



# НАЛОГОВЫЕ ВЕСТИ

## КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ

Информационно-аналитическая газета для налогоплательщиков

### В НОМЕРЕ:

#### «ВОПРОС-ОТВЕТ»

На вопросы читателей «НВ» отвечают специалисты Управления ФНС России по Красноярскому краю  
стр. 4, 11

#### «НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ»

**Налог на прибыль организаций:**  
Порядок учета доначисленных налогов

#### **Налог на добавленную стоимость:**

Когда платить НДС по непринятым заказчиком работам  
стр. 5

#### «СПЕЦРЕЖИМЫ»

Как определяется площадь торгового зала в магазинах и павильонах  
стр. 6

#### «СУДЕБНОЕ РЕШЕНИЕ»

Формальный документооборот как признак необоснованной налоговой выгоды  
стр. 7

#### «ЗАПИСНАЯ КНИЖКА БУХГАЛТЕРА»

Выдача наличных денег под отчет  
стр. 8

#### «ОБРАТНАЯ СВЯЗЬ»

Расходы на горюче-смазочные материалы (ГСМ)  
стр. 9

#### «ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ»

Счет-фактура на аванс полученный  
стр. 12

#### «ПФР РАЗЪЯСНЯЕТ»

На пенсию через интернет  
стр. 13



**ПОБЕДА!**  
**70 ЛЕТ**

### Дорогие ветераны!

От всей души примите самые искренние слова поздравления с 70-летием Победы в Великой Отечественной войне и пожелания крепкого сибирского здоровья, оптимизма и долгих лет жизни!

Многое изменилось в нашей жизни за ушедшие годы. Но в памяти всех народов навсегда останется великий подвиг, совершенный вами во имя Отечества и мира на Земле. Восхищаемся самоотверженностью

и героизмом, с которыми вы шли к Победе. Глубоко ценим и уважаем вас за мужество, проявленное не только на фронтах Великой Отечественной, но и в мирной гражданской жизни. Мы преклоняем головы перед погибшими, всегда будем помнить не доживших до наших дней, и говорим слова благодарности тем, кто сейчас с нами. Низко, до земли кланяемся вам, сумевшим после тяжких испытаний военных лет найти в себе силы и построить новую жизнь для всех нас — ваших детей, внуков и правнуков.

С праздником Победы! Пусть всегда небо над нашей землей будет мирным!

С уважением, руководитель УФНС России по Красноярскому краю Д.С. Бураков.



Николай ЗАРЕМБО

**9** МАЯ

**С ДНЕМ ПОБЕДЫ!**

### 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

➔ С 30 апреля 2015 г. ключевая ставка Банка России составляет 12,5% годовых.

➔ Постановлением Правления ПФР от 20.01.2015 № 2п (зарегистрировано в Минюсте 23.04.2015) изменена форма СЗИ-5 «Выписка из индивидуального лицевого счета застрахованного лица».

➔ В письме ФНС России от 23.04.2015 № ГД-4-3/6993@ разъяснен порядок применения пониженных ставок по налогу на прибыль организаций – участников региональных инвестиционных проектов, резидентов территории опережающего социально-экономического развития (ТОСЭР) и участников свободной экономической зоны (СЭЗ).

➔ Порядок представления банками (операторами по переводу денежных средств) информации по запросам налоговых органов в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи о счетах, вкладах, депозитах будет распространяться с 23.10.2015 г. не только на организации и ИП, но и на физических лиц, не осуществляющих предпринимательскую деятельность (приказ ФНС России от 09.02.2015 № ММВ-7-2/59@, зарегистрирован в Минюсте 20.04.2015).

➔ Банком России утверждено Положение от 15.04.2015 № 465-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета вознаграждений работникам в кредитных организациях».

➔ С 01.06.2015 средства резервного фонда сельскохозяйственного кредитного кооператива могут размещаться только в банках, участвующих в системе обязательного страхования вкладов физических лиц в банках Российской Федерации (Федеральный закон от 20.04.2015 № 99-ФЗ).

➔ В письме от 14.04.2015 № 02-09-11/06-5250 ФСС России ответил на вопросы работодателей об обложении страховыми взносами отдельных выплат в пользу работников.

➔ В письме ФНС России от 08.04.2015 № БС-4-11/5919 разъяснены актуальные вопросы применения налоговых льгот по налогу на имущество физических лиц.

➔ Иностранным организациям, признаваемым налоговыми резидентами РФ в порядке, установленном статьей 246.2 НК РФ, надлежит представлять в налоговые органы Российской Федерации налоговые декларации по налогу на прибыль организаций по той же форме, что и российским организациям (письмо Минфина РФ от 08.04.2015 № ГД-4-3/5792).

➔ С 07.05.2015 из перечня рабочих мест, в отношении которых специальная оценка условий труда проводится с учетом устанавливаемых уполномоченным федеральным органом исполнительной власти особенностей исключены рабочие места работников, занятых на верхолазных работах; рабочие места, на которых предусматривается пребывание работников в условиях пониженного давления газовой и воздушной среды; рабочие места работников, непосредственно осуществляющих ремонтно-восстановительные работы (Постановление Правительства РФ от 25.04.2015 № 396).

### В ТРЕБОВАНИЕ О ПРЕДСТАВЛЕНИИ ПОЯСНЕНИЙ ВНЕСЕНЫ ИЗМЕНЕНИЯ

ПИСЬМОМ ФНС России от 07.04.2015 № ЕД-4-15/5752 внесены изменения в рекомендации по проведению камеральных налоговых проверок в части оформления требования о представлении пояснений.

Теперь, если в налоговой декларации по НДС будут выявлены ошибки, противоречия, несоответствия с налоговыми декларациями (журналами учета счетов-фактур) контрагентов налогоплательщика, то налогоплательщику направят требование с приложениями, сформированными программным способом. В этих приложениях будут указаны сведения из книг покупок, продаж, доплистов к ним, журналов, по которым выявлены противоречия или несоответствия. В данном случае речь идет только об ошибках, противоречиях, несоответствиях, которые свидетельствуют о занижении суммы налога к уплате или завышении суммы налога к возмещению.

При этом налогоплательщику рекомендуется формировать ответ на полученное требование также по форме, приведенной в приложении к вышеназванному письму.

### ТРЕХЛЕТНИЙ СРОК УСТАНОВЛЕН НЕ ДЛЯ ВСЕХ ВЫЧЕТОВ НДС

В соответствии с п. 1.1 ст. 172 НК РФ налоговые вычеты, предусмотренные п. 2 ст. 171 НК РФ, могут быть заявлены в налоговых периодах в пределах трех лет после принятия на учет приобретенных налогоплательщиком на территории РФ товаров (работ, услуг) или товаров, ввезенных им на территорию РФ.

Что касается иных вычетов налога на добавленную стоимость (например, исчисленного с сумм оплаты, предварительной оплаты; предъявленного продавцом товаров (работ, услуг) в отношении сумм оплаты, частичной оплаты; уплаченного в качестве налогового агента и др.), то право заявлять их в течение трех лет Налоговым кодексом не установлено. В связи с этим такие вычеты следует осуществлять в том налоговом периоде, в котором у налогоплательщика выполнены соответствующие условия, предусмотренные статьями 171 и 172 НК РФ.

Такой вывод сделан Минфином РФ в письме от 09.04.2015 № 03-07-11/20290.

### ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО НЕ СОДЕРЖИТ ТРЕБОВАНИЯ О ПЕРЕРЕГИСТРАЦИИ ТСЖ В ТСН

ФЕДЕРАЛЬНЫМ законом от 05.05.2014 г. № 99-ФЗ, вступившим в силу с 01.09.2014, введена новая организационно-правовая форма юридического лица - товарищество собственников недвижимости (ТСН).

Соответственно, с указанной даты товарищество собственников жилья (ТСЖ) является **видом юридического лица**, создаваемым в организационно-правовой форме ТСН.

В письме Минстроя России от 10.04.2015 № 10407-АЧ/04 разъяснено, что в соответствии с п. 2 ст. 291 Гражданского кодекса РФ ТСЖ является некоммерческой организацией, создаваемой и действующей в соответствии с законом о товариществах собственников жилья. В настоящее время таким законом является Жилищный кодекс Российской Федерации (ЖК РФ). Таким образом, даже с учетом принятия Закона № 99-ФЗ, создание и осуществление деятельности ТСЖ в настоящее время

должно регулироваться, прежде всего, нормами ЖК РФ.

Учредительные документы, а также наименования ТСЖ, созданных до дня вступления в силу Закона № 99-ФЗ, подлежат приведению в соответствие с нормами главы 4 ГК РФ при первом изменении учредительных документов таких ТСЖ (ч. 7 ст. 3 Закона № 99-ФЗ). При этом изменение наименования ТСЖ не требует внесения изменений в правоустанавливающие и иные документы, содержащие его прежнее наименование. Учредительные документы таких ТСЖ до приведения их в соответствие с нормами главы 4 ГК РФ (в редакции Закона № 99-ФЗ) действуют в части, не противоречащей указанным нормам. Исходя из этого, Минстрой считает недопустимым направление в адрес ТСЖ требований, уведомлений или иного рода документов о необходимости осуществления перерегистрации ТСЖ.

### ЧТО ТАКОЕ «ДОЛЖНАЯ ОСМОТРИТЕЛЬНОСТЬ»

По мнению ФНС России, именно на этапе выбора поставщиков налогоплательщику необходимо проверять их юридический статус и деловую репутацию, проявляя тем самым должную осмотрительность.

В письме от 16.03.2015 № ЕД-4-2/4124 налоговое ведомство рекомендует налогоплательщику исследовать определенные признаки, в частности:

- отсутствие информации о государственной регистрации контрагента в ЕГРЮЛ (можно узнать на официальном сайте ФНС России [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru));
- контрагент зарегистрирован по адресу «массовой» регистрации;
- отсутствие информации о фактическом местонахождении контрагента, а также о местонахождении его складских, и (или) производственных, и (или) торговых площадей и т.д.

Наличие подобных признаков свидетельствует о высокой степени риска квалификации налоговыми органами подобного контрагента как проблемного, а сделок, совершенных с ним, как сомнительных.

При этом, как указано в письме, наличие выписки из ЕГРЮЛ в отношении какого-либо контрагента подтверждает только факт его государственной регистрации в установленном порядке и не может автоматически являться достаточным или единственным подтверждением должной осмотрительности и осторожности налогоплательщика при выборе контрагента.

### УВЕДОМЛЕНИЕ О КОНТРОЛИРУЕМЫХ СДЕЛКАХ ЗА 2014 ГОД

ФЕДЕРАЛЬНАЯ налоговая служба в письме от 11.04.2015 № ЕД-4-13/7083@ напоминает, что уведомление о контролируемых сделках, совершенных в 2014 году, направляется налогоплательщиком в налоговый орган не позднее 20 мая 2015 года.

При этом налогоплательщик обязан уведомлять налоговые органы о совершенных им в календарном году контролируемых сделках независимо от того, является ли налогоплательщик по таким сделкам стороной, получившей доходы и (или) осуществившей расходы, что привело к увеличению и (или) уменьшению налоговой базы по налогам, предусмотренным п. 4 ст. 105.3 НК РФ.

В случае обнаружения неполноты сведений, неточностей либо ошибок в заполнении представленного уведомления налогоплательщик вправе направить уточненное уведомление.

Неправомерное непредставление в установленный срок уведомления или представление уведомления, содержащего недостоверные сведения, влечет взимание штрафа в размере 5 000 рублей на основании статьи 129.4 НК РФ.

Уведомление может быть представлено как в электронном виде, так и на бумажных носителях.

По всем вопросам представления файлов с уведомлением налогоплательщикам рекомендуется обращаться за разъяснениями на «горячую линию» ФГУП ГНИВЦ ФНС России. E-mail «горячей линии» [info@mail.rvcgnivc.ru](mailto:info@mail.rvcgnivc.ru) указан в программах «Налогоплательщик-ЮЛ» (в пункте меню «Помощь/О программе») и «Tester» (в пункте меню «Справка/О программе»).

### ПРИМЕНЕНИЕ ВЫЧЕТОВ ПРИ ПРОДАЖЕ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ОБЩЕЙ ДОЛЕВОЙ СОБСТВЕННОСТИ

В письме от 22.04.2015 № БС-4-11/6911@ ФНС России призывает налоговые органы неукоснительно следовать официальной позиции ведомства, изложенной в письме от 25.07.2013 № ЕД-4-3/13578@. Речь идет о праве каждого налогоплательщика на имущественный вычет при продаже его доли в жилом доме, квартире, комнате, включая приватизированные жилые помещения, даче, садовом домике или земельном участке, находившейся в его собственности менее 3 лет.

Так, если квартира, находившаяся в общей долевой собственности трех человек менее трех лет, была продана как единый объект права собственности по одному договору купли-продажи, имущественный налоговый вычет в размере 1 000 000 рублей распределяется между совладельцами этого имущества пропорционально их доле.

Если каждый владелец 1/3 доли в праве собственности на квартиру продал свою долю, находившуюся в его собственности по отдельному договору купли-продажи, он вправе получить имущественный налоговый вычет в размере 1 000 000 рублей.

### КОД ДЛЯ РАЗДЕЛА 7 ДЕКЛАРАЦИИ ПО НДС

СОГЛАСНО пп. 15 п. 2 ст. 146 НК РФ не признаются объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость операции по реализации имущества и (или) имущественных прав должников, признанных в соответствии с законодательством Российской Федерации несостоятельными (банкротами). Указанная норма вступила в силу с 01.01.2015 г.

Соответственно, сведения о данных операциях теперь должны отражаться в разделе 7 декларации по НДС. В графе 1 раздела 7 декларации отражаются коды операций в соответствии с приложением № 1 к порядку заполнения декларации, утв. приказом ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@. До внесения необходимых изменений в указанное приложение № 1 ФНС России в письме от 22.04.2015 № ГД-4-3/6915@ рекомендует отражать операции, предусмотренные в пп. 15 п. 2 ст. 146 НК РФ, под кодом 1010823.

### УТВЕРЖДЕНЫ ФОРМЫ ДЛЯ КОСВЕННЫХ НАЛОГОВ В ЕАЭС

При экспорте товаров с территории одного государства-члена ЕАЭС на территорию другого государства-члена ЕАЭС налогоплательщиком государства-члена, с территории которого вывезены товары, применяются нулевая ставка НДС и (или)

## Коротко о главном

освобождение от уплаты акцизов при представлении в налоговый орган документов, предусмотренных пунктом 4 Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг (приложение № 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29.05.2014, далее – Протокол).

В частности, согласно пп. 3 п. 4 Протокола в пакет документов входит заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов либо перечень заявлений (на бумажном носителе или в электронном виде с электронной (электронно-цифровой) подписью налогоплательщика), формы и порядок заполнения которого определяются нормативными правовыми актами налоговых органов государств-членов либо иными нормативными правовыми актами государств-членов.

Приказом ФНС России от 06.04.2015 № ММВ-7-15/139@ (зарегистрирован в Минюсте 20.04.2015) утверждены форма и электронный формат перечня заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, в также порядок его заполнения.

### ОШИБКА В АДРЕСЕ НЕ ПРЕПЯТСТВУЕТ НАЛОГОВОМУ ВЫЧЕТУ

В письме Минфина РФ от 02.04.2015 № 03-07-09/18318 в очередной раз чиновники подтвердили свою позицию в отношении ошибок в счетах-фактурах.

Если ошибки, в том числе в указании адресов, не препятствуют налоговым органам при проведении налоговой проверки идентифицировать продавца, покупателя товаров (работ, услуг), имущественных прав, наименования товаров (работ, услуг), имущественных прав, их стоимость, а также налоговую ставку и сумму налога, подлежащую уплате покупателем, то такие ошибки не являются основанием для отказа в принятии к вычету сумм НДС.

### О ПРЕДОСТАВЛЕНИИ ОТЧЕТОВ ФИЗИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ ПО ЗАРУБЕЖНЫМ СЧЕТАМ

С 1 января 2015 года в соответствии с Федеральным законом от 21.07.2014 № 218-ФЗ физические лица, имеющие счета (вклады) в зарубежных банках, обязаны представить в налоговые органы по месту своего учета отчеты о движении средств по этим счетам в порядке, устанавливаемом Правительством РФ.

Для резидентов - физических лиц по состоянию на 30 апреля 2015 года форма отчета о движении средств по

счетам в банках за пределами территории Российской Федерации и порядок его представления не утверждены.

Учитывая вышеизложенное, физические лица – резиденты имеют право предоставлять информацию о движении средств по счетам в банках за пределами территории Российской Федерации в налоговые органы, однако обязанность до утверждения формы отчета и порядка его представления Постановлением Правительства РФ не возникает.

Источник: официальный сайт ФНС России [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) (новости от 30.04.2015).

