что такое решение относится к компетенции общего собрания участников общества (единственного участника).

Оформление между обществами договора дарения на сумму более 3 тыс. руб. исключается, поскольку прямо запрещено законом.

Таким образом, в случае, если передача денежных средств между дочерним и основным обществами носит экономический характер и производится в соответствии с локальным нормативным документом, регулирующим взаимоотношения основного и дочернего обществ, то у ООО «Ассоль» полученные денежные средства не учитываются в составе доходов для целей налогообложения.

При отсутствии экономического обоснования передачи денежных средств, а также локального документа, регулирующего взаимоотношения основного и дочернего обществ, такая сделка может быть квалифицирована как притворная, то есть как сделка, которая совершена с целью прикрыть другую сделку, в том числе сделку на иных условиях. В частности, при наличии у ООО «Брют» нераспределенной прибыли перечисление денежных средств единственному участнику может рассматриваться как выплата дивидендов.

#### ПУТЕВОДИТЕЛЬ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

## НАЛОГОВЫЙ СТАТУС (РЕЗИДЕНТСТВО) ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА

УСТАНОВЛЕНИЕ факта наличия статуса налогового резидента связано с обязанностью налогоплательщика по исчислению и уплате налога с полученных им доходов за соответствующий налоговый период, т.е. календарный год.

Налоговыми резидентами признаются физические лица, фактически находящиеся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев (п. 2 ст. 207 НК РФ).

При этом требований о непрерывности течения указанных 183 дней положения НК РФ не содержат (письмо ФНС России от 30.08.2012 № ОА-3-13/3157@).

Период нахождения физического лица в Российской Федерации не прерывается на периоды его выезда за пределы территории Российской Федерации (п. 2 ст. 207 НК РФ):

- для краткосрочного (менее шести месяцев) лечения;
- для краткосрочного (менее шести месяцев) обучения;
- для исполнения трудовых или иных обязанностей, связанных с выполнением работ (оказанием услуг) на морских месторождениях углеводородного сырья.

Независимо от фактического времени нахождения в Российской Федерации налоговыми резидентами

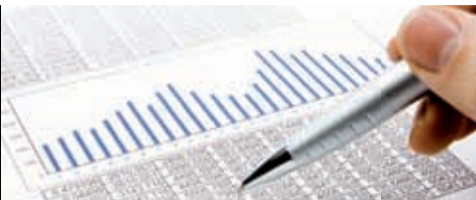
Российской Федерации признаются (п. 3 ст. 207 НК РФ):

- российские военнослужащие, проходящие службу за границей;
- сотрудники органов государственной власти, командированные на работу за пределы Российской Федерации;
- сотрудники органов местного самоуправления, командированные на работу за пределы Российской Федерации.

Правила исчисления срока пребывания на территории РФ для установления налогового резидентства применяются (письмо ФНС России от 30.08.2012 № ОА-3-13/3157@):

- налоговыми агентами, в том числе работодателями, на дату фактического получения дохода в соответствии с положениями ст. 223 НК РФ;
- если физическое лицо самостоятельно декларирует полученный им доход по окончании налогового периода на основании ст. 227 - 229 НК РФ, то налоговый статус физического лица рассчитывается по состоянию на окончание налогового периода. При таком расчете не учитываются дни нахождения физического лица на территории России до начала отчетного налогового периода или после его окончания.

# ПРЕТЕНЗИОННАЯ РАБОТА



## ЗАЧЕМ НУЖНА ПРЕТЕНЗИОННАЯ РАБОТА

ОДНИМ из основных источников недорогих средств для обеспечения текущей финансово-хозяйственной деятельности компании являются оборотные средства, состоящие из дебиторской задолженности плюс материально-производственные запасы, минус кредиторская задолженность. В связи с этим одной из главных задач финансовой службы компании является сокращение дебиторской задолженности. Для успешного решения этой задачи необходимо выработать единый подход к договорной работе в части включения в договоры условия о неустойках, а также организовать эффективную претензионную работу.

С другой стороны, растягивание сроков оплаты по кредиторской задолженности также открывает доступ к готовому источнику денежных средств. Для законного «растягивания» сроков применяются последующая оплата (вместо предоплаты и авансов), отсрочки и рассрочки платежа по условиям договора. При этом финансовая служба должна следить за сроками расчетов по обязательствам с кредиторами, которые также могут предъявить претензию за несвоевременные расчеты. И тогда «дешевые» деньги станут «дорогими».

## ПЕНИ, ШТРАФЫ, НЕУСТОЙКИ – ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ

СОГЛАСНО п. 1 ст. 330 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ) неустойкой (штрафом, пеней) признается определенная законом или договором денежная сумма, которую должник обязан уплатить кредитору в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательства, в частности, в случае просрочки исполнения.

Статьей 331 ГК РФ предусмотрено, что соглашение о неустойке должно быть совершено в письменной форме независимо от формы основного обязательства. Несоблюдение письменной формы влечет недействительность соглашения о неустойке.

Кредитор вправе требовать уплаты неустойки, определенной законом (законной неустойки), независимо от того, предусмотрена ли обязанность ее уплаты соглашением сторон. Размер законной неустойки может быть увеличен соглашением сторон, если закон этого не запрещает (ст. 332 ГК РФ).

Если подлежащая уплате неустойка явно несоразмерна последствиям нарушения обязательства, суд вправе уменьшить неустойку (ст. 333 ГК РФ).

## НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

### Доходы

СОГЛАСНО п. 3 ст. 250 НК РФ к внереализационным доходам относятся доходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба.

Датой получения доходов в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций

за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба) являются дата признания их должником либо дата вступления в законную силу решения суда (пп. 4 п. 4 ст. 271 НК РФ).

### Расходы

СОГЛАСНО пп. 13 п. 1 ст. 265 НК РФ в состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, включаются расходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также расходы на возмещение причиненного ущерба.

В соответствии с пп. 8 п. 7 ст. 272 НК РФ расходы в виде сумм штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба) признаются на дату признания должником либо дату вступления в законную силу решения суда.

### Документальное подтверждение доходов (расходов)

ПИСЬМОМ ФНС России от 10.01.2014 № ГД-4-3/108@ до нижестоящих налоговых органов и налогоплательщиков доведено письмо Минфина РФ по вопросу учета для целей налогообложения прибыли организаций сумм штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба.

В случае, когда кредитор учитывает данные суммы на дату их признания заемщиком, документом, свидетельствующим о признании должником обязанности по уплате кредитору неустойки за нарушение договорных или долговых обязательств (в полном объеме либо в меньшем размере) исходя из условий договора, могут являться:

- двусторонний акт, подписанный сторонами (соглашение о расторжении договора, акт сверки и т.п.);
- (или) письмо должника;
- (или) иной документ, подтверждающий факт нарушения обязательства, позволяющий определить размер суммы, признанной должником.

