



НАЛОГОВЫЕ ВЕСТИ

КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ

Информационно-аналитическая газета для налогоплательщиков

В НОМЕРЕ:

«ЕДИНЫЙ РЕГИСТРАЦИОННЫЙ ЦЕНТР ИНФОРМИРУЕТ»

О вступлении в законную силу отдельных статей Федерального закона, направленных на обеспечение достоверности сведений в ЕГРЮЛ

стр. 4

«АКТУАЛЬНАЯ ТЕМА»

Изменения в НК РФ для УСН и ЕСХН

стр. 5

Введена нулевая ставка НДС для пригородных поездов

стр. 10

«ВОПРОС-ОТВЕТ»

На вопросы читателей «НВ» отвечают специалисты Управления ФНС России по Красноярскому краю

стр. 6 – 7

«НАЛОГОВЫЙ КОНСУЛЬТАНТ»

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

стр. 11

«ТРУДОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО»

Консультация эксперта

стр. 12

ОБРАТНАЯ СВЯЗЬ»

НДС по экспортным операциям

стр. 13

ОФИЦИАЛЬНЫЕ ЗАЯВЛЕНИЯ

ПАТЕНТ ДЛЯ САМОЗАНЯТЫХ ГРАЖДАН

СУЩЕСТВЕННЫХ изменений правил налогообложения в РФ в 2015 году не предвидится, но власти планируют повышать эффективность налоговой системы, — заявил премьер-министр России Дмитрий Медведев, выступая на заседании коллегии Министерства финансов РФ.

«Мы планируем повышать привлекательность российской юрисдикции для бизнеса, естественно поддерживать и стимулировать возвращение капиталов в нашу страну, в том числе активов, которые оформлены на номинальных собственников или которые ранее не декларировались в рамках того законопроекта, который сейчас обсуждается», — добавил он.

В то же время Дмитрий Медведев рассказал, что планируется ввести патентную систему налогообложения для самозанятых граждан. В октябре 2014 года Правительство РФ одобрило законопроект о введении патента для самозанятых граждан. Документ призван упростить систему уплаты налогов и вывести эту часть рынка труда из тени. Налогоплательщик сможет купить патент на свою деятельность без необходимости регистрации в качестве юрлица или индивидуального предпринимателя. Мера касается россиян, которые не заняты на постоянной работе, например, фотографов, репетиторов, нянь, переводчиков и др.

ЭЛЕКТРОННЫЕ СЕРВИСЫ

БЕСПЛАТНЫЙ ТЕЛЕФОН ФНС

ФНС России открыла для налогоплательщиков бесплатный общедоступный телефонный номер единого Контакт-центра — 8800-222-22-22. Сейчас этот номер доступен для жителей Москвы, а до конца года к нему подключатся все регионы Российской Федерации.

Обратившись по телефону в Контакт-центр, налогоплательщики смогут получить информацию по вопросам, связанным с налогообложением: о сроках уплаты имущественных налогов, процедурах государственной регистрации, порядке получения имущественных и социальных вычетов, возможностях электронных сервисов ФНС России, графике работы инспекций и др.

НОВОСТИ ФНС

ИТОГИ И ПЛАНЫ РАБОТЫ ФНС

ДЕВЯТОГО апреля Владимир Путин провёл рабочую встречу с руководителем Федеральной налоговой службы Михаилом Мишустиним. Глава ведомства информировал Президента об итогах работы налоговых органов в первом квартале 2015 года и мерах по деофшоризации российской экономики.

Глава ФНС доложил Президенту, что в 1 квартале 2015 года в консолидированный бюджет Российской Федерации поступило 3,3 триллиона рублей. Это на 11,6 процента выше соответствующего периода 2014 года. При этом в федеральный бюджет поступило 1,8 триллиона рублей, что на 17 процентов выше того же периода 2014 года.

Это продолжение тренда 2014 года, — констатировал М. Мишустин. Основным драйвером такого роста поступления налоговых доходов является налог на добавленную стоимость. Он вырос за первый квартал на 20 процентов. По мнению руководителя Службы, это связано с внедрением второй части автоматизированной системы контроля за возвратом НДС. В свое время внедрение первой очереди системы автоматического контроля за возмещением НДС принесло дополнительно в казну 101 миллиард рублей.

Введение автоматизированного камерального контроля за возмещением НДС позволило снизить количество выездных проверок. В 2014 году выездные проверки снизились на 14 %, а сейчас — на 20%.



Уменьшается и количество налоговых споров. Их стало на восемь процентов меньше, а вот суммы, выигранные в судах в пользу бюджета, выросли до 80 %.

Глава ФНС также доложил о подготовке его ведомства к исполнению закона о контролируемых иностранных компаниях. 15 июня российские физические лица и юридические лица обязаны будут проинформировать государство о тех компаниях, которые они контролируют за рубежом.

С 1 июля вступает в силу конвенция по оказанию административной помощи в налоговых делах, которую признали все государства ОЭСР. Теперь Россия тоже полноправный участник обмена информацией от налоговых органов по запросам в автоматическом режиме и в спонтанном. Это означает, что информация о зару-

бежных счетах, об активах российских налогоплательщиков становится достоянием, в случае такого обмена, не только российских налоговых органов, а также любых налоговых органов за рубежом. И, соответственно, если гражданин, который контролирует иностранную компанию либо юридическое лицо, которое так или иначе аффилировано через трасты или напрямую, не будет способен подтвердить права собственности на компанию или объясниться, откуда у него взялись активы, то в этом случае могут случиться гораздо более нехорошие события, такие как инкассо на счета, замораживание активов, — пояснил М. Мишустин. При этом закон о контролируемых иностранных компаниях даёт возможность, задекларировав всё, уплачивать налоги только с 2017 года.

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

➔ Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н утверждены формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета и методические рекомендации по их применению для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных (муниципальных) учреждений.

➔ Банком России утверждено Положение от 13.10.2014 № 436-П (зарегистрировано в Минюсте 31.03.2015) о порядке выдачи разрешения на размещение и (или) организацию обращения эмиссионных ценных бумаг российских эмитентов за пределами РФ.

➔ В письме Росфинмониторинга от 01.04.2015 № 43 приведены рекомендации для организаций (ИП), осуществляющих операции с денежными средствами и недвижимостью, по выявлению необычных сделок, основанных на стране регистрации, места жительства или места нахождения клиента, его контрагента, представителя клиента, выгодоприобретателя и (или) его учредителя.

➔ Приказом ФНС России от 04.03.2015 № ММВ-7-6/93@ (зарегистрирован в Минюсте 31.03.2015) обновлены электронные форматы счета-фактуры, книги покупок, книги продаж и дополнительных листов к ним, а также журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур.

➔ На территории РФ не осуществляется налогообложение доходов в виде премий за выполнение условий договора поставки, выплачиваемых резидентам Республики Беларусь, Республики Казахстан, Украины и иных иностранных государств, не имеющих постоянного представительства на территории РФ (письмо ФНС России от 06.04.2015 № ГД-4-3/5473@).

➔ Вопросы, связанные с начислением процентов по депозиту юридического лица в банке, возможностью пополнения депозита, частичного снятия (списания) размещенных на депозит средств, в том числе по исполнительным документам, должны регулироваться договором между банком и клиентом (письмо Банка России от 31.03.2015 № 04-31-2/2848).

➔ Размер убытков, причиненных собственникам земельных участков, землепользователям, землевладельцам и арендаторам земельных участков временным занятием земельных участков, ограничением их прав либо ухудшением качества земель в результате деятельности других лиц, определяется по соглашению сторон и рассчитывается в соответствии с методическими рекомендациями, утверждаемыми Минэкономразвития РФ (Постановление Правительства РФ от 31.03.2015 № 299).

➔ Если земельный участок находится в государственной или муниципальной собственности и предоставлен на праве пожизненного наследуемого владения, постоянного (бессрочного) пользования или аренды (если соответствующий договор аренды заключен на срок более чем пять лет), то в орган кадастрового учета с заявлением об учете изменений может обратиться или собственник земельного участка (уполномоченный орган), или лицо, обладающее этим земельным участком на одном из перечисленных выше видов права (письмо ФКП Росреестра от 02.03.2015 № 05-0022-ИШ).

ОТМЕНА ОБЯЗАТЕЛЬНОСТИ ПЕЧАТИ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОБЩЕСТВ

ФЕДЕРАЛЬНЫМ законом от 06.04.2015 № 82-ФЗ внесены изменения в п. 7 ст. 2 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и п. 5 ст. 2 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Согласно указанным изменениям с 07.04.2015 г. АО и ООО **вправе** иметь печать, штампы и бланки со своим наименованием, собственную эмблему, а также зарегистрированный в установленном порядке товарный знак и другие средства индивидуализации. При этом **федеральным законом** может быть предусмотрена **обязанность** общества использовать печать.

Обратите внимание! Сведения о наличии печати должны содержаться в уставе общества.

Одновременно законом № 82-ФЗ внесены изменения в некоторые законодательные акты в части обязательного применения печати. Например, теперь для участия в арбитражном процессе доверенность от имени организации подписывается ее руководителем или иным уполномоченным на это ее учредительными документами лицом и скрепляется печатью организации при ее наличии. Аналогично акт о несчастном случае на производстве подписывается всеми лицами, проводившими расследование, утверждается работодателем (его представителем) и заверяется печатью при ее наличии. На двойном складском свидетельстве печать товарного склада также проставляется при ее наличии.

УТВЕРЖДЕНЫ ФОРМЫ ПО ПРЕДОСТАВЛЕНИЮ ОТСРОЧКИ ПО УПЛАТЕ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

ОТСРОЧКА (рассрочка) по уплате страховых взносов представляет собой изменение срока уплаты страховых взносов при наличии оснований, предусмотренных ст. 18.1 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ, на срок, не превышающий одного года, соответственно с единовременной или поэтапной уплатой суммы задолженности по страховым взносам.

Постановлением Правления ПФР от 20.02.2015 № 35п (зарегистрирован в Минюсте 03.04.2015) утверждены формы документов (заявлений, решений, извещения об отмене решения), применяемых при предоставлении отсрочки (рассрочки) по уплате страховых взносов, пеней и штрафов.

УТВЕРЖДЕНА ФОРМА УВЕДОМЛЕНИЯ НА УМЕНЬШЕНИЕ НДФЛ

СОГЛАСНО п. 6 ст. 227.1 НК РФ общая сумма НДФЛ, исчисленная с доходов иностранного работника, работающего на основании патента, исчисляется налоговым агентом (работодателем) и подлежит уменьшению на сумму фиксированных авансовых платежей, уплаченных работником за период действия патента при условии получения налоговым агентом от налогового органа уведомления о подтверждении права на осуществление уменьшения исчисленной суммы налога на сумму уплаченных иностранным работником фиксированных авансовых платежей.

Уведомление направляется налоговым органом по месту нахождения

налогового агента на основании его заявления. Рекомендуемая форма заявления приведена в письме ФНС России от 19.02.2015 № БС-4-11/2622.

Форма уведомления утверждена приказом ФНС от 17.03.2015 № ММВ-7-11/109@ (зарегистрирован в Минюсте 02.04.2015).

РЕКОМЕНДАЦИИ ЦБ ПО БОРЬБЕ С «ОБНАЛИЧИВАНИЕМ»

БАНК России разработал методические рекомендации от 02.04.2015 № 9-МР и № 10-Р – пошаговую инструкцию для банков, направленную на повышение их внимания к отдельным операциям клиентов.

ЦБ РФ констатирует, что на фоне снижения объемов операций по обналичиванию денежных средств в банковском секторе недобросовестными хозяйствующими субъектами и физическими лицами используются альтернативные незаконные схемы по получению наличных денежных средств, в том числе при активном участии платежных агентов, а также с использованием инфраструктуры ФГУП «Почта России».

Так, платежные агенты не сдают либо сдают не в полном объеме в кредитную организацию для зачисления на свой специальный банковский счет наличные денежные средства, полученные от плательщиков при приеме платежей. Они передают их третьим лицам - заказчикам наличных денежных средств, которые «оплачивают» полученные в наличной форме денежные средства, в том числе путем проведения многочисленных транзитных операций через счета большого количества организаций для их последующего зачисления на расчетные счета платежных агентов. Платежные агенты используют полученные таким образом денежные средства для осуществления расчетов с поставщиками товаров (работ, услуг). В свою очередь, поставщики при приеме платежей от платежных агентов не используют специальный банковский счет, получая денежные средства на свои расчетные счета.

Кроме этого, выявляются случаи использования юридическими лицами - резидентами банковских счетов, открытых в кредитных организациях, для аккумуляции на них денежных средств, поступающих от значительного числа юридических лиц, которые в дальнейшем переводятся на счета филиалов ФГУП «Почта России» в целях их выдачи в наличной форме физическим лицам.

ФНС УТВЕРДИЛА ПОРЯДОК ИНФОРМИРОВАНИЯ БАНКОВ

ПРИКАЗОМ ФНС России от 20.03.2015 № ММВ-7-8/117@ (зарегистрирован в Минюсте 03.04.2015) утвержден порядок информирования Федеральной налоговой службой и ее территориальными органами банков о приостановлении (об отмене приостановления) операций по счетам и переводов электронных денежных средств налогоплательщиков (плательщиков сборов, налоговых агентов):

- организаций, индивидуальных предпринимателей, участников консолидированной группы налогоплательщиков;
- нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты;
- организаций и индивидуальных предпринимателей, не являющихся налогоплательщиками НДС, но которые в случае выставления ими счетов-фактур обязаны представ-

лять налоговые декларации по НДС в электронной форме.

Налоговые органы обеспечивают информирование банков с использованием интернет-сервиса «Система информирования банков о состоянии обработки электронных документов», который размещается на официальном сайте ФНС России (www.nalog.ru).

ДЛЯ ЧЕГО ИП НА ПАТЕНТЕ ВЕДЕТ КНИГУ ДОХОДОВ

ФЕДЕРАЛЬНЫМ законом от 06.04.2015 № 84-ФЗ уточнено, что налогоплательщики ведут учет доходов от реализации в книге учета доходов индивидуального предпринимателя, применяющего патентную систему налогообложения с целью подпункта 1 п. 6 ст. 346.45 НК РФ.

Согласно указанному подпункту налогоплательщик считается утратившим право на применение патентной системы налогообложения (ПСН) и перешедшим на общий режим налогообложения с начала налогового периода, на который ему был выдан патент, если с начала календарного года доходы налогоплательщика от реализации, определяемые в соответствии со ст. 249 НК РФ, по всем видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН, превысили 60 млн. рублей. При этом, если налогоплательщик применяет одновременно ПСН и УСН, при определении величины доходов от реализации для целей соблюдения ограничения учитываются доходы по обоим указанным специальным налоговым режимам.

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ЖУРНАЛА УЧЕТА СЧЕТОВ-ФАКТУР В ЭЛЕКТРОННОЙ ФОРМЕ

В письме от 08.04.2015 № ГД-4-3/5880 ФНС России напоминает, что лица, не являющиеся налогоплательщиками НДС, а также налогоплательщики, освобожденные от исполнения обязанностей налогоплательщика по ст.ст. 145 и 145.1 НК РФ, и не признаваемые налоговыми агентами, в случае осуществления ими предпринимательской деятельности на основе договоров комиссии, агентских договоров, договоров транспортной экспедиции, а также при выполнении функций застройщика, обязаны, начиная с налогового периода за первый квартал 2015 года, представить в налоговый орган в срок **не позднее 20-го числа** месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур в соответствии с Приложением 3 к приказу ФНС России от 04.03.2015 № ММВ-7-6/93@ «Об утверждении форматов счета-фактуры, журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж в электронной форме» (зарегистрирован Минюстом России 31.03.2015), по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота.