### ВРЕМЕННАЯ ФОРМА О ВЫПЛАТЕ ДОХОДОВ ИНОСТРАННОМУ ЛИЦУ

ФНС России разработала временную рекомендуемую форму, с помощью которой можно сообщить о выплате доходов иностранному лицу, не имеющему фактического права на их получение. Соответствующая информация доведена до территориальных налоговых органов и налогоплательщиков письмом от 20.04.2015 №ГД-4-3/6713@.

С 1 января 2015 года вступил в силу механизм налогообложения доходов в зависимости от их фактического, а не номинального получателя.

Так, по закону если российская организация выплачивает доход иностранному лицу, то при выплате дохода она должна удерживать налог. Однако если российская организация выплачивает доход иностранному лицу, которое получает его номинально, а фактически этот доход получает налоговый резидент Российской Федерации, то организация вправе не удерживать при выплате дохода налог, предусмотренный международным договором между Российской Федерацией и соответствующим иностранным государством, а действовать так же, как если бы доход выплачивался напрямую фактическому получателю - налоговому резиденту Российской Федерации.

Организация - источник выплаты дохода должна проинформировать об этом налоговый орган по месту постановки на учет в порядке, устанавливаемом ФНС России.

ФНС России обращает внимание, что предлагаемая форма сообщения является рекомендуемой. До вступления в силу приказа ФНС России об утверждении постоянного порядка информирования источников выплаты вправе использовать для информирования налогового органа иные формы, в том числе самостоятельно разработанные.

Предложения по проекту постоянного порядка и приказа ФНС России о

его утверждении можно направить на электронную почту [mns10337@nalog.ru](mailto:mns10337@nalog.ru) или на бумажном носителе в адрес ФНС России в срок до 2 июня 2015 года.

### ПО ДОРОГОСТОЯЩИМ АВТОМОБИЛЯМ 2014 ГОДА СЛЕДУЕТ ПРЕДСТАВИТЬ УТОЧНЕННУЮ ДЕКЛАРАЦИЮ

Об этом сообщается в письме Минфина РФ от 02.04.2015 № 03-05-05-04/18439.

В связи с тем, что автомобили 2014 года выпуска стоимостью от 3 млн. руб. включены только в Перечень Минпромторга от 27.02.2015, а срок подачи декларации по транспортному налогу – не позднее 1 февраля 2015 г., Минфин предлагает налогоплательщикам представить в налоговые органы уточненную декларацию по транспортному налогу за 2014 год. В декларации в отношении дорогостоящих автомобилей 2014 года выпуска налоговую базу следует исчислить с учетом повышающих коэффициентов, предусмотренных Перечнем от 27.02.2015. При этом, как обещает Минфин, налоговые санкции (в том числе пени), предусмотренные НК РФ, с налогоплательщика взыскиваться не будут.

### ОБ УПЛАТЕ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ С ВЫПЛАТ ГРАЖДАНАМ ИЗ ЕАЭС

МИНТРУД РФ в письме от 13.03.2015 № 17-3/ООГ-268 разъяснил, что с 1 января 2015 года граждане Республики Беларусь, Республики Казахстан и со 2 января 2015 года граждане Республики Армения, временно пребывающие в Российской Федерации и работающие в российских организациях по трудовым договорам, являются застрахованными лицами по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному медицинскому страхованию, и с выплат и иных вознаграждений, начисляемых плательщиком страховых взносов в их пользу, уплачиваются страховые взносы в ФСС по ставке 2,9%, в ФОМС – по ставке 5,1%.

Соответственно, указанные граждане имеют право на социальные пособия по временной нетрудоспособности и в связи с материнством с первого дня работы в РФ.

Выплаты и иные вознаграждения, производимые в пользу временно пребывающих на территории РФ граждан Республики Беларусь, Республики Казахстан и Республики Армения, подлежат также обложению страховыми взносами в Пенсионный фонд РФ в общеустановленном порядке.

### ЛЕНТА НОВОСТЕЙ

⇒ Суд не должен решать вопрос о снижении размера неустойки по мотиву явной несоразмерности последствиям нарушения обязательства без представления ответчиками доказательств, подтверждающих такую несоразмерность, без предоставления им возможности для подготовки и обоснования своих доводов и без обсуждения этого вопроса в судебном заседании (п. 10 Обзора практики Конституционного Суда за 1 кв. 2015 г., утв. решением КС РФ от 23.04.2015).

⇒ В связи с переходом налоговых органов на автоматизированную информационную систему нового поколения «Налог-3» при обращении налогоплательщика с заявлением об уточнении платежного документа, оформленного до 01.01.2012, уточнение его в общеустановленном порядке возможно только до 01.07.2015 (письмо ФНС России от 02.04.2015 № ЗН-4-1/5411).

⇒ При оказании услуг по договору долгосрочной аренды транспортных средств выставление арендодателем арендатору счета-фактуры на последнее число месяца с отражением в нем в отдельных позициях услуг по аренде каждого транспортного средства, оказанных за данный месяц, нормам НК РФ не противоречит (письмо Минфина РФ от 06.04.2015 № 03-07-14/19170).

⇒ Принятие к вычету НДС на основании одного счета-фактуры частями в разных налоговых периодах в течение трех лет после принятия на учет товаров (работ, услуг), за исключением основных средств, оборотных к устанвке и (или) нематериальных активов, нормам Налогового кодекса не противоречит (письмо Минфина РФ от 09.04.2015 № 03-07-11/20293).

⇒ Агент вправе предоставить принципалу копии счетов-фактур, полученных от продавцов в электронной форме, на бумажном носителе в виде заверенных агентом копий с отметкой о подписании документа квалифицированной электронной подписью (письмо Минфина РФ от 05.03.2015 № 03-07-09/11604).

⇒ На форуме сайта ФНС России для общественного обсуждения размещен проект декларации для добровольного раскрытия физическими лицами имущества и счетов в банке.

⇒ Движимое имущество, принятое на учет в качестве основных средств в результате приобретения у взаимозависимых лиц в течение 2013 - 2014 годов, признается объектом налогообложения по налогу на имущество организаций с 1 января 2015 года (письмо Минфина РФ от 30.03.2015 № 03-05-05-01/17326).

⇒ Обеспечение налоговым инспекторам доступа к оригиналам документов не является надлежащим исполнением требования о представлении документов в ходе выездной проверки (Постановление Арбитражного суда Московского округа от 13.04.2015 № А40-72945/2014).

**«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!



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

**УСЛОВИЯ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ  
ЖУРНАЛА УЧЕТА СЧЕТОВ-  
ФАКТУР В НАЛОГОВЫЙ ОРГАН**

**Согласно п. 5.2 ст. 174 НК РФ лица, не являющиеся налогоплательщиками, освобожденные от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, не признаваемые налоговыми агентами, в случае выставления и (или) получения ими счетов-фактур при выполнении функций застройщика обязаны представить в налоговые органы по месту своего учета соответствующий журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур в отношении указанной деятельности. Застройщик получил счета-фактуры от проектировщика в 1 квартале 2015 года. Первый договор с участником долевого строительства на нежилое помещение планируется заключить только в конце 2015 года. Должен ли застройщик в 1 – 3 кварталах 2015 г. представить в налоговый орган журнал учета счетов-фактур, в котором будет заполнена только часть 2 «Полученные счета-фактуры»?**

В соответствии с пунктом 5.2 статьи 174 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) лица, не являющиеся налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, налогоплательщики, освобожденные от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, не признаваемые налоговыми агентами, в случае выставления и (или) получения ими 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 (если при определении налоговой базы в порядке, установленном главами 23,

25, 26.1 и 26.2 Кодекса, в составе доходов учитываются доходы в виде вознаграждения при исполнении договоров транспортной экспедиции), а также при выполнении функций застройщика обязаны представить в налоговые органы по месту своего учета соответствующий журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур в отношении указанной деятельности по установленному формату в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Учитывая изложенное, в случае осуществления вышеуказанными лицами предпринимательской деятельности на основе договоров комиссии, агентских договоров, договоров транспортной экспедиции, а также при выполнении функций застройщика, эти лица 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 N 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 марта 2015 года, регистрационный номер № 36641), по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота.

При этом действующим налоговым законодательством **не предусмотрено право непредставления** вышеуказанными лицами журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур в случае отсутствия записей в части 1 «Выставленные счета-фактуры».

**ПРАВО НА ВЫЧЕТ НДС  
ПО СТРОЯЩЕМУСЯ ОБЪЕКТУ  
ПРИ ПЕРЕХОДЕ С УСН НА ОРН**

**Организация в 2014 году применяла упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». В 2014 году мы начали строительство объекта недвижимого (производственного помещения). Строительство ведется подрядным способом. Все затраты, связанные со строительством объекта, отражаются по дебету субсчета 08-3 «Строительство объектов основных средств». Ввод в эксплуатацию намечается на 1 квартал 2016 г. С 2015 года организация отказалась от УСН и перешла на общий режим налогообложения. Вправе ли организация в 2015 году заявить к вычету НДС, предъявленный проектной организацией и подрядчиком по проектным работам и СМР, выполненным и принятым в 2014 году?**

В соответствии с пп. 1 п. 3 ст. 346.16 гл. 26.2 «Упрощенная система налогообложения» Кодекса расходы на сооружение основных средств в период применения упрощенной системы налогообложения принимаются с момента ввода этих основных средств в эксплуатацию.

Согласно п. 6 ст. 346.25 Кодекса при переходе налогоплательщика с упрощенной системы налогообложения на

общий режим налогообложения суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные налогоплательщику, применявшему упрощенную систему налогообложения, при приобретении им товаров (работ, услуг, имущественных прав), **которые не были отнесены к расходам, вычитаемым из налоговой базы при применении данной системы налогообложения**, применяются к вычету в порядке, предусмотренном гл. 21 «Налог на добавленную стоимость» Кодекса.

В связи с этим, суммы налога на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам, имущественным правам), приобретенным, но не использованным при применении упрощенной системы налогообложения, подлежат вычету в порядке, установленном гл. 21 Кодекса.

Таким образом, если в периоде применения налогоплательщиком упрощенной системы налогообложения объекты капитального строительства в эксплуатацию не вводились, то если не использовались при применении данной системы налогообложения, то после перехода организации на общий режим налогообложения суммы налога на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), предъявленные подрядными организациями (заказчиками-застройщиками) при проведении ими капитального строительства, а также суммы налога по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения этих работ, подлежат вычетам в общеустановленном порядке.

**ВОССТАНОВЛЕНИЕ НДС  
ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ  
ЭКСПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ**

**С 01.01.2015 г. из пункта 3 ст. 170 НК РФ исключен подпункт 5, в котором содержалось требование о восстановлении ранее принятого к вычету НДС в случаях дальнейшего использования товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и имущественных прав для осуществления операций по реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных п. 1 ст. 164 НК РФ. Означает ли это, что восстановление НДС в налоговом периоде, в котором осуществляется отгрузка товаров на экспорт, с 01.01.2015 не требуется?**

Согласно положениям пункта 2 статьи 171 и пункта 1 статьи 172 Кодекса суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), подлежат вычетам в случае использования этих товаров (работ, услуг) для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения налогом на добавленную стоимость, после их принятия на учет на основании счетов-фактур, выставленных продавцами. При этом пунктом 3 статьи 172 Кодекса установлен особый порядок принятия к вычету этого налога в отношении операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость по нулевой ставке, согласно которому вычет налога по приобретенным товарам (работам, услугам) производится на момент определения налоговой базы, установленный статьей 167 Кодекса.

Таким образом, суммы налога на добавленную стоимость, принятые к вычету при приобретении товаров, в слу-

чае дальнейшего использования таких товаров для осуществления операций, облагаемых по нулевой ставке налога на добавленную стоимость, подлежат восстановлению.

Указанные суммы налога на добавленную стоимость отражаются в графе 5 по строке 100 «Суммы налога, подлежащие восстановлению при совершении операций, облагаемых по налоговой ставке 0 процентов» раздела 3 декларации по налогу на добавленную стоимость, форма и порядок заполнения которой утверждены приказом ФНС России от 29 октября 2014 г. № ММВ-7-3/558.

С 2015 г. вопросы восстановления НДС по основным средствам регулируются новой статьей 171.1 Кодекса. Восстановление налога на добавленную стоимость по основным средствам в случае их использования в операциях, облагаемых по нулевой ставке, вышеуказанной статьей не предусмотрено.

**О СОСТАВЛЕНИИ СЧЕТОВ-  
ФАКТУР НА «ВОЗМЕЩЕНИЕ  
ТРАНСПОРТНЫХ РАСХОДОВ»**

**Организация производит готовую продукцию и доставляет ее до склада покупателя, где происходит приемка продукции и переход права собственности на продукцию к покупателю. По условиям договоров поставки покупателя готовой продукции оплачивают цену продукции и возмещают поставщику (ООО) расходы по доставке продукции на основании документов перевозчика. При этом перевозчик – индивидуальный предприниматель на ЕНВД. Может ли поставщик в таком случае выставить покупателю счет-фактуру с формулировкой «Возмещение расходов на доставку товаров» и суммой НДС, предъявленной дополнительно к указанным расходам?**

Согласно п. 3 ст. 168 Кодекса счета-фактуры выставляются при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг). В связи с этим, если условиями договора поставки предусмотрено, что продавец товаров привлекает транспортную компанию для их доставки, а покупатель возмещает понесенные продавцом транспортные расходы, то в отношении услуг по транспортировке товаров, оказываемых перевозчиком, счета-фактуры продавцом товаров в адрес покупателя товаров не выставляются, поскольку данные услуги продавцом товаров покупателю не оказываются.

В то же время необходимо иметь в виду, что денежные средства, полученные продавцом товаров от покупателя в качестве возмещения расходов на услуги по транспортировке товаров, подлежат включению в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость у продавца товаров на основании пп. 2 п. 1 ст. 162 Кодекса. При этом в соответствии с п. 18 Приложения № 5 «Форма книги продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, и правила ее ведения» к Постановлению Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137 получателем вышеуказанных средств в книге продаж регистрируются счета-фактуры, составленные в одном экземпляре.

Данная позиция изложена в письме Минфина России от 22.10.2013 № 03-07-09/44156.

**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](http://www.nalogvesti.umi.ru).

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

**ПОРЯДОК УЧЕТА  
ДОНАЧИСЛЕННЫХ НАЛОГОВ**

СОГЛАСНО пп. 1 п. 1 ст. 264 НК РФ к прочим расходам, связанным с производством и (или) реализацией, относятся начисленные в установленном порядке суммы налогов, за исключением налога на прибыль.

Датой осуществления расходов в виде сумм налогов (авансовых платежей по налогам), сборов и иных обязательных платежей признается дата их начисления (пп. 1 п. 7 ст. 272 НК РФ).

В письме Минфина РФ от 06.04.2015 № 03-03-06/1/19158 разъясняется, что доначисленные по результатам налоговой проверки суммы налогов, учитываемых в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, признаются для целей налогообложения прибыли организаций на дату вступления в силу соответствующего решения налогового органа. В случае дальнейшего обжалования вступившего в силу решения налогового органа в судебном порядке разница между доначисленной по результатам налоговой проверки суммой указанных налогов и измененной на основании судебного акта суммой налогов учитывается в составе внереализационных доходов (расходов, связанных с производством и реализацией) на дату вступления в законную силу соответствующего судебного акта.

Например, по результатам налоговой проверки организации доначислен налог на имущество в размере 500 тыс. руб. и пени в размере 19 тыс. руб. На дату вступления в силу решения налогового органа в учете организации отражено доначисление налога:

Дебет 91-2 Кредит 68, субсчет «Расчеты с бюджетом по налогу на имущество» - 500 000 руб.

В ходе арбитражного разбирательства судом была признана правомерной недоимка по налогу в размере 100 тыс. руб. На дату вступления в

законную силу решения суда в учете организации сделана проводка:

Дебет 68, субсчет «Расчеты с бюджетом по налогу на имущество» Кредит 91-1 - 400 000 руб.

**ПРОЦЕНТЫ ПО ДОЛГОВЫМ  
ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ  
В СТОИМОСТИ ОС  
НЕ УЧИТЫВАЮТСЯ**

В налоговом учете в первоначальную стоимость основного средства включаются расходы на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов (п. 1 ст. 257 НК РФ). При этом проценты по долговым обязательствам не учитываются для целей налогообложения прибыли в первоначальной стоимости амортизируемого имущества, поскольку согласно пп. 2 п. 1 ст. 265 НК РФ расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида относятся к внереализационным расходам.

Данная позиция изложена в письме ФНС России от 23.03.2015 № ГД-4-3/4568@.