Кроме того, по мнению Минфина, самостоятельным основанием, свидетельствующим о признании должником данной обязанности полностью или в части, является соответственно полная или частичная фактическая уплата им кредитору соответствующих сумм. В этом случае фактически уплаченные должником суммы подлежат включению кредитором в состав внереализационных доходов.

### Комментарий «НВ»

Хотя в письме Минфина прямо приведен перечень документов, на основании которых в налоговом учете могут признаваться доходы (расходы) в виде неустоек и возмещения ущерба, с юридической точки зрения он вызывает некоторые сомнения. В хозяйственной практике компаний урегулирование вопросов,

связанных с предъявлением неустоек и требований о возмещении ущерба, производится в ходе претензионной работы, которая ведется по установленным правилам. Документы претензионного дела, являются не только бесспорным подтверждением доходов (расходов) организации, но и используются при необходимости в арбитражном процессе.

## ОРГАНИЗАЦИЯ И ВЕДЕНИЕ ПРЕТЕНЗИОННОЙ РАБОТЫ

ПРЕТЕНЗИОННЫЙ порядок урегулирования спора - это форма защиты гражданских прав, представляющая собой урегулирование спорных вопросов между кредитором и должником до передачи спора в суд или арбитражный суд. Понятие «претензионный» тождественно понятию «досудебный» (см. Большой юридический словарь / Под ред. проф. А.Я. Сухарева, ИНФРА-М, 2007).

Организация претензионной работы в компании начинается с подготовки совместно с заинтересованными подразделениями приказа (положения, стандарта) о порядке ведения претензионной работы.

В этом документе необходимо определить:

- 1) порядок получения юридической службой от структурных подразделений документов, необходимых для предъявления претензий;
- 2) ответственных лиц и сроки передачи указанных документов;
- 3) алгоритм проверки наличия права на предъявление претензий и полноты материалов для их обоснования;
- 4) порядок и сроки визирования претензий заинтересованными подразделениями и передачи на подпись руководителю организации;
- 5) работа с полученными от контрагентов претензиями;
- 6) иные организационные вопросы по ведению претензионной работы.

Ведение претензионной работы состоит из следующих процедур:

1. Предъявление претензий:
  - получение от структурных подразделений документов, необходимых для предъявления претензий, в том числе по дебиторской задолженности;
  - открытие претензионного дела;
  - проверка наличия права на предъявление претензий и полноты материалов для их обоснования;
  - проверка законности предъявленной претензии и ее обоснованности

ности (наличие необходимых доказательств, правильность расчета взыскиваемой суммы и т.д.);

- составление проекта претензий, согласование с заинтересованными структурными подразделениями и представление на подпись руководителю организации;
- учет и регистрация предъявленных претензий;
- подготовка необходимой документации для рассмотрения претензий в арбитраже;

2. Рекламационная работа:

- предъявление поставщикам (подрядчикам, изготовителям) рекламаций:
  - а) в связи с нарушениями условий договоров по качеству и (или) количеству поставленной продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг;
  - б) в связи с обнаруженными недостатками продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг в течение гарантийного срока, установленного законом и (или) договором;
- учет и регистрация рекламационных актов;
- подготовка необходимой документации для рассмотрения рекламаций в арбитраже;

3. Подготовка ответа на полученные претензии:

- учет и регистрация поступивших претензий;
- открытие претензионного дела;
- запрос недостающих документов по полученным претензиям;
- рассмотрение претензий;
- направление претензий структурным подразделениям, с деятельностью которых связана данная претензия, для проверки расчетов и представление всех документов, необходимых для разрешения претензий;
- составление проекта ответа на претензию, согласование с заинтересованными структурными подразделениями и представление на подпись руководителю организации;
- подготовка необходимой документации для рассмотрения претензий в арбитраже;
- анализ и обобщение практики рассмотрения претензий, внесение предложений руководителю организации об ответственности конкретных лиц и структурных подразделений, допустивших нарушения хозяйственных обязательств перед контрагентами.

## ЦЕНТР НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ



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



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

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

E-mail: aukond@r24.nalog.ru

## Трудовое Законодательство

# ПРИМЕНЕНИЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА, РЕГУЛИРУЮЩЕГО ТРУД ЖЕНЩИН, ЛИЦ С СЕМЕЙНЫМИ ОБЯЗАННОСТЯМИ И НЕСОВЕРШЕННОЛЕТНИХ

28 января 2014 г. за № 1 было принято Постановление Пленума Верховного суда РФ «О применении законодательства, регулирующего труд женщин, лиц с семейными обязанностями и несовершеннолетних». На основе текста данного Постановления подготовлена настоящая статья.



### ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

ПРАВОВОЕ регулирование трудовых и непосредственно связанных с ними отношений с участием женщин, лиц с семейными обязанностями и несовершеннолетних осуществляется в целях создания благоприятных и безопасных условий труда и обеспечения равенства возможностей в осуществлении трудовых прав и свобод указанными работниками с учетом их общественно значимых особенностей (в частности, выполнения функций материнства и воспитания детей, наличия членов семьи, нуждающихся в уходе, несовершеннолетия).

Особенности правового регулирования труда названных категорий работников, ограничивающие применение общих норм трудового права, устанавливаются Трудовым кодексом Российской Федерации (далее - ТК РФ) и иными федеральными законами. Дополнительные льготы, права и гарантии этим лицам могут устанавливаться также законами субъектов Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами с учетом принципа запрещения дискриминации в сфере труда.

### ЛИЦА С СЕМЕЙНЫМИ ОБЯЗАННОСТЯМИ

Лицам с семейными обязанностями может быть отнесен работник, имеющий обязанности по воспитанию и развитию ребенка в соответствии с семейным и иным законодательством (родитель, усыновитель, лицо, наделенное правами и обязанностями опекуна или попечителя); другой родственник ребенка, фактически осуществляющий уход за ним, в случаях, прямо предусмотренных законом; работник, имеющий обязанности в отношении других членов своей семьи, нуждающихся в установленных случаях в уходе или помощи.

### ЛИЦА, ВОСПИТЫВАЮЩИЕ ДЕТЕЙ БЕЗ МАТЕРИ

Лицам, воспитывающим детей без матери, может быть отнесен отец, лицо, наделенное правами и обязанностями опекуна (попечителя) несовершеннолетнего, в случае, если мать ребенка умерла, лишена родительских прав, ограничена в родительских правах, признана безвестно отсутствующей, недееспособной (ограниченно дееспособной), по состоянию здоровья не может лично воспитывать и содержать ребенка, отбывает наказание в учреждениях, исполняющих наказание в виде лишения свободы, уклоняется от

воспитания детей или от защиты их прав и интересов либо отказалась взять своего ребенка из образовательной организации, медицинской организации, организации, оказывающей социальные услуги, или аналогичной организации, в иных ситуациях.

