

**№ 1**

январь, 2015



# НАЛОГОВЫЕ ВЕСТИ

## КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ

Информационно-аналитическая газета для налогоплательщиков

### В НОМЕРЕ:

#### «ОТ ПЕРВОГО ЛИЦА»

**Д.С. Бураков:**

«С уверенностью могу сказать, что прошедший год налоговая служба Красноярского края прожила честно и достойно»

стр. 4 – 7

#### «НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ»

Представляем сведения о среднесписочной численности

стр. 7

#### «ОБРАТНАЯ СВЯЗЬ»

Как заполнить декларацию по УСН за 2014 год

стр. 8

#### «БИБЛИОТЕКА «НВ»

Оптовая и розничная торговля: документооборот, налогообложение, бухгалтерский учет

стр. 9

#### «ПФР ИНФОРМИРУЕТ»

Пенсионная система: что ждет россиян в 2015 году

стр. 10

#### «ВОПРОС-ОТВЕТ»

На вопросы читателей отвечают специалисты Управления ФНС России по Красноярскому краю

стр. 11, 12

#### «ЕДИНЫЙ РЕГИСТРАЦИОННЫЙ ЦЕНТР ИНФОРМИРУЕТ»

Представьте сведения об ОКВЭД!

стр. 13

Утверждены Правила присвоения адресов

стр. 14

ФНС РОССИИ ИНФОРМИРУЕТ

## ОБ УПЛАТЕ ФИЗИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ НАЛОГОВ В 2015 ГОДУ



В 2015 году вступают в силу ряд изменений в налоговом законодательстве для физических лиц. Так, в соответствии с Федеральными законами от 02.12.2013 № 334-ФЗ, от 02.04.2014 № 52-ФЗ, от 04.11.2014 № 347-ФЗ платить имущественные налоги теперь будут 1 октября - срок единый для всей территории Российской Федерации. Это нововведение особенно актуально для тех, у кого имущество зарегистрировано в нескольких регионах, и соответственно сроки уплаты налогов на это имущество различались. Первые налоговые уведомления с новым сроком уплаты налогоплательщики получат в 2015 году.

Кроме того, со следующего года граждане обязаны (Федеральный закон от 02.04.2014 № 52-ФЗ) сообщать налоговым органам об имуществе, если они не получали налоговые уведомления и соответственно не уплачивали налоги. Проинформировать инспекцию нужно только один раз до 31 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом. Если такие сведения будут представлены в течение 2015 - 2016 гг., налоговые органы не будут начислять налог за три предыдущих налоговых периода.

С 1 января 2015 года вступает в силу Федеральный закон от 04.10.2014 № 284-ФЗ. Документ дополняет Налоговый кодекс Российской Федерации главой 32 «Налог на имущество физических лиц» и отменяет действие старого закона 1991 года «О налогах на имущество физических лиц». Налоговую базу будут рассчитывать исходя из инвентаризационной либо кадастровой стоимости объекта. При этом предусмотрены вычеты (уменьшение налоговой базы): 20 кв. метров по квартире, 10 кв. метров для комнат, частных жилых домов - 50 кв. метров, на единый недвижимый комплекс - один миллион рублей.

Действующий перечень льгот по налогу сохранен, но использовать льготу можно только при уплате налога за один объект каждого вида по выбору налогоплательщика. То есть если налогоплательщик-льготник имеет три квартиры и дачу, то он

имеет право на льготу при уплате налога за дачу, а также только одну из своих квартир. Стоит отметить, что льготы не применяются к торгово-офисной недвижимости и недвижимости, кадастровая стоимость которой превышает 300 млн. рублей.

Также с 1 января 2015 года расширяется (Федеральный закон от 28.12.2013 № 420-ФЗ) перечень налогооблагаемых доходов, полученных от источников за пределами Российской Федерации. Такими признаются выплаты по представляемым ценным бумагам, полученные от эмитента российских депозитарных расписок. Закон также устанавливает особенности определения налоговой базы по операциям, учитываемым на индивидуальном инвестиционном счете, и выводит инвестиционные налоговые вычеты.