В бухгалтерском учете в общих случаях проценты по долговым обязательствам, привлеченным для приобретения (создания) основных средств, относятся к прочим расходам (Дебет 91-2 Кредит 66, 67), за исключением случаев приобретения (создания, изготовления) инвестиционного актива (п. 7 ПБУ 15/2008).

Для целей бухгалтерского учета под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты

к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива включаются в стоимость инвестиционного актива (Дебет 08 Кредит 66, 67).

Таким образом, если основное средство отвечает характеристикам инвестиционного актива, то его первоначальная стоимость в бухгалтерском учете будет больше, чем в налоговом учете на сумму процентов, начисленных по заемным средствам, привлеченным для его создания (приобретения, изготовления).

В ситуации, когда проценты по заемным средствам в налоговом учете будут признаваться единовременно на дату начисления, а в бухгалтерском учете они будут списываться в расходы через амортизацию основного средства, в бухгалтерском учете образуются налогооблагаемые временные разницы и отложенные налоговые обязательства (Дебет 68 Кредит 77).

**РАЗМЕР РЕЗЕРВА  
СОМНИТЕЛЬНЫХ ДОЛГОВ  
ЗАВИСИТ ОТ ДОХОДОВ**

ПОРЯДОК формирования резерва по сомнительным долгам регулируется ст. 266 НК РФ:

- резерв образуется по результатам инвентаризации дебиторской задолженности покупателей, проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 дней (включительно) в сумму резерва включается 50 процентов от суммы, выявленной на основании инвентаризации;

- сомнительная задолженность со сроком возникновения свыше 90 дней включается в сумму резерва полностью;
- сумма создаваемого резерва не может превышать 10 процентов от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со ст. 249 НК РФ.

**На заметку**

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

В письме Минфина РФ от 06.04.2015 № 03-03-06/4/19198 указано, что в случае если 45 дней с момента возникновения сомнительного долга истекают в одном налоговом периоде (например, в IV квартале), а 90 в другом (например, в I квартале следующего года), то сумма резерва, формируемая в IV квартале, рассчитывается исходя из выручки, полученной организацией за налоговый период, т.е. по итогам года, а при расчете резерва в I квартале следующего года организация должна применять размер выручки от реализации за I квартал года.

**Примечание «НВ»**

По окончании каждого отчетного (налогового) периода общая сумма резерва сравнивается с величиной, равной 10% доходов от реализации. Соответственно, на практике возникают ситуации, когда сумма резерва по окончании года не превышает указанный критерий, а по окончании 1-го квартала может превысить его. В таком случае излишняя сумма резерва подлежит включению во внереализационные доходы.

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

**ПОРЯДОК РЕГИСТРАЦИИ  
СЧЕТОВ-ФАКТУР НА АВАНСЫ  
ВЫДАННЫЕ**

ПОКУПАТЕЛЬ, перечисливший суммы оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг, прав), имеет право на вычет суммы налога, предъявленной продавцом в «авансовом» счете-фактуре (п. 12 ст. 171 НК РФ).

Вычеты производятся на основании (п. 9 ст. 172 НК РФ):

- счета-фактуры продавца;
- документов, подтверждающих фактическое перечисление сумм оплаты (частичной оплаты);
- договора, предусматривающего перечисление аванса (предоплаты).

**Примечание.**

В п. 23 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 № 33 отмечено, что глава 21 НК РФ не содержит указания о том, что в данном случае право на вычет налога возникает исключительно при уплате цены приобретаемых товаров (работ, услуг), имущественных прав в денежной форме. Поэтому налогоплательщик не может быть лишен права на вычет налога в случаях, когда предварительная оплата товаров (работ, услуг), имущественных прав производится им в натуральной форме.

Покупатель регистрирует «авансовый» счет-фактуру в книге покупок

в том налоговом периоде, в котором получен счет-фактура продавца, и при наличии вышеуказанных документов. В письме Минфина РФ от 16.03.2015 № 03-07-11/13816 разъяснено, что при осуществлении указанного вычета в графе 7 книги покупок отражаются реквизиты документов, подтверждающих перечисление сумм авансовых платежей. В налоговой декларации по НДС за соответствующий налоговый период покупатель отражает сумму НДС с аванса (предоплаты) по строке 130 (графа 3) раздела 3 декларации.

В налоговом периоде получения товаров (работ, услуг, прав), за которые был перечислен аванс (предоплата), покупатель регистрирует «авансовый» счет-фактуру в книге продаж. В налоговой декларации по НДС за этот налоговый период сумму НДС с аванса (предоплаты), ранее принятую к вычету, покупатель отражает по строке 090 (графа 5) раздела 3.

**КОГДА ПЛАТИТЬ НДС  
ПО НЕПРИНЯТЫМ ЗАКАЗЧИКОМ  
РАБОТАМ**

СОГЛАСНО п. 1 ст. 167 НК РФ моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость при выполнении работ признается наиболее ранняя из дат: день выполнения работ либо день их оплаты (частичной оплаты).

Документом, подтверждающим сдачу результатов работ и, соответственно, факт их выполнения, является акт сдачи-приемки работ. Следовательно, в целях определения момента определения налоговой базы по НДС днем выполнения работ следует признавать дату подписания акта сдачи-приемки работ заказчиком.

А как быть в случаях, когда акт заказчиком не подписан, но судом условия договора на выполнение работ подрядчиком признаны выполненными?

Ответ на этот вопрос содержится в письме Минфина РФ от 02.02.2015 № 03-07-10/3962. Если заказчик не подписал акт сдачи-приемки работ, но при этом имеется решение суда, из которого следует, что условия договора на выполнение работ подрядчиком выполнены, то днем выполнения работ для целей налога на добавленную стоимость следует считать дату вступления в законную силу решения суда.

**РЕГИСТРАЦИЯ СЧЕТОВ-ФАКТУР  
НАЛОГОВЫМИ АГЕНТАМИ**

НАЛОГОВЫЕ агенты составляют счета-фактуры:

- при приобретении товаров (работ, услуг) у иностранцев (п. 2 ст. 161);
- при аренде или приобретении гостимущества (п. 3 ст. 161).

В данном случае налоговый агент выписывает счет-фактуру (в том числе



исправленный, корректировочный) в 1 экземпляре, в котором по строкам 2, 2а и 2б указывает наименование и реквизиты продавца (согласно договору между продавцом и налоговым агентом), за которого налоговый агент исполняет обязанность по уплате налога.

В книге продаж налоговые агенты регистрируют счета-фактуры, составленные при исчислении налога:

- при перечислении авансов (предоплат), в том числе с применением безденежных форм расчетов;
- при оплате приобретенных товаров (работ, услуг).

В книге покупок налоговые агенты регистрируют указанные счета-фактуры, ранее включенные в книгу продаж:

- а) на авансы (предоплату) уплаченные – при изменении (расторжении) договора и при условии возврата аванса (предоплаты), но не позднее 1 года со дня отказа от товаров (работ, услуг, прав);
- б) по оплаченным товарам (работам, услугам) – после уплаты в бюджет исчисленного НДС.

## КАК ОПРЕДЕЛЯЕТСЯ ПЛОЩАДЬ ТОРГОВОГО ЗАЛА В МАГАЗИНАХ И ПАВИЛЬОНАХ

**СИСТЕМА** налогообложения в виде ЕНВД может применяться в отношении розничной торговли, осуществляемой через магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 150 кв. м по каждому объекту организации торговли (пп. 6 п. 2 ст. 346.26 НК РФ).

Статьей 346.29 НК РФ определено, что при исчислении суммы единого налога на вмененный доход в отношении предпринимательской деятельности в сфере розничной торговли, осуществляемой через магазины и павильоны, используется физический показатель «площадь торгового зала (в квадратных метрах)».

В статье 346.27 НК РФ приведены основные понятия, используемые для целей налогообложения ЕНВД.

Под магазином понимается специально оборудованное здание (его часть), предназначенное для продажи товаров и оказания услуг покупателям и обеспеченное торговыми, подсобными, административно-бытовыми помещениями, а также помещениями для приема, хранения товаров и подготовки их к продаже.

Павильон - строение, имеющее торговый зал и рассчитанное на одно или несколько рабочих мест.

Площадь торгового зала включает в себя:

- часть магазина, павильона (открытой площадки), занятую оборудованием, предназначенным для выкладки, демонстрации товаров, проведения денежных расчетов и обслуживания покупателей;
- площадь контрольно-кассовых узлов и кассовых кабин;
- площадь рабочих мест обслуживающего персонала;
- площадь проходов для покупателей.

К площади торгового зала относится также арендуемая часть площади торгового зала.

**Не относится** к площади торгового зала площадь:

- подсобных помещений;
- административно-бытовых помещений;
- помещений для приема, хранения товаров и подготовки их к продаже, в которых не производится обслуживание покупателей.

Площадь торгового зала определяется на основании инвентаризационных и правоустанавливающих документов, к которым относятся любые имеющиеся у организации или индивидуального предпринимателя документы на объект стационарной торговой сети, содержащие:

- необходимую информацию о назначении, конструктивных особенностях и планировке помещений такого объекта (технический паспорт на нежилое помещение, планы, схемы, экспликация);
- информацию, подтверждающую право пользования данным объектом (договор купли-продажи нежилого помещения, договор аренды (субаренды) нежилого помещения или его части/частей).

## ЛИМИТ РАСХОДОВ НА РЕКЛАМУ НА УСН

**СОГЛАСНО** пп. 20 п. 1 ст. 346.16 НК РФ налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, при определении объекта налогообложения уменьшают полученные доходы на расходы на рекламу производимых (приобретенных) и (или) реализуемых товаров (работ, услуг), товарного знака и знака обслуживания. При этом в соответствии с п. 2 ст. 346.16 НК РФ указанные расходы принимаются в порядке, предусмотренном для исчисления налога на прибыль организаций статьей 264 НК РФ. Таким образом, к расходам организации на рекламу относятся (п. 4 ст. 264):

- расходы на рекламные мероприятия через средства массовой информации (в том числе объявления в печати, передача по радио и телевидению), информационно-телекоммуникационные сети, при кино- и видеообслуживании;
- расходы на световую и иную наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов и рекламных щитов;
- расходы на участие в выставках, ярмарках, экспозициях, на оформление витрин, выставок-продаж, комнат образцов и демонстрационных залов, изготовление рекламных брошюр и каталогов, содержащих информацию о реализуемых товарах, выполняемых работах, оказываемых услугах, товарных знаках и знаках обслуживания, и (или) о самой организации, на уценку товаров, полностью или частично потерявших свои перво-

начальные качества при экспонировании.

При этом расходы налогоплательщика на иные виды рекламы, а также на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний, осуществленные им в течение отчетного (налогового) периода, для целей налогообложения признаются в размере, не превышающем 1 процента выручки от реализации, определяемой в соответствии со ст. 249 НК РФ.

В письме от 11.02.2015 № 03-11-06/2/5832 чиновники Минфина разъяснили, как учитывать в составе доходов авансы (предоплату) для определения предельной величины расходов на рекламу при применении УСН (доходы минус расходы).

Согласно п. 1 ст. 346.15 НК РФ в составе доходов учитываются доходы от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со статьями 249 и 250 НК РФ. Пунктом 1 ст. 346.17 НК РФ установлено, что датой получения доходов у налогоплательщиков, применяющих УСН, 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). Следовательно, суммы предварительной оплаты (авансы), полученные в счет поставки товаров, выполнения работ, оказания



услуг, должны учитываться в составе доходов от реализации при определении налоговой базы в отчетном (налоговом) периоде их получения. В случае возврата налогоплательщиком полученных от покупателей (заказчиков) авансов на возвращаемую сумму уменьшаются доходы того налогового (отчетного) периода, в котором произведен возврат (п. 1 ст. 346.17 НК РФ).

Таким образом, налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, при расчете вышеуказанного норматива, в пределах которого можно учесть отдельные виды рекламных расходов, в составе доходов от реализации учитывают суммы авансов, полученные от покупателей. При возврате в 2015 году авансов, полученных от покупателей (заказчиков) в 2014 году, норматив для рекламных расходов в 2015 году должен быть равен 1 проценту от суммы дохода от реализации (с учетом уменьшения его на сумму возвращенного аванса). Перерасчет размера вышеуказанного норматива за 2014 год в данном случае не производится.



«Еженедельные налоговые вести» предлагают справочные и методические пособия по бухгалтерскому учету, налогообложению, гражданскому законодательству.

Ознакомиться с информацией об изданиях «Еженедельных налоговых вестей» и оформить заказ можно на сайте издательства [www.nalogvesti.umi.ru](http://www.nalogvesti.umi.ru) или по телефону **(391) 253-34-34**.

На книги издательства можно подписаться на Почте России (подписной индекс — 73624), 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.

## О РАЗДЕЛЬНОМ УЧЕТЕ ДОХОДОВ ПРИ СОВМЕЩЕНИИ ЕНВД И УСН

**ЕСЛИ** налогоплательщик совмещает ЕНВД и УСН, то согласно п. 8 ст. 346.18 и п. 7 ст. 346.26 НК РФ он обязан вести раздельный учет доходов, расходов, имущества, обязательств и хозяйственных операций в рамках каждого вида деятельности.

В письме Минфина РФ от 19.12.2014 № 03-11-06/2/65762 разъяснены особенности учета некоторых видов доходов при совмещении указанных спецрежимов:

1) в составе внереализационных доходов на УСН учитываются:

- просроченная кредиторская задолженность (расчеты с поставщиками, депоненты по заработной плате);
- суммы госпошлины, перечисленной на расчетный счет налогоплательщика по решению суда;

2) в составе доходов на ЕНВД учитываются премии (скидки, бонусы), предоставленные организацией-поставщиком за выполнение определенных условий договора поставки товаров при условии, что закуп

данных товаров является неотъемлемой частью предпринимательской деятельности в сфере розничной торговли, в отношении которой применяется ЕНВД.

Аналогичная точка зрения в отношении премий была высказана Минфином в письме от 21.02.2013 № 03-11-11/78. В этом же письме указано, что в аналогичном порядке можно признать часть дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности в сфере розничной торговли на ЕНВД, доход в виде стимулирующей выплаты, перечисленной налогоплательщику организацией - производителем реализуемых им товаров.

## РЕАЛИЗАЦИЯ НЕДВИЖИМОСТИ НЕ ПОДПАДАЕТ ПОД ЕНВД

**СТАТЬЕЙ** 346.27 НК РФ установлено, что под розничной торговлей понимается предпринимательская деятельность, связанная с торговлей товарами (в том числе за наличный расчет, а также с использованием платежных карт) на основе договоров розничной купли-продажи.

Соответственно, операция по реализации недвижимого имущества не подлежит налогообложению в рамках

единого налога на вмененный доход. Однако, если налогоплательщик (организация или ИП) совмещает ЕНВД и УСН, то доходы от продажи имущества, используемого в предпринимательской деятельности, могут учитываться в составе доходов от реализации при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

### Обратите внимание!

Льгота, установленная п. 17.1 ст. 217 НК РФ в отношении имущества физического лица, находящегося в его собственности более трех лет, не распространяется на доходы, получаемые физическими лицами от продажи имущества, непосредственно используемого ими в качестве индивидуальных предпринимателей в предпринимательской деятельности.

См. письмо Минфина РФ от 29.12.2014 № 03-11-11/68030.

# ФОРМАЛЬНЫЙ ДОКУМЕНТООБОРОТ КАК ПРИЗНАК НЕОБОСНОВАННОЙ НАЛОГОВОЙ ВЫГОДЫ

Постановлением Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 14.11.2014 по делу № А33-3050/2013 (далее – Постановление АС ВСО) была поддержана позиция Управления ФНС России по Красноярскому краю в деле получения необоснованной налоговой выгоды налогоплательщиком ОАО «Красноярский завод холодильников «Бирюса».

## ЧТО ТАКОЕ НАЛОГОВАЯ ВЫГОДА

ОПРЕДЕЛЕНИЕ налоговой выгоды приведено в п. 1 Постановления Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53 (далее – Постановление № 53).

Под налоговой выгодой понимается уменьшение размера налоговой обязанности вследствие, в частности:

- уменьшения налоговой базы;
- получения налогового вычета, налоговой льготы;
- применения более низкой налоговой ставки;
- получение права на возврат (зачет) или возмещение налога из бюджета.

Представление налогоплательщиком в налоговый орган всех надлежащим образом оформленных документов, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, в целях получения налоговой выгоды является **основанием** для ее получения.

## ПРЕЗУМПЦИЯ ДОБРОСОВЕСТИ

СОГЛАСНО п. 1 Постановления № 53 судебная практика разрешения налоговых споров исходит из **презумпции добросовестности** налогоплательщиков и иных участников правоотношений в сфере экономики.