К лицам с семейными обязанностями и к лицам, воспитывающим детей без матери (кроме работников - родителей и лиц, наделенных правами и обязанностями опекуна или попечителя), с учетом конкретных обстоятельств, свидетельствующих об осуществлении ими соответствующих общественно значимых обязанностей (воспитание ребенка, уход или помощь члену семьи), могут быть отнесены и иные лица.

### ДИСКРИМИНАЦИЯ В СФЕРЕ ТРУДА

ПОД дискриминацией в сфере труда по смыслу статьи 1 Конвенции Международной организации труда 1958 года № 111 относительно дискриминации в области труда и занятий и статьи 3 ТК РФ следует понимать различие, исключение или предпочтение, имеющее своим результатом ликвидацию или нарушение равенства возможностей в осуществлении трудовых прав и свобод или получение каких-либо преимуществ в зависимости от любых обстоятельств, не связанных с деловыми качествами работника (в том числе не перечисленных в упомянутой статье ТК РФ), помимо определяемых свойственными данному виду труда требованиями, установленными федеральным законом, либо обусловленных особой заботой государства о лицах, нуждающихся в повышенной социальной и правовой защите.

В связи с этим в отношении женщин, лиц с семейными обязанностями и несовершеннолетних не допускаются различия при приеме на работу, установлении оплаты труда, продвижении по службе, установлении или изменении индивидуальных условий труда, подготовке (профессиональное образование и профессиональное обучение) и дополнительном профессиональном образовании, расторжении трудового договора и т.д., не основанные на деловых качествах работников, характеристиках условий их труда.

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ ТРУДОВОГО ДОГОВОРА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ трудового договора допускается с лицами, достигшими возраста шестнадцати лет, за исключением случаев, предусмотренных статьями 13, 13.3 закона от 25.07.2002 № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации».

При заключении трудового договора с лицом, достигшим возраста пятнадцати лет, необходимо учитывать, что трудовой договор с таким лицом может быть заключен для выполнения легкого труда, не причиняющего вреда его здоровью, если несовершеннолетний к этому моменту уже получил, получает основное общее

образование либо в соответствии со статьями 61 и 63 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» оставил общеобразовательную организацию до получения основного общего образования или был отчислен из организации, осуществляющей образовательную деятельность. В случае заключения трудового договора с лицом, достигшим возраста пятнадцати лет, получающим основное общее образование, следует учитывать, что работа таким лицом должна выполняться в свободное от получения образования время и без ущерба для освоения образовательной программы.

Заключение трудового договора с лицом в возрасте от четырнадцати до пятнадцати лет в силу части третьей статьи 63 ТК РФ возможно при соблюдении следующих условий: подросток, достигший четырнадцати лет, должен быть учащимся; предлагаемая подростку работа должна относиться к категории легкого труда, не причиняющего вреда его здоровью; работа по трудовому договору должна выполняться лишь в свободное от получения образования время и без ущерба для освоения образовательной программы; на заключение трудового договора должно быть получено письменное согласие одного из родителей (попечителя) и органа опеки и попечительства. Если другой родитель возражает против заключения трудового договора с лицом, не достигшим возраста пятнадцати лет, необходимо учитывать мнение самого несовершеннолетнего и органа опеки и попечительства.

Заключение трудового договора с лицами, не достигшими четырнадцати лет, не допускается, за исключением выполнения работ для участия в создании и (или) исполнении (экспонировании) произведений только в организациях кинематографии, театрах, театральных и концертных организациях, цирках без ущерба его здоровью и нравственному развитию, по подготовке к спортивным соревнованиям и участию в спортивных соревнованиях по определенному виду (видам) спорта. Для заключения трудового договора необходимо письменное согласие одного из родителей (опекуна) и разрешение органа опеки и попечительства. При этом в силу части пятой статьи 348.8 ТК РФ разрешение органа опеки и попечительства, необходимое для заключения трудового договора со спортсменом, не достигшим возраста четырнадцати лет, выдается на основании предварительного медицинского осмотра. В данном случае трудовой договор от имени такого лица подписывается одним из родителей (усыновителем, опекуном).

Если работодатель в нарушение требований части четвертой статьи 63 ТК РФ допустил к работе лицо, не достигшее возраста четырнадцати лет, а также в случае несоблюдения работодателем условий заключения трудового договора с лицом, достигшим возраста четырнадцати лет, суд вправе признать трудовой договор заключенным со дня фактического допуска работника к работе с ведома или по поручению работодателя. В таком случае трудовой договор с работником подлежит прекращению в соответствии с частью первой статьи 84 ТК РФ в связи с нарушением правил его заключения, исключающим возможность продолжения работы, и работнику выплачивается выходное пособие в размере среднего заработка.

Вместе с тем возможность продолжения трудового договора не исключается, если обстоятельство, препятствовавшее заключению трудового договора, устранено.

### ОГРАНИЧЕНИЯ НА ОПРЕДЕЛЕННЫЕ ВИДЫ РАБОТ

ПРИ заключении трудового договора необходимо учитывать, что трудо-

вым законодательством установлены ограничения на выполнение лицами, не достигшими восемнадцатилетнего возраста, и женщинами определенных видов работ.

Несовершеннолетние лица не могут быть допущены к выполнению работ с вредными и (или) опасными условиями труда, к подземным работам, работам, выполнение которых может причинить вред их здоровью и нравственному развитию (игорный бизнес, работа в ночных клубе и клубах, производство, перевозка и торговля спиртными напитками, табачными изделиями, наркотическими и иными токсическими препаратами, материалами эротического содержания), к работам, предполагающим переноску (передвижение) тяжестей сверх установленных предельных норм (статья 265 ТК РФ).

Применение труда женщин в силу части второй статьи 253 ТК РФ запрещается на работах, связанных с подъемом и перемещением вручную тяжестей, превышающих предельно допустимые нормы.

Вместе с тем следует иметь в виду, что во время участия спортсмена, не достигшего возраста восемнадцати лет, и женщины-спортсмена в спортивных мероприятиях превышение этими лицами предельных норм нагрузок при подъеме и перемещении тяжестей вручную допускается, если это необходимо в соответствии с планом подготовки к спортивным соревнованиям и применяемые нагрузки не запрещены им по состоянию здоровья в соответствии с медицинским заключением (часть четвертая статьи 348.8, статья 348.9 ТК РФ).

Части первая и третья статьи 253 ТК РФ предусматривают ограничения использования труда женщин на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на подземных работах, т.е. в условиях, оказывающих неблагоприятное влияние на женский организм, установленные в целях защиты здоровья женщины от воздействия вредных и (или) опасных производственных факторов.