При этом представление вышеуказанными лицами журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур осуществляется в рамках документооборота по представлению отдельных документов в налоговые органы (12 ДО), утвержденного приказом ФНС России 09.11.2010 № ММВ-7-6/535@, с применением описи документов, утвержденной приказом ФНС России от 29.06.2012 № ММВ-7-6/465@.

Напомним, что речь идет о комиссиях и агентах, действующих от своего имени, экспедиторах, учитывающих при определении налоговой базы в порядке, установленном главами

Коротко о главном

23, 25, 26.1 и 26.2 НК РФ, в составе доходов только свое вознаграждение, и застройщиках, которые в налоговом периоде **выставляли и (или) получили** счета-фактуры при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица.

О ВЕДЕНИИ ОБОСОБЛЕННЫМ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕМ КНИГ ПОКУПОК, КНИГ ПРОДАЖ И ЖУРНАЛОВ

СОГЛАСНО пп.1 п. 3 ст. 169 НК РФ налогоплательщик обязан составить счет-фактуру, вести книги покупок и книги продаж при совершении операций, признаваемых объектом налогообложения НДС.

Согласно п. 3.1 ст. 169 НК РФ журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур ведется только в случае выставления и (или) получения счетов-фактур при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров, предусматривающих реализацию и (или) приобретение товаров (работ, услуг), имущественных прав от имени комиссионера (агента), или на основе договоров транспортной экспедиции, а также при выполнении функций застройщика.

Правилами ведения книг покупок, книг продаж и журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, утв. Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137, не предусмотрены особенности ведения указанных документов организациями, имеющими обособленные подразделения. Следовательно такие организации вправе формировать указанные документы в целом по организации без регистрации счетов-фактур в соответствующих журналах учета и книгах в обособленных подразделениях. Такой вывод сделан в письме Минфина РФ от 24.03.2015 № 03-07-11/16050.

ВНЕСЕНЫ ИЗМЕНЕНИЯ В НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ ПО ПОД/ФТ

ПОСТАНОВЛЕНИЕМ Правительства РФ от 10.04.2015 № 342 внесены изменения в нормативные акты, принятые в развитие Федерального закона о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма:

- в Постановление Правительства РФ от 30.06.2012 № 667 об утверждении требований к правилам внутреннего

контроля, разрабатываемым организациями и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими операции с денежными средствами и иным имуществом;

- в положение о предоставлении информации указанными организациями и индивидуальными предпринимателями в Росфинмониторинг, утв. Постановлением Правительства РФ от 19.03.2014 № 209;
- в Постановление Правительства РФ от 29.05.2014 № 492 о квалификационных требованиях к специальным должностным лицам, ответственным за реализацию правил внутреннего контроля, а также требованиях к подготовке и обучению кадров, идентификации клиентов, представителю клиента, выгодоприобретателя и бенефициарных владельцев.

В частности, уточнено, что внутренние правила должны разработать и утвердить индивидуальные предприниматели, осуществляющие скупку, куплю-продажу драгоценных металлов и драгоценных камней, ювелирных изделий из них и лома таких изделий, а также индивидуальные предприниматели, оказывающие посреднические услуги при осуществлении сделок купли-продажи недвижимого имущества. Указанная программа должна содержать описание системы внутреннего контроля у индивидуального предпринимателя, а также порядок взаимодействия работников индивидуального предпринимателя по вопросам реализации правил внутреннего контроля. Кроме этого, индивидуальный предприниматель должен назначить специальное должностное лицо, ответственное за реализацию правил внутреннего контроля.

КВОТЫ НА ИНОСТРАННЫХ РАБОТНИКОВ

ПРИКАЗОМ Минтруда от 24.02.2015 № 108н (зарегистрирован в Минюсте 10.04.2015) утверждены разъяснения о применении Постановления Правительства РФ от 19.12.2014 № 1420 об установлении на 2015 год допустимой доли иностранных работников, используемых хозяйствующими субъектами, осуществляющими деятельность в отдельных видах экономической деятельности на территории РФ.

Под иностранным работником понимается иностранный гражданин, временно пребывающий в Российской Федерации и осуществляющий в установленном порядке трудовую деятельность.

Так, для хозяйствующих субъектов, заявивших при государственной

регистрации код вида деятельности, предусмотренный ОКВЭД:

- 01.12.1, 60.2 по ОК 029-2001 или 01.13.1, 49.3, 49.41 по ОК 029-2014 квота на иностранных работников составляет 50% общей численности работников;
- 92.62 по ОК 029-2001 или 93.19 по ОК 029-2014 квота составляет 25%;
- 52.25.1, 52.26 по ОК 029-2001 или 47.25.1, 47.26 по ОК 029-2014 квота составляет 15%.

Хозяйствующие субъекты с кодом по ОКВЭД 52.31, 52.62, 52.63 по ОК 029-2001 или 47.73, 47.8, 47.99 по ОК 029-2014 не вправе привлекать и использовать иностранных работников.

При этом действие Постановления № 1420 не распространяется на иностранных граждан, являющихся высококвалифицированными специалистами, и членов их семей.

ПЕРЕНЕСЕН СРОК УВЕДОМЛЕНИЯ ОБ УЧАСТИИ В КИК

СОГЛАСНО п. 1 ст. 25.14 НК РФ налогоплательщики, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации, уведомляют налоговый орган:

- о своем участии в иностранных организациях (об учреждении иностранных структур без образования юридического лица);
- о контролируемых иностранных компаниях, контролирующими лицами которых они являются.

Абзацем 1 п. 3 ст. 25.14 установлено, что уведомление об участии в иностранных организациях представляется в срок не позднее одного месяца с даты возникновения (изменения доли) участия в такой иностранной организации, являющегося основанием для представления такого уведомления. Ранее предполагалось, что указанная норма начнет применяться с 01.04.2015 г. Федеральным законом от 06.04.2015 № 85-ФЗ начало применения данной нормы перенесено на 15 июня 2015 года.

Кроме этого, установлено, что:

- уведомление в отношении доли участия в иностранных организациях (учреждения иностранных структур без образования юридического лица) по состоянию на 15 мая 2015 года представляется в срок не позднее 15 июня 2015 года;
- указанное уведомление **не представляется** в случае, если участие в иностранной организации прекращено или учрежденная иностранная структура без образования юридического лица ликвидирована в период с 1 января 2015 года по 14 июня 2015 года включительно.

ЛЕНТА НОВОСТЕЙ

➔ В письме ФНС России от 07.04.2015 № ГД-4-3/5766 приведены контрольные соотношения показателей налоговой декларации по ЕСХН.

➔ В письме Минфина РФ от 10.04.2015 № 02-07-07/20475 приведены бухгалтерские записи по отражению в учете бюджетных и автономных учреждений операций по приобретению и продаже иностранной валюты.

➔ Дивиденды, фактически выплаченные начиная с 01.01.2015, облагаются по ставке 13%. При этом дата объявления дивидендов значения не имеет (письмо Минфина РФ от 16.03.2015 № 03-04-06/13962).

➔ Статьей 266 НК РФ ограничивается использование резерва по сомнительным долгам исключительно целями покрытия убытков от безнадежных долгов. При этом порядок формирования резерва по сомнительным долгам не поставлен в зависимость от того, станет ли сомнительный долг безнадежным или нет (письмо Минфина РФ от 20.03.2015 № 03-03-06/1/15533).

➔ Письмом ФНС России от 07.04.2015 № БС-4-11/5693@ направлены контрольные соотношения показателей формы налоговой декларации по транспортному налогу.

➔ В письмах ФНС России от 07.04.2015 № ГД-4-3/5770@, от 01.04.2015 № ГД-4-3/5333@ разъяснены отдельные вопросы по заполнению налоговой декларации по акцизам налогоплательщиками, включенными в Реестр эксплуатантов гражданской авиации РФ и имеющими сертификат (свидетельство) эксплуатанта, а также налогоплательщиками, имеющими свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с бензолом, параксилолом или ортоксилолом.

➔ Освобождаются от налогообложения НДФЛ доходы физических лиц в виде процентов, полученных по вкладам в банках, находящихся на территории РФ, начисленных за период с 15.12.2014 по 31.12.2015, в размере ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной на 10 процентов, вне зависимости от даты заключения договора и даты выплаты по такому договору процентов (письмо ФНС России от 07.04.2015 № БС-4-11/5729@).

➔ Удержание НДФЛ с премии производится налоговым агентом при фактической выплате денежных средств налогоплательщику, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банке (письмо ФНС России от 07.04.2015 № БС-4-11/5756@).

➔ Письмом ФНС России от 06.04.2015 № БС-4-11/5594@ направлены рекомендации по порядку работы, начиная с 2015 года, с заявлениями о предоставлении льготы по налогу на имущество физических лиц и уведомлениями о выбранных объектах налогообложения, в отношении которых предоставляется налоговая льгота.

➔ Приказом Минстроя от 19.02.2015 (зарегистрирован в Минюсте 09.04.2015) утверждены новые формы разрешения на строительство и на ввод объекта в эксплуатацию.

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

Эти издания читает Ваш налоговый инспектор!

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

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

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

Единый регистрационный центр информирует

О вступлении в законную силу отдельных статей Федерального закона, направленных на обеспечение достоверности сведений в ЕГРЮЛ

Президентом Российской Федерации 30 марта 2015 г. подписан Федеральный закон № 67-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части обеспечения достоверности сведений, представляемых при государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей (далее – Закон о достоверности реестров).



Данным Законом внесены изменения в законодательные акты РФ, регламентирующие ведение государственных реестров, проверку достоверности сведений, содержащихся в них, ответственность (уголовную и административную) лиц, представляющих сведения для включения в государственные реестры, а именно в:

- Основы законодательства РФ о нотариате от 11.02.1993 № 4462-1;
- Уголовный Кодекс РФ;
- Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»;
- Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (далее – Закон о государственной регистрации);
- Кодекс об административных правонарушениях.

Статьей 6 Закона о достоверности реестров установлено вступление в силу указанного Федерального закона со дня его официального опубликования, за исключением положений, для которых установлены иные сроки вступления их в силу.

Информируем заинтересованных лиц о нововведениях в сфере государственной регистрации, уже вступивших в силу **31 марта 2015 года** – дня официального опубликования Закона о достоверности реестров.

Статья 2 Закона о достоверности реестров внесла изменения в статьи **173.1 и 173.2 Уголовного кодекса РФ** следующего содержания:

1) в статье 173.1:
а) абзац первый части первой изложен в следующей редакции:

«1. Образование (создание, реорганизация) юридического лица через подставных лиц, а также представление в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, данных, повлекшее внесение в единый государственный реестр юридических лиц сведений о подставных лицах, -»;

наказывается штрафом в размере от ста тысяч до трехсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от семи месяцев до одного года, либо принудительными работами на срок до трех лет, либо лишением свободы на тот же срок;

б) примечание изложено в следующей редакции:

«Примечание. Под подставными лицами в настоящей статье и статье 173.2 настоящего Кодекса понимаются лица, которые являются учредителями (участниками) юридического лица или органами управления юридического лица и путем введения в заблуждение либо без ведома которых

были внесены данные о них в единый государственный реестр юридических лиц, а также лица, которые являются органами управления юридического лица, у которых отсутствует цель управления юридическим лицом.»;

2) в статье 173.2:

а) в абзаце первом части первой слова «образования (создания, реорганизации) юридического лица в целях совершения одного или нескольких преступлений, связанных с финансовыми операциями либо сделками с денежными средствами или иным имуществом» заменены словами «внесения в единый государственный реестр юридических лиц сведений о подставном лице»;

б) в абзаце первом части второй слова «образования (создания, реорганизации) юридического лица в целях совершения одного или нескольких преступлений, связанных с финансовыми операциями либо сделками с денежными средствами или иным имуществом» заменены словами «внесения в единый государственный реестр юридических лиц сведений о подставном лице».

Пунктом 3 статьи 4 Закона о достоверности реестра дополнен пункт **1 статьи 7 Закона о государственной регистрации** предложением следующего содержания:

«Предоставление содержащихся в государственных реестрах сведений о конкретном юридическом лице или конкретном индивидуальном предпринимателе в форме электронного документа осуществляется бесплатно».

Пунктом 9 статьи 4 Закона о достоверности реестров внесены изменения в пункт **1 статьи 20 Закона о государственной регистрации**:

а) пункт **1** изложен в следующей редакции:

«1. Сообщение учредителями (участниками) юридического лица или органом, принявшими решение о ликвидации юридического лица, о том, что юридическое лицо находится в процессе ликвидации, осуществляется в течение трех рабочих дней после даты принятия решения о ликвидации юридического лица путем направления уполномоченным ими или им лицом, имеющим право без доверенности действовать от имени юридического лица, в регистрирующий орган по месту нахождения ликвидируемого юридического лица уведомления о принятии решения о ликвидации юридического лица с приложением такого решения в письменной форме.»;

б) пункт **2** дополнен абзацем следующего содержания:

«Опубликование сведений о принятии решения о ликвидации юридического лица может быть осуществлено только после представления сообщения об этом в

регистрирующий орган в порядке, установленном настоящим Федеральным законом.»;

в) в пункте **3**

слова «Учредители (участники) юридического лица или орган, принявшие решение о ликвидации юридического лица, уведомляют» заменены словами «Руководитель ликвидационной комиссии (ликвидатор) уведомляет»;

г) дополнены пунктами 4 и 5 следующего содержания:

«4. Уведомление о составлении промежуточного ликвидационного баланса **не может быть** представлено в регистрирующий орган **ранее срока:**

а) установленного для предъявления требований кредиторами;

б) вступления в законную силу решения суда или арбитражного суда по делу (иного судебного акта, которым завершается производство по делу), по которому судом или арбитражным судом было принято к производству исковое заявление, содержащее требования, предъявленные к юридическому лицу, находящемуся в процессе ликвидации»;

в) окончания выездной налоговой проверки, оформления ее результатов (в том числе рассмотрения ее материалов) и вступления в силу итогового документа по результатам этой проверки в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах в случае проведения в отношении юридического лица, находящегося в процессе ликвидации, выездной налоговой проверки;

5. В случае поступления в регистрирующий орган из суда или арбитражного суда судебного акта о принятии к производству искового заявления, содержащего требования, предъявленные к юридическому лицу, находящемуся в процессе ликвидации, государственная регистрация юридического лица в связи с его ликвидацией не осуществляется до момента поступления в регистрирующий орган решения (иного судебного акта, которым завершается производство по делу) по такому исковому заявлению.

В случае принятия решения о проведении выездной налоговой проверки в отношении юридического лица, находящегося в процессе ликвидации, а также в случае вступления в силу итогового документа по результатам данной выездной налоговой проверки в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах налоговый орган сообщает об этом в регистрирующий орган по месту нахождения юридического лица, находящегося в процессе ликвидации, в течение пяти рабочих дней».