Принцип **презумпции добросовестности** сформулирован в п. 6 ст. 108 НК РФ. Лицо считается невиновным в совершении налогового правонарушения, пока его виновность не будет доказана в предусмотренном федеральным законом порядке. При этом лицо, привлекаемое к ответственности, не обязано доказывать свою невиновность в совершении налогового правонарушения. Обязанность по доказыванию обстоятельств, свидетельствующих о факте налогового правонарушения и виновности лица в его совершении, возлагается на налоговые органы. Неустраняемые сомнения в виновности лица, привлекаемого к ответственности, толкуются в пользу этого лица.

## НЕОБОСНОВАННАЯ НАЛОГОВАЯ ВЫГОДА

ИСХОДЯ из **презумпции добросовестности** предполагается, что

действия налогоплательщика, имеющие своим результатом получение налоговой выгоды, экономически оправданны, а сведения, содержащиеся в налоговой декларации и бухгалтерской отчетности, – достоверны.

Если же налоговый орган докажет, что сведения, содержащиеся в представленных налогоплательщиком документах, неполны, недостоверны и (или) противоречивы, то полученная налогоплательщиком налоговая выгода будет признана судом необоснованной.

Согласно п. 4 Постановления № 53 налоговая выгода не может быть признана обоснованной, если получена налогоплательщиком вне связи с осуществлением реальной предпринимательской или иной экономической деятельности.

## ОБОСНОВАННОСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ НДС

СОГЛАСНО нормам ст. 172 НК РФ вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг):

- на основании счета-фактуры продавца;
- после принятия на учет указанных товаров (работ, услуг);
- (и) при наличии соответствующих первичных документов.

Законом о бухгалтерском учете определено, что все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

В Постановлении АС ВСО указано, что данные первичных документов, составляемых при совершении хозяйственной операции, в том числе о лицах, осуществивших операции по отправке, перевозке и приему груза, должны соответствовать фактическим обстоятельствам. Налогоплательщик обязан представить документы, подтверждающие право на применение налоговых вычетов, содержание которых исключает различные противоречия и сомнения как со стороны их оформления, так и со стороны фактического подтверждения реальных хозяйственных операций.

## СУДЕБНОЕ РАЗБИРАТЕЛЬСТВО

ОТВЕТЧИК получал материалы для производства готовой продукции от поставщиков ООО «Селлер» и ООО «Юнитекс» и заявлял к вычету суммы НДС, предъявленные этими поставщиками. В свою очередь, ООО «Селлер» и ООО «Юнитекс» приобретали указанные материалы с участием третьих лиц.

Судами были исследованы представленные доказательства фактического перемещения приобретенных материалов и установлено отсутствие в цепочке поставок сведений об этих третьих лицах (поставщиках и грузоотправителях).

Судами также приняты во внимание установленные в ходе проверки следующие обстоятельства:

- оформление налогоплательщиком приемки-передачи материалов в момент их нахождения в пути;
- оформление операций по поступлению товара на склад приходными

ордерами ранее поступления товара на станцию;

- несоответствие объема спорного груза по приходным складским ордерам данным железнодорожных накладных.

Кроме этого, установлено, что:

- первичные учетные документы от имени обществ «Селлер» и «Юнитекс» по взаимоотношениям с налогоплательщиком подписаны неустановленными лицами;
- указанные общества не имеют недвижимого имущества, складских помещений, транспортных средств.

Исходя из этого, суды правильно указали на то, что налогоплательщиком создан формальный документооборот по поставке материалов с привлечением организаций, не являющихся реальными участниками предпринимательских отношений, с целью получения необоснованной налоговой выгоды в виде налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость и уменьшения налоговой базы по налогу на прибыль.

КОНСУЛЬТАНТ «НВ»

### ДЕКЛАРАЦИЯ ПРИ ПРОДАЖЕ КВАРТИРЫ



Представляется ли декларация 3-НДФЛ при продаже квартиры, бывшей во владении более трех лет?

В соответствии с п. 17.1 ст. 217 НК РФ не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) доходы, получаемые физическими лицами, являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации, за соответствующий налоговый период от продажи жилых домов, квартир, комнат, включая приватизированные жилые помещения, дач, садовых домиков или земельных участков и долей в указанном имуществе, находившихся в собственности налогоплательщика **три года и более**, а также при продаже иного имущества, находившегося в собственности налогоплательщика три года и более.

Согласно п. 4 ст. 229 НК РФ налогоплательщики **вправе** не указывать в налоговой декларации доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) в соответствии со **статьей 217** НК РФ, а также доходы, при получении которых налог полностью удержан налоговыми агентами, если это не препятствует получению налогоплательщиком налоговых вычетов, предусмотренных статьями 218 - 221 НК РФ.

Таким образом, если в налоговом периоде, в котором продана квартира, у налогоплательщика не было иных доходов, из которых не был удержан налог налоговыми агентами, то он вправе не представлять в налоговый орган декларацию по форме 3-НДФЛ за указанный налоговый период.

### ДЕКЛАРАЦИЯ ПО НДС НА БУМАЖНОМ НОСИТЕЛЕ



Могу ли я сдать декларацию по НДС за 1 квартал 2015 г. на бумажном носителе, если организация зарегистрирована 24 ноября 2014 года, годовая отчетность нулевая, а за 1 квартал к возмещению только 1 000 руб. (5 счетов-фактур)?

СОГЛАСНО абз. 1 п. 5 ст. 174 НК РФ **налогоплательщики** (в том числе являющиеся налоговыми агентами), а также лица, указанные в п. 5 ст. 173 НК РФ, **обязаны** представить в налоговые органы по месту своего учета соответствующую налоговую декларацию по установленному формату в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

В соответствии с абз. 2 и 3 п. 5 ст. 174 НК РФ на бумажных носителях вправе представить декларацию только налоговые агенты, не являющиеся налогоплательщиками или являющиеся налогоплательщиками, освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, при условии, что в соответствующем налоговом периоде они не получали и не выставляли счета-фактуры в качестве посредников.

Таким образом, все налогоплательщики НДС (за исключением освобожденных от обязанностей по уплате налога по ст. 145 НК РФ) **обязаны** представить налоговую декларацию по ТКС через оператора ЭДО, в том числе при отсутствии налоговой базы по НДС.

## ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР

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



660075, г. Красноярск, ул. Маерчака, 18а, кабинет 105, телефон: (391) 265-22-32.

E-mail: neu\_eac@mail.ru

*Записная книжка  
бухгалтера*

## УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

**ПОДОТЧЕТНОЕ** лицо – работник предприятия, получивший денежные средства под отчет для осуществления целевых расходов в интересах предприятия, выдавшего денежные средства (подотчетную сумму).

Планом счетов (приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н) для учета расчетов с подотчетными лицами предусмотрен балансовый счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Выдача подотчетному лицу денежных средств оформляется проводками:

Дебет 71 Кредит 50-1 – выдача наличных денежных средств из кассы;

Дебет 71 Кредит 51 – перечисление подотчетной суммы на лицевой (карточный) счет работника в банке;

Дебет 71 Кредит 55, субсчет «Карточный счет» – выдача подотчетному лицу корпоративной карты.

**Примечание.** Выдачу работнику корпоративной карты следует оформить соответствующим документом (распиской, расходным или мемориальным орденом, в специальном журнале выдачи и возврата корпоративных карт или др.) и отразить за балансом на счете 006 или ином

забалансовом счете, предусмотренном рабочим планом счетов для учета пластиковых карт.

На основании авансового отчета работника (форма № АО-1) на израсходованные им суммы счет 71 кредитруется в корреспонденции со счетами, на которых учитываются затраты и приобретенные ценности, либо другими счетами в зависимости от характера произведенных расходов: Дебет 10, 20, 26, 44, 76, др. Кредит 71.

Подотчетные суммы, не возвращенные работниками в установленные сроки, отражаются по кредиту счета 71 и дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». В дальнейшем эти суммы списываются со счета 94 в дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (если они могут быть удержаны из оплаты труда работника) или 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (когда они не могут быть удержаны из оплаты труда работника).

Аналитический учет по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» ведется по каждой сумме, выданной под отчет.

## ВЫДАЧА НАЛИЧНЫХ ДЕНЕГ ПОД ОТЧЕТ

**ПОРЯДОК** выдачи наличных денег работнику под отчет на расходы, связанные с осуществлением деятельности юридического лица, индивидуального предпринимателя установлен п. 6.3 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У.

Для получения наличных денег из кассы работник (подотчетное лицо) должен представить в бухгалтерию заявление, составленное в произвольной форме и содержащее запись:

- о сумме наличных денег;
- о сроке, на который выдаются наличные деньги;
- подпись руководителя (индивидуального предпринимателя, иного уполномоченного лица) и дату.

На основании заявления бухгалтер оформляет расходный кассовый ордер 0310002.

Выдача наличных денег под отчет проводится при условии **полного погашения** подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег.

Подотчетное лицо обязано в срок, не превышающий трех рабочих дней после дня истечения срока, на кото-

рый выданы наличные деньги под отчет, предъявить главному бухгалтеру или бухгалтеру (при их отсутствии – руководителю, индивидуальному предпринимателю, иному уполномоченному лицу) авансовый отчет с прилагаемыми подтверждающими документами.

В случаях получения под отчет наличных денег на командировочные расходы работник обязан представить авансовый отчет не позднее трех рабочих дней со дня выхода на работу.

Проверку авансового отчета осуществляет главный бухгалтер или бухгалтер (при их отсутствии – руководитель, индивидуальный предприниматель, иное уполномоченное лицо). Внутренним регламентом организации (индивидуального предпринимателя) должны быть установлены сроки:

- проверки авансового отчета;
- утверждения авансового отчета руководителем (индивидуальным предпринимателем, иным уполномоченным лицом);
- окончательного расчета по авансовому отчету.

**ПРИКАЗОМ** руководителя ООО «Наша фирма» утвержден Стандарт организации 08-06.14 «Расчеты с подотчетными лицами, оформление документов».

Стандартом установлено следующее:

1. Наличные деньги на хозяйственные нужды, приобретение ГСМ, канцелярских принадлежностей выдаются из кассы организации под отчет работникам, список которых утверждается ежегодно приказом руководителя.

2. Наличные деньги на командировочные расходы выдаются из кассы организации под отчет командированным работникам при наличии приказа о направлении работника (работников) в командировку (унифицированные формы № Т-9, № Т-9а).

3. Основанием для оформления расходного кассового ордера 0310002 на выдачу наличных денег из кассы организации является заявление по форме согласно приложению № 1 к настоящему Стандарту.

4. Устанавливается следующий порядок оформления и подписания заявления:

1) работник заполняет и подписывает заявление. Заявление может быть заполнено от руки или компьютерным способом;

2) старший бухгалтер ставит на заявлении отметку об отсутствии за работником задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег;

3) заявление передается на подпись финансовому директору;

4) финансовый директор рассматривает и подписывает заявление не позднее следующего рабочего дня;

5) на основании подписанного заявления бухгалтер по учету кассовых операций оформляет расходный кассовый ордер на выдачу наличных денег под отчет работнику и передает его кассиру с приложенным заявлением;

6) работник (кроме командирован-

## ОБРАЗЕЦ ВНУТРЕННЕГО РЕГЛАМЕНТА ПО РАСЧЕТАМ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

ных работников) обязан на следующий день после дня истечения срока, на который выданы наличные деньги под отчет, предъявить старшему бухгалтеру авансовый отчет (унифицированная форма № АО-1) с прилагаемыми подтверждающими документами;

7) командированный работник обязан представить старшему бухгалтеру авансовый отчет (унифицированная форма № АО-1) в день выхода на работу;

8) старший бухгалтер производит проверку авансового отчета и приложенных к нему первичных документов, при необходимости урегулирует вопросы по авансовому отчету с подотчетным лицом в течение 2 рабочих дней и при наличии полного пакета подтверждающих документов передает авансовый отчет на подпись главному бухгалтеру;

9) при приобретении подотчетным лицом товарно-материальных ценностей старший бухгалтер передает накладные, счета-фактуры, а при их отсутствии – копии товарных чеков, кассовых чеков, иных документов, подтверждающих оплату и приобретение товарно-материальных ценностей (их наименование, количество и цену), бухгалтеру по учету материалов;

10) главный бухгалтер в тот же день подписывает авансовый отчет и передает на утверждение финансовому директору;

11) финансовый директор рассматривает, утверждает авансовый отчет и передает его старшему бухгалтеру в течение 2 рабочих дней;

12) в случае перерасхода по авансовому отчету выдача наличных денег работнику осуществляется на основании служебной записки старшего

бухгалтера, подписанной главным бухгалтером по форме согласно приложению № 2 к настоящему Стандарту;

13) утвержденный авансовый отчет и служебная записка передаются

главному бухгалтеру для осуществления окончательного расчета с работником в течение 2 рабочих дней с даты утверждения авансового отчета.

Приложение № 1  
К Стандарту организации 08-06.14

Финансовому директору ООО «Наша фирма»

От (Ф.И.О. и должность работника)

ЗАЯВЛЕНИЕ № \_\_\_\_\_

от «\_\_\_» \_\_\_\_\_ г.

Прошу выдать под отчет \_\_\_\_\_ руб. на \_\_\_\_\_ сроком на \_\_\_\_\_.  
В соответствии со Стандартом организации 08-06.14 обязуюсь:  
1) представить авансовый отчет не позднее \_\_\_\_\_;  
2) в случае неполного использования полученной под отчет суммы наличных денег внести в кассу организации остаток наличных денег не позднее \_\_\_\_\_.  
В случае невнесения в кассу остатка наличных денег прошу удержать неиспользованную подотчетную сумму, рассчитанную по авансовому отчету, из моей заработной платы.

**Работник:** (должность, подпись, расшифровка подписи)

**Старший бухгалтер:** последнее получение под отчет наличных денег – \_\_\_\_\_, задолженность отсутствует (подпись, расшифровка подписи).

**Разрешаю: Финансовый директор** (подпись, расшифровка подписи, дата)

Приложение № 2  
К Стандарту организации 08-06.14

Главному бухгалтеру ООО «Наша фирма»

От \_\_\_\_\_, старшего бухгалтера

СЛУЖЕБНАЯ ЗАПИСКА № \_\_\_\_\_

от «\_\_\_» \_\_\_\_\_ г.

Подлежит выдаче (должность, Ф.И.О. подотчетного лица) перерасход по авансовому отчету № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_, утвержденному финансовым директором (Ф.И.О.) в сумме \_\_\_\_\_ руб. \_\_ коп.

Детали платежа:

- получено по расходному кассовому ордеру № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ – \_\_\_\_\_ руб. \_\_ коп.;
- утвержден авансовый отчет в сумме \_\_\_\_\_ руб. \_\_ коп.;
- перерасход – \_\_\_\_\_ руб. \_\_ коп.

**Старший бухгалтер:** (подпись, расшифровка подписи).

**Разрешаю к выплате** (указать дату выплаты):

**Главный бухгалтер** (подпись, расшифровка подписи, дата)



# РАСХОДЫ НА ГОРЮЧЕ-СМАЗОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ (ГСМ)



Предприятия, имеющие автомобили в собственности или аренде, неизбежно несут расходы, связанные с эксплуатацией этих автомобилей, в том числе на топливо. На практике возникают вопросы по документальному оформлению приобретения и списания ГСМ, бухгалтерским проводкам и признанию расходов для целей налогообложения.

## НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Согласно пп. 2 п. 1 ст. 253 НК РФ расходы, связанные с производством и реализацией, включают в себя расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии.

В соответствии с пп. 11 п. 1 ст. 264 НК РФ к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы на содержание служебного транспорта (автомобильного, железнодорожного, воздушного и иных видов транспорта).

По общему правилу, расходами для целей налогообложения признаются обоснованные (экономически оправданные) и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком (п. 1 ст. 252 НК РФ).

Таким образом, Налоговый кодекс не устанавливает предельную величину расходов на ГСМ. Для целей налогообложения прибыли признаются фактически понесенные налогоплательщиком расходы, выраженные в денежной форме и подтвержденные оправдательными документами.

## ДЛЯ ЧЕГО НУЖНЫ НОРМЫ РАСХОДА ГСМ

Установление на предприятии норм расходования ГСМ относится к элементам внутреннего контроля, поскольку позволяет исключить бесконтрольное потребление ГСМ и злоупотребления со стороны водителей и иных работников, обслуживающих автотранспортные средства.

Нормы расходования ГСМ устанавливаются приказом руководителя (индивидуального предпринимателя). При установлении норм предприятие вправе использовать:

- информацию о потреблении топлива из руководства по эксплуатации транспортного средства;
- результаты испытаний, проведенных техническими специалистами предприятия;
- методические рекомендации «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенные в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р.