Под вредными и опасными условиями труда в силу статьи 209 ТК РФ понимается совокупность факторов производственной среды и трудового процесса, воздействие которых на работника может привести к его заболеванию и (или) травме.

Отказ в заключении трудового договора с женщиной на выполнение названных работ не является дискриминационным, если работодателем не созданы безопасные условия труда, и это подтверждено результатами проведения специальной оценки условий труда в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 28 декабря 2013 года № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда», а также заключением государственной экспертизы условий труда.

Если в нарушение требований трудового законодательства указанные лица были допущены к тем работам, на которых они не могли быть использованы, трудовой договор с такими лицами на основании статьи 84 ТК РФ прекращается при отсутствии возможности перевести работника с его письменного согласия на другую имеющуюся у работодателя работу (как вакантную должность или работу, соответствующую квалификации работника, так и вакантную нижестоящую должность или нижеоплачиваемую работу), которую он может выполнять. При этом работнику выплачивается выходное пособие в размере среднего месячного заработка.

(Продолжение следует)

Стонене Татьяна Михайловна,  
директор Консультативно-правового  
Центра.

**ООО «Консультативно-правовой Центр»**

**АРБИТРАЖ, ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО В СУДАХ ОБЩЕЙ ЮРИСДИКЦИИ**

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

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

# РЕЗЕРВЫ НА ОПЛАТУ ОТПУСКОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

К теме формирования резервов на оплату отпусков в бухгалтерском и налоговом учете «НВ» обращались неоднократно. Однако, как следует из писем читателей, проблема остается актуальной и по сегодняшний день.

## ПРЕДЫСТОРИЯ

До 2011 года формирование резервов на оплату отпусков в бухгалтерском учете не было обязательным и регулировалось исключительно учетной политикой организации.

В соответствии с Инструкцией к Плану счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н) резервы под предстоящую оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации квалифицировались как резервы предстоящих расходов, отражаемые по кредиту балансового счета 96.

Кроме этого, порядок формирования резервов предстоящих расходов был закреплен в п. 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (далее - ПБУ № 34н).

С 2011 года п. 72 был исключен из ПБУ № 34н. В связи с этим возник вопрос о возможности формирования резервов на оплату отпусков в качестве резервов предстоящих расходов. В письме от 14.06.2011 № 07-02-06/107 Минфином было высказано мнение, что исходя из Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утв. приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н, обязательства организации в связи с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска в соответствии с законодательством Российской Федерации являются оценочными обязательствами.

Согласно п. 3 приказа Минфина № 167н ПБУ 8/2010 применяется начиная с бухгалтерской отчетности за 2011 год.

### Обратите внимание!

ПБУ 8/2010 может не применяться субъектами малого предпринимательства, за исключением субъектов малого предпринимательства - эмитентов публично размещаемых ценных бумаг, а также социально ориентированными некоммерческими организациями (п. 3 ПБУ 8/2010).

## РЕЗЕРВЫ НА ОПЛАТУ ОТПУСКОВ КАК ОЦЕНОЧНОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО

В «Рекомендациях аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2011 год» (письмо от 27.01.2012 № 07-02-18/01) определена позиция Минфина РФ в отношении формирования резервов на оплату отпусков в бухгалтерском учете:

«В соответствии с ПБУ 8/2010 оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Указанное следует иметь в виду при определении аудируемым лицом величины оценочного обязательства, связанного, например, с реализацией работниками права на ежегодные оплачиваемые отпуска в соответствии с Трудовым кодексом РФ, в частности, необходимость учета таких обстоятельств, как утвержденный график отпусков, различия в условиях оплаты труда и дней отпуска отдельных категорий работников, необходимость уплаты страховых взносов в связи с предоставлением работникам оплачиваемых отпусков и прочее».

## ПОРЯДОК НАЧИСЛЕНИЯ И СПИСАНИЯ РЕЗЕРВОВ НА ОПЛАТУ ОТПУСКОВ

В «Рекомендациях аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2013 год» (письмо от 29.01.2014 № 07-04-18/01) Минфин разъясняет следующее.

В соответствии с ПБУ 8/2010 оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Величина оценочного обязательства определяется организацией на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни организации, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов. Организация обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки.

В течение отчетного года при фактических расчетах по признанным оценочным обязательствам в бухгалтерском учете организации отражается сумма затрат организации, связанных с выполнением организацией этих обязательств, или соответствующая кредиторская задолженность в корреспонденции со счетом учета резерва предстоящих расходов.

В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства затраты организации по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете организации в общем порядке.

Учитывая изложенное, в случае превышения суммы, исчисленной в отчетном периоде для оплаты отпусков и выплаты компенсации за неиспользованные отпуска, над суммой признанного оценочного обязательства сумма указанного превышения относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

## ОТВЕТЫ НА ВОПРОСЫ ЧИТАТЕЛЕЙ

**Можно ли резерв на оплату отпусков создавать на последнее число каждого квартала в расчете на каждого работника?**



ОЦЕНОЧНОЕ обязательство от обычного обязательства организации перед другими лицами отличается неопределенностью величины и (или) срока исполнения (п. 4 ПБУ 8/2010).

Одним из условий признания в бухгалтерском учете оценочного обязательства является существование у организации на 31 декабря отчетного года обязанности, явившейся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать (п. 5 ПБУ 8/2010).

Цель формирования оценочного обязательства в годовой бухгалтерской отчетности – отразить влияние на финансовое положение организации и финансовые результаты ее деятельности возможного (с вероятностью более 50%) возникновения у организации обязательства в связи с произошедшим в отчетном году событием. Самым при формировании годовой бухгалтерской отчетности часть нераспределенной прибыли резервируется и отражается уже не в составе собственного капитала, а в обязательствах.

«НВ» неоднократно писали, что в отношении резервов на оплату отпусков понятие оценочного обязательства не применимо. Выплата работникам отпусковых связана с обычной хозяйственной деятельностью организации. Обязательство организации по выплате работникам отпусковых не отвечает условию неопределенности величины и (или) срока исполнения.

Тем не менее, поскольку официальная позиция Минфина не совпадает с позицией «НВ», при формировании резервов на оплату отпусков как оценочного обязательства организации необходимо руководствоваться нормами ПБУ 8/2010, а именно:

- формировать резерв по состоянию на 31 декабря отчетного года в полном размере под предстоящие выплаты отпусковых в следующем году;
  - размер сформированного резерва должен быть документально подтвержден.
- Документальным подтверждением величины резерва являются:
- график отпусков на следующий год;
  - сведения о неиспользованных в отчетном году отпусках;
  - расчет среднедневной заработной платы для определения размера отпусковых;
  - регистр-расчет суммы резерва.

В бухгалтерской учетной политике необходимо закрепить алгоритм формирования резерва.