Статьей 5 Закона о достоверности реестров внесены следующие изменения в Кодекс об административных правонарушениях:

1) к перечню должностных лиц (примечание к статье 2.4 после цифр «14.24,» дополнить цифрами «14.25,»), к которым применяется административная ответственность как к должностным лицам юридического лица причислены (после слов «единоличных исполнительных органов других организаций,» дополнить словами) «физические лица, являющиеся учредителями (участниками) юридических лиц, руководители организаций, осуществляющих полномочия единоличных исполнительных органов организаций, являющихся учредителями юридических лиц.»;

2) срок давности привлечения к административной ответственности за нарушения законодательства о государственной регистрации ЮЛ и ИП **увеличен до 1 года:**

часть 1 статьи 4.5 после слов «об иностранных инвестициях на территории Российской Федерации,» дополнить словами «о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей,»;

3) в статье **14.25:**

а) абзац первый части 3 изложен в следующей редакции:

«3. Несвоевременное представление сведений о юридическом лице или об индивидуальном предпринимателе в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, в случаях, если такое представление предусмотрено законом, -»

влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц **в размере пяти тысяч рублей;**

б) часть 4 изложена в следующей редакции:

«4. Непредставление или представление недостоверных сведений о юридическом лице или об индивидуальном предпринимателе в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, в случаях, если такое представление предусмотрено законом, -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере **от пяти тысяч до десяти тысяч рублей.»;**

в) дополнен частью 5 следующего содержания:

«5. Повторное совершение административного правонарушения, предусмотренного частью 4 настоящей статьи, а также представление в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, документов, содержащих заведомо ложные сведения, если такое действие не содержит уголовно наказуемого деяния, -

влечет в отношении должностных лиц дисквалификацию на срок от одного года до трех лет.»

ИЗМЕНЕНИЯ В НК РФ ДЛЯ УСН И ЕСХН

Федеральным законом от 06.04.2015 № 84-ФЗ внесены изменения в главы 26.1 «Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)» и 26.2 «Упрощенная система налогообложения» Налогового кодекса РФ.

Изменения касаются исключения из доходов налогоплательщиков на ЕСХН и УСН суммы НДС, предъявленной указанными налогоплательщиками покупателям в счете-фактуре с выделенной суммой НДС. Принятые изменения будут применяться с 01.01.2016 г.

НОВОЕ В ОПРЕДЕЛЕНИИ ДОХОДОВ

В новой редакции изложены п. 1 ст. 346.5 и п. 1 ст. 346.15 НК РФ.

С 01.01.2016 при определении объекта налогообложения на ЕСХН и УСН будут учитываться доходы, определяемые в порядке, установленном пунктами 1 и 2 статьи 248 НК РФ.

Для сравнения. В действующей редакции указанных статей при определении объекта налогообложения учитываются:

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

Согласно п. 1 ст. 248 НК РФ для целей налогообложения к доходам относятся:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (определяются в порядке, установленном ст. 249 НК РФ);
- внереализационные доходы (определяются в порядке, установленном ст. 250 НК РФ).

При этом пунктом 1 ст. 248 НК РФ установлено, что при определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с НК РФ налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Для спецрежимов это означает следующее. В соответствии с п. 5 ст. 173 НК РФ у налогоплательщика, применяющего ЕСХН или УСН, при выставлении покупателю счета-фактуры с выделенной суммой НДС возникает перед бюджетом обязательство по уплате НДС. Такой налогоплательщик по окончании налогового периода, в котором он выставил счет-фактуру, обязан представить в налоговый орган по месту нахождения (месту жительства) налоговую декларацию в электронном виде по ТКС не позднее 25 числа следующего месяца и в этот же срок уплатить сумму предъявленного покупателю (покупателям) налога. При получении оплаты от покупателя налогоплательщик включает в книгу доходов и расходов сумму поступившей оплаты за минусом НДС.

Обратите внимание!

Пунктом 1 ст. 248 НК РФ предусмотрено, что доходы определяются на основании первичных документов и других документов, подтверждающих полученные налогоплательщиком доходы, и документов налогового учета.

Согласно п. 2 ст. 248 НК РФ для целей налогообложения имущество (работы, услуги) или имущественные права считаются полученными безвозмездно, если получение этого имущества (работ, услуг) или имущественных прав не

связано с возникновением у получателя обязанности передать имущество (имущественные права) передающему лицу (выполнить для передающего лица работы, оказать передающему лицу услуги).

При этом в соответствии с п. 8 ст. 250 НК РФ в составе внереализационных доходов учитываются доходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав. 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.

УТОЧНЕН СОСТАВ РАСХОДОВ

СОГЛАСНО пп. 23 п. 2 ст. 346.5 и пп. 22 п. 1 ст. 346.16 НК РФ (в редакции с 01.01.2016) при применении ЕСХН или УСН (доходы минус расходы) в составе расходов учитываются суммы налогов и сборов, уплаченные в соответствии с законодательством о налогах и сборах, **за исключением:**



- ЕСХН;
 - единого налога, уплаченного в связи с применением УСН;
 - НДС, уплаченного в бюджет в соответствии с п. 5 ст. 173 НК РФ.
- Это связано с тем, что на уплаченный налогоплательщиком НДС с 01.01.2016 будут уменьшаться доходы.

ОРГАНИЗАЦИИ, ИМЕЮЩИЕ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА СМОГУТ ПРИМЕНЯТЬ УСН

В новой редакции будет применяться пп. 1 п. 3 ст. 346.12 НК РФ, а именно: не вправе будут применять УСН организации, имеющие филиалы. Слова «и (или) представительства» из указанной нормы исключаются с 01.01.2016.

Согласно ст. 55 Гражданского кодекса представительство является обособленным подразделением юридического лица, расположенное вне места его нахождения, которое представляет интересы юридического лица и осуществляет их защиту. Представительства не являются юридическими лицами, они наделяются имуществом создавшим их юридическим лицом и действуют на основании утвержденных им положений. Руководители представительств назначаются юридическим лицом и действуют на основании его доверенности. Представительства должны быть указаны в ЕГРЮЛ.

ПФР ИНФОРМИРУЕТ

ОБ ОСОБЕННОСТЯХ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 1 КВАРТАЛ 2015 ГОДА

С 1 апреля Управления ПФР начали прием от работодателей Единой формы отчетности в ПФР за I квартал 2015 года.

Прием отчетности от плательщиков страховых взносов за I квартал 2015 года территориальные органы ПФР осуществляют по формам и форматам 2014 года.

Однако при подготовке отчетности РСВ-1 за I квартал 2015 года следует обратить внимание:

1. В 2015 году прекратили свое действие пониженные тарифы (и соответствующие коды категорий застрахованных лиц), установленные для применения в 2012 - 2014 годах для плательщиков страховых взносов, указанных в пп. 1 - 3, 7 п. 1 ст. 58 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социальной страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования»:

- сельскохозяйственных товаропроизводителей, отвечающих критериям, указанным в ст. 346.2 НК РФ;
- организаций народных художественных промыслов;
- семейных (родовых) общин коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Вос-

тока Российской Федерации, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования;

- организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих единый сельскохозяйственный налог;
- плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, являющимся инвалидами I, II или III группы, - в отношении указанных выплат и вознаграждений;
- общественных организаций инвалидов;
- организаций, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов;
- плательщиков страховых взносов - российских организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих производство, выпуск в свет (в эфир) и (или) издание средств массовой информации (за исключением средств массовой информации, специализирующихся на сообщениях и материалах рекламного и (или) эротического характера);

2. Внесены изменения в ст. 58.2 Федерального закона № 212-ФЗ в части отмены с 1 января 2015 года предельной величины базы для на-

числения страховых взносов на обязательное медицинское страхование;

3. Федеральным законом от 28.06.2014 года № 188-ФЗ (внесены изменения в ст. 7 Федерального закона от 15.12.2001 № 167-ФЗ) исключена норма, оговаривающая необходимый для уплаты страховых взносов шестимесячный срок заключения трудовых договоров с иностранными гражданами и лицами без гражданства, постоянно или временно проживающими на территории Российской Федерации. Таким образом, обязательство уплаты страховых взносов за иностранных работников не зависит от срока заключения договора;

4. С 1 января 2015 года Единую отчетность необходимо представлять в территориальные органы ПФР ежеквартально не позднее 15-го числа второго календарного месяца в бумажном виде, а в форме электронного документа - не позднее 20 числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом (кварталом, полугодием, девятью месяцами и календарным годом). Если последний день срока приходится на выходной или нерабочий праздничный день, то днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день.

Указанная норма предполагает продление срока представления

отчетности для плательщиков, представляющих отчетность в электронном виде. Если численность сотрудников превышает 25 человек, отчетность необходимо представлять в электронном виде с электронной подписью.

Таким образом, последними датами сдачи отчетности в бумажном виде в 2015 году являются 15 мая, 17 августа, 16 ноября, а при подаче отчетности в электронном виде - 20 мая, 20 августа, 20 ноября. В отношении плательщиков страховых взносов, нарушивших сроки представления отчетности, законодательство предусматривает применение штрафных санкций.

Программы для подготовки и проверки отчетности, которые в значительной степени облегчают процесс подготовки и сдачи отчетности для плательщиков страховых взносов, размещены в свободном доступе на сайте Пенсионного фонда www.pfrf.ru в разделе «Электронные сервисы». Кроме того, можно воспользоваться электронным сервисом ПФР «Кабинет плательщика страховых взносов». Здесь размещены все формы документов, форматы данных, правила проверки отчетности. В Кабинете можно посмотреть реестр платежей, получить справку о состоянии расчетов, оформить платежное поручение, рассчитать страховые взносы, выписать квитанции, проверить отчетность и многое другое в режиме реального времени.



На вопросы читателей «НВ» отвечают специалисты
Управления ФНС России по Красноярскому краю.

ПРИМЕНЕНИЕ ККТ ИЛИ БСО ПРИ РАСЧЕТАХ НАЛИЧНЫМИ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА ЕНВД

Согласно п. 2 ст. 2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» организации и индивидуальные предприниматели в соответствии с порядком, определяемым Правительством Российской Федерации, могут осуществлять наличные денежные расчеты и (или) расчеты с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники в случае оказания услуг населению при условии выдачи ими соответствующих бланков строгой отчетности.

На сайте ФНС России в разделе «Часто задаваемые вопросы» указано, что организации и ИП могут осуществлять наличные денежные расчеты и (или) расчеты с использованием платежных карт без применения ККТ в случае оказания услуг населению – физическим лицам, в том числе имеющим статус индивидуального предпринимателя, при условии выдачи ими соответствующих бланков строгой отчетности (БСО). БСО применяется в отношении конкретной услуги. Принадлежность к услугам, которые предоставляются населению, определяет Общероссийский классификатор услуг населению (ОКУН).

При этом в ОКУН включены такие услуги, как «Услуги торговли» (код 121000) и «Услуги общественного питания» (код 122000).

В связи с вышеизложенным просим ответить на следующие вопросы:

1. Вправе ли индивидуальный предприниматель, применяющий ЕНВД (или патентную систему налогообложения) в отношении розничной торговли, не применять ККТ (БСО), а выписывать по требованию покупателя документ, подтверждающий получение денежных средств, в соответствии с п. 2.1 ст. 2 закона № 54-ФЗ?

2. Вправе ли индивидуальный предприниматель, применяющий ЕНВД (или патентную систему налогообложения) в отношении общепита, не применять ККТ (БСО), а выписывать по требованию покупателя документ, подтверждающий получение денежных средств, в соответствии с п. 2.1 ст. 2 закона № 54-ФЗ?

В соответствии с п. 1 статьи 2 Федерального закона № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» контрольно-кассовая техника применяется на территории Российской Федерации в обязательном порядке всеми организациями и индивидуальными предпринимателями при осуществлении ими наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт **в случаях продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг.**

Вместе с тем, согласно п. 2 статьи 2 Закона № 54-ФЗ, организации и индивидуальные предприниматели могут осуществлять наличные денежные расчеты и (или) расчеты с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники **в случае**

оказания услуг населению при условии выдачи ими соответствующих бланков строгой отчетности.

При этом согласно п. 2.1 статьи 2 Закона № 54-ФЗ организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, при осуществлении видов предпринимательской деятельности, установленных пунктом 2 статьи 346.26 Налогового кодекса Российской Федерации, и индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками, применяющими патентную систему налогообложения, при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых законами субъектов Российской Федерации предусмотрено применение патентной системы налогообложения, **и не подпадающие под действие пунктов 2 и 3 настоящей**

статьи, могут осуществлять наличные денежные расчеты и (или) расчеты с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники при условии выдачи по требованию покупателя (клиента) документа (товарного чека, квитанции или другого документа, подтверждающего прием денежных средств за соответствующий товар (работу, услугу).

Таким образом, на основании вышеизложенного у индивидуального предпринимателя, применяющего систему налогообложения в виде ЕНВД и осуществляющего предпринимательскую деятельность в сферах розничной торговли и общественного питания, возникает право не применять контрольно-кассовую технику и в первом, и во втором случаях, но только основания для этого разные.

Так, оказание услуг общественного питания относится к виду деятельности, связанной с оказанием услуг населению, предусмотренному пунктом 2 статьи 2 Закона № 54-ФЗ. В данном случае индивидуальный предприниматель, независимо от применяемой системы налогообложения, может осуществлять наличные денежные расчеты и (или) расчеты с использованием платежных карт без применения ККТ, но при условии выдачи им соответствующих бланков строгой отчетности.

Порядок утверждения формы бланков строгой отчетности, приравненных к кассовым чекам, а также порядок их учета, хранения и уничтожения установлены Постановлением Правительства Российской Федерации от 06.05.2008 № 359 «О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники».

При осуществлении розничной торговли индивидуальный предприниматель, являющийся плательщиком ЕНВД, также вправе отказаться от применения ККТ, но в данном случае, руководствуясь нормой п. 2.1 статьи 2 Закона № 54-ФЗ, при условии выдачи по требованию покупателя документа (товарного чека, квитанции или другого документа), подтверждающего прием денежных средств за соответствующий товар.

Согласно ОКУН розничная реализация товаров действительно относится

к услугам населению (код 121101). Вместе с тем, следует учитывать, что Федеральным законом от 22.05.2003 № 54-ФЗ и Положением об осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 06.05.2008 № 359, не установлено, какому перечню должны соответствовать виды деятельности организаций и индивидуальных предпринимателей для целей использования бланков строгой отчетности при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники в случае оказания услуг населению.

Общероссийский классификатор услуг населению ОК 002-93 (ОКУН), утвержденный Постановлением Госстандарта России от 28.06.1993 № 163, лишь определяет принадлежность вида деятельности к оказываемым населению услугам.

Кроме того, в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации розничная торговля к услугам не относится.

Согласно ст. 492 Гражданского кодекса розничная торговля – это передача покупателю товара, предназначенного для личного, семейного, домашнего или иного использования, не связанного с предпринимательской деятельностью.

Согласно ст. 779 Гражданского кодекса услуга – это совершение определенных действий или осуществление определенной деятельности по заданию заказчика.

По правилам юриспруденции любая правовая коллизия решается в пользу нормативного акта, обладающего большей юридической силой.

Таким образом, индивидуальному предпринимателю - плательщику ЕНВД в случае неиспользования ККТ в розничной торговле следует выдавать по требованию покупателей товарные чеки или другие документы, подтверждающие прием денежных средств за соответствующий товар; в случае не применения ККТ в сфере общепита индивидуальный предприниматель обязан выдавать бланки строгой отчетности.