**Примечание.** Применение указанных методических рекомендаций является правом налогоплательщика, но не обязанностью (см. письмо Минфина РФ от 27.01.2014 № 03-03-06/1/2875)

Для разных марок и типов автомобилей, которые имеются на предприятии, могут применяться разные источники информации.

Приказ руководителя о нормах расхода ГСМ должен быть доведен до сведения водителей под роспись. Экземпляр приказа также должен быть передан в бухгалтерию.

По каждому случаю перерасхода ГСМ (т.н. «пережогу») водитель должен написать объяснительную записку. Если руководитель (иное ответственное должностное лицо, назначенное при-

казом) признает правомерность «пережога», то бухгалтерия на основании соответствующего распоряжения спишет расход топлива сверх норм в затраты. Также может быть принято решение о покрытии «пережога» за счет экономии ГСМ в следующие месяцы.

Порядок учета, списания ГСМ и документального оформления следует установить локальным документом предприятия. Это может быть раздел учетной политики, отдельный стандарт или иной внутренний распорядительный документ.

## О ПУТЕВОМ ЛИСТЕ

Согласно п. 2 ст. 6 Устава автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта (Федеральный закон от 08.11.2007 № 259-ФЗ) запрещается осуществление перевозок пассажиров и багажа, грузов автобусами, трамваями, троллейбусами, легковыми автомобилями, грузовыми автомобилями без оформления путевого листа на соответствующее транспортное средство.

Таким образом, в силу закона путевой лист должен быть оформлен при перевозке автотранспортным средством пассажиров, багажа, грузов.

Обязательные реквизиты и порядок заполнения путевых листов утверждены приказом Минтранса РФ от 18.09.2008 № 152.

Путевой лист оформляется на каждое транспортное средство, используемое юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем для осуществления перевозок грузов, пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом в городском, пригородном и междугородном сообщениях (п.п. 9, 10 приказа № 152).

Путевой лист оформляется на один день или срок, не превышающий одного месяца (п. 10 приказа № 152).

Обязательные реквизиты путевого листа и их описание приведены в п.п. 3 – 8 приказа № 152. Так, путевой лист должен содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование и номер путевого листа;
- сведения о сроке действия путевого листа;
- сведения о собственнике (владельце) транспортного средства;
- сведения о транспортном средстве;
- сведения о водителе.

В частности, сведения о транспортном средстве включают показания одометра (полные км пробега) при выезде транспортного средства из гаража (депо) и его заезде в гараж (депо).

## ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ

В зависимости от способа приобретения оприходование ГСМ осуществляется на основании:

- накладной поставщика (Дебет 10-3 Кредит 60);
- чека ККТ (с указанием количества, марки, цены и общей стоимости ГСМ), приложенного к авансовому отчету водителя (Дебет 10-3 Кредит 71).

Списание ГСМ производится по окончании каждого месяца в следующем порядке:

- 1) бухгалтер производит расчет количества ГСМ, подлежащего списанию по каждому водителю в пределах установленных норм, на основании путевых листов или показаний тахографов;
- 2) в отношении перерасходов в бухгалтерию передаются объяснительные водителем с распоряжением руководителя о списании (несписании) в расходы;
- 3) на основании расчета и отдельных распоряжений бухгалтер производит списание ГСМ по каждому водителю (Дебет 20, 26, 23, 44, др. Кредит 10-3);
- 4) составляется общий акт на списание ГСМ за соответствующий месяц, в котором указываются общее количество ГСМ (по маркам, видам) и их общая стоимость в рублях. Акт утверждается руководителем предприятия.

**Вопрос 1.** Оптовое предприятие имеет 3 грузовых автомобиля, оборудованные тахографами. Можем ли мы производить расчет расхода ГСМ исходя из данных пробега автомобилей не по путевым листам, а по тахографам?

Да, можно. Тахограф – контрольное устройство, устанавливаемое на борту автотранспортных средств. Предназначено для регистрации скорости, времени в пути, маршрута, пройденного расстояния и др.

Независимо от водителя тахограф регистрирует скорость и пройденный путь. Выдаваемый тахографом документ является объективным, автоматически формируемым, защищенным от фальсификаций. При наличии документа, выданного тахографом, отпадает необходимость в обработке бухгалтером путевого листа для определения фактического расхода ГСМ.

**Вопрос 2.** У нас заключен договор с поставщиком ГСМ. Мы производим оплату и получаем накладную и счет-фактуру на ГСМ и талоны. Как нам учитывать ГСМ по водителям?

При получении накладной и счета-фактуры от поставщика в учете следует сделать проводки:

Дебет 10-3, субсчет «ГСМ в талонах» (касса) Кредит 60 – на стоимость ГСМ;  
Дебет 19-3 Кредит 60 – на сумму предъявленного НДС.

Талоны следует оприходовать за балансом на счете 006.

По мере выдачи талонов водителям в учете делают следующие записи:

Кредит 006 – выданы по ведомости талоны конкретному водителю;

Дебет 10-3, субсчет «ГСМ в талонах» (водитель) Кредит 10-3, субсчет «ГСМ в талонах» (касса).

На основании отчета поставщика (АЗС) о фактически залитом бензине в каждую машину:

Дебет 10-3 «ГСМ в баках» (водитель) Кредит 10-3 «ГСМ в талонах» (водитель).

По окончании месяца списывается фактический расход ГСМ в пределах установленных норм на основании расчета бухгалтера:

Дебет 20, 23, 26, 44, др. Кредит 10-3 «ГСМ в баках» (водитель).

## Справочник НК

### Займы работникам

Производить выдачу и возврат займов (процентов по займам) наличными денежными средствами можно только из денежных средств, полученных с расчетного счета (Указание ЦБ РФ от 07.10.2013 № 3073-У).

Рекомендуется разработать локальный документ «Положение о выдаче займов», в котором следует предусмотреть порядок и случаи выдачи займов работникам, порядок оформления займов, форму типового договора.

Займы выдаются на основании заявления работника и распоряжения руководителя. В договор необходимо включить график погашения займа и уплаты процентов, а также расчет процентов, подлежащих уплате.

В бухгалтерском учете для учета расчетов с работниками по предоставленным займам применяется субсчет 73-2 «Расчеты по предоставленным займам».

Аналитический учет по субсчету 73-2 ведется по каждому работнику организации и по каждому договору, а в разрезе договоров следует отдельно учитывать сумму основного долга и начисленных процентов:

Дебет 73-2 Кредит 50, 51 – выдача займа;

Дебет 73-2 Кредит 91-1 – начисление процентов (ежемесячно);

Дебет 50, 51 Кредит 73-2 – возврат займа, уплата процентов.

При выдаче беспроцентного займа или под низкие проценты (менее 2/3 ставки рефинансирования ЦБ РФ) у работника возникает доход в виде материальной выгоды.

Согласно пп. 1 п. 1 ст. 212 НК РФ доходом налогоплательщика, полученным в виде материальной выгоды, является материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными средствами, полученными от организаций или индивидуальных предпринимателей, за исключением материальной выгоды:

- по займам (кредитам) на приобретение (строительство) жилья, земельных участков под ним;
- по займам на рефинансирование вышеуказанных займов (кредитов).

Согласно п. 2 ст. 212 НК РФ материальная выгода рассчитывается как превышение 2/3 ставки рефинансирования ЦБ РФ над уплаченными процентами на дату фактического получения дохода по условиям договора.

Дата фактического получения дохода определяется как день уплаты налогоплательщиком процентов по полученным заемным (кредитным) средствам (пп. 3 п. 1 ст. 223 НК РФ). При получении беспроцентного займа датой получения дохода является дата возврата займа (см. письмо Минфина РФ 25.07.2011 № 03-04-05/6-531).

Налоговая ставка по доходам в виде материальной выгоды составляет 35% (п. 2 ст. 224 НК РФ).

Налоговый агент определяет налоговую базу, удерживает и перечисляет в бюджет налог (п. 2 ст. 212 НК РФ).

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.



## ВОПРОС ИЗ РАЗДЕЛА «НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИЗИЧЕСКИХ И ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ»

### ВОПРОС

**Признание и учет расходов на добровольное страхование работников в целях налогообложения прибыли.**

### ОТВЕТ

В соответствии с п. 16 ст. 255 НК РФ к расходам на оплату труда в целях налогообложения прибыли относятся суммы платежей (взносов) работодателей по договорам добровольного страхования, заключенным в пользу работников со страховыми организациями, имеющими лицензии, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, на ведение соответствующих видов деятельности в Российской Федерации.

В случаях добровольного страхования указанные суммы относятся к расходам на оплату труда по **договорам:**

- 1) страхования жизни, если такие договоры:
  - заключаются на срок не менее пяти лет с российскими страховыми организациями, имеющими лицензии

на ведение соответствующего вида деятельности;

- (и) в течение этих пяти лет не предусматривают страховых выплат, в том числе в виде рент и (или) аннуитетов, за исключением страховых выплат в случаях смерти и (или) причинения вреда здоровью застрахованного лица.

Если в договор страхования жизни в отношении отдельных или всех работников вносятся изменения такие, что договор перестает отвечать вышеуказанным условиям, то признанные в расходах взносы за соответствующих работников должны быть включены в доходы с даты внесения изменений.

Аналогично и при досрочном расторжении договора (за исключением случаев досрочного расторжения договора в связи с обстоятельствами непреодолимой силы, то есть чрезвычайными и непредотвратимыми обстоятельствами).

Установлено **общее ограничение** на расходы по договорам страхования жизни, добровольного пенсионного страхования и негосударственного

пенсионного обеспечения – не более 12 процентов от суммы расходов на оплату труда в целом по организации;

2) добровольного личного страхования работников, заключаемым на срок не менее одного года, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, - в размере, не превышающем 6 процентов от суммы расходов на оплату труда в целом по организации;

3) добровольного личного страхования, предусматривающим выплаты исключительно в случаях смерти и (или) причинения вреда здоровью застрахованного лица, - в размере, не превышающем 15 000 рублей в год, рассчитанном как отношение общей суммы взносов, уплачиваемых по указанным договорам, к количеству застрахованных работников.

*Примечание.* При расчете предельных размеров платежей (взносов) в расходы на оплату труда не включаются суммы указанных платежей (взносов).

Согласно п. 6 ст. 272 НК РФ расходы по 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.

## ВОПРОС ИЗ РАЗДЕЛА «ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ»

### ВОПРОС

**Организация приобретает у первоначального кредитора (цедента) денежное требование. Оплата от должника получена в срок. Каковы последствия в части НДС и налога на прибыль? Как отразить указанные операции в бухгалтерском учете организации?**

### КОНСУЛЬТАЦИЯ

Согласно п. 4 ст. 155 НК РФ при приобретении денежного требования у третьих лиц налоговая база по НДС определяется как сумма превышения суммы доходов, полученных от должника и (или) при последующей уступке, над суммой расходов на приобретение указанного требования. При наличии такого превышения сумма налога определяется по расчетной ставке 18/118 (п. 4 ст. 164 НК РФ).

В соответствии с п. 8 ст. 167 НК РФ при передаче имущественных прав в случае, предусмотренном п. 4 ст. 155 НК РФ, момент определения налого-

вой базы по НДС определяется как день уступки (последующей уступки) требования или день исполнения обязательства должником.

Согласно п. 3 ст. 279 НК РФ при дальнейшей реализации права требования долга налогоплательщиком, купившим это право требования, указанная операция рассматривается как реализация финансовых услуг. Доход (выручка) от реализации финансовых услуг определяется как стоимость имущества, причитающегося этому налогоплательщику при последующей уступке права требования или прекращении соответствующего обязательства. При этом при определении налоговой базы налогоплательщик вправе уменьшить доход, полученный от реализации права требования, на сумму расходов по приобретению указанного права требования долга.

Таким образом, в том отчетном (налоговом) периоде, в котором должник погасит свою задолженность, организация должна отразить в налоговом учете:

- в составе доходов от реализации – сумму оплаты, полученной от должника;
- в составе расходов – балансовую стоимость приобретенной дебиторской задолженности (денежного требования).

В случае превышения доходов над расходами сумму доходов для целей налогообложения прибыли следует уменьшить на сумму НДС, исчисленного в соответствии с правилами п. 4 ст. 155 НК РФ.

Для целей бухгалтерского учета дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, относится к финансовым вложениям (п. 3 ПБУ 19/02, утв. приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (п.п. 8, 9 ПБУ 19/02).

Для учета финансовых вложений планом счетов бухгалтерского учета (приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н) предусмотрен счет 58.

Приобретение дебиторской задолженности в бухгалтерском учете организации отражается проводкой:

Дебет 58, субсчет «Приобретенная дебиторская задолженность» Кредит 76, субсчет «Расчеты с цедентом» - на стоимость приобретенной дебиторской задолженности (цена договора уступки);

Дебет 76, субсчет «Расчеты с цедентом» Кредит 51 – произведена оплата по договору уступки денежного требования.

При поступлении оплаты от должника в бухгалтерском учете следует произвести такие записи:

Дебет 51 Кредит 91-1 – сумма, поступившая от должника, включена в состав прочих доходов;

Дебет 91-2 Кредит 58, субсчет «Приобретенная дебиторская задолженность» - списана балансовая стоимость финансового вложения.

При превышении доходов над расходами следует исчислить НДС:

Дебет 91, субсчет «НДС» Кредит 68, субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС» - на сумму НДС, исчисленную с разницы между доходами (по кредиту 91-1) и расходами (по дебету 91-2) по ставке 18/118.

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

## БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

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

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



## ДОСУДЕБНЫЙ ПОРЯДОК УРЕГУЛИРОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ СПОРОВ

С 6 по 24 апреля 2015 года прошла интернет-конференция по теме «Досудебный порядок урегулирования налоговых споров». На вопросы налогоплательщиков ответила начальник отдела досудебного урегулирования налоговых споров Управления ФНС России по Красноярскому краю И.Е.Савельева. Публикуем вопросы, наиболее часто задаваемые налогоплательщиками в ходе проведения интернет-конференции, и ответы на них.



**Здравствуйте! Я получил требование об уплате задолженности по налогу на имущество физических лиц, с которым не согласен. Могу ли я оспорить данное требование на уплату налога непосредственно в суд, не обращаясь с жалобой в Краевое Управление?**

По Вашему вопросу хочу отметить, что с 1 января 2014 года введена обязательная процедура досудебного урегулирования в отношении любых налоговых споров. Это означает, что на первом этапе Вам необходимо обратиться с жалобой на требование об уплате налога в Краевое Управление и попытаться урегулировать спор в досудебном порядке. В противном случае суд откажет в принятии иска к рассмотрению.

Все жалобы по налоговым спорам подлежат рассмотрению вышестоящим налоговым органом. Жалобы подаются налогоплательщиками через территориальный налоговый орган, акты ненормативного характера, действия или бездействия должностных лиц которого обжалуются. В Вашем случае жалоба должна быть направлена в тот налоговый орган, требование об уплате налога которого обжалуется.

Такой порядок направления жалобы введен для удобства налогоплательщиков и оперативного урегулирования налоговых споров.

**Ирина Евгеньевна, подскажите, возможно ли восстановить пропущенный срок на подачу апелляционной жалобы, если просрочка составила всего один день?**

Порядок апелляционного обжалования предусмотрен в отношении не вступившего в силу решения инспекции, вынесенного по результатам камеральной или выездной проверки. Указанное решение вступает в силу по истечении одного месяца со дня вручения соответствующего решения налогоплательщику или его представителю.

В случае пропуска Вами срока на апелляционное обжалование, данный срок восстановлению не подлежит. Вместе с тем, Вы вправе подать жалобу на вступившее в силу решение, которое не было обжаловано в апелляционном порядке, в течение одного года со дня вынесения обжалуемого решения.

**Просим разъяснить, может ли жалоба физического лица быть подана его представителем? Как в этом случае должны подтверждаться полномочия представителя?**

Налоговый кодекс РФ действительно предусматривает возможность подавать жалобу не только лично, но и через представителей. Статья 185 ГК РФ, являющаяся отсылочной нормой в Налоговом Кодексе РФ, предусматривает для физических лиц нотариально заверенную доверенность.

Поэтому хотелось бы обратить внимание физических лиц, что при отсутствии подтверждения полномочий лица, подавшего жалобу, мы вынуждены оставлять жалобу без рассмотрения. Вместе с тем, Управление уведомляет

об этом налогоплательщика письмом и предлагает, устранив недостатки, повторно представить жалобу в установленные законом сроки.

**Я подал апелляционную жалобу на решение инспекции, вынесенное по результатам выездной налоговой проверки. Вправе ли я присутствовать при рассмотрении жалобы и представлять дополнительные документы?**

Нормами действующего законодательства не предусмотрено участие лица, подавшего жалобу, в рассмотрении этой жалобы. И судебная практика подтвердила отсутствие у налогового органа обязанности приглашать налогоплательщиков на рассмотрение жалоб. Исключением являются только случаи, когда вышестоящий налоговый орган отменяет решения инспекции из-за процедурных нарушений, тогда приглашение налогоплательщика обязательно.