В соответствии с Федеральным законом от 24.11.2014 № 366-ФЗ с 9 до 13% увеличивается налоговая ставка по НДФЛ в отношении доходов физлиц, полученных в виде дивидендов с 1 января 2015 года. В связи с этим, доходы от долевого участия в организации определяются отдельно от иных доходов, и применить по ним налоговые вычеты по НДФЛ нельзя.

С 1 января 2015 года устанавливаются новые правила уплаты фиксированных авансовых платежей по НДФЛ для иностранных граждан, прибывших в Российскую Федерацию в безвизовом режиме и работающих по патенту. Согласно Федеральному закону от 24.11.2014 № 368-ФЗ указанные платежи уплачиваются за период действия патента в размере 1 200 рублей в месяц. Платежи индексируются на коэффициент-дефлятор, установленный на соответствующий календарный год, и коэффициент, отражающий региональные особенности рынка труда, устанавливаемый на соответствующий календарный год законом субъекта РФ.

Кроме того, с 1 января 2015 года индивидуальные предприниматели будут платить земельный налог на основании налоговых уведомлений и освобождаются от уплаты авансовых платежей (Федеральный закон от 04.11.2014 № 347-ФЗ).

КОЛОНКА ГЛАВНОГО РЕДАКТОРА

## УВАЖАЕМЫЕ ЧИТАТЕЛИ!

ПЕРЕД вами первый в наступившем году номер «НВ» - профессионального издания для налогоплательщиков и налоговых инспекторов, налоговых консультантов, бухгалтеров, аудиторов и других специалистов, чья работа связана с налогообложением, бухгалтерским учетом, финансами, трудовым правом, социальным страхованием.

Формат газеты позволяет нам не только знакомить читателей с последними новостями в области законодательства и судебной практики, актуальными разъяснениями и обращениями контролирующих органов, но и публиковать аналитические материалы профессиональной тематики.

В текущем году мы продолжим публикацию материалов по практическому применению налогового, бухгалтерского и трудового законодательства, об отраслевых особенностях учета, разберем конкретные хозяйственные ситуации. Наши налоговые консультанты и эксперты в области бухгалтерского учета квалифицированно ответят на все вопросы читателей.

Каждый номер газеты, как обычно, будет начинаться с обзора новостей. Традиционными рубриками газеты остаются «Записная книжка бухгалтера», «Судебное решение», «Спецрежимы», «Налоговый учет», «Отраслевой учет», «Трудовые отношения».

В прошлом году в «НВ» появилась новая рубрика «Налоговый консультант – ваша будущая профессия», в которой мы разбираем вопросы и задачи из экзаменационных билетов на получение квалификационного аттестата налогового консультанта. Материалы этой рубрики, безусловно, будут полезны не только для тех, кто готовится к экзаменам, но и для бухгалтеров, консультантов, налоговых инспекторов, поскольку в экзаменационных заданиях описаны конкретные ситуации, возникающие у налогоплательщиков.

В рубрике «Обратная связь» мы ответим на часто задаваемые читателями вопросы по определенной тематике с вводящей аналитической частью и анализом вопросов по существу содержания. В рубрике «Консультант «НВ» на вопросы читателей ответят наши консультанты и эксперты, а в рубрике «Вопрос-ответ» - специалисты Управлений ФНС.

Уважаемые коллеги, мы хотим, чтобы наша газета была всегда актуальной для вас. Ждем ваши вопросы, пожелания о тематике статей будущих номеров газеты, предложения о новых рубриках газеты на адреса электронной почты: [nalog-vesti@ya.ru](mailto:nalog-vesti@ya.ru), [glavred\\_nv@mail.ru](mailto:glavred_nv@mail.ru).

Агафонова Марина Николаевна,  
главный редактор.

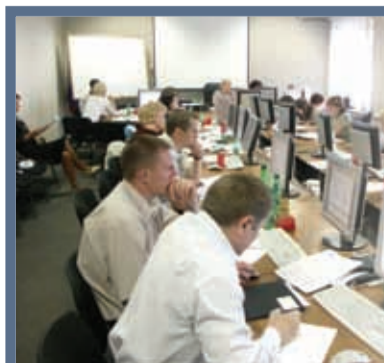
## ЦЕНТР НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ

Проводит набор на курсы  
ПОДГОТОВКИ НАЛОГОВЫХ КОНСУЛЬТАНТОВ

Организационное собрание: 23 января 2015 года в 15.00  
по адресу: г. Красноярск, ул. Партизана Железняка, 46, каб. 155.  
При себе иметь документ, удостоверяющий личность!