**Иногда работникам предоставляется отпуска авансом. Правильно ли организация поступает, списывая в бухгалтерском учете суммы фактической оплаты за такие отпуска за счет счетов затрат, а не за счет имеющегося резерва?**

ОЦЕНОЧНЫЕ обязательства формируются по состоянию на 31 декабря отчетного года в полной сумме обязательств, предполагаемых к исполнению в следующем году. В связи с этим в общей величине резервов должны быть учтены причитающиеся к выплате работникам суммы отпусковых в соответствии с графиком отпусков, утвержденным на год, а также суммы

отпусковых по неиспользованным за прошлые годы отпускам.

Поскольку организация формирует резервы по каждому работнику, то расходы на оплату отпусков, под которые такие резервы не созданы, относятся напрямую на соответствующие счета учета затрат.

**Локальным документом организации предусмотрена единовременная доплата к отпуску. В случае использования ежегодного оплачиваемого отпуска по частям доплата выплачивается один раз за каждый рабочий год при уходе в отпуск. Размер доплаты определяется при утверждении сметы расходов в начале каждого календарного года (на 2014 год – в январе 2014). Таким образом, получается, что при формировании резерва по оплате отпусков на 31 декабря 2013 г. еще не известен размер доплаты к отпуску в 2014 г. В каком размере учесть доплату к отпуску при формировании резерва по состоянию на 31 декабря?**

СОГЛАСНО п. 18 ПБУ 8/2010 при определении величины оценочного обязательства принимаются в расчет последствия событий после отчетной даты в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98).

Обязательный экземпляр составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности представляется не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода (п. 2 ст. 18 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

Налогоплательщики обязаны представлять в налоговый орган по месту нахождения организации годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность не позднее трех месяцев после окончания отчетного года (п. 1 ст. 23 НК РФ).

Поскольку размеры доплаты работникам к отпуску определяются организацией в январе года, следующего за отчетным, то указанное обстоятельство должно быть учтено при формировании резервов на оплату отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года.

**При увольнении работников им выплачивается компенсация за неиспользованный отпуск. Допускается ли в бухгалтерском учете суммы компенсации за неиспользованный отпуск списывать за счет резерва (данная норма закреплена в учетной политике)?**

В соответствии со ст. 126 Трудового кодекса РФ часть ежегодного оплачиваемого отпуска, превышающая 28 календарных дней, по письменному заявлению работника может быть заменена денежной компенсацией.

В соответствии со ст. 127 Трудового кодекса РФ при увольнении работнику выплачивается денежная компенсация за все неиспользованные отпуска.

Размеры резервов на оплату отпусков определяются с учетом неиспользованных работниками отпусков за прошлые и текущий периоды. Соответственно, суммы компенсации, выплаченные работнику за неиспользованные отпуска, списываются за счет резервов.

## **ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ ФИЗИЧЕСКОМУ ЛИЦУ: НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

**Организация, применяющая УСНО (доходы, уменьшенные на величину расходов) выплачивает дивиденды участнику – физическому лицу. Физическое лицо является учредителем и директором организации. Надо ли в данном случае организации представлять в налоговый орган налоговую декларацию по налогу прибыль? Является ли организация налоговым агентом по налогу на доходы физических лиц?**



В соответствии с п. 5 ст. 346.11 НК РФ организации, в том числе применяющие УСН, при выплате дивидендов исполняют обязанности налоговых агентов в части удержания и перечисления в бюджет следующих налогов:

- налога на прибыль (если дивиденды выплачиваются участнику - организации);
- НДФЛ (если дивиденды выплачиваются участнику - физическому лицу).

В соответствии с пунктом 2 статьи 346.11 НК РФ применение организациями упрощенной системы налогообложения предусматривает, в частности, их освобождение от обязанности по уплате налога на прибыль организаций (за исключением налога, уплачиваемого с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 3 и 4 статьи 284 НК РФ).

При этом согласно пункту 5 статьи 284 НК РФ организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не освобождаются от исполнения обязанностей налоговых агентов, предусмотренных НК РФ.

Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций по доходам, полученным от долевого участия в других организациях, установлен статьей 275 НК РФ.

Согласно пункту 2 статьи 275 НК РФ, если источником дохода налогоплательщика в виде дивидендов является российская организация, то указанная организация признается налоговым агентом и определяет сумму налога на прибыль с учетом положений пункта 2.

Налоговые агенты обязаны по истечении каждого отчетного (налогового) периода, в котором они производили выплаты налогоплательщику, представлять в налоговые органы по месту своего нахождения налоговые расчеты.

На основании пункта 1.7 Порядка заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, утвержденного Приказом ФНС России от 22.03.2012 N ММВ-7-3-174@ (в редакции от 14.11.2013), Расчет по форме, утвержденной данным Приказом, в составе подраздела 1.3 Раздела 1 и Листа 03 «Расчет налога на прибыль организаций, удерживаемого налоговым агентом (источником выплаты доходов)» представляют ор-

ганизации, исполняющие обязанности налоговых агентов по исчислению налоговой базы и суммы налога на прибыль организаций, по удержанию у налогоплательщика - российской организации и перечислению в федеральный бюджет указанного налога.

Таким образом, если организация, применяющая упрощенную систему налогообложения, выплачивает доходы в виде дивидендов российским организациям - налогоплательщикам налога на прибыль организаций, то в этой связи у нее возникают обязанности налогового агента по представлению в налоговый орган Расчета в составе Титульного листа (Листа 01), подраздела 1.3 Раздела 1 и Листа 03 декларации по налогу на прибыль организаций.

Декларация по налогу на прибыль за отчетный период представляется не позднее 28-го числа, следующего за истекшим отчетным периодом. По итогам налогового периода — не позднее 28 марта следующего за истекшим годом.

Если организация, применяющая упрощенную систему налогообложения, не осуществляет указанные выплаты, то она не является налоговым агентом по налогу на прибыль организаций и, соответственно, освобождена от обязанности представления в налоговый орган налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

В случае, когда учредителями юридического лица являются только физические лица, причитающиеся им суммы дивидендов облагаются налогом на доходы физических лиц.

Соответственно, у организации - источника выплаты дивидендов, применяющей упрощенную систему налогообложения, обязанностей по удержанию и уплате налога на прибыль организаций нет.

В соответствии с п. 4 ст. 224 НК РФ налоговая ставка устанавливается в размере 9% в отношении доходов от долевого участия в деятельности организаций, полученных в виде дивидендов физическими лицами, являющимися налоговыми резидентами РФ.

По НДФЛ, удержанному при выплате дивидендов, организация отчитывается по форме 2-НДФЛ, которая представляется в налоговый орган не позднее 1 апреля года следующего за истекшим.