ВОПРОСЫ ГОСРЕГИСТРАЦИИ В СВЯЗИ С ИЗМЕНЕНИЯМИ, ВСТУПИВШИМИ В СИЛУ С 31.03.2015 Г.

Учредителем принято решение о том, что юридическое лицо находится в процессе ликвидации. В связи с этим, возможно ли опубликовать сведения в журнале «Вестник государственной регистрации» до представления сообщения об этом в регистрирующий орган. А также, в течение какого срока уполномоченный орган обязан сообщить в регистрирующий орган о принятом решении?

В соответствии со статьей 20 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (далее – Закон № 129-ФЗ), сообщение учредителями (участниками) юридического лица или органом, принявшими решение о ликвидации юридического лица, о том, что юридическое лицо находится в

процессе ликвидации, осуществляется в течение трех рабочих дней после даты принятия решения о ликвидации юридического лица путем направления уполномоченным ими или им лицом, имеющим право без доверенности действовать от имени юридического лица, в регистрирующий орган по месту нахождения ликвидируемого юридического лица уведомления о принятии решения о ликвидации юридического лица с приложением такого решения в письменной форме.

Опубликование сведений о принятии решения о ликвидации юридического лица может быть осуществлено только после представления сообщения об этом в регистрирующий орган в порядке, установленном настоящим Федеральным законом.

Кто является заявителем при представлении в регистрирующий орган уведомления о ликвидации юридического лица?

В соответствии с пунктом 3 статьи 20 Закона № 129-ФЗ руководитель ликвидационной комиссии (ликвидатор) уведомляет регистрирующий орган о

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

В какой срок может быть представлено уведомление о составлении промежуточного ликвидационного баланса?

УВЕДОМЛЕНИЕ о составлении промежуточного ликвидационного баланса не может быть представлено в регистрирующий орган ранее срока:

а) установленного для предъявления требований кредиторами;

б) вступления в законную силу решения суда или арбитражного суда по делу (иного судебного акта, которым завершается производство по делу), по которому судом или арбитражным судом было принято к производству исковое заявление, содержащее требования, предъявленные к юридическому лицу, находящемуся в процессе ликвидации;

в) окончания выездной налоговой проверки, оформления ее результатов (в том числе рассмотрения ее материалов) и вступления в силу итогового до-

кумента по результатам этой проверки в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах в случае проведения в отношении юридического лица, находящегося в процессе ликвидации, выездной налоговой проверки.

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

**С ГОДОВОЙ ПРЕМИИ,
ВЫПЛАЧЕННОЙ
НАСЛЕДНИКАМ, НДС
НЕ УДЕРЖИВАЕТСЯ**

В соответствии с Положением по оплате труда, принятом на предприятии, работникам, прекратившим трудовую деятельность в связи со смертью, начисляется вознаграждение за основные результаты работы за год. Указанная сумма выплачивается родственникам умершего работника. Должны ли мы удерживать НДС из указанной суммы? Кто является налогоплательщиком по этим доходам? Надо ли нам отражать указанную сумму в справке 2-НДФЛ?

СТАТЬЕЙ 22 Трудового кодекса Российской Федерации (далее - Трудовой кодекс) установлена обязанность работодателя выплачивать в полном размере причитающуюся работникам заработную плату в сроки, установленные в соответствии с Трудовым кодексом, коллективным договором, правилами внутреннего трудового распорядка, трудовыми договорами.

В соответствии со статьей 129 Трудового кодекса заработная плата включает в себя, в частности, стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты).

На основании статьи 141 Трудового кодекса заработная плата, не полученная ко дню смерти работника, выдается членам его семьи или лицу, находившемуся на иждивении умершего на день его смерти.

Указанное положение корреспондирует статье 1183 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - Гражданский кодекс) о наследовании невыплаченных сумм, предоставленных гражданину в качестве средств к существованию, согласно пункту 1 которой право на получение подлежащих выплате наследодателю, но не полученных им при жизни по какой-либо причине сумм заработной платы, приравненных к ней платежей и иных денежных сумм, предоставленных гражданину в качестве средств к существованию, принадлежит проживавшим совместно с умершим членам его семьи, а также его нетрудоспособным иждивенцам независимо от того, проживали они совместно с умершим или не проживали.

Согласно пунктам 2 и 3 статьи 1183 Гражданского кодекса при отсутствии указанных лиц или при непредъявлении этими лицами требований о выплате таких сумм в течение четырех месяцев со дня открытия наследства соответствующие суммы включаются в состав наследства и наследуются на общих основаниях, установленных Гражданским кодексом.

В соответствии со статьей 1112 Гражданского кодекса не входят в состав наследства права и обязанности, неразрывно связанные с личностью наследодателя, а также права и обязанности, переход которых в порядке наследования не допускается Гражданским кодексом или другими законами. Так, например, не входят в состав наследства обязательства гражданина-должника, которые прекращаются его смертью, если исполнение не может быть произведено без личного участия должника либо обязательство иным образом неразрывно связано с личностью должника (статья 418 Гражданского кодекса).

В силу подпункта 3 пункта 3 статьи 44 НК РФ обязанность по уплате налога и (или) сбора прекращается со смертью физического лица - налогоплательщика или с признанием его умершим в порядке, установленном гражданским законодательством Российской Федерации. При этом наследникам вменяется обязанность погашать задолженность умершего лица либо лица, признанного умершим, только по поимущественным

налогам и в пределах стоимости наследственного имущества, в порядке, установленном гражданским законодательством Российской Федерации для оплаты наследниками долгов наследодателя.

На основании пункта 18 статьи 217 НК РФ не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) по налогу на доходы физических лиц доходы в денежной и натуральной формах, получаемые от физических лиц в порядке наследования, за исключением вознаграждения, выплачиваемого наследникам (правопреемникам) авторов произведений науки, литературы, искусства, а также открытий, изобретений и промышленных образцов.

Следовательно, у организации - налогового агента не возникает обязанности по удержанию налога на доходы физических лиц с сумм вознаграждения, причитающегося умершему работнику и выплачиваемого в установленном порядке членам его семьи или лицу, находившемуся на иждивении умершего на день его смерти, либо наследникам в порядке, установленном статьей 1183 Гражданского кодекса.

**ПРАВИЛА УМЕНЬШЕНИЯ
НАЛОГА НА СТРАХОВЫЕ
ВЗНОСЫ ПРИ СОВМЕЩЕНИИ
УСН И ЕНВД**

Индивидуальный предприниматель совмещает УСН (с объектом налогообложения «доходы») и ЕНВД. В деятельности на УСН заняты наемные работники, а услуги на ЕНВД предприниматель оказывает сам без привлечения наемных работников.

Вправе ли индивидуальный предприниматель уменьшить сумму единого налога на УСН на страховые взносы, уплаченные за наемных работников, и одновременно сумму ЕНВД на страховые взносы, уплачиваемые ИП в фиксированном размере за себя?

В соответствии с ч. 1 ст. 5 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» (далее - Закон № 212-ФЗ) плательщиками страховых взносов признаются индивидуальные предприниматели, как производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, так и не производящие указанных выплат.

Индивидуальные предприниматели, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, уплачивают страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования в фиксированных размерах, определяемых в соответствии с ч. 1.1 и 1.2 ст. 14 Закона № 212-ФЗ.

Согласно ч. 3 ст. 5 Закона № 212-ФЗ, если плательщик страховых взносов относится одновременно к нескольким категориям плательщиков страховых взносов, указанным в ч. 1 указанной статьи, он исчисляет и уплачивает страховые взносы по каждому основанию.

Таким образом, индивидуальный предприниматель, производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, осуществляет уплату страховых взносов с указанных выплат, а также уплачивает страховые взносы за себя в фиксированном размере.

В соответствии с пп. 1 п. 3.1 ст. 346.21 и пп. 1 п. 2 ст. 346.32 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения в виде доходов, и налогоплательщики, применяющие систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, умень-

шают сумму налога (авансовых платежей по налогу), исчисленную за налоговый (отчетный) период, на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование и обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в данном налоговом (отчетном) периоде в соответствии с законодательством Российской Федерации.

При этом сумма налога (авансовых платежей по налогу) не может быть уменьшена на сумму указанных расходов более чем на 50 процентов.

В соответствии с п. 3.1 ст. 346.21 и п. 2.1 ст. 346.32 НК РФ индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения в виде доходов, и индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками единого налога на вмененный доход и не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, уменьшают сумму налога (авансовых платежей по налогу) на уплаченные страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования в фиксированном размере.

При этом на указанных индивидуальных предпринимателей ограничение в виде уменьшения суммы исчисленного налога на сумму страховых взносов не более чем на 50 % не распространяется.

Пунктом 7 ст. 346.26 НК РФ установлено, что налогоплательщики, осуществляющие наряду с предпринимательской деятельностью, подлежащей налогообложению единым налогом на вмененный доход, иные виды предпринимательской деятельности, обязаны вести раздельный учет имущества, обязательств и хозяйственных опе-

раций в отношении предпринимательской деятельности, подлежащей налогообложению единым налогом, и предпринимательской деятельности, в отношении которой налогоплательщики уплачивают налоги в соответствии с иным режимом налогообложения. При этом учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в отношении видов предпринимательской деятельности, подлежащих налогообложению единым налогом на вмененный доход, осуществляется налогоплательщиками в общеустановленном порядке.

Раздельный учет при использовании двух режимов налогообложения должен производиться и по суммам уплачиваемых страховых взносов. В случае невозможности разделения расходов на уплату страховых взносов между видами предпринимательской деятельности производится пропорционально размеру доходов, полученных от соответствующих видов деятельности, в общем объеме доходов от осуществления всех видов предпринимательской деятельности.

Таким образом, учитывая позицию Минфина России (письмо от 02.04.2013 № 03-11-09/10547), индивидуальный предприниматель, применяющий одновременно систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности и упрощенную систему налогообложения и использующий труд наемных работников только в деятельности, облагаемой упрощенной системой налогообложения, вправе уменьшить сумму единого налога на вмененный доход на сумму страховых взносов, уплаченных в фиксированном порядке, в части, приходящейся на деятельность, связанную с применением единого налога на вмененный доход по данным раздельного учета. При этом сумма налога (авансовых платежей) по упрощенной системе налогообложения не может быть уменьшена на сумму указанных расходов более чем на 50 %.

КОНСУЛЬТАНТ «НВ»

**РАСХОДЫ ПРИНИМАЮТСЯ К УЧЕТУ
НА ОСНОВАНИИ ПЕРВИЧНЫХ ДОКУМЕНТОВ**

При запоздавшем счете-фактуре мы его включаем в книгу покупок по дате получения. У нас есть документы, подтверждающие указанную дату. Можем ли мы так же и расходы для целей налогообложения прибыли отражать в том периоде, когда получили документы?

СОГЛАСНО п. 1 ст. 272 НК РФ при применении метода начислений расходы, принимаемые для целей налогообложения прибыли, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

При этом в соответствии с п. 1 ст. 252 НК РФ расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты. Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором).

Согласно ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Формы первичных учетных документов определяет руководитель экономи-

ческого субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета. Обязательные реквизиты первичных учетных документов перечислены в п. 2 ст. 9 закона № 402-ФЗ.

Счет-фактура, форма которого утверждена Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137, применяется для налогового учета НДС.

Таким образом, для целей налогообложения прибыли расходы должны быть отражены в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся на основании первичных учетных документов.

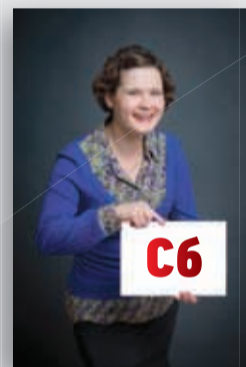
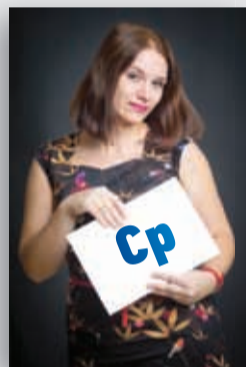
Согласно п. 1 ст. 54 НК РФ налогоплательщик вправе провести перерасчет налоговой базы и суммы налога за налоговый (отчетный) период, в котором выявлены ошибки (искажения), относящиеся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в случаях, когда допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога.

При этом при заполнении налоговой декларации по налогу на прибыль расходы, относящиеся к прошлым налоговым периодам, отражаются **обособленно** по строкам 400 - 403 Приложения № 2 к Листу 02. На сумму убытков прошлых лет уменьшается прибыль, исчисленная за текущий отчетный (налоговый) период; данные из строки 400 Приложения № 1 к Листу 02 переносятся с минусом в строку 100 Листа 02.

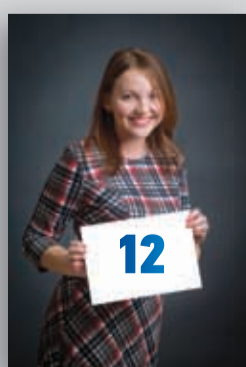
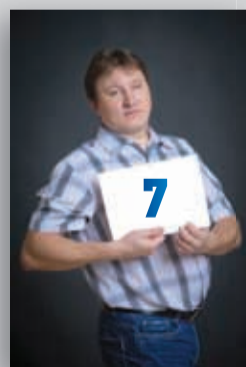
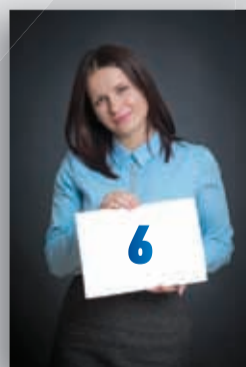
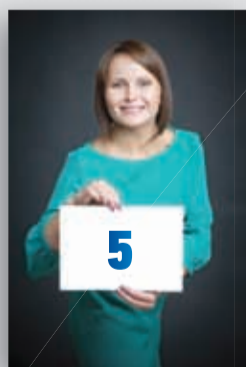
25 НАЛОГОВЫМ
ОРГАНАМ
КРАСНОЯРСКОГО
КРАЯ



**МЕЖРАЙОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ
СЛУЖБЫ №9 ПО КРАСНОЯРСКОМУ КРАЮ**



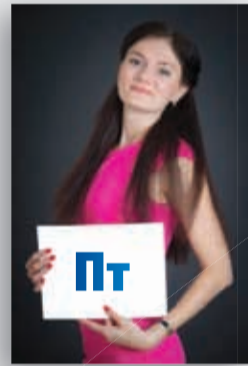
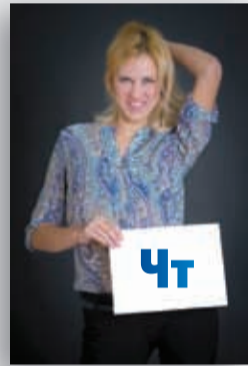
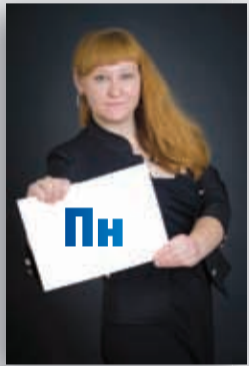
2015



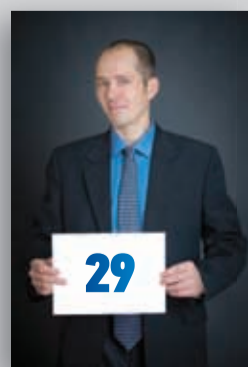
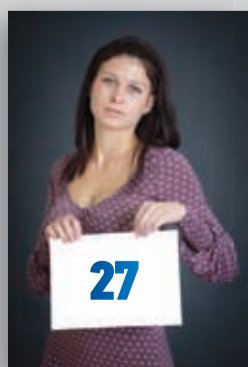
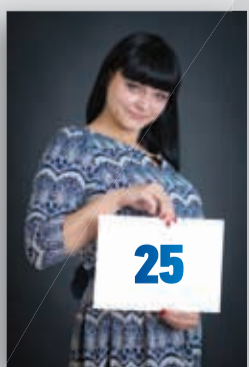
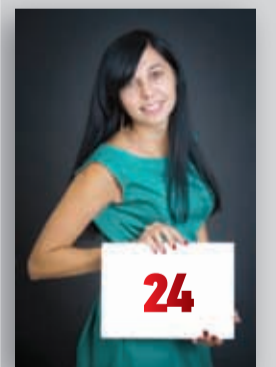
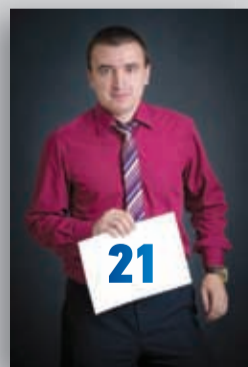
25 НАЛОГОВЫМ ОРГАНАМ КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ



МЕЖРАЙОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ №10 ПО КРАСНОЯРСКОМУ КРАЮ



2015



ВВЕДЕНА НУЛЕВАЯ СТАВКА НДС ДЛЯ ПРИГОРОДНЫХ ПОЕЗДОВ



ФЕДЕРАЛЬНЫМ законом от 06.04.2015 № 83-ФЗ введена нулевая ставка НДС в отношении услуг по перевозке пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении.