Вместе с тем, Вы можете представить документы, подтверждающие свои доводы, а также дополнительные материалы с пояснениями причин, по которым представление таких документов в ходе проверки было невозможно. Если причины окажутся объективными, дополнительные документы будут учтены при вынесении решения по результатам рассмотрения Вашей жалобы.

**У нас сложилась следующая ситуация. В связи с изменением адреса 11 марта текущего года общество перешло на учет в другую инспекцию. Однако, инспекция, где мы ранее состояли на учете, 18 марта вручила обществу решение о проведении выездной налоговой проверки, вынесенное 12 марта. Является ли это решение законным?**

Что касается порядка назначения и проведения выездной налоговой проверки, то он установлен статьей 89 Налогового кодекса, в силу которой решение о проведении выездной налоговой проверки выносит налоговый орган по месту нахождения организации или по месту жительства физического лица.

Таким образом, если на дату вынесения решения о проведении выездной налоговой проверки общество состояло на учете по новому адресу, то назначение проверки прежним налоговым органом является неправомерным.

Однако хочу обратить внимание на следующее.

Сведения об изменении места нахождения общества приобретают силу для третьих лиц, в том числе для инспекции, с даты их государственной регистрации.

На основании сведений из ЕГРЮЛ налоговый орган по прежнему адресу снимает с налогового учета, передает все документы по новому месту, и новая инспекция ставит организацию на учет.

Таким образом, если на дату вынесения решения о проведении выездной налоговой проверки сведения об изменении адреса не зарегистрированы, то назначение проверки прежним налоговым органом будет являться правомерным.

Следует учитывать, что Налоговый кодекс не обязывает налоговый орган по прежнему адресу прекратить текущую проверку в связи с переездом налогоплательщика. Должностные лица инспекции, вынесшей решение о проведении проверки, завершают производство

по реализации материалов проверки, в том числе и выносят решение о привлечении либо об отказе в привлечении к налоговой ответственности.

Указанные положения закреплены нормами статей 100 и 101 Налогового кодекса и подтверждаются судебной практикой.

**Ирина Евгеньевна, я подала документы на регистрацию в качестве индивидуального предпринимателя и получила отказ. Могу ли я обжаловать решение об отказе в государственной регистрации в досудебном порядке, и в какие сроки рассматриваются жалобы на регистрационные действия?**

В досудебном порядке возможно урегулирование любых спорных вопросов, как связанных с осуществлением налоговыми органами контрольных функций, так и при оказании ими государственных услуг по государственной регистрации.

Обращаю Ваше внимание, что порядок досудебного обжалования решений регистрирующего органа предусмотрен Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» от 08.08.2001 № 129-ФЗ.

Вы можете подать жалобу как через регистрирующий орган, решение которого обжалуется, так и непосредственно в Краевое Управление.

Указанные жалобы подлежат рассмотрению в течение 15 рабочих дней. В исключительных случаях, а именно: в случае необходимости получения информации или документов для рассмотрения жалобы, или при представлении лицом, подавшим жалобу, дополнительных документов, данный срок может быть продлен, но не более чем на 10 рабочих дней.

**Вправе ли вышестоящий налоговый орган продлить сроки рассмотрения жалобы? И должен ли он уведомить заявителя об этом?**

Поскольку Вами не обозначен предмет спора жалобы, хочу напомнить, что жалобы, в том числе поданные в апелляционном порядке, на решения, вынесенные в порядке статьи 101 Налогового кодекса РФ, подлежат рассмотрению в течение 1 месяца. Жалобы на иные акты ненормативного характера, а также на действия либо бездействие должностных лиц инспекции рассматриваются в течение 15 рабочих дней. Указанные сроки могут быть продлены, но не более чем на 15 рабочих дней соответственно только в случае необходимости получения информации или документов от нижестоящих налоговых органов для рассмотрения жалобы либо при представлении лицом, подавшим жалобу, дополнительных документов. Информация о принятом вышестоящим налоговым органом решении о продлении срока рассмотрения жалобы в обязательном порядке должна быть доведена до заявителя путем вручения или направления налогоплательщику данного решения в течение трех дней со дня его принятия.

Кроме того, информацию о стадии прохождения своей жалобы Вы можете получить с помощью интернет-сервиса «Узнать о жалобе», который размещается на официальном сайте ФНС России.

**Ирина Евгеньевна, в случае, если налоговый орган не примет решение по жалобе в установленный Налоговым кодексом РФ срок, может ли налогоплательщик обжаловать решение по проверке в суд не дожидаясь решения вышестоящего налогового органа?**

С 3 августа 2013 года Федеральным законом от 02.07.2013 № 153-ФЗ в статью 138 Налогового кодекса РФ введена норма, в соответствии с которой, если решение по жалобе заявителя не принято в установленные сроки, досудебный порядок урегулирования споров считается соблюденным. В данном случае налогоплательщик вправе подать иск в суд, не дожидаясь решения от вышестоящего налогового органа.

Срок для обращения в судебные органы в таком случае исчисляется со дня истечения срока принятия решения по жалобе.

**Поясните, можно ли отозвать жалобу и куда необходимо обратиться с указанным отзывом?**

Следует отметить, что в настоящее время наблюдается увеличение количества отзывов от заявителей, так как в случае возникновения спора, предметом которого являются действия или бездействие налоговых органов, инспекциями оперативно предпринимаются действия, направленные на урегулирование возникшего спора. Результатом урегулирования либо согласия налогоплательщика с доводами инспекции является отзыв жалобы.

Отзыв может быть подан Вами напрямую в вышестоящий налоговый орган, который рассматривает жалобу, либо через свою инспекцию, где Вы стоите на учете, которая в течение следующего дня уведомит вышестоящий налоговый орган, и производство по Вашей жалобе будет прекращено.

Обращаю внимание, что в случае отзыва жалобы Вы лишаетесь права на подачу повторной жалобы по тем же основаниям.

**Ирина Евгеньевна! Я подала жалобу на решение по выездной проверке, вступившее в законную силу. Приостанавливает ли подача жалобы действие данного решения?**

В соответствии с нормами налогового законодательства подача налогоплательщиком жалобы в вышестоящий налоговый орган на вступившее в силу решение не приостанавливает исполнение данного решения, поскольку оно уже вступило в силу и является обязательным к исполнению.

Вместе с тем, Вы вправе вместе с жалобой представить заявление о приостановлении исполнения обжалуемого акта налогового органа до дня принятия решения по жалобе. В случае, если вышестоящий налоговый орган установит наличие достаточных оснований полагать, что обжалуемое Вами решение не соответствует законодательству Российской Федерации, исполнение данного решения может быть приостановлено. Информация о принятом решении по приостановлению действия обжалуемого акта будет доведена до Вас в течение трех дней со дня принятия такого решения.

# СЧЕТ-ФАКТУРА НА АВАНС ПОЛУЧЕННЫЙ

Согласно п. 1 ст. 154 НК РФ при получении налогоплательщиком оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) налоговая база определяется исходя из суммы полученной оплаты с учетом налога. Исключения составляют авансы (предоплата), полученные по товарам (работам, услугам):

- 1) облагаемым НДС по ставке 0 процентов;
- 2) не подлежащим налогообложению (освобожденным от налогообложения);
- 3) с длительным производственным циклом по перечню, утвержденному Постановлением Правительства РФ от 28.07.2006 № 468. Указанным постановлением утверждены два перечня – общедоступный и секретный. Административный регламент по выдаче документа, подтверждающего длительность производственного цикла товаров (работ, услуг), утвержден приказом Минпромторга России от 07.06.2012 № 750.

Согласно п. 4 ст. 164 НК РФ при получении предоплаты или аванса сумма налога определяется расчетным методом:

- по ставке 10/110 по товарам, облагаемым по ставке 10%. Перечень таких товаров приведен в п. 2 ст. 164 НК РФ;
- по ставке 18/118 по товарам, работам, услугам, имущественным правам, облагаемым по ставке 18%. Моментом определения налоговой базы при получении аванса (предоплаты) является день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав (п. 2 п. 1 ст. 167 НК РФ).

Порядок оформления счетов-фактур на аванс (предоплату) регулируется Правилами, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137.

В таблице приведены особенности заполнения отдельных строк и граф «авансового» счета-фактуры.

Продавец регистрирует счет-фактуру на аванс (предоплату) в книге продаж в том налоговом периоде, в котором получен аванс (предоплата).

Строка 3 «Грузоотправитель и его адрес» и строка 4 «Грузополучатель и его адрес»	прочерк
Строка 5 «К платежно-расчетному документу № ___ от ___»	номер платежно-расчетного документа на аванс (предоплату); при безденежной форме расчетов в этой строке ставится прочерк
Графа 1 «Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг, имущественного права)»	наименование поставляемых товаров (описание работ, услуг), имущественных прав
Графы 2 и 2а «Единица измерения: код; условное обозначение (национальное)»	прочерк
Графа 3 «Количество (объем)»	прочерк
Графа 4 «Цена (тариф) за единицу измерения»	прочерк
Графа 5 «Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога – всего»	прочерк
Графа 6 «В том числе сумма акциза»	прочерк
Графа 7 «Налоговая ставка»	расчетная ставка (10/110 или 18/118)
Графа 8 «Сумма налога, предъявляемая покупателю»	исчисленный по расчетной ставке налог с суммы аванса (предоплаты), указанной в графе 9 (графа 8 = графа 9 x графа 7)
Графа 9 «Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом – всего»	сумма аванса (предоплаты)
Графы 10, 10а «Страна происхождения товара: цифровой код, краткое наименование»	прочерк
Графа 11 «Номер таможенной декларации»	прочерк

В налоговой декларации по НДС за соответствующий налоговый период продавец отражает:

- сумму полученного аванса (предоплаты) по строке 070 (графа 3) раздела 3 декларации;
- сумму налога, исчисленного с аванса (предоплаты) – по строке 070 (графа 5) раздела 3 декларации.

На дату отгрузки вычет налога, ранее исчисленного с полученного аванса, производится в размере налога, исчисленного со стоимости отгруженных товаров (работ, услуг, прав), в оплату которых подлежат зачету суммы ранее полученной оплаты, частичной оплаты согласно условиям договора (при наличии таких условий) (п. 6 ст. 172 НК РФ).

Продавец регистрирует «авансовый» счет-фактуру в книге покупок в том налоговом периоде, в котором произведена отгрузка (выполнение, оказание, передача), на сумму, подлежащую зачету.

*Примечание.* В случае получения авансовых или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) в счете-фактуре, выставляемом при реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав, должен быть указан номер платежно-расчетного документа на аванс (предоплату) (п. 5 ст. 169 НК РФ).

В налоговой декларации по НДС за налоговый период, в котором произведена отгрузка (реализация), сумма налога, ранее исчисленная с аванса (предоплаты), отражается по строке 170 (графа 3) раздела 3 декларации.

## ПРИМЕР

ОРГАНИЗАЦИЯ-подрядчик получила в мае аванс от заказчика в размере 41 000 тыс. руб. Согласно условиям договора строительного подряда ежемесячно производится зачет аванса в счет выполненных работ в размере 1 800 тыс. руб. В мае выполнены работы на сумму 4 250 тыс. руб., в июне – на сумму 5 200 тыс. руб. За выполненные работы подрядчик рассчитался в июле (за минусом зачтенных авансов).

На дату получения аванса организация составила счет-фактуру на аванс и зарегистрировала его в книге продаж.

В бухгалтерском учете сделаны проводки:

Дебет 51 Кредит 62, субсчет «Авансы полученные» - 41 000 000 руб. – получен аванс в мае;

Дебет 76, субсчет «НДС с авансов полученных» Кредит 68, субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС» - 6 254 237,29 руб. – исчислен НДС с авансов полученных (в мае).

На дату сдачи работ, выполненных в мае организация:

1) выставила заказчику счет-фактуру на выполненные работы и зарегистрировала его в книге продаж;

2) счет-фактуру на аванс зарегистрировала в книге покупок на сумму 274 576,27 руб.

В бухгалтерском учете сделаны проводки:

Дебет 62, субсчет «Расчеты с заказчиками» Кредит 90-1 - 4 250 000 руб. – выручка от выполненных в мае работ;

Дебет 90-3 Кредит 68, субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС» - 648 305,08 руб. – исчислен НДС с работ, выполненных в мае;

Дебет 62, субсчет «Авансы полученные» Кредит 62, субсчет «Расчеты с заказчиками» - 1 800 000 руб. – зачет аванса в счет работ, выполненных в мае;

Дебет 68, субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС» Кредит 76, субсчет «НДС с авансов полученных» - 274 576,27 руб. – налоговый вычет НДС с зачтенного аванса;

На дату сдачи работ, выполненных в июне организация:

1) выставила заказчику счет-фактуру на выполненные работы и зарегистрировала его в книге продаж;

2) счет-фактуру на аванс зарегистрировала в книге покупок на сумму 274 576,27 руб.

В бухгалтерском учете сделаны проводки:

Дебет 62, субсчет «Расчеты с заказчиками» Кредит 90-1 - 5 200 000 руб. – выручка от выполненных в июне работ;

Дебет 90-3 Кредит 68, субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС» - 793 220,34 руб. – исчислен НДС с работ, выполненных в июне;

Дебет 62, субсчет «Авансы полученные» Кредит 62, субсчет «Расчеты с заказчиками» - 1 800 000 руб. – зачет аванса в счет работ, выполненных в июне;

Дебет 68, субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС» Кредит 76, субсчет «НДС с авансов полученных» - 274 576,27 руб. – налоговый вычет НДС с зачтенного аванса;

На дату получения в июле расчета за выполненные в мае и июне работы в бухгалтерском учете организации сделаны проводки:

Дебет 51 Кредит 62, субсчет «Расчеты с заказчиками» - 5 850 000 руб. (4 250 000 - 1 800 000 + 5 200 000 - 1 800 000) – получены денежные средства от заказчика за работы, выполненные в мае и июне, за минусом авансов.

В налоговой декларации по НДС за 2 квартал организация отразила:

1) по строке 010 «Реализация (передача на территории РФ для собственных нужд) товаров (работ, услуг), передача имущественных прав по соответствующим ставкам налога, а также суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров (работ, услуг)»:

- в графе 3 выручку от реализации выполненных работ без учета НДС – 8 008 475 руб. (4 250 000 - 648 305 + 5 200 000 - 793 220);
- в графе 5 сумму исчисленного налога – 1 441 525 руб.;

2) по строке 070 «Суммы полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав»:

- в графе 3 сумму полученного аванса в размере 41 000 000 руб.;
- в графе 5 сумму НДС, исчисленную с полученного аванса по ставке 18/118 - 6 254 237 руб.;

3) по строке 170 «Сумма налога, исчисленная продавцом с суммы оплаты, частичной оплаты, подлежащей вычету у продавца с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг)» – сумму НДС с зачтенного аванса – 549 153 руб. (274 576,27 + 274 576,27).

## ЦЕНТР НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ



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



1. ул. 60 лет Октября, 83 а;
2. ул. Сергея Лазо, 4 г, тел. 278-44-31;
3. ул. Павлова, 1, стр. 4, оф. 102, тел.: 234-69-11;
4. ул. Парижской Коммуны, 39 б;
5. ул. Партизана Железняка, 46, тел.: 252-16-86;
6. ул. 9 Мая, 69, помещение 3, тел.: 253-34-34;
7. ул. Маерчака, 18а, каб. 105, тел.: 265-22-32.

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

E-mail: aukond@r24.nalog.ru



## НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ ПРОДОЛЖАЮТ РАБОТУ ПО ЛЕГАЛИЗАЦИИ ОБЪЕКТОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

ИНВЕСТИЦИОННАЯ привлекательность и уровень экономического развития Красноярского края зависит, в частности, от экономического благополучия и платежеспособности его предприятий.

Получение нулевого результата либо убытка на протяжении нескольких лет, являясь несвойственным для обычной предпринимательской деятельности, снижает инвестиционную привлекательность любой организации и уровень конкурентоспособности ее бизнеса на рынке аналогичных товаров и услуг.

Несмотря на это, количество убыточных организаций в целом по краю по состоянию на 01.01.2015 года составляет 1808 организаций с общей суммой убытка 34,6 млрд. рублей. Удельный вес убыточных организаций в общем количестве плательщиков по налогу на прибыль составил 6,3 процента.

На 01.01.2014 года количество убыточных предприятий составляло 1854 организации или 6,7 процента от общего числа плательщиков налога на прибыль.

При этом убыток в отдельных случаях свидетельствует не только о низких результатах финансово-хозяйственной деятельности, зачастую связанных со слабым управленческим опытом менеджмента компании, но и о возможных злоупотреблениях со стороны налогоплательщика в применении действующего налогового законодательства.