## **СОЦИАЛЬНЫЙ ВЫЧЕТ НА СВОЕ ОБУЧЕНИЕ**

**Мы с супругом получаем высшее образование по заочной форме обучения. В связи с тем, что я не имею доходов, оплату за свое и мое обучение производит супруг. Имеет ли он право получить социальный налоговый вычет за мое обучение, учитывая что в соответствии с Семейным кодексом РФ денежные средства, уплаченные за обучение, являются совместной собственностью супругов.**

В соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 219 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) при определении размера налоговой базы налогоплательщик имеет право на получение социального налогового вычета в сумме фактически произведенных им в налоговом периоде расходов на свое обучение в образовательных учреждениях, но не более установленного предельного размера вычета, а также в сумме, уплаченной налогоплательщиком-родителем за обучение своих детей в возрасте до 24 лет, налогоплательщиком-опекуном (налогоплательщиком-попечителем) за обучение своих

подопечных в возрасте до 18 лет по очной форме обучения в образовательных учреждениях.

Право на получение указанного социального налогового вычета распространяется также на налогоплательщика - брата (сестру) обучающегося, в случаях оплаты налогоплательщиком обучения брата (сестры) в возрасте до 24 лет по очной форме обучения в образовательных учреждениях.

Предоставление социального налогового вычета при оплате обучения за супругов действующим законодательством о налогах и сборах не предусмотрено.

Межрайонная ИФНС России № 8 по Красноярскому краю.  
Адрес: 663604, г. Канск, ул. 40 лет Октября, 60, строение 21.  
Начальник отдела работы с налогоплательщиками  
ЖЕМЧУГОВА Тамара Васильевна, телефон (39161) 2-74-72

## **ОБРАЩЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ПОЖАРНОГО НАДЗОРА**

### **УВАЖАЕМЫЕ ЖИТЕЛИ КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ!**

В нашем крае с начала 2014 года произошло более 1300 пожаров, в которых погибли более 100 человек и около 80 получили травмы различной степени тяжести. А самое страшное то, что при пожарах погибают дети!!! В этом году из-за халатности взрослых жизни лишились 6 детей.

Наибольшее количество погибших людей при пожарах отмечается в городе Красноярске, Рыбинском, Минусинском районах края и Таймырском МР.

Как показывает статистика, из общего количества погибших и травмированных на пожарах взрослых около 60% находились в состоянии алкогольного опьянения, и именно этот фактор является основным при гибели людей на пожарах. Основными причинами возникновения пожаров были и остаются: неосторожное обращение с огнем, неосторожность при курении, нарушение правил устройства и эксплуатации электрооборудования, печей и иных теплогенерирующих установок.

С начала апреля 2014 года установилась аномально теплая весенняя погода. Возникает угроза возникновения лесных пожаров и перехода их на населённые пункты. Раннее начало подготовительных работ на дачных участках и сельских подворьях, связанных с сжиганием мусора и сухих горючих материалов, также приводят к увеличению количества пожаров в сельской местности, а также на территориях дачных массивов и садоводческих обществ.

*Граждане! Берегите свою жизнь и имущество от огня. Не думайте, что пожар может произойти где угодно, но только не у Вас.*

Чтобы избежать беды, или по максимуму оградиться от неё, необходимо соблюдать элементарные правила пожарной безопасности, быть бдительным и ответственным человеком.

Не оставляйте без внимания граждан, ведущих асоциальный образ жизни, из-за их беспечности можете пострадать и Вы лично. Своевременно обращайтесь внимание органов власти на проживающих рядом граждан, относящихся к «группам риска» и без определенного места жительства.

Не допускайте курение в помещениях, тем более в нетрезвом виде.

Ни в коем случае нельзя оставлять без присмотра малолетних детей, инвалидов и престарелых. Ведь уходя из дома и оставляя их одних под замком, Вы обрекаете их на заведомую гибель.

Уходя из дома, надо отключать электроприборы, газ. Не оставляйте без присмотра топящиеся печи.

Не забывайте своевременно ремонтировать неисправные отопительные печи и электропроводку.

Не храните и не располагайте горючие материалы рядом с нагревательными приборами и печами.

Не используйте для розжига печей горючие жидкости.

Помните, что пожар в доме – это страшное зрелище, а гибель в пожаре – мучительная смерть! Защитите себя от огня!

*Главный государственный инспектор Красноярского края по пожарному надзору А.Ю. Мурзин*

**Анонс** **главная книга**  
№ 9 (337), 18 апреля 2014 г.

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

**КонсультантПлюс**

### Интеллектуальный фестиваль кадровых решений

**Уважаемые коллеги!**

**С 19 по 23 мая мы приглашаем Вас стать участниками Интеллектуального фестиваля Кадровых решений.**

В программе представлена только полезная и значимая информация для специалистов кадровых служб. Актуальные вопросы кадрового делопроизводства, управления персоналом, трудового права рассматриваются известными в этой области экспертами, заслужившими доверие у кадровиков.

#### ПОПРАВКИ В ТРУДОВОЙ КОДЕКС: ОТПУСКНЫХ БОЛЬШЕ, «ЗОЛОТЫХ ПАРАШЮТОВ» МЕНЬШЕ

(Комментарий к новым изменениям в ТК)

**НАБОР** поправок в ТК РФ вступил в силу в апреле этого года. Самые важные из них касаются расчета отпускных, оплаты «северянам» дороги в отпуск, размеров выплат в связи с увольнением для топ-менеджеров госкомпаний и других организаций с участием государства. В чем суть изменений и как их применять, вы узнаете из нашего обзора.

#### ИЗУЧАЕМ БЛИЖАЙШИЕ ПОПРАВКИ В НК

(О налоговых изменениях, касающихся открытия счетов, контролируемых сделок и др.)

**ВЕСНА** 2014 г. богата на поправки не только в Трудовой кодекс, но и в Налоговый. Одно из приятнейших налоговых изменений - отмена обязанности уведомлять свою инспекцию и фонды об открытии и закрытии счетов. А более подробный комментарий к грядущим переменам в НК вы найдете в нашей статье.

#### РЕЗУЛЬТАТЫ АТТЕСТАЦИИ И СПЕЦОЦЕНКИ ВЛИЯЮТ НА ТАРИФ ДОПВЗНОСОВ

(Комментарий к Письму Минтруда от 13.03.2014 № 17-3/В-113)

**В** своем недавнем письме Минтруд поведал страхователям, как нужно начислять взносы в ПФР по доптарифам с выплат работников, занятых на вредных/опасных работах, с учетом того, проведена в организации аттестация рабочих мест или спецоценка. Мы проанализировали разъяснения ведомства и делимся своими выводами с вами.

#### РСБУ vs МСФО: КОНСОЛИДАЦИЯ (Основные подходы к составлению консолидированной отчетности)

**ТЕРМИН** «консолидированная отчетность» на слуху почти у каждого бухгалтера. Однако не все сталкиваются с ней на практике. В статье мы разобрали основные принципы ее формирования и показали на конкретном примере, как ее можно составить.