Пункт 1 ст. 164 НК РФ дополнен подпунктом 9.2, согласно которому налогообложение налогом на добавленную стоимость производится по налоговой ставке 0 процентов при реализации услуг по перевозке пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении.

При этом моментом определения налоговой базы при реализации указанных услуг является последнее число каждого налогового периода (п. 9.2 ст. 167 НК РФ).

Для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов и налоговых вычетов в налоговые органы представляется отчет о доходах от перевозок пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении (п. 5.2 ст. 165 НК РФ).

Нулевая ставка применяется в отношении операций по реализации услуг по перевозке пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном

сообщении, осуществленных в период с 1 января 2015 года по 31 декабря 2016 года включительно (п. 5 ст. 3 закона № 83-ФЗ).

Одновременно до 01.01.2017 г. приостановлено действие абз. 3 пп. 7 п. 2 ст. 149 НК РФ в части освобождения от налогообложения НДС услуг по перевозке пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении.

Внесенные в главу 21 изменения означают, что в течение 2015-2016 гг. при оказании указанных услуг налогоплательщики смогут принимать к налоговому вычету «входной» НДС, относящийся к данным услугам.

СНИЖЕНА НАЛОГОВАЯ СТАВКА НДС ДЛЯ ВНУТРЕННИХ АВИАПЕРЕВОЗОК

ФЕДЕРАЛЬНЫМ законом от 06.04.2015 № 83-ФЗ пункт 2 ст. 164 НК РФ дополнен подпунктом 6, согласно которому налогообложение налогом на добавленную стоимость

производится по налоговой ставке 10 процентов при реализации услуг по внутренним воздушным перевозкам пассажиров и багажа (за исключением услуг, указанных в пп. 4.1 п.1 ст. 164).

Указанная норма применяется с 1 июля 2015 года по 31 декабря 2017 года включительно (п.п. 2 и 6 ст. 3 закона № 83-ФЗ).

С 2016 ГОДА СОЦИАЛЬНЫЕ ВЫЧЕТЫ МОЖНО БУДЕТ ПОЛУЧИТЬ У РАБОТОДАТЕЛЯ

ФЕДЕРАЛЬНЫМ законом от 06.04.2015 № 85-ФЗ внесены изменения в п. 2 ст. 219 НК РФ о порядке предоставления социальных налоговых вычетов, предусмотренных пп. 2 и 3 п. 1 ст. 219 НК РФ. Так, с 1 января 2016 года у работодателя можно будет получить социальные налоговые вычеты на образование, лечение (в том числе приобретение медикаментов и страховые взносы на ДМС) до окончания налогового периода.

Для этого работник должен будет предоставить работодателю:

- письменное заявление;
- (и) подтверждение права работника на получение социальных налоговых вычетов, выданного ему налоговым органом по форме, утвержденной ФНС России.

Документ, подтверждающий право на вычеты, налогоплательщик (работник) сможет получить в налоговой инспекции по месту жительства в течение 30 календарных дней после подачи:

- письменного заявления;
- (и) документов, подтверждающих право на получение социальных налоговых вычетов.

Работодателем (налоговым агентом) вычеты будут предоставляться начиная с месяца, в котором работник обратился за их получением.

Если по итогам налогового периода сумма дохода налогоплательщика, полученного у налогового агента, окажется меньше суммы социальных налоговых вычетов, то налогоплательщик сможет получить остаток вычета по окончании календарного года, представив в налоговую инспекцию налоговую декларацию по форме 3-НДФЛ.

МИНФИН РАЗЪЯСНЯЕТ

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ НА ИМУЩЕСТВЕННОЕ СТРАХОВАНИЕ

ПОРЯДОК учета для целей налогообложения прибыли организаций расходов на обязательное и добровольное имущество страховое определено положениями статьи 263 НК РФ.

В указанной статье перечислены расходы на обязательное и добровольное имущество страховое, которые включают страховые взносы по всем видам обязательного страхования, а также по некоторым видам добровольного имущественного страхования, к которым, в частности, относятся:

- добровольное страхование рисков, связанных с выполнением строительно-монтажных работ;
- добровольное страхование ответственности за причинение вреда или ответственности по договору, если такое страхование является условием осуществления налогоплательщиком деятельности в соответствии с международными обязательствами Российской Федерации или общепринятыми международными требованиями;
- другие виды добровольного имущественного страхования, если в соответствии с законодательством Российской Федерации такое страхование является условием осуществления налогоплательщиком своей деятельности.

Исходя из вышесказанного в письме Минфина РФ от 20.03.2015 № 03-03-06/1/15505 сделан вывод: перечень видов добровольного страхования, расходы на которое включаются в состав налоговой базы по налогу на прибыль организаций, является закрытым и не предусматривает иных видов страхования ответственности, кроме указанных в статье 263 НК РФ.

Примечание «НВ».

В соответствии с п. 3 ст. 263 НК РФ расходы по добровольным видам страхования включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат.

При этом согласно п. 6 ст. 272 НК РФ расходы по обязательному и добровольному страхованию признаются в качестве расхода в том отчетном (налоговом) периоде, в котором в соответствии с условиями договора налогоплательщиком были перечислены (выданы из кассы) денежные средства на оплату страховых взносов. Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страхового взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде. Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страховой премии в рассрочку, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ЗАТРАТ НА ВИДЕОРОЛИК

В налоговом учете рекламный видеоролик, исключительные права на который принадлежат налогоплательщику, со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 руб. признается амортизируемым имуществом согласно п. 1 ст. 256 НК РФ.

По аудиовизуальным произведениям налогоплательщик вправе самостоятельно определить срок полезного

использования, который не может быть менее двух лет.

Амортизационные отчисления по рекламному видеоролику, начисленные методом, установленным в учетной политике для целей налогообложения, относятся к расходам на рекламу.

См. письмо Минфина РФ от 23.03.2015 № 03-03-06/1/15750.

НЕДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО С ВЫСОКИМ КЛАССОМ ЭНЕРГЕТИЧЕСКОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НЕ ОСВОБОЖДАЕТСЯ

СОГЛАСНО п. 21 ст. 381 НК РФ освобождаются от налогообложения налогом на имущество организации - в отношении вновь вводимых объектов, имеющих высокую энергетическую эффективность, в соответствии с перечнем таких объектов, установленным Постановлением Правительства РФ от 16.04.2012 № 308, или в отношении вновь вводимых объектов, имеющих высокий класс энергетической эффективности, если в отношении таких объектов в соответствии с законодательством Российской Федерации предусмотрено определение классов их энергетической эффективности, - в течение трех лет со дня постановки на учет указанного имущества.

Согласно п. 4 Федерального закона от 23.11.2009 № 261-ФЗ определение



класса энергетической эффективности товара осуществляется производителем, импортером в соответствии с правилами, которые утверждаются уполномоченным федеральным органом исполнительной власти (приказ Минпромторга от 29.04.2010 № 357) и принципы которых устанавливаются Правительством РФ.

В письме от 20.03.2014 № 03-03-06/15239 Минфин разъясняет, что в отношении объектов, имеющих высокий класс энергетической эффективности, принципы и правила определения производителями и импортерами энергетической эффективности товара регламентированы постановлением Правительства РФ от 31.12.2009 № 1222 «О видах и характеристиках товаров, информация о классе энергетической эффективности которых должна содержаться в технической документации, прилагаемой к этим товарам, в их маркировке, на их этикетках, и принципах правил определения производителями, импортерами класса энергетической эффективности товара», в связи с чем льгота по пункту 21 ст. 381 НК РФ на объекты недвижимого имущества не распространяется.



КАЖДЫЙ ЧЕТВЕРГ

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

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

ЗАДАЧА ИЗ РАЗДЕЛА «НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИЗИЧЕСКИХ И ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ»

УСЛОВИЕ ЗАДАЧИ

Организация (УСН, «доходы – расходы») в течение 2014 года приобрела товары для последующей перепродажи на сумму 12 млн. рублей, оплатив при этом только часть партии на сумму 11,8 млн. рублей. В том же периоде указанные товары были отгружены на сумму 15 млн. рублей, в счет оплаты от покупателей поступило 12,6 млн. рублей. Других доходов не было. Товарных остатков на начало года и на конец года на складе нет. Сумма иных оплаченных расходов, принимаемых к налоговому учету, составила в 2014 году 358 000 рублей.

Рассчитайте величину единого налога, подлежащего уплате по итогам 2014 года. Укажите сроки уплаты. Ответ обоснуйте ссылками на нормы налогового законодательства.

РЕШЕНИЕ

Согласно п. 1 ст. 346.15 НК РФ налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения (УСН), при определении объекта налогообложения учитывают следующие доходы:

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

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

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

Учитывая, что в рассматриваемом налоговом периоде в счет оплаты от покупателей товаров организации поступило 12,6 млн. рублей, сумма доходов за 2014 год для целей налогообложения составила 12 600 000 руб.

Перечень расходов, учитываемых при определении налоговой базы по единому налогу на УСН, приведен в статье 346.16 НК РФ.

В частности, согласно пп. 23 п. 1 ст. 346.16 к расходам относятся расходы по оплате стоимости товаров, приоб-

ретенных для дальнейшей реализации, уменьшенные на сумму НДС, предъявленную в стоимости этих товаров.

Согласно п. 2 ст. 346.17 НК РФ расходами налогоплательщика признаются затраты после их фактической оплаты. При этом расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации, признаются по мере реализации указанных товаров.

В 2014 году себестоимость реализованных товаров составила 12 млн. рублей. Однако, организация произвела оплату поставщикам указанных товаров в размере 11,8 млн. рублей. Соответственно, в состав расходов в 2014 году налогоплательщик вправе включить себестоимость реализованных товаров в сумме 11 800 000 руб.

Таким образом, налоговая база по единому налогу за 2014 г. составит 442 000 руб. (12 600 000 – 11 800 000 – 358 000).

Согласно п. 2 ст. 346.20 НК РФ в случае, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере 15 процентов.

Таким образом, сумма единого налога за 2014 год составит 66 300 руб. (442 000 руб. x 15%).



В соответствии с п. 6 ст. 346.18 НК РФ налогоплательщик, который применяет в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, уплачивает минимальный налог в случае, если за налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога. Сумма минимального налога исчисляется за налоговый период в размере 1 процента налоговой базы, которой являются доходы.

Сумма минимального налога за 2014 год составляет 126 000 руб. (12 600 000 руб. x 1%).

Согласно п. 5 ст. 346.21 НК РФ ранее исчисленные суммы авансовых платежей по налогу засчитываются при исчислении сумм авансовых платежей по налогу за отчетный период и суммы налога за налоговый период.

Уплата налога производится по месту нахождения организации не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (п.п. 6 и 7 ст. 346.21 НК РФ).

Таким образом, по итогам 2014 года организация должна уплатить минимальный налог (с зачетом ранее уплаченных авансовых платежей) не позднее 31.03.2015 г.

ЗАДАЧА ИЗ РАЗДЕЛА «ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ»

ВОПРОС

ООО «Люкс» планирует заключить договор купли-продажи с покупателем физическим лицом – нерезидентом на условиях самовывоза товара со склада ООО (склад находится на территории РФ). Право собственности перейдет к покупателю в момент передачи товара. При этом неизвестно, будет ли покупатель вывозить товар с территории РФ или нет.

По какой ставке производится исчисление НДС в данном случае?

КОНСУЛЬТАЦИЯ

Согласно пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ объектом налогообложения НДС признается реализация товаров на территории Российской Федерации.

Согласно п. 1 ст. 147 НК РФ в целях налогообложения НДС местом реализации товаров признается территория Российской Федерации при наличии одного или нескольких следующих обстоятельств:

- 1) товар находится на территории Российской Федерации и иных территориях, находящихся под ее юрисдикцией, и не транспортируется;
- 2) товар в момент начала отгрузки и транспортировки находится на территории Российской Федерации и иных территориях, находящихся под ее юрисдикцией.

Налоговая база при реализации налогоплательщиком товаров опреде-

ляется как стоимость этих товаров, исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со ст. 105.3 НК РФ и без включения в них налога (п. 1 ст. 154 НК РФ).

Моментом определения налоговой базы по НДС является наиболее ранняя из следующих дат (п. 1 ст. 167 НК РФ):

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

При реализации товаров налогоплательщик дополнительно к цене реализуемых товаров обязан предъявить к оплате покупателю этих товаров соответствующую сумму налога (п. 1 ст. 168 НК РФ).

Налоговые ставки НДС установлены ст. 164 НК РФ.

В соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 164 НК РФ налогообложение производится по налоговой ставке 0 процентов при реализации товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта, а также товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, при условии представления в налоговые органы документов, предусмотренных ст. 165 НК РФ.

Экспорт – таможенная процедура, при которой товары Таможенного союза вывозятся за пределы таможенной территории таможенного союза и

предназначаются для постоянного нахождения за ее пределами (п. 1 ст. 212 Таможенного кодекса Таможенного союза, далее – ТК ТС).

Согласно пп. 1 и 3 п. 1 ст. 165 НК РФ для подтверждения правомерности применения нулевой ставки налога на добавленную стоимость в налоговые органы представляется в том числе:

- контракт (копия контракта) российского налогоплательщика с иностранным лицом на поставку товара за пределы единой таможенной территории Таможенного союза;
- таможенная декларация (ее копия) с отметками российского таможенного органа, осуществившего выпуск товаров в процедуре экспорта, и российского таможенного органа места убытия, через который товар был вывезен с территории Российской Федерации.