Соответственно, особое внимание налоговых органов края в организации работы с убыточными предприятиями сосредоточено на убытках прошлых налоговых периодов, так как такие убытки уменьшают налоговую базу текущего периода в полном объеме в рамках действующего налогового законодательства. Таким образом, наличие убытков приводит к недоплате налога на прибыль в бюджет как в текущем, так и в будущих периодах. Именно в этой связи роль налогового контроля по проверке обоснованности убытков, особенно прошлых лет, возрастает, и

по-прежнему остается одним из приоритетных направлений при проведении мероприятий налогового контроля.

В течение 2014 года налоговыми органами предпринимались определенные меры, направленные на организацию комплексного администрирования организаций, заявляющих налоговые убытки, имеющих низкую налоговую нагрузку, а также на повышение эффективности контроля за поступлением налога на доходы физических лиц. Проведение этих мероприятий способствовало сокращению числа убыточных организаций, привлечению к уплате налога на прибыль этой категории налогоплательщиков и увеличению доходов бюджетов всех уровней.

На заседаниях Комиссии по легализации объектов налогообложения при Управлении и территориальных налоговых инспекциях края за январь-декабрь 2014 года было заслушано 1769 организаций.

После заседания Комиссии 607 налогоплательщиков (34,3 процента от числа заслушанных) уточнили свои налоговые обязательства. Из них:

- 507 организаций представили уточненные налоговые декларации по налогу на прибыль с уменьшением суммы убытка за прошлые (отчетные) налоговые периоды на общую сумму 2,4 млрд. рублей и доначислением налога на прибыль в размере 19,1 млн. рублей;
- 69 налогоплательщиков представили уточненные налоговые декларации по НДС, по результатам которых доначислен НДС к уплате 45,6 млн. рублей и уменьшена сумма возмещения НДС на 23,6 млн. рублей;
- 31 налогоплательщик уточнил свои налоговые обязательства по иным налогам с ростом на 2,2 млн. рублей.

По уточненным налоговым декларациям заслушанных налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы, уменьшены убытки на 235 млн. рублей, заявлена налоговая

база в сумме 169,3 млн. рублей, доначислен налог в сумме 10,9 млн. рублей.

Прежде чем вызвать налогоплательщика, имеющего убытки на протяжении года (и более), на заседание комиссии, налоговые инспекции оценивают его платежеспособность, добросовестность и динамику финансово-хозяйственной деятельности. В результате налогоплательщика могут пригласить на заседание «убыточной» комиссии, если в его отчетности имеются противоречия, наблюдается тенденция к росту дебиторской задолженности или показателя заемного капитала.

В рамках проведения кампании по легализации объектов налогообложения налоговые органы активизировали работу по инициированию принудительной ликвидации юридических лиц в судебном порядке на основании несоблюдения требований к размеру чистых активов.

Основания принудительной ликвидации юридических лиц по решению суда содержатся как в ГК РФ, так и в иных, принятых в соответствии с ним, федеральных законах. Одним из таких оснований является несоблюдение требования по стоимости чистых активов (если она окажется меньше установленного законом минимального размера уставного капитала акционерного общества).

Отрицательная величина чистых активов означает неэффективность финансово-хозяйственной деятельности организации, неспособность расплатиться по своим обязательствам и может стать дополнительным аргументом налогового органа в поддержку своего требования, обращенного к налогоплательщику, о представлении уточненной декларации.

Кроме того, в рамках проведения кампании по легализации объектов налогообложения налоговые органы активизировали работу по легализации заработной платы. В этом направлении они работают совместно с органами исполнительной власти.

На «зарплатные» комиссии призываются руководители предприятий, выплачивающие заработную плату ниже прожиточного минимума, ниже среднего уровня по ВЭД (виду экономической деятельности), а также работодатели, которые, пытаясь уйти от налогов и обязательных платежей во внебюджетные фонды, нарушая закон и скрывая трудовые отношения, выплачивают заработную плату «в конвертах». Заслушиваются на комиссии и работодатели, имеющие задолженность по платежам в бюджет по налогу на доходы физических лиц. Таких нарушителей - более 6000.

За 2014 год на межведомственных комиссиях при налоговых органах края и органах местного самоуправления было заслушано 5047 плательщиков, из них на комиссии при налоговых органах - 3099 (61,4% от числа заслушанных), что позволило обеспечить дополнительное поступление платежей по НДФЛ в сумме 71,4 млн. рублей.

За 2014 год по результатам заседаний Комиссии было рекомендовано на выездную налоговую проверку 87 организаций или 1,7 процента от общего числа заслушанных.

По результатам выездных налоговых проверок общая сумма доначислений по налогам составила 200,5 млн. рублей, в том числе НДФЛ - 78,1 млн. рублей.

Сам по себе факт получения убытка по результатам хозяйственной деятельности или низкой налоговой нагрузки не свидетельствует о совершении организацией налогового правонарушения или извлечения необоснованной налоговой выгоды. Вместе с тем, наличие убытков должно иметь обоснование.

В связи с этим вызов на комиссию по легализации налоговой базы является серьезным напоминанием о необходимости проведения внутреннего аудита налогового учета в организации на предмет его соответствия законодательству о налогах и сборах.

ПФР РАЗЪЯСНЯЕТ

### НА ПЕНСИЮ ЧЕРЕЗ ИНТЕРНЕТ

У жителей Красноярского края появилась возможность подать заявление о назначении пенсии по старости через интернет. Наш край вошел в число пилотных регионов России по внедрению данной опции.

Услуга доступна в «Личном кабинете застрахованного лица» на сайте Пенсионного фонда России [www.pfrf.ru](http://www.pfrf.ru). Любой гражданин предпенсионного возраста, зарегистрированный в «кабинете», не выходя из дома, может подать заявление о назначении пенсии или способе ее доставки. На сегодняшний день с помощью «Личного кабинета» подано более 10 заявлений о назначении страховой пенсии по старости.

После отправки электронного заявления в разделе «История обраще-

ний» можно отследить все движения и статусы его рассмотрения. Заявка автоматически поступает в территориальный орган Пенсионного фонда по месту жительства гражданина - его нужно выбрать из списка вручную. В том случае, если гражданин уже заранее подготовил документы для назначения пенсии по старости, в «личный кабинет» придет сообщение, что они приняты в обработку, и приходиться в УПФР дополнительно не нужно.

Отправить заявление на назначение страховой пенсии по старости, по закону, пользователи могут не ранее, чем за месяц до наступления права на пенсию.

В настоящее время с помощью «Личного кабинета» можно подать

заявление о назначении страховой пенсии по старости. Функции подачи заявления о назначении страховой пенсии по инвалидности, по утере кормильца и государственных пенсий находятся в разработке и в дальнейшем также станут доступны.

Обращаем ваше внимание, что подать заявление на сайте ПФР о назначении страховой пенсии по старости можно только через «Личный кабинет застрахованного лица». Заявления, поданные с помощью обычной электронной почты, будут отклонены, как не прошедшие идентификацию личности.

Доступ к «Личному кабинету застрахованного лица» имеют все пользователи, прошедшие регистрацию в Единой системе идентификации и аутентификации (ЕСИА) или на сайте госуслуг.

Данный электронный сервис позволяет гражданам в режиме реального времени узнать о своих уже сформированных пенсионных правах: о периодах трудовой деятельности, местах работы, размере начисленных работодателями страховых взносов. Важно отметить, что все представленные в Личном кабинете сведения о пенсионных правах граждан сформированы на основе данных, которые ПФР получил от работодателей. Поэтому, если гражданин считает, что какие-либо сведения не учтены или учтены не в полном объеме, у него появляется возможность заблаговременно обратиться к работодателю для уточнения данных и представить их в ПФР.

Пресс-служба ОПФР по Красноярскому краю тел. 258-00-78, 229-10-42.

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



## **ИМУЩЕСТВЕННЫЙ ВЫЧЕТ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ЖИЛЬЯ ПОВТОРНО НЕ ПРЕДОСТАВЛЯЕТСЯ**

**В 2003 году я приобрела квартиру в г. Красноярске за 375000 рублей, моя доля собственности в которой составила 100%, в 2004 году я использовала свое право на имущественный налоговый вычет при покупке жилья.**

**В 2010 году я приобрела квартиру в г. Красноярске за 1740 тыс. руб., 1/2 часть которой принадлежит мне и 1/2 - моему несовершеннолетнему ребенку.**

**Могу ли я воспользоваться в 2014 году или последующих годах имущественным налоговым вычетом на несовершеннолетнего ребенка в размере 13 % если я работаю, т.е. у меня есть доходы, облагаемые налогом по ставке 13%?**

В соответствии с п. 11 ст. 220 Налогового Кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) повторное представление налогоплательщику имущественного налогового вычета не допускается.

Федеральным законом от 23.07.2013г. № 212-ФЗ внесены следующие изменения в статью 220 Кодекса.

Право на получение имущественных налоговых вычетов, предусмотренных п.п. 3 и 4 п. 1 статьи 220, имеют налогоплательщики, являющиеся родителями (усыновителями, приемными родителями, опекунами, попечителями) и осуществляющие новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации за счет собственных средств жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них, приобретение земельных участков или доли (долей) в них, предоставленных для индивидуального жилищного строительства, и земельных участков или доли (долей) в них, на которых расположены приобретаемые жилые дома или доля (доли) в них, в собственность своих детей в возрасте до 18 лет (подопечных в возрасте до 18 лет). Размер имущественных налоговых вычетов в указанном в настоящем пункте случае определяется исходя из фактически произведенных расходов с учетом ограничений, установленных пунктом 3 статьи 220 Кодекса.

В случае, если налогоплательщик воспользовался правом на получение имущественного налогового вычета в размере менее его предельной суммы, установленной настоящим подпунктом, остаток имущественного налогового вычета до полного его использования может быть учтен при получении имущественного налогового вычета в дальнейшем на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации

жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них, приобретение земельных участков или доли (долей) в них, предоставленных для индивидуального жилищного строительства, и земельных участков или доли (долей) в них, на которых расположены приобретаемые жилые дома или доля (доли) в них.

Указанные изменения применяются к правоотношениям по предоставлению имущественного налогового вычета, возникшим после дня вступления в силу закона № 212-ФЗ, т.е. после 1 января 2014 г.

Таким образом, положения указанного закона № 212-ФЗ применяются к налогоплательщикам, которые ранее не использовали свое право на получение имущественного налогового вычета и обращаются в налоговые органы за предоставлением имущественного налогового вычета в отношении, в частности, квартир, право собственности на которые зарегистрировано налогоплательщиком начиная с 1 января 2014 г.

По данным, имеющимся в налоговом органе, налогоплательщику с 2004г. предоставлялся имущественный налоговый вычет по приобретенной в 2003 г. квартире. Указанный вычет использован в полном объеме.

В этой связи, поскольку налогоплательщик ранее воспользовался имущественным налоговым вычетом в соответствии с действовавшим на тот момент законодательством, то у него отсутствует право на получение имущественного налогового вычета за долю своего несовершеннолетнего ребенка по другому объекту, так как это рассматривается как повторное предоставление имущественного налогового вычета. Оснований для заявления налогоплательщиком имущественного налогового вычета в 2014г. и последующих годах не имеется.

## **ПОЛУЧЕНИЕ СТАНДАРТНОГО ВЫЧЕТА НЕ ВЛИЯЕТ НА РАЗМЕР ИМУЩЕСТВЕННОГО ВЫЧЕТА**

**Как получить налоговый вычет на ребенка в случае, если я по окончании налогового периода получаю имущественный налоговый вычет с покупки квартиры. То есть в случае, если я подам документы на получение налогового вычета на ребенка, это как-нибудь отразится на сумме получаемого имущественного вычета?**

**Ребенок родился 20.08.2014 г., как мне подать документы по налоговому вычету на ребенка? По окончании налогового периода в ИФНС или сейчас обратиться к работодателю?**

В соответствии с пп. 4 п. 1 ст. 218 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) уменьшение налоговой базы производится с месяца рождения ребенка (детей). В отношении данного вычета действуют ограничения по доходу налогоплательщика и по возрасту ребенка - до 18 лет (на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента, курсанта в возрасте до 24 лет), а также ограничение по сумме:

- 1 400 рублей - на первого ребенка;
- 1 400 рублей - на второго ребенка;
- 3 000 рублей - на третьего и каждого последующего ребенка;

Стандартный налоговый вычет применяется до тех пор, пока доход, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода (календарного года), не превысит 280 000 руб. Начиная с месяца, в котором доход превысил установленное ограничение, налоговый вычет не применяется (пп. 4 п. 1 ст. 218 Кодекса).

При этом учитывается доход самого налогоплательщика, а не суммарный доход обоих родителей.

В соответствии с п. 3 ст. 218 Кодекса реализовать своё право на

получение стандартного налогового вычета Вы можете, обратившись в течение 2014 года к налоговому агенту (работодателю) с письменным заявлением и документами, подтверждающими право на вычет.

В соответствии с п. 4 ст. 218 Кодекса, в случае, если в течение налогового периода (года) стандартный налоговый вычет Вам не был предоставлен или предоставлен в меньшем размере, то по окончании налогового периода (года) на основании налоговой декларации и документов, подтверждающих право на налоговый вычет, налоговым органом будет произведен перерасчет налоговой базы с учетом предоставленных налоговых вычетов в размерах, предусмотренных ст. 218 Кодекса.

В случае, если в налоговой декларации одновременно заявлен стандартный и имущественный налоговый вычет, то их общая сумма не может превышать размера налоговой базы, заявленной в налоговой декларации.

На общей сумме имущественного налогового вычета, на которую Вы имеете право, данный факт не отразится.

## **КАК ПОЛУЧИТЬ СОЦИАЛЬНЫЙ ВЫЧЕТ НА ОБУЧЕНИЕ РЕБЕНКА**

**С 2014 года я оплачиваю обучение моего сына. Могу ли подать документы на получение социального вычета за обучение за 2014 и 2015 года? Какие документы необходимы для получения вычета?**

В соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 219 Налогового Кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс), налогоплательщик имеет право на получение социального налогового вычета в сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде за обучение своих детей в возрасте до 24 лет по очной форме обучения в образовательных учреждениях, - в размере фактически произведенных расходов на это обучение, но не более 50 000 рублей на каждого ребенка в общей сумме на обоих родителей (опекуна или попечителя).

Такой социальный налоговый вычет предоставляется при наличии у образовательного учреждения соответствующей лицензии или иного документа, который подтверждает статус учебного заведения, а также представлении налогоплательщиком документов, подтверждающих его фактические расходы за обучение.

Социальный налоговый вычет предоставляется за период обучения в учебном заведении, включая академический отпуск, оформленный в установленном порядке в процессе обучения.

Для получения социального налогового вычета по расходам налогоплательщика за обучение ребенка,

одновременно с налоговой декларацией по налогу на доходы физических лиц представляются следующие документы:

- копия договора на обучение с приложениями и дополнительными соглашениями к нему (в случае изменения размера оплаты за образовательные услуги);
- платежные документы (их копии), подтверждающие оплату обучения;
- копия лицензии учебного учреждения на осуществление образовательной деятельности;
- справки по форме 2-НДФЛ о сумме полученного дохода и удержанного с него налога на доходы физических лиц. Согласно пункту 3 статьи 230 Кодекса налоговые агенты обязаны по заявлению налогоплательщика выдавать указанные справки.

Если оплату за обучение вы произвели в 2014 году, то вы имеете право заявить социальный налоговый вычет в 2015 году, представив налоговую декларацию за 2014 год.

В случае оплаты в 2015 году вы имеете право заявить социальный налоговый вычет в 2016 году, представив налоговую декларацию за 2015 год.

## **УПЛАТА ТРАНСПОРТНОГО НАЛОГА ЗА НЕИСПРАВНЫЙ АВТОМОБИЛЬ**

**Надо ли исчислять и уплачивать транспортный налог, если транспортное средство неисправно?**

С ТАТЬЕЙ 357 Налогового кодекса РФ установлено, что плательщиками транспортного налога признаются лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения в соответствии со статьей 358 Кодекса.

Уплата транспортного налога по налоговому законодательству не поставлена в зависимость от исправности транспортного средства.

Прекращение взимания транспортного налога Кодексом предусмотрено только в случае снятия с учета транспортного средства в регистрирующих органах, иных оснований

для прекращения взимания транспортного налога (за исключением угона транспортного средства либо возникновения права на налоговую льготу) не установлено.

Согласно ст. 362 Кодекса исчисление налога прекращается с месяца, следующего за месяцем снятия транспортного средства с учета в регистрирующих органах.