#### БУДЬТЕ РЕАЛИСТАМИ - ТРЕБУЙТЕ НЕВОЗМОЖНОГО!

(Как бухгалтеру оспорить административный штраф, если в отношении организации по тому же нарушению решение отменено)

**ЕСЛИ** контролеры из налоговой или фондов обнаружили, что ваша компания совершила какое-то нарушение, то прилежь к ответственности могут и саму организацию, и бухгалтера. Но, если затем все обвинения с фирмы были сняты, ее должностные лица также могут избавиться от наложенных на них административных штрафов. О том, как это сделать, читайте в рубрике «Актуальная тема».

#### СПИСАНИЕ БЕЗНАДЕЖНОГО ДОЛГА ПО СРОКУ ДАВНОСТИ: ЧТО НОВОГО?

**ПОПРАВКИ**, внесенные в гражданское законодательство, нередко оказываются значимыми и для налоговых вопросов. Поэтому о них важно знать не только юристу, но и бухгалтеру. Мы выяснили, что изменилось в порядке исчисления срока давности и как это скажется на отражении просроченных долгов в «прибыльном» учете.

#### ЧЕМ РИСКУЕТ КОМПАНИЯ, ПРОДАВАЯ ТОВАР ПО ЦЕНЕ НИЖЕ СЕБЕСТОИМОСТИ

**ДУША** покупателя всегда радуется большим скидкам! А вот душа бухгалтера уходит в пятки от тревожных мыслей. Утонут ли убыточные сделки в общей массе или тотальная распродажа повлечет тотальные доначисления? Кто вообще следит за ценами и чем грозит реализация товара по стоимости ниже закупочной? Ответы ищите в свежем номере «ГК».

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

**19 мая 10-00 – 17-00**

Семинар-практикум

**«Рабочее время: документальное оформление, типичные ошибки, сложные ситуации».**

Лектор : Стрельцова Марина Александровна, к.э.н., директор ООО «Диалог - Эксперт», автор книг по бухгалтерскому учету бюджетных и коммерческих организаций.

Стоимость участия 3167,12 руб. в т.ч. НДС – 483,08 руб.

**20 мая**

Деловая встреча

**«Охрана и безопасность труда на предприятии в 2014 году.**

**Специальная оценка условия труда с 1 января 2014 года».**

Эксперт: Специалист Государственной инспекции труда в Красноярском крае

Стоимость участия 1583,56руб. в т. ч. НДС – 241,56 руб.

**21 мая 14-00 – 17-00**

Семинар - тренинг

**«Кадры решают все!»**

Ведущий: Измайлова Галина Юрьевна, старший специалист Учебно-методического центра ООО «КонсультантПлюс Илан»

Стоимость участия 300,00 в т.ч. НДС 45,76 - для участников, приобретших Абонемент - бесплатно.

**22 мая 14-00 – 18-00**

Онлайн-семинар

**«Больничные и пособия на детей в 2014 году. НДФЛ и страховые взносы»**

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.

Стоимость участия 2006,00 руб. в т. ч. НДС – 306,00 руб.

**23 мая 10-00 – 17-00 СПЕЦИАЛЬНЫЙ ГОСТЬ**

Кадровый бизнес практикум

**«Типичные ошибки кадровиков: защита организации при проверках ГИТ и ФСС»**

Лектор: ЖУРАВЛЕВА Ирина Витальевна, юрист, научный редактор журнала «Кадровые решения»,

автор и преподаватель курсов повышения квалификации «Школа Кадровика»;

автор книг по вопросам кадрового делопроизводства; консультант по кадровому учёту и

трудовым спорам с многолетним опытом работы(г. Москва)

Стоимость участия - 7080,00 руб. в т. ч. НДС – 1 080,00 руб.

**Полная стоимость абонемента участника - 14300 руб. в т.ч. НДС 2 181,36 руб.**

**Скидки при приобретении абонемента:**

Клиенты компании «КонсультантПлюс Илан» - 30%

Первые 10 участников - 10%

Иногородние участники - 5%

**Бонусы участникам:**

- Тематический сборник: **Проверки ГИТ**

- Правовые новости: **Новое для кадровой службы**

- и другие подарки.

Узнать подробности, свою стоимость участия в Интеллектуальном фестивале Кадровых решений и забронировать место можно по тел. 277-33-74, 245-88-45

e-mail: [aleiman@ilan.kras.ru](mailto:aleiman@ilan.kras.ru)



Поиск

Порядок формирования, изменения и списания в бухгалтерском учете оценочного обязательства



Найти

В ИБ «Корреспонденция счетов» число схем, в которых рассмотрен порядок формирования, изменения и списания в бухгалтерском учете оценочного обязательства по предстоящей оплате работникам отпусков, достигло 30.

Чтобы найти нужные схемы бухгалтерских проводок:

1) С помощью Быстрого поиска находим ПУТЕВОДИТЕЛЬ по ИБ

«Корреспонденция счетов», указав «ПУТЕВОДИТЕЛЬ по ИБ Корреспонденция счетов».

2) В Путеводителе войдем в раздел «Учет резервов предстоящих расходов (счет 96)», в котором выберем интересующую рубрику «Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков».

По гиперссылке перейдем в список искомых схем.

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



ВЫГОДНОЕ ПРЕДЛОЖЕНИЕ

## УСЛУГИ ОКАЗАНЫ НА ПСН, А ДЕНЬГИ ПОЛУЧЕНЫ НА УСН

**?** Я индивидуальный предприниматель (пассажирские перевозки). В 2013 году был на патенте. Просрочил срок подачи заявления на патент, и в январе 2014 г. меня перевели на УСН (доходы). С 1 февраля 2014 г. я снова на патенте. В 2013 г. я выставил счета, работая на патенте, а деньги пришли в январе. Должен ли я платить с этих денег 6%?

СОГЛАСНО п. 1 ст. 346.53 НК РФ индивидуальные предприниматели, применяющие патентную систему налогообложения, ведут учет доходов от реализации в книге учета доходов, форма которой утверждена приказом Минфина РФ от 22.10.2012 № 135н.

При этом дата получения налогоплательщиком дохода определяется как день (п. 2 ст. 346.53 НК РФ):

1) выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц, - при получении дохода в денежной форме;

2) передачи дохода в натуральной форме - при получении дохода в натуральной форме;

3) получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом.

Согласно п. 1 ст. 346.17 НК РФ при применении упрощенной системы налогообложения датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного иму-



щества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовый метод).

Налоговый кодекс РФ не содержит специальных норм, регулирующих учет доходов при переходе индивидуального предпринимателя с патентной системы налогообложения на упрощенную систему налогообложения.