Из вышесказанного следует, что для применения ставки 0 процентов контракт с иностранным лицом должен предусматривать именно поставку товаров за пределы единой таможенной территории Таможенного союза независимо от того, когда переходит право собственности на товар, а таможенная декларация должна иметь отметку о помещении товара под процедуру «экспорт».

Помещение товаров под таможенную процедуру начинается с момента подачи таможенному органу таможенной декларации и (или) документов, необходимых для помещения товаров под таможенную процедуру (п. 1



ст. 174, п. 1 ст. 179 ТК ТС). Таможенное декларирование товаров производится декларантом либо таможенным представителем, действующим от имени и по поручению декларанта (п. 2 ст. 179 ТК ТС). При этом для получения права на применение нулевой ставки декларантом должна выступать российская организация – продавец товаров.

Таким образом, при передаче товаров нерезиденту на территории РФ организация должна исчислить НДС со стоимости переданного товара по ставке 18 или 10 процентов в соответствии с п.п. 2 и 3 ст. 164 НК РФ.

При этом, поскольку договором купли-продажи с нерезидентом **предусмотрен** самовывоз товаров и **не предусмотрен** вывоз товаров за пределы таможенной территории Таможенного союза, то даже в случае последующего вывоза этого товара российская организация не сможет предоставить документы для подтверждения ставки 0 процентов, указанные в пп. 1 и 3 п. 1 ст. 165 НК РФ.



КОНСУЛЬТАЦИЯ ЭКСПЕРТА

На вопросы читателей «НВ» отвечает известный в крае специалист по трудовому праву **Стонене Татьяна Михайловна, директор Консультативно-правового Центра.**

КАК ОПЛАЧИВАТЬ СВЕРХУРОЧНУЮ РАБОТУ СДЕЛЬЩИКУ

Согласно графику сдельщик должен отработать 8 часов в день. При этом оплата производится в зависимости от выполненного объема работ. Если сдельщик отработает более 8 часов, то будет ли это считаться сверхурочной работой, и если да, то как оплачивать эти часы? Нужно ли в таблице отмечать, что работник отработал более 8 часов?

ПРАВИЛА расчета часовой тарифной ставки необходимо закрепить в коллективном договоре, соглашении или локальном нормативном акте (письмо Минздрава России от 02.07.2014 № 16-4/2059436).

Сдельщикам первые два часа оплачиваются не менее чем по полуторным сдельным расценкам, последующие часы - не менее чем по двойным сдельным расценкам.

Чтобы избежать споров между работником и работодателем, применяемый размер повышенной оплаты сверхурочных работ, а также порядок его расчета целесообразно зафиксировать в коллективном договоре, локальном нормативном акте или непосредственно в трудовом договоре (ст. 152 ТК РФ).

По желанию работника вместо доплаты за сверхурочную работу может быть предоставлено дополнительное время отдыха в количестве часов, отработанных сверхурочно (ст. 152 ТК РФ). В этом случае такие часы оплачиваются в одинарном размере с учетом компенсационных и стимулирующих выплат.

При подсчете сверхурочных часов работа в праздничные дни, произведенная сверх нормы рабочего времени, не должна учитываться, поскольку она уже оплачена в двойном размере (п. 4

разъяснения № 13/п-21, утвержденного Постановлением Госкомтруда СССР, Президиума ВЦСПС от 08.08.1966 № 465/П-21; решение Верховного Суда РФ от 30.11.2005 № ГКПИ05-1341).

При суммированном учете рабочего времени доплата за сверхурочную работу производится по окончании учетного периода (письмо Минздравсоцразвития от 31.08.2009 № 22-2-3363).

В таблице учета рабочего времени (рекомендуемые форма № Т-12 или № Т-13) отработанные сверхурочные часы обозначьте буквенным кодом «С» или цифровым кодом «04».

Помните, что продолжительность сверхурочной работы не должна превышать для каждого работника четырех часов в течение двух дней подряд и 120 часов в год (ст. 99 ТК РФ).

НОЧНАЯ РАБОТА В КОМАНДИРОВКЕ

Работники направляются в командировку и выполняют работу в ночное время - как доплатить за работу в ночное время?

БЫВАЮТ случаи, когда работник, направленный в командировку, выполняет служебное задание в ночные часы. За труд в условиях, отклоняющихся от нормальных (в частности, работа в ночные часы), положена доплата (ст. 149 ТК РФ). Но за время нахождения в командировке работнику гарантирован только средний заработок (ст. 167 ТК РФ). А как же доплаты?

Обратимся к пункту 8 Инструкции Минфина СССР, Госкомтруда СССР и ВЦСПС от 07.04.1988 № 62 «О служебных командировках в пределах СССР». В нем сказано, что работнику, специально командированному для работы в выходные или праздничные дни, их оплачивают в повышенном размере. В ст. 149 ТК РФ среди условий, отклоняющихся от нормальных, поименована работа, в том числе в выходные и праздничные дни, а также в ночное время. Следуя логике Инструкции, доплата положена во всех случаях, в том числе и за ночную работу. Для того

чтобы работодатель смог доплатить за такую работу, ему потребуются документы, подтверждающие количество часов, отработанных командированным работником после 22 часов. Таким документом может стать письмо от организации, в которую был командирован работник. В нем указывают количество отработанных этим работником ночных часов. На основании этого документа работодатель определяет размер доплаты. Учитывая, что за работником во время командировки сохраняется средний заработок, логично доплату за работу в ночное время начислять из расчета именно среднего заработка.

Однако, вопрос доплаты за работу в ночное время в период командировки все-таки является спорным. Нормативного акта, который четко устанавливал бы доплату за ночную работу в командировке, нет. Поэтому порядок оплаты за работу в ночное время в период нахождения в командировке необходимо установить в локальном документе организации.

ДОПЛАТА ЗА «ВРЕДНОСТЬ» В КОМАНДИРОВКЕ

Производится ли доплата за вредность при оплате по среднему в командировке?

ТРУДОВЫМ кодексом РФ не предусмотрены обязательства работодателя, касающиеся каких-либо дополнительных компенсаций работ-

нику, находящемуся в командировке и выполняющему служебное поручение во вредных условиях труда. Вместе с тем работодатель вправе установить такие компенсации, а также гарантии в коллективном договоре.

Согласно ст. 167 ТК РФ при направлении работника в служебную командировку ему гарантируются сохранение места работы и среднего заработка, а также возмещение расходов, связанных со служебной командировкой.

В соответствии с п. 9 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749, средний заработок за период нахождения работника в командировке сохраняется за все дни работы по графику, установленному в командирующей организации.

Согласно ст. 41 ТК РФ в коллективном договоре с учетом финансово-экономического положения работодателя могут устанавливаться льготы и преимущества для работников.

Таким образом, находясь в командировке и выполняя работу во вредных условиях труда, работник имеет право на оплату только в пределах своего среднего заработка. Если же коллективным договором предусмотрены дополнительные гарантии и компенсации для таких работников, например, предоставление дополнительных оплачиваемых дней отпуска за работу в командировке во вредных условиях труда, то работодатель обязан предоставить такую гарантию.

ООО «Консультативно-правовой Центр»

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

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

ПРИ ВЫЯВЛЕНИИ ПЕРЕСОРТИЦЫ СЛЕДУЕТ СОСТАВИТЬ ИСПРАВЛЕНИЕ К СЧЕТУ-ФАКТУРЕ

В отношении оформления счета-фактуры продавцом при выявлении покупателем пересортицы при приемке товаров Минфин РФ в письме от 16.03.2015 № 03-07-09/13813 разъясняет следующее.

Согласно подпункту «а» п. 2 Правил заполнения корректировочного счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утв. Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137, в графе 1 корректировочного счета-фактуры указывается наименование поставляемых (отгруженных) товаров, которое указано в графе 1 счета-фактуры, к которому составляется корректировочный счет-фактура.

Таким образом, в случае выявления пересортицы, в результате которой обнаружены товары, не указанные в первоначальном счете-фактуре, корректировочный счет-фактура продавцом не составляется, а в счет-фактуру,

выставленный при отгрузке товаров, вносятся исправления в порядке, установленном пунктом 7 указанных Правил.

ВЫЧЕТ НДС ПО ВОЗВРАЩЕННЫМ ТОВАРАМ

ПРИ возврате товаров покупателем продавец имеет право на вычет НДС, ранее предъявленный покупателю при отгрузке этих товаров.

Вычет производится на основании счета-фактуры, выставленного покупателем-плательщиком НДС продавцу на сумму возвращенного товара. Указанный счет-фактуру продавец включает в книгу покупок на дату его получения.

Если покупатель товаров не является плательщиком НДС, то продавец выставляет корректировочный счет-фактуру на уменьшение количества поставленных товаров. Указанный счет-фактуру продавец регистрирует в книге покупок при наличии товарной накладной на возврат товаров, который в данном случае является первич-

ным документом, подтверждающим согласие покупателя на уменьшение количества и, соответственно, стоимости ранее полученного товара.

Продавец имеет право на вычет НДС по возвращенному товару независимо от факта возврата денежных средств покупателю.

См. письма Минфина РФ от 23.05.2015 № 03-07-11/15889, ФНС России от 14.05.2013 № ЕД-4-3/8562@.

В КАКИХ СЛУЧАЯХ СЧЕТ-ФАКТУРА НА АВАНС НЕ СОСТАВЛЯЕТСЯ

В соответствии с пп. 1 п. 3 ст. 169 НК РФ налогоплательщик обязан составить счет-фактуру при совершении операций, признаваемых объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость. **Исключение** составляют операции:

- не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) в соответствии со ст. 149 НК РФ;
- подлежащие налогообложению НДС операции по реализации

товаров (работ, услуг) лицам, не являющимся налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, и налогоплательщикам, освобожденным от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, по письменному согласию сторон сделки.

Пунктом 3 ст. 168 НК РФ установлено, что при реализации товаров (работ, услуг) счета-фактуры выставляются покупателем как при отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг), так и при получении авансовых платежей в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг).

Соответственно, - разъясняет Минфин в письме от 16.03.2015 № 03-07-09/13808, - **по письменному согласию** сторон сделки счета-фактуры по авансовым платежам, полученным в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) от покупателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, не выставляются.

НДС ПО ЭКСПОРТНЫМ ОПЕРАЦИЯМ



В связи с изменениями в налоговом законодательстве вопросы читателей «НВ» по экспортным операциям с этого года стали часто задаваемыми.

Правовые основы

Согласно пп. 1 п. 1 ст. 164 НК РФ налогообложение производится по налоговой ставке 0 процентов при реализации товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта при условии представления в налоговые органы документов, предусмотренных ст. 165 НК РФ.

Согласно п. 1 ст. 165 НК РФ для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов и налоговых вычетов в налоговые органы представляются следующие документы:

- контракт (копия контракта) налогоплательщика с иностранным лицом на поставку товара за пределы единой таможенной территории Таможенного союза;
- таможенная декларация (ее копия) с отметками российского таможенного органа, осуществившего выпуск товаров в процедуру экспорта, и российского таможенного органа места убытия, через который товар был вывезен с территории РФ;
- копии транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов с отметками таможенных органов мест убытия, подтверждающих вывоз товаров за пределы территории Российской Федерации.

Документы (их копии) представляются налогоплательщиками в срок не позднее 180 календарных дней, считая с даты помещения товаров под таможенную процедуру экспорта, одновременно с представлением налоговой декларации за тот налоговый период, в котором собран полный пакет документов (п.п. 9 и 10 ст. 165 НК РФ).

В составе этой налоговой декларации налогоплательщик представляет раздел 4, в котором отражает по строке 020 налоговую базу (стоимость отгруженных экспортных товаров) и по строке 030 налоговые вычеты, относящиеся к операциям, по которым экспорт подтвержден.

Если по истечении 180 календарных дней налогоплательщик не представил указанные документы (их копии), операции по реализации товаров подлежат налогообложению по налоговым ставкам 18 или 10 процентов. При этом согласно п. 9 ст. 167 НК РФ моментом определения налоговой базы является день отгрузки товаров. В данном случае налогоплательщик должен представить уточненную налоговую декларацию за тот налоговый период, в котором фактически осуществлена отгрузка товаров. В состав этой уточненной декларации надо будет включить раздел 6. По строке 020 раздела 6 отражается налоговая база, по строке 030 – сумма налога, исчисленная по ставке 18 или 10 процентов, по строке 040 – налоговые вычеты, относящиеся к неподтвержденному экспорту.

Обратите внимание!

Порядок определения суммы налога, относящейся к товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых облагаются по налоговой ставке 0 процентов, устанавливается принятой налогоплательщиком учетной политикой для целей налогообложения (п. 10 ст. 165 НК РФ).

Если впоследствии налогоплательщик представляет в налоговые органы необходимые документы (их копии), то уплаченные суммы налога подлежат возврату налогоплательщику в порядке

статей 176 или 176.1 (п. 9 ст. 165 НК РФ). При этом ранее исчисленные по ставке 18 (10) процентов суммы налога подлежат налоговому вычету в том налоговом периоде, в котором пакет документов собран (п. 10 ст. 171, п. 3 ст. 172 НК РФ). При позднем подтверждении экспорта налогоплательщик представляет в составе налоговой декларации по НДС за тот налоговый период, в котором подтвержден экспорт, раздел 4. В указанном разделе по строке 040 отражается сумма ранее исчисленного по неподтвержденному экспорту налога (в разделе 6 уточненной декларации), подлежащая вычету в связи с подтверждением экспорта. Соответственно, по строке 050 раздела 4 отражается сумма вычетов, которая ранее была отражена по строке 040 раздела 6 уточненной декларации.

Вопрос 1. Налоговые вычеты

В связи с отменой с 01.01.2015 г. нормы пп. 5 п. 3 ст. 170 НК РФ означает ли это, что теперь не надо восстанавливать НДС по товарам (работам, услугам), использованным для экспортных операций?

ДЕЙСТВИТЕЛЬНО, с 1 января 2015 г. утратил силу пп. 5 п. 3 ст. 170 НК РФ, который устанавливал обязанность налогоплательщика восстановить ранее принятый к вычету НДС в случае дальнейшего использования товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, и имущественных прав для осуществления операций по реализации, облагаемых НДС по нулевой ставке согласно п. 1 ст. 164 НК РФ. Восстановить налог необходимо было в периоде, в котором осуществлена отгрузка товаров (выполнение работ, оказание услуг).

Отмена указанной нормы означает, что однозначно не надо восстанавливать ранее принятый к вычету НДС по основным средствам и нематериальным активам, используемым для производства экспортных товаров (работ, услуг).

При этом пунктом 3 ст. 172 НК РФ установлен специальный порядок принятия к вычету сумм налога, предусмотренных п.п. 1 – 8 ст. 171 НК РФ, в отношении облагаемых по нулевой ставке операций по реализации товаров (работ, услуг), указанных в п. 1 ст. 164 НК РФ.

Указанные вычеты, в том числе по приобретенным товарам (работам, услугам), а также имущественным правам на территории РФ (либо уплаченным налогоплательщиком при ввозе товаров на территорию РФ) и использованным непосредственно для экспортных операций, производятся на момент определения налоговой базы, установленный ст. 167 НК РФ.

Согласно п. 9 ст. 167 НК РФ моментом определения налоговой базы по экспортным товарам (работам, услугам) является последнее число квартала, в котором собран полный пакет документов, предусмотренных ст. 165 НК РФ.