Таким образом, если автомобиль находится в неисправном состоянии и не используется в дорожном движении, его необходимо снять с государственной регистрации, и в этом случае такое транспортное средство не будет подлежать налогообложению транспортным налогом.

**НОВИНКИ ДЕЛОВОЙ ЛИТЕРАТУРЫ ДЛЯ БУХГАЛТЕРА**

**ЖУРНАЛ УЧЕТА СЧЕТОВ-ФАКТУР ЗА I КВАРТАЛ 2015 ГОДА (МОРОЗОВА О.) («ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ «ЭКСПРЕСС-БУХГАЛТЕРИЯ», 2015, № 13)**

**Д**ля большинства плательщиков НДС обязанность по ведению журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур с 1 января 2015 г. отменена. Соответствующие поправки внесены в п. 3 ст. 169 Налогового кодекса (далее - Кодекс). Однако за отдельными категориями хозяйствующих субъектов эта обязанность сохранилась. Более того, не позднее 20 апреля 2015 г. отдельным из них предстоит впервые сдать в налоговый орган названный журнал в электронном виде. Так кому же не повезло?

**ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОБАВОЧНОГО КАПИТАЛА (БУРСУЛАЯ Т.) («НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ДЛЯ БУХГАЛТЕРА», 2015, № 2)**

**Р**ассмотрим порядок формирования добавочного капитала за счет прироста стоимости внеоборотных активов, эмиссионного дохода, положительной курсовой разницы, нераспределенной прибыли и взносов участников в целях увеличения чистых активов

**ПОРЯДОК ОТМЕНЫ ДОВЕРЕННОСТИ (ТЕЛЕВНАЯ А.) («НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ДЛЯ БУХГАЛТЕРА», 2015, № 2)**

**В** каких случаях можно отменить доверенность? Когда прекращаются полномочия по доверенности? Как известить контрагентов об отмене доверенности представителя? На эти и другие вопросы смотрите ответы в статье.

**ОТРАЖЕНИЕ ПОСЛЕДСТВИЙ НЕИСПОЛНЕНИЯ ИЛИ НЕНАДЛЕЖАЩЕГО ИСПОЛНЕНИЯ ДОГОВОРНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ В БУХГАЛТЕРСКОМ И НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ (ВАРАКСА Н.Г.) («БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГИ В ТОРГОВЛЕ И ОБЩЕСТВЕННОМ ПИТАНИИ», 2015, № 1)**

**Н**а практике довольно часто встречаются случаи полного или частичного неисполнения договорных обязательств различными участниками сделки. В статье рассмотрены формы ответственности за нарушение договорных обязательств, раскрыты особенности их отражения в бухгалтерском и налоговом учете на предприятиях торговли и общественного питания.

**КАК ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬ МОЖЕТ ПОМОЧЬ СВОЕМУ БИЗНЕСУ ДЕНЬГАМИ (РОМАШКИНА Е.) («БУХГАЛТЕРИЯ ИП», 2015, № 2)**

**Самое важное в этой статье:**

- Где коммерсант может взять деньги на поддержку своей деятельности.
- Может ли бизнесмен попросить в долг у фирмы, где он является учредителем.
- Какие налоги придется заплатить ИП с привлеченных денежных средств.

**ТИПОВАЯ СИТУАЦИЯ: НА КАКИХ ДОКУМЕНТАХ СТАВИТСЯ ПЕЧАТЬ? (ИЗДАТЕЛЬСТВО «ГЛАВНАЯ КНИГА», 2015)**

**С** 7 апреля 2015 г. ООО и АО могут не иметь печати, если в уставе общества нет записи о ее наличии (п. 7 ст. 2 Закона № 208-ФЗ, п. 5 ст. 2 Закона № 14-ФЗ).

Если вашим уставом печать предусмотрена. Если в вашем уставе записи о печати нет. Подробнее об этом читайте в данной статье.

*(Статьи находятся в разделе «Финансовые консультации», информационный банк «Бухгалтерская пресса и книги»)*



**КонсультантПлюс**



КОМПЬЮТЕР КОНСУЛЬТИРУЕТ БУХГАЛТЕРА

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

## О ЗАПОЛНЕНИИ ГРАФЫ 7 КНИГИ ПОКУПОК В СЛУЧАЕ ВОЗВРАТА ПОКУПАТЕЛЮ АВАНСОВОГО ПЛАТЕЖА

**В** соответствии с пунктом 1 Правил ведения книги покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость (далее - Правила), утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137, покупатель ведет книгу покупок, предназначенную для регистрации счетов-фактур, выставленных продавцами, в целях определения суммы налога на добавленную стоимость, предъявляемой к вычету (возмещению) в установленном порядке.

Согласно подпункту «к» пункта 6 Правил в графе 7 книги покупок указываются номер и дата документа, подтверждающего уплату налога на добавленную стоимость в случаях, установленных законодательством Российской Федерации.

Таким образом, в графе 7 книги покупок отражаются реквизиты документов, подтверждающих уплату сумм налога на добавленную стоимость, принимаемых к вычету после их фактической уплаты, в случаях, предусмотренных статьей 172 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс).

Пунктом 4 статьи 172 Кодекса установлено, что вычеты налога на добавленную стоимость, уплаченного продавцами при получении сумм предварительной оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), производятся после возврата этих сумм в полном объеме после отражения соответствующих операций по корректировке в связи с возвратом товаров, отказом от товаров (работ, услуг).

Учитывая изложенное, в графе 7 книги покупок отражаются, в частности, реквизиты

Уважаемые клиенты!

Поздравляем Вас с наступающим днем кадрового работника!  
И приглашаем Вас посетить уже ставший доброй традицией - **Фестиваль Кадровых решений**, который в этом году пройдет с 12 по 27 мая. Мы готовим для Вас только самые свежие и полезные новости, подборки, решения.

Дата	Тема	Эксперт	Формат	Стоимость
12 мая	«Новое в трудовом законодательстве: последние изменения, практика правоприменения, сложные ситуации» (включает раздел о проф. стандартах)	<b>Евсюкова В.А.</b> , эксперт коллегии защиты трудовых прав и интересов Министерства труда и социального развития РФ	Практический семинар	1000*
13 мая	«Увольняем работника: «по собственному желанию» и Без..»	Преподаватель учебно-методического центра ООО «КонсультантПлюс Илан»	Семинар-тренинг	0
13 мая	«Выплаты сотрудникам – все и сразу!» - больничные - отпуска - командировки - представительские расходы - и др. выплаты	<b>Самусенко С.А.</b> , к.э.н., зам.декана экономического факультета СФУ, атт.преподаватель ИПБиА России	Практический семинар (г.Канск)	500*
15 мая	«Трудовое законодательство в 2015г: коротко с важным»	<b>Конюхова Е.В.</b> , Ведущий эксперт по налогообложению и кадровому делопроизводству	Вебинар	1500/1800
20 мая	«Кадры решают все!»	Преподаватель учебно-методического центра ООО «КонсультантПлюс Илан»	Семинар-тренинг	0
20 мая	«Выплаты сотрудникам – все и сразу!» - больничные - отпуска - командировки - представительские расходы - и др. выплаты	<b>Самусенко С.А.</b> , к.э.н., зам.декана экономического факультета СФУ, атт.преподаватель ИПБиА России	Практический семинар (г.Красноярск)	1750/2100
22 мая	«Трудовые споры: судебная практика»	<b>Емельянов В.А.</b> Судья Красноярского краевого суда	Консультационный семинар	2200/2500
25 мая	«Зарплата, пособия, больничные: что важно знать кадровику»	<b>Стрельцова М.А.</b> - к.э.н., автор книг по бюджетному и бухгалтерскому учету	Практический семинар	1750/2100
27 мая	«Увольняем работника: «по собственному желанию» и Без..»	Преподаватель учебно-методического центра ООО «КонсультантПлюс Илан»	Семинар-тренинг	0

**Получите подробную информацию по тел в Красноярске: (391) 277-19-20, 245-88-45**  
Вы можете также самостоятельно скачать любые программы семинаров на свой компьютер: [www.ilan-prof.com](http://www.ilan-prof.com) (в разделе «расписание» - «скачать программы»)  
\*Узнайте у своего персонального менеджера как посетить семинары, отмеченные звездочкой, БЕСПЛАТНО.

**Организаторы:**  
ООО «КонсультантПлюс Илан»  
ООО «Правовая информатика»  
ООО «Центр обучения и профессионального развития ИЛАН»

документов, подтверждающих возврат покупателю авансового платежа.

**Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 24 марта 2015 г. № 03-07-11/16044.**

Материал предоставлен

ООО «КонсультантПлюс Илан»

Региональным центром Общероссийской Сети КонсультантПлюс в городе Красноярске.

Поиск

В порядке формирования квартальной бухгалтерской (бюджетной) отчетности государственных (муниципальных) учреждений произошли важные изменения. Так, состав отчетности по состоянию на 1 апреля, 1 июля и 1 октября дополнен новыми формами. Изменились и некоторые существующие формы отчетности. Все изменения отражены в «Путеводителе по бюджетному учету и налогам» в Системе КонсультантПлюс.

В частности, обо всех изменениях рассказано в «Практическом пособии по бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений» и в «Практическом пособии по бюджетной отчетности бюджетополучателей».

Для поиска воспользуйтесь вкладкой «Путеводители»/далее вкладка «Бюджетникам».



## ДЛЯ ПОДРЯДЧИКОВ НА УСН НЕ УСТАНОВЛЕНА ОБЯЗАННОСТЬ ПО ВЕДЕНИЮ ЖУРНАЛОВ



**Организация на УСНО производит строительные-монтажные работы домокомплектов и отделочные работы, не является плательщиком НДС, договоры заключены с физическими лицами на строительство под ключ, в договоре заказчик - это физлицо, а подрядчик - организация на УСНО. Нужно ли как-то отчитываться по НДС с 2015 года?**

В соответствии с п. 5.2 ст. 174 НК РФ с 01.01.2015 г. лица, применяющие упрощенную систему налогообложения, в случае выставления и (или) получения ими счетов-фактур при выполнении функций застройщика обязаны представить в налоговые органы по месту своего учета соответствующий журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур в отношении указанной деятельности в электронной форме по ТКС в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Согласно п. 16 ст. 1 Градостроительного кодекса РФ застройщик – физическое или юридическое лицо, обеспечивающее на принадлежащем ему земельном участке или на земельном участке иного правообладателя (которому при осуществлении бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности органы государственной власти (государственные органы), Государственная корпорация по атомной энергии «Росатом», органы управления государственными внебюджетными фондами или органы местного самоуправления передали в случаях, установленных бюджетным законодательством Российской Федерации, на основании соглашений свои полномочия государственного (муниципального) заказчика) строительство, реконструкцию, капитальный ремонт объектов капитального строительства, а также выполнение инженерных изысканий, подготовку проектной документации для их строительства, реконструкции, капитального ремонта.

Таким образом, если организация осуществляет строительство домов и отделочные работы на земельных участках, принадлежащих физическим лицам – заказчикам работ, то такая организация не является застройщиком.

Если же строительство осуществляется на земельных участках, принадлежащих на праве собственности или аренды организации, то в таком случае организация совмещает функции застройщика и подрядчика и, соответственно,

ее деятельность не подпадает под понятие «посреднической деятельности».

Следовательно, у организации-подрядчика (в том числе с функциями застройщика), применяющей упрощенную систему налогообложения, нет обязанности по ведению журналов учета счетов-фактур и представлению их в налоговые органы.

## ПРИ ПОЛУЧЕНИИ ПРЕДОПЛАТЫ ПО НЕОБЛАГАЕМЫМ ОПЕРАЦИЯМ НДС НЕ УПЛАЧИВАЕТСЯ

**Наше предприятие применяет льготу в соответствии с пп. 30 п. 3 ст. 149 НК РФ. Нужно ли с предоплаты (авансов) в счет предстоящих поставок платить НДС?**

Согласно п. 1 ст. 154 НК РФ в налоговую базу **не включается** оплата, частичная оплата, полученная налогоплательщиком в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), которые не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения).

Соответственно, платить НДС с таких авансов (предоплаты) не нужно.

## ШТРАФ ЗА НЕВЫДАЧУ ДОКУМЕНТА ОБ ОПЛАТЕ

**ООО на ЕНВД, ККТ не применяем. При проверке налоговой инспекцией нашего ООО продавцом был выдан товарный чек, на котором отсутствовала фамилия продавца (но подпись была). Грозит ли это нам штрафом и в каком размере? И если да, то может ли ООО обязать этого продавца выплачивать указанный штраф?**

В соответствии с п. 2.1 ст. 2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ организации и индивидуальные предприниматели, применяющие ЕНВД, вправе при расчетах наличными денежными средствами и платежными картами не применять ККТ при условии выдачи **по требованию покупателя** документа, подтверждающего оплату.

Этот документ должен иметь следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- порядковый номер документа, дата его выдачи;
- наименование для организации (Ф.И.О. индивидуального предпринимателя);
- ИНН организации (ИП);
- наименование и количество оплачиваемых приобретенных товаров (выполненных работ, оказанных услуг);

- сумма оплаты, осуществляемой наличными денежными средствами и (или) с использованием платежной карты, в рублях;
- должность, фамилия и инициалы лица, выдавшего документ, и его личная подпись.

Пунктом 2 ст. 14.5 Кодекса РФ об административных правонарушениях (КоАП РФ) предусмотрена административная ответственность за **отказ в выдаче по требованию покупателя (клиента)** документа (товарного чека, квитанции или другого документа, подтверждающего прием денежных средств за соответствующий товар (работу, услугу).

Ответственность за незаполненный реквизит вышеуказанного документа КоАП РФ **не установлена**.

Что касается второго вопроса, то согласно Определению Конституционного Суда от 14.12.2000 № 244-О к административной ответственности привлекается не кассир (продавец, поставщик или ЦТО), а организация или индивидуальный предприниматель, что не препятствует организации или индивидуальному предпринимателю в установленном законом порядке предъявлять требования о возмещении ущерба, нанесенного ему по вине работника или ЦТО (поставщика).

## ЗАКУП МАТЕРИАЛОВ У НАСЕЛЕНИЯ: КАК ОФОРМИТЬ ДОКУМЕНТЫ

**Для производственных нужд организация закупает посевной материал у населения за наличный расчет. Как правильно оформить документы для расходов?**

В данном случае организации необходимо оформить два документа:

- закупочный акт, подтверждающий приобретение посевного материала и его оплату;
- документ об оприходовании (приемке к учету) закупленных материалов.

Форму закупочного акта организация может разработать самостоятельно. Также можно использовать унифицированную форму закупочного акта № ОП-5, утв. постановлением Госкомстата от 25.12.1998 № 132.

В акте обязательно должны быть указаны сведения о продавце (паспортные данные, место регистрации по паспорту), приобретенных материалах, а также сумме оплаты. В акте продавец расписывается за полученные денежные средства, а покупатель за полученный товар. Первый экземпляр закупочного акта остается у организации-покупателя. Его утверждает руководитель организации. Второй экземпляр акта передается продавцу.

Оформленный и подписанный закупочный акт прилагается к авансовому отчету подотчетного лица и

служит основанием для списания с него подотчетной суммы.

На основании закупочного акта организация составляет приходный ордер (форма М-4) о принятии к учету приобретенных материалов (п. 49 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н). Типовая межотраслевая форма М-4 утверждена постановлением Госкомстата от 30.10.1997 № 71а.

Приходный ордер в одном экземпляре составляет материально ответственное лицо в день поступления ценностей на склад на фактически принятое количество ценностей.

## ВОПРОС ОБ УПЛАТЕ ТРАНСПОРТНОГО НАЛОГА

**Транспортное средство находится в настоящее время в розыске, будет ли исчислен транспортный налог, если нет, то на основании каких документов?**

В соответствии с подпунктом 7 пункта 2 статьи 358 НК РФ, объектом налогообложения по транспортному налогу не являются транспортные средства, находящиеся в розыске, при условии подтверждения факта их угона (кражи) документом, выдаваемым уполномоченным органом.



Таким документом является справка об угона, которая выдается органами, осуществляющими работу по расследованию и раскрытию угонов (краж) транспортных средств.

В случае угона транспортного средства лицо, на которое это средство зарегистрировано, должно написать заявление об угона в соответствующий орган внутренних дел (ОВД), на основании которого указанный орган вынесет постановление о возбуждении уголовного дела по факту угона, а также выдаст заявителю справку об угона зарегистрированного на него транспортного средства.

Следовательно, при представлении в налоговый орган подлинника указанной справки, подтверждающей факт угона (кражи) транспортного средства, транспортное средство, находящееся в розыске, не рассматривается как объект налогообложения.

Обратите внимание: угнанное транспортное средство не является объектом налогообложения по транспортному налогу только в период его розыска.

### 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](http://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.