В связи с этим, выручка за оказанные услуги, фактически полученная индивидуальным предпринимателем в период применения УСН (доходы), подлежит налогообложению в рамках УСН по ставке 6%.

## КАК ОПРЕДЕЛЯЕТСЯ ВЫРУЧКА ДЛЯ ОСВОБОЖДЕНИЯ ОТ ЕЖЕМЕСЯЧНЫХ АВАНСОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

**?** Выручка от реализации услуг за 2013 год составила 39 млн. руб. Соответственно, в 1 кв. 2014 г. мы не платили ежемесячные авансовые платежи. В 4 кв. 2013 г. была уступка права требования по договору участия в долевом строительстве за 3 млн. руб. (по цене ниже приобретения). В налоговой сказали, что мы должны были платить ежемесячные авансовые платежи в 1 квартале 2014 г. Права ли налоговая инспекция?

ОРГАНИЗАЦИЯ вправе не уплачивать ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль в квартале, следующем за отчетным периодом, при условии, что за четыре предыдущих квартала подряд доходы от реализации не превысили в среднем 10 млн. руб. за квартал. При этом согласно п. 3 ст. 286 НК РФ доходы от реализации определяются по правилам статьи 249 НК РФ.

Согласно п. 1 ст. 249 НК РФ в целях налогообложения прибыли доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав. Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах (п. 2 ст. 249 НК РФ).

Полученные налогоплательщиком доходы от уступки права требования долга в размере 3 млн. руб. для целей налогообложения прибыли относятся к доходам от реализации. Соответственно, доходы от реализации налогоплательщика за 2013 г. составили 42 млн. руб., а в среднем за квартал - 10,5 млн. руб., то есть более 10 млн. руб.

Таким образом, налогоплательщик обязан был в 1 квартале 2014 г. уплачивать ежемесячные авансовые платежи.

**?** Выручка от реализации за 1 квартал 2014 г. составила 13 млн. руб. Нужно ли коммерческой организации платить ежемесячные авансовые платежи во 2 квартале 2014 г.?

СОГЛАСНО п. 3 ст. 286 НК РФ организации, у которых за предыдущие четыре квартала доходы от реализации, определяемые в соответствии со ст. 249 НК РФ, не превышали в среднем 10 миллионов рублей за каждый квартал, уплачивают только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода.

Таким образом, для того, чтобы воспользоваться правом на освобождение от уплаты ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль, необходимо рассчитать сумму доходов от реализации за 2, 3, 4 кв. 2013 г. и 1 кв. 2014 г. и поделить ее на 4. Если в результате получится сумма не более 10 млн. руб., то организация вправе не уплачивать ежемесячные авансовые платежи во 2 кв. 2014 г.

### ПРИМЕР

Доходы от реализации, определяемые по правилам ст. 249 НК РФ, составили:

- за 2 кв. 2013 г. - 6 000 000 руб.;
  - за 3 кв. 2013 г. - 10 000 000 руб.;
  - за 4 кв. 2013 г. - 11 000 000 руб.;
  - за 1 кв. 2014 г. - 13 000 000 руб.
- Итого за 4 квартала подряд - 40 000 000 руб.

В среднем за квартал доходы от реализации составили 10 000 000 руб. (40 000 000/4), то есть не превысили 10 млн. руб.

Следовательно, организация не должна уплачивать во 2 квартале 2014 г. ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль.

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

## УЧЕТ И СПИСАНИЕ ЗАТРАТ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ СРЕДСТВ КРИПТОГРАФИЧЕСКОЙ ЗАЩИТЫ ИНФОРМАЦИИ И ДОСТУПА К ЭЛЕКТРОННОМУ ДОКУМЕНТООБОРОТУ

**?** Организацией в декабре 2013 г. был оплачен счет по позициям: выпуск сертификата ключа электронной подписи (КЭП); лицензия Крипто-Про сроком на 1 год; открытие доступа к сервису «Контур-Экстерн» на 1 год; устройство защищенного хранения ключей Рутокен. Стоимость Рутокена списана на затраты в декабре (согласно товарной накладной). Акт подписан в декабре (на выпуск сертификата КЭП, получение лицензии, открытие доступа). И на счет 97 отнесены затраты согласно подписанного акта. Или нужно было отнести на сч.60 (авансы выданные)? Первый вход в систему Контур-экстерн был осуществлен в январе 2014 г. и теперь в системе указано, что «вход по сертификату годен до 13 января 2015 года». Правильно ли я понимаю, что начиная с декабря 2013 г. нужно списывать в размере 1/12 на затраты: стоимость сертификата КЭП, лицензии, доступа к Контур-Экстерн?

ЗАТРАТЫ, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным пе-

риодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными

нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. приказом Минфина РФ 29.07.1998 № 34н).

Затраты организации на приобретение средств криптографической защиты информации (СКЗИ) и доступа к системе электронного документооборота относятся к расходам, обеспечивающим электронный документооборот в течение календарного года. Указанные расходы квалифицируются как общехозяйственные расходы и относятся к расходам по обычным видам деятельности.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н).

Учитывая, что организация начала применять СКЗИ и доступ в систему электронного документооборота с января 2014 г., отражение в декабре 2013 г. понесенных затрат в составе расходов будущих периодов (на балансовом счете 97) является правомерным.

Порядок отнесения указанных расходов на счета учета затрат организация устанавливает самостоятельно. Для принятия к бухгалтерскому учету расходов будущих периодов организация издает приказ (распоряжение) руководителя, в котором устанавливает:

- перечень затрат, формирующих единый объект бухгалтерского учета - «Расходы будущих периодов на приобретение СКЗИ и лицензии КРИПТО-ПРО»;
- дату принятия к бухгалтерскому учету расходов будущих периодов (дату отнесения произведенных затрат в дебет счета 97);
- порядок списания расходов будущих периодов (например, равномерно в течение 12 месяцев с января по декабрь 2014 г.).

### УЧРЕДИТЕЛИ:

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

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

Государственное учреждение

«УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ ЦЕНТР»,

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

Главный редактор: АГАФОНОВА М.Н.

Технический редактор: ДУРАСОВ Е.С.

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

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

### Редакционный совет:

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

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

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

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

ГАЗЕТА «НАЛОГОВЫЕ ВЕСТИ КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ» ЗАРЕГИСТРИРОВАНА УПРАВЛЕНИЕМ ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ ПО НАДЗОРУ В СФЕРЕ СВЯЗИ, ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ И МАССОВЫХ КОММУНИКАЦИЙ ПО КРАСНОЯРСКОМУ КРАЮ 28.10.2011.

Регистрационный ПИ № ТУ24-00467.

Подписной индекс 31379.

Цена свободная.

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

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

Материалы, отмеченные знаком ®, публикуются на правах рекламы.

Редакция не несет ответственности за содержание рекламных материалов.

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