В случае, если полный пакет документов не собран в течение установленных сроков, то момент определения налоговой базы определяется как день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Таким образом, при реализации товаров на экспорт, по которым НДС ранее был принят к вычету, его необходимо будет восстановить в периоде отгрузки товаров. В последующем НДС прини-

мается к вычету в налоговом периоде, в котором истекает срок для предоставления пакета документов, то есть при подтверждении либо неподтверждении экспорта.

Вопрос 2. Представление распечатанной электронной декларации

Может ли организация в пакете документов, подтверждающих экспорт, представить на бумажном носителе распечатанную электронную декларацию?

ПРИКАЗОМ ФТС России от 17.09.2013 № 1761, вступившим в силу 12 ноября 2014 года, утвержден Порядок использования Единой автоматизированной информационной системы таможенных органов при таможенном декларировании и выпуске (отказе в выпуске) товаров в электронной форме, после выпуска таких товаров, а также при осуществлении в отношении них таможенного контроля.

В письме Минфина РФ от 11.03.2015 № 03-07-08/12568 разъяснено, что представление в налоговый орган распечатанной в соответствии с положениями приказа ФТС России от 17.09.2013 № 1761 на бумажном носителе электронной копии декларации на товары при наличии на этой копии соответствующих отметок (в этой копии соответствующих сведений об отметках) не препятствует налогоплательщикам, осуществляющим операции по реализации товаров на экспорт, подтвердить правомерность применения нулевой ставки налога на добавленную стоимость по таким операциям в порядке, предусмотренном главой 21 НК РФ.

Вопрос 3. Счет-фактура на аванс

Надо ли составлять счет-фактуру на аванс, полученный от иностранного покупателя в счет предстоящего экспорта?

В данном случае составление счета-фактуры не требуется. На это прямо указано в п. 17 Правил ведения книги продаж, утв. Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137: при получении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), указанных в абзацах третьем - пятом пункта 1 статьи 154 НК РФ счета-фактуры продавцом не составляются.

Так, согласно абз. 4 п. 1 ст. 154 в налоговую базу не включается оплата, частичная оплата, полученная налогоплательщиком в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), которые облагаются по налоговой ставке 0 процентов в соответствии с п. 1 ст. 164 НК РФ.

Вопрос 4. Регистрация «экспортных» счетов-фактур

Надо ли составлять счет-фактуру по экспорту? Если да, то в каком налоговом периоде он должен быть зарегистрирован в книге продаж?

ПРИ отгрузке товаров на экспорт счет-фактура составляется в общеустановленном порядке.

При этом дата регистрации такого счета-фактуры в книге продаж произво-

дится в момент определения налоговой базы:

- если экспорт подтвержден, то счет-фактура регистрируется в последнее число квартала, в котором собран полный пакет подтверждающих экспорт документов. В этом счете-фактуре указывают налоговую ставку 0%;
- при неподтверждении экспорта в установленный срок счет-фактура подлежит регистрации в дополнительном листе к книге продаж в том налоговом периоде, когда товары были фактически отгружены. В этом счете-фактуре указывают налоговую ставку 18% или 10%.

Вопрос 5. Регистрация полученных счетов-фактур

Можно ли счета-фактуры по товарам (работам, услугам), связанным с экспортными операциями регистрировать в книге покупок в общем порядке, то есть на дату получения и принятия к учету этих товаров (работ, услуг), если экспорт осуществляется и подтверждается в одном налоговом периоде? Каков порядок регистрации входящих счетов-фактур при неподтверждении экспорта?

Согласно п. 2 Правил ведения книги покупок, утв. Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137, счета-фактуры, полученные от продавцов, подлежат регистрации в книге покупок по мере возникновения права на налоговые вычеты в порядке, установленном ст. 172 НК РФ.

По экспортным операциям право на налоговые вычеты возникает в момент определения налоговой базы, т.е. на последнее число квартала, в котором собран полный пакет документов, предусмотренных ст. 165 НК РФ, или на дату отгрузки, если документы не собраны (п. 3 ст. 172, п. 9 ст. 167 НК РФ).

Следовательно, при подтверждении экспорта полученные от продавцов счета-фактуры по товарам (работам, услугам), связанным с экспортными операциями, подлежат регистрации в книге покупок в последний день квартала, в котором будет собран полный пакет документов.

При неподтверждении экспорта счета-фактуры подлежат регистрации в дополнительном листе к книге покупок на дату отгрузки товаров.

Если приобретенные товары (работы, услуги), отраженные в одном счете-фактуре, будут использоваться в операциях, облагаемых НДС по ставкам 0 и 18 (10)%, то счет-фактура регистрируется в книге покупок только в части суммы НДС, которая предъявлена к вычету в установленном порядке (см. письмо Минфина РФ от 02.03.2015 № 03-07-09/10695).

Вопрос 6. Раздельный учет

В чем заключается раздельный учет при осуществлении экспортных операций?

Согласно п. 6 ст. 166 НК РФ сумма НДС по операциям реализации товаров (работ, услуг), облагаемых в соответствии с п. 1 ст. 164 НК РФ по налоговой ставке 0 процентов, исчисляется **отдельно** по каждой такой операции.

Раздельно следует учитывать и суммы «входного» НДС по товарам, работам, услугам, которые используются в операциях, облагаемых по ставке 0%, и в других операциях (см. письмо ФНС России от 31.10.2014 № ГД-4-3/22600@).

При этом в п. 10 ст. 165 НК РФ прямо указано, что правила раздельного учета налогоплательщик должен разработать самостоятельно и закрепить в учетной политике.

Работа с налогоплательщиками

СМЕНА КОНКУРСНОГО УПРАВЛЯЮЩЕГО

Каков порядок внесения изменений в ЕГРЮЛ при смене конкурсного управляющего на основании решения Арбитражного суда?

СОГЛАСНО п. 2 ст. 17 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» основанием для внесения записи в ЕГРЮЛ о смене конкурсного управляющего на основании решения Арбитражного суда является заявление по форме Р14001 (утверждено Приказом ФНС России от 25.01.2012 № ММВ-7-6/25@ «Об

утверждении форм и требований к оформлению документов, предоставляемых в регистрирующий орган при государственной регистрации юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств») с приложением определения Арбитражного суда. Подлинность подписи конкурсного управляющего в заявлении должна быть засвидетельствована в нотариальном порядке.

ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ СВЕДЕНИЙ О ЛИЦАХ, ПОЛУЧИВШИХ ДАННЫЕ ИЗ ЕГРИП

В каком порядке налоговый орган выдает индивидуальному предпринимателю сведения о лицах, получивших данные о его адресе места жительства?

НА основании п. 5 ст. 6 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (далее - Закон № 129-ФЗ) регистрирующий орган по запросу индивидуального предпринимателя обязан предоставить ему информацию о физических лицах, получивших сведения о его месте жительства.

Форма, порядок и срок предоставления указанной информации индивидуальному предпринимателю устанавливаются уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти. При этом срок предоставления указанных сведений не может составлять более чем пять дней со дня представления в регистрирующий орган соответствующего запроса (п. 7 ст. 6 Закона № 129-ФЗ).

Приказом Минфина России от 23.11.2011 № 157н утвержден Порядок ведения Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей и представления содержащихся в нем сведений и документов (далее - Порядок).

Пунктом 13 Порядка установлено, что запрос о предоставлении индивидуальному предпринимателю информации о физических лицах, получивших сведения о месте его жительства, представляется (направляется) в виде бумажного до-

кумента в территориальный орган ФНС России по месту жительства индивидуального предпринимателя, уполномоченный на предоставление указанной информации.

Пунктом 15 Порядка предусмотрено, что, в случае если представление содержащихся в ЕГРИП сведений осуществляется за плату, размер которой в соответствии с п. 1 ст. 7 Закона № 129-ФЗ устанавливается Правительством РФ, одновременно с запросом о предоставлении сведений представляется документ, подтверждающий оплату.

Размер платы за срочное предоставление сведений (не позднее рабочего дня, следующего за днем поступления запроса в регистрирующий орган) в виде информации о лицах, получивших из Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей сведения о месте жительства индивидуального предпринимателя (главы крестьянского (фермерского) хозяйства), установлен Постановлением Правительства РФ от 19.05.2014 № 462 «О размере платы за представление содержащихся в Едином государственном реестре юридических лиц и Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей сведений и документов и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации» и составляет 400 руб.

МЕРЫ БЕЗОПАСНОСТИ ДЛЯ СОБСТВЕННИКОВ ПОМЕЩЕНИЙ

Каким образом собственник помещения может препятствовать регистрации юридических лиц без его согласия на адрес помещения, принадлежащего ему на праве собственности?

СОБСТВЕННИК помещения, может обратиться в регистрирующий орган с заявлением о неосуществлении регистрационных действий по адресу помещения, принадлежащего ему на праве собственности. Данное заявление должно быть представлено на каждый объект собственности.

В случае, если собственник помещения обращается в регистрирующий орган непосредственно, подлинность его подписи в заявлении свидетельствуется должностным лицом регистрирующего органа, если заявление направляется по почте, либо представляется лицом, действу-

ющим на основании доверенности, подлинность подписи собственника должна быть засвидетельствована в нотариальном порядке. К заявлению прилагаются копия документа, подтверждающего право собственности на нежилое (жилое) помещение, заверенная в нотариальном порядке. При непосредственном обращении в регистрирующий орган прилагаемые к заявлению документы могут быть не заверены в нотариальном порядке. В этом случае для подтверждения верности такой копии одновременно представляется этот же документ в подлиннике.

ЛИСТ ЗАПИСИ ВМЕСТО ДУБЛИКАТА СВИДЕТЕЛЬСТВА

Юридическим лицом, зарегистрированным до 01.07.2002 г. в связи с утерей свидетельства, подтверждающего факт внесения записи в ЕГРЮЛ о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002 г., в регистрирующем органе был запрошен дубликат данного свидетельства. Вместо свидетельства регистрирующий орган предоставил лист записи. Просим разъяснить, правомерно ли регистрирующим органом был выдан лист записи?

РЕГИСТРИРУЮЩИМ органом правомерно был выдан лист записи, подтверждающий факт внесения записи в ЕГРЮЛ о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002 г., т.к. с вступлением в силу Приказа ФНС России от 13.11.2012 № ММВ-7-6/843@ «Об утверждении формы и содержания документа, подтверждающего факт внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц и Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей», свидетельство выдается регистрирующим органом юридическому лицу только при государственной регистрации юридического лица при его создании.

Во всех иных случаях, связанных с внесением изменений в сведения о юридическом лице, в том числе и в случае обращения юридического лица в регистрирующий орган о повторной выдаче свидетельства в связи с его утерей, порчей, регистрирующим органом выдается лист записи. Поскольку в ЕГРЮЛ была внесена запись о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002 г., а не государственная регистрация юридического лица при его создании, регистрирующий орган в силу вышеназванного приказа ФНС России, может изготовить и выдать только лист записи, подтверждающий факт внесения записи в ЕГРЮЛ.

ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ ФИЗЛИЦУ ОБ ЕГО УЧАСТИИ В ЮРЛИЦЕ

Какой порядок предоставления физическому лицу информации о нем как об учредителе (участнике) и (или) лице, имеющем право действовать без доверенности от имени юридических лиц?

ПРИ обращении физического лица в налоговый орган за предоставлением информации о юридических лицах, в которых это физическое лицо является учредителем (участником) и (или) лицом, имеющим право действовать без доверенности от их имени, налоговый орган рассматривает указанное обращение в порядке и сроки, установленные Федеральным законом от 02.05.2006 № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации».

При наличии в базе данных ЕГРЮЛ федерального уровня сведений об указанных юридических лицах заяви-

телю сообщается следующая информация: наименование, основной государственный регистрационный номер (ОГРН), идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), адрес (место нахождения) юридического лица, сведения о состоянии юридического лица, сведения о том, кем является физическое лицо в юридическом лице (учредителем (участником) и (или) лицом, имеющим право действовать без доверенности от имени юридического лица (с указанием должности)), а также наименование налогового органа, в котором находится регистрационное дело юридического лица.

ПОЛУЧЕНИЕ ВЫПИСКИ НА КОНТРАГЕНТА

Возможно ли получить выписку из ЕГРЮЛ (ЕГРИП) в отношении контрагента в регистрирующем органе по своему месту нахождения?

СВЕДЕНИЯ, содержащиеся в ЕГРЮЛ или ЕГРИП, предоставляются уполномоченными на предоставление таких сведений налоговыми органами. При получении уполномоченным налоговым органом запроса о предоставлении сведений из ЕГРЮЛ (ЕГРИП)

в отношении юридического лица (индивидуального предпринимателя), место нахождения которого находится вне территории, подведомственной этому налоговому органу, выписка предоставляется из базы данных ЕГРЮЛ (ЕГРИП) федерального уровня.

ПОДАЧА ЗАЯВЛЕНИЯ О ВЫБОРЕ УСН

Возможно ли вместе с пакетом документов, представляемых в регистрирующий орган для государственной регистрации при создании юридического лица, одновременно подать заявление о выборе упрощенной системы налогообложения (УСН)?

ЗАЯВЛЕНИЕ о выборе упрощенной системы налогообложения для вновь регистрируемых субъектов предпринимательской деятельности можно подать в регистрирующий орган одновременно с пакетом документов, представленных для

государственной регистрации. Регистрирующий орган в срок не позднее дня, следующего за днем получения заявления, направит его в налоговый орган по месту постановки на налоговый учет юридического лица (индивидуального предпринимателя).

Анонс
главная книга
№ 9 (361), 17 апреля 2015 г.

илан
региональный информационный центр Сети в Красноярском крае

КонсультантПлюс



**КОМПЬЮТЕР КОНСУЛЬТИРУЕТ
БУХГАЛТЕРА**

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

**МАСТЕР-КЛАСС ПО УЧЕТУ
РАСХОДОВ НА РЕКЛАМУ**

Мы предлагаем нашим читателям совершить своеобразную экскурсию в мир рекламных расходов, после которой у них наверняка не останется даже малюсенького бухгалтерско-налогового вопроса на эту тему.

**КОГДА БЕЗНАЛИЧНАЯ ЗАРПЛАТА
СЧИТАЕТСЯ ВЫПЛАЧЕННОЙ**

Из майского номера ГК вы узнаете, почему этот вопрос имеет значение и на что может повлиять задержка в выплате зарплаты.

**ПОПРАВКИ В ГК:
ЧТО НЕ ТАК С ГЕНЕРАЛЬНЫМ
ДИРЕКТОРОМ?**

Последнее время в Интернете и на семинарах рассказывают, что генеральный директор может работать только по ГПД. Из нашей статьи вы узнаете, так ли это.

**НДФЛ: ИСЧИСЛЯЕМ И
УДЕРЖИВАЕМ
В НЕСТАНДАРТНЫХ СИТУАЦИЯХ**

Как бы ни был автоматизирован и отлажен процесс исчисления, удержания и перечисления НДФЛ в организации, иногда складываются ситуации, над которыми приходится поломать голову даже опытным бухгалтерам. В свежем номере - подборка таких вопросов.

**ХОЧУ ВСЕ ЗНАТЬ:
ДЕКРЕТНОЕ ПОСОБИЕ**

Мы неоднократно рассказывали, как посчитать пособие по беременности и родам при различных обстоятельствах. Теперь предлагаем вам проверить, как вы усвоили этот материал.

**АРЕНДА У «СВОИХ»:
НЕОТДЕЛИМЫЕ УЛУЧШЕНИЯ
И НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО**

В этом году возникли новые вопросы по налогу на имущество с неотделимых улучшений при аренде между взаимозависимыми лицами. Мы разобрались, когда у арендаторов и арендодателей возникают сомнения.

**СДАЕМ НЕЛИКВИДНЫЕ
ТОВАРЫ В МЕТАЛЛОЛОМ**

Компаниям не всегда удается продать закупленные товары. Как ни странно, но и на этом порой можно заработать - если товар содержит металл, его можно сдать в металлолом. Из статьи вы узнаете, как оформить документально эту операцию и каковы будут ее налоговые последствия.

**ТОНКОСТИ «СЕМЕЙНОГО»
БИЗНЕСА**

Большое количество судебной практики показывает, что налоговики с подозрением относятся к супругам, использующим в своей предпринимательской деятельности «брачное» имущество. Мы решили поделиться с вами, к чему конкретно придираются проверяющие и как решаются судебные споры.

**КАК ИЗБАВИТЬСЯ
ОТ ШТРАФА ТРУДИНСПЕКЦИИ
ЗА НЕУПЛАЧЕННЫЕ СТРАХОВЫЕ
ВЗНОСЫ**

Мы подготовили инструкцию по «отбиванию» от штрафа для тех, кого за несвоевременное перечисление взносов в фонды наказали трудинспекторы.

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

**ОБ УЧЕТЕ В ЦЕЛЯХ НАЛОГА,
УПЛАЧИВАЕМОГО ПРИ УСН,
РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ТРУДА
РУКОВОДИТЕЛЯ ОРГАНИЗАЦИИ,
ЯВЛЯЮЩЕГОСЯ ЕЕ ЕДИНСТВЕННЫМ
УЧРЕДИТЕЛЕМ И ЧЛЕНОМ**

В соответствии с подпунктом 6 пункта 1 статьи 346.16 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, при определении объекта налогообложения уменьшают полученные доходы на расходы на оплату труда.

Согласно статьям 57, 129 и 135 Трудового кодекса Российской Федерации (далее - ТК РФ) под заработной платой (оплатой труда работников) понимается вознаграждение за труд, которое выплачивается работнику в соответствии с заключенным трудовым договором.

Статьей 56 ТК РФ предусмотрено, что трудовой договор предполагает две стороны: работника и работодателя.

В соответствии со статьей 20 ТК РФ работник - физическое лицо, вступившее в трудовые отношения с работодателем, а работодатель - физическое лицо либо юридическое лицо (организация), вступившее в трудовые отношения с работником. В случаях, предусмотренных федеральными законами, в качестве работодателя может выступать иной субъект, наделенный

правом заключать трудовые договоры.

При отсутствии одной из сторон трудового договора он не может быть заключен.

Следовательно, руководитель организации, являющийся ее единственным учредителем и членом организации, не может сам себе начислять и выплачивать заработную плату.

Исходя из этого, вышеуказанный руководитель организации не вправе учесть в составе расходов при определении объекта налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в качестве расходов на оплату труда произведенные расходы в виде оплаты самому себе заработной платы.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 19 февраля 2015 г. № 03-11-06/2/7790.

**ОБ УЧЕТЕ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ,
ВЫПЛАЧИВАЕМЫХ ФИЗИЦАМ
ПО ГРАЖДАНСКО-ПРАВОВЫМ
ДОГОВОРАМ, ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГА
НА ПРИБЫЛЬ**

Согласно пункту 21 статьи 255 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) в целях налогообложения прибыли учитываются расходы на оплату труда работников, не состоящих в штате организации-налогоплательщика, за выполнение ими работ по заключенным договорам

деятельности он хочет закрыть, а по остальным продолжить применять этот спецрежим. В данном комментарии мы ознакомим вас с рекомендациями специалистов. Сразу скажем, что Письмо налоговиков адресовали индивидуальным предпринимателям. Однако приведенный в нем алгоритм действий подходит и для организаций на ЕНВД. Поэтому данный материал рекомендуем всем «вмененщикам».

**ВЗЫСКАНИЕ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО СУДУ:
КОГДА ВОЗНИКАЕТ ДОХОД?
(СОЛНЦЕВА М.)**

Минфин России выпустил два Письма по вопросам учета в целях налогообложения задолженности за поставленные товары (выполненные работы), взыскиваемой по решению суда. В первом он рассмотрел ситуацию, когда акт сдачи-приемки работ не был подписан сторонами договора, а во втором - когда между возникновением задолженности и ее взысканием по суду прошло шесть лет. Подробнее об этой информации читайте в данной статье.

**ЛИКВИДАЦИЯ ОБОСОБЛЕННОГО
ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ (ДАВЫДОВА Е.В.)
(«ОТДЕЛ КАДРОВ ГОСУДАРСТВЕННОГО
(МУНИЦИПАЛЬНОГО) УЧРЕЖДЕНИЯ»,
2015, № 3)**

ИЗ-за структурной реорганизации, уменьшения финансирования или по другим причинам может пропасть необходимость наличия того или иного обособленного структурного подразделения учреждения. И приходится увольнять сотрудников, которые там работали. При этом у кадровиков возникают сложности. По какому основанию увольнять таких работников - в связи с ликвидацией подразделения или по сокращению штата? В статье попробуем разобраться, в каком порядке и по какому

гражданско-правового характера (включая договоры подряда), за исключением оплаты труда по договорам гражданско-правового характера, заключенным с индивидуальными предпринимателями.

Согласно положениям статьи 252 Кодекса в целях налогообложения прибыли расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных статьей 265 Кодекса, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком, при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Таким образом, расходы на выплату сумм физическим лицам по заключенным с ними договорам гражданско-правового характера могут быть учтены при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций в случае соответствия заключенных договоров положениям Гражданского кодекса Российской Федерации и при условии соблюдения положений статьи 252 Кодекса и пункта 21 статьи 255 Кодекса.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 9 февраля 2015 г. № 03-03-06/1/5255.

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

Обзор материалов справочно-правовой системы КонсультантПлюс

основанию прекращать трудовые отношения с работниками обособленных подразделений.

**НАЛОГОВЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ ПОЛУЧЕНИЯ
ФИНАНСОВОЙ ПОМОЩИ ОТ УЧРЕДИТЕЛЯ
(ТИМИН Е.) («РОССИЙСКИЙ НАЛОГОВЫЙ
КУРЬЕР», 2015, № 5)**

В статье рассмотрены вопросы: Какие способы финансирования можно считать безналоговыми. Некоторые способы могут принести сторонним налоговым выгоду. Польза получения финансирования в рамках простого товарищества.

**О ПЕРЕХОДЕ НА НОВЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ
ИНСТРУКЦИИ N 157Н (ПАВЕЛИН А.)
(«РЕВИЗИИ И ПРОВЕРКИ ФИНАНСОВО-
ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ГОСУДАРСТВЕННЫХ (МУНИЦИПАЛЬНЫХ)
УЧРЕЖДЕНИЙ», 2015, № 3)**

16.11.2014 вступил в силу Приказ Минфина России от 29.08.2014 № 89н «О внесении изменений в Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», внесший значительные изменения в Инструкцию N 157Н. С целью разъяснения порядка перехода на новые положения Инструкции N 157Н Минфин России подготовил и направил Письмом от 19.12.2014 № 02-07-07/66918 Методические рекомендации по переходу на новые положения Инструкции № 157Н. Об этих Рекомендациях мы и поговорим в статье.

илан региональный информационный центр Поиск **Движимое имущество организаций налог 2015** **Найти**

В ИБ «Бухгалтерская пресса и книги» раздела «Финансовые и кадровые консультации» включены новые материалы журнала «Новая бухгалтерия», 2015, № 3, в которых рассмотрены порядок уплаты налога на имущество организаций в отношении движимого имущества в 2015 г., вопросы налогообложения и уплаты страховых взносов при организации доставки работников к месту работы и обратно, а также нюансы оформления документов и налогообложения при получении в аренду имущества работника и др.
Для поиска воспользуйтесь ссылкой «Пресса и книги» на Стартовой странице.

КОНТРОЛЬ ЗА СДЕЛКАМИ МЕЖДУ ВЗАИМОЗАВИСИМЫМИ ЛИЦАМИ

? ООО «А» применяет УСН (учредители Петров – 50%, Иванов – 50%), ООО «АЛ» на общем режиме (учредитель ЗАО «УТ»), ЗАО «УТ» на общем режиме (учредители Петров – 17%, Иванов – 12%, директор Петров). Являются ли ООО «А» и ООО «АЛ» взаимозависимыми? Если доход по сделкам между ними составил за 2014 год 63 млн. руб., то являются ли эти сделки контролируемыми? Место нахождения организаций – РФ.

СОГЛАСНО пп. 3 п. 2 ст. 105.1 НК РФ взаимозависимыми лицами признаются организации в случае, если одно и то же лицо прямо и (или) косвенно участвует в этих организациях и доля такого участия в каждой организации составляет более 25 процентов.

Косвенная доля участия Петрова в ООО «АЛ» составляет $17\% \times 100\% = 17\%$.

Доля участия Иванова в ООО «АЛ» составляет $12\% \times 100\% = 12\%$.

Таким образом, по признакам, установленным п. 2 ст. 105.1 НК РФ ООО «А» и ООО «АЛ» не являются взаимозависимыми лицами.

Однако, согласно п. 7 ст. 105.1 НК РФ суд может признать лица взаимозависимыми по иным основаниям, если отношения между этими лицами обладают признаками, указанным в п. 1 ст. 105.1, то есть, если особенности отношений между лицами могут оказывать влияние на условия и (или) результаты сделок, совершаемых этими лицами, и (или) экономические результаты деятельности этих лиц.

В соответствии с пп. 4 п. 2 ст. 105.14 НК РФ сделка между взаимозависимыми лицами, местом регистрации всех сторон и выгодоприобретателей по которой является Российская Федерация, признается контролируемой, если хотя бы одна из сторон сделки освобождена от обязанностей налогоплательщика налога на прибыль организаций, при этом другая сторона сделки не освобождена от этих обязанностей, и сумма доходов по сделкам между указанными лицами за соответствующий календарный год превышает 60 миллионов рублей.

Таким образом, если суд признает ООО «А» и ООО «АЛ» взаимозависимыми лицами, то сделки между ними за 2014 год будут считаться контролируемыми.

ШТРАФ ЗА НЕПРЕДСТАВЛЕННЫЕ СВЕДЕНИЯ 2-НДФЛ

? При формировании сведений по форме 2-НДФЛ бухгалтер заполнила справку по реквизитам уволившейся сотрудницы, которая в 2014 году уже не работала. При этом в налоговый орган не была предоставлена справка на работавшую сотрудницу (с такой же фамилией). Как сейчас можно исправить ошибку? И будет ли организации выписан штраф?

СОГЛАСНО п. 2 ст. 230 НК РФ налоговые агенты представляют в налоговый орган по месту своего учета сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах начисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации за этот налоговый период налогов ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Форма сведений (2-НДФЛ) утверждена приказом ФНС России от 17.11.2010 № ММВ-7-3/611@.

Согласно п. 6 ст. 81 НК РФ при обнаружении налоговым агентом в поданном им в налоговый орган расчете факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению или завышению суммы налога, подлежащей перечислению, налоговый агент обязан внести необходимые изменения и представить в налоговый орган уточненный расчет. Уточненный расчет, представляемый налоговым агентом в налоговый орган, должен содержать данные только в отношении тех налогоплательщиков, в отношении которых обнаружены факты неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибки, приводящие к занижению суммы налога.

Таким образом, организации следует представить в налоговый орган две справки 2-НДФЛ:

- уточненную справку с нулевыми показателями по уволившейся сотруднице;

- новую справку на работающую сотрудницу.

Согласно п. 1 ст. 126 НК РФ непредставление в установленный срок налоговым агентом в налоговые органы документов и (или) иных сведений, предусмотренных налоговым законодательством, влечет взыскание штрафа в размере 200 рублей за каждый непредставленный документ. Соответственно, за несвоевременное представление в налоговый орган справки 2-НДФЛ на работающую сотрудницу организация может быть оштрафована по п. 1 ст. 126 НК РФ на 200 рублей.

НАЧИСЛЕНИЕ НДС ПРИ ПРОДАЖЕ НЕДВИЖИМОСТИ

? Организация продала объект недвижимости (нежилое помещение). В договоре купли-продажи объекта написано, что этот договор является актом приема-передачи объекта. Договор подписан сторонами 20.03.2015. При этом право собственности новым владельцем до сих пор не зарегистрировано. Когда мы должны выставить счет-фактуру покупателю и исчислить НДС со стоимости проданного объекта?

СОГЛАСНО п. 1 ст. 168 НК РФ при реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав налогоплательщик дополнительно к цене (тарифу) реализуемых товаров (работ, услуг), передаваемых имущественных прав обязан предъявить к оплате покупателю этих товаров (работ, услуг), имущественных прав соответствующую сумму налога.

При реализации товаров продавцом выставляются соответствующие счета-фактуры не позднее пяти календарных дней, считая со дня отгрузки товара (п. 3 ст. 168 НК РФ).

В соответствии с п. 1 ст. 167 НК РФ моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

При этом при реализации недвижимого имущества датой отгрузки

в целях налогообложения НДС признается день передачи недвижимого имущества покупателю этого имущества по передаточному акту или иному документу о передаче недвижимого имущества (п. 16 ст. 167 НК РФ).

Таким образом, при реализации объекта недвижимости организация-продавец должна составить счет-фактуру 20.03.2015 и выставить его покупателю не позднее 25.03.2015. Указанный счет-фактура подлежит регистрации в книге продаж на дату составления, то есть в марте 2015 года. Соответственно, налог, исчисленный с продажной стоимости нежилого помещения, следует отразить в налоговой декларации за 1 квартал 2015 г.

ПЕРЕДАЧА БЕЗВОЗМЕЗДНО ПОЛУЧЕННОГО ИМУЩЕСТВА: НАЛОГОВЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ

? ООО применяет общий режим налогообложения. Единственный участник передал организации безвозмездно автомобиль для использования в деятельности организации. Мы начисляли по этому автомобилю амортизацию в установленном порядке. Через 9 месяцев автомобиль обменяли на новый автомобиль по программе господдержки. Нужно ли нам включать в доход суммы начисленной амортизации?

СОГЛАСНО пп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ при определении налоговой базы не учитываются доходы в виде имущества, полученного российской организацией безвозмездно от физического лица, если уставный (складочный) капитал (фонд) получающей стороны более чем на 50 процентов состоит из вклада (доли) этого физического лица.

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.

Таким образом, при передаче безвозмездно полученного автомобиля через 9 месяцев со дня его получения его стоимость подлежит включению в состав внереализационных доходов в порядке, предусмотренном п. 8 ст. 250 НК РФ. При получении имущества 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. Информация о ценах должна быть подтверждена налогоплательщиком - получателем имущества документально или путем проведения независимой оценки.

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

ОПТОВАЯ И РОЗНИЧНАЯ ТОРГОВЛЯ

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

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



УЧРЕДИТЕЛЬ СМИ:

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

Главный редактор: АГАФОНОВА М.Н.

Технический редактор: ДУРАСОВ Е.С.

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

Редакционный совет:

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

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

Цена свободная.

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

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

Материалы, отмеченные знаком ©, публикуются на правах рекламы.

Редакция не несет ответственности за содержание рекламных материалов.

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