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

*Налоговый консультант –  
ваша будущая профессия!*



## Коротко о главном

### ЛЕНТА НОВОСТЕЙ

➔ Приказом ФНС России от 26.11.2014 № ММВ-7-3/599@ (зарегистрирован в Минюсте 22.12.2014) утверждена новая форма № 26.5-П «Патент на право применения патентной системы налогообложения».

➔ ФНС России 19.12.2014 утверждены контрольные соотношения налоговой декларации по налогу на имущество организаций.

➔ С 1 января 2015 года установлены новые размеры госпошлин за совершение действий уполномоченным федеральным органом исполнительной власти при осуществлении государственной регистрации лекарственных препаратов (ст. 333.32.1 НК РФ в редакции закона от 29.12.2014 № 480-ФЗ).

➔ Дела о банкротстве юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, а также граждан, прекративших деятельность в качестве индивидуального предпринимателя, у которого остались непогашенными обязательные платежи, рассматриваются арбитражным судом. Дела о банкротстве граждан, не являющихся индивидуальными предпринимателями, рассматриваются судом общей юрисдикции (Федеральный закон от 29.12.2014 № 476-ФЗ).

➔ Письмом Минфина РФ от 19.12.2014 № 02-07-07/66918 доведены Методические рекомендации по переходу на новые положения Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утв. приказом от 29.08.2014 № 89н.

➔ Федеральным законом от 31.12.2014 № 490-ФЗ установлен порядок получения лицензии на производство, хранение, поставки и розничную продажу произведенной винодельческой продукции крестьянскими (фермерскими) хозяйствами, индивидуальными предпринимателями, порядок образования и функции саморегулируемой организации виноградарей и виноделов.

➔ Для производства этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции организация обязана использовать только основное технологическое оборудование, принадлежащее ей на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления (Федеральный закон от 31.12.2014 № 494-ФЗ).

➔ В письме ФНС России от 29.12.2014 № ГД-4-3/27126@ сообщается о неправомерности применения ЕНВД в отношении деятельности, заключающейся в предоставлении определенного рода автоматов населению во временное пользование, например, для самостоятельной уборки (помывки) автомобиля, чистки обуви, изготовления ксерокопий, фотографий и т.п.

➔ Приказом Минпромторга от 25.12.2014 № 2733 утверждена стратегия развития торговли в РФ на 2015 – 2016 г.г. и период до 2020 года.

➔ Приказом Минкомсвязи от 31.07.2014 № 234 (зарегистрирован в Минюсте 26.12.2014) утверждены правила оказания услуг почтовой связи.

### О СРОКАХ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НДС

В письме от 25.12.2014 № 03-07-15/67246 Минфин РФ разъясняет, что в связи с вступлением в силу Федерального закона от 29.11.2014 № 382-ФЗ начиная с 1 января 2015 года представление налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и уплата налога за IV квартал 2014 года производится налогоплательщиками не позднее 25-го января 2015 года.

### «НАЛОГОВЫЕ КАНИКУЛЫ» ДЛЯ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ

Для вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах и применяющих упрощенную либо патентную систему налогообложения, законами субъектов РФ могут быть введены налоговые ставки в размере 0 процентов на два налоговых периода.

При этом законами субъектов должны быть установлены конкретные виды деятельности в соответствии с ОКУН и ОКВЭД, в отношении которых применяется нулевая ставка. Кроме этого, региональные законодатели вправе установить ограничения для применения нулевой ставки в виде средней численности работников и (или) размера полученных доходов.

Право на применение нулевой ставки индивидуальный предприниматель на УСН будет иметь при условии, что доля доходов от соответствующих видов деятельности составит не менее 70 процентов в общем объеме доходов от реализации товаров (работ, услуг).

Изменения в статьи 346.20 и 346.50 НК РФ внесены Федеральным законом от 29.12.2014 № 479-ФЗ.

### ИЗМЕНИЛИСЬ СРОКИ УПЛАТЫ НАЛОГА НА ПСН

ФЕДЕРАЛЬНЫМ законом от 29.12.2014 № 477-ФЗ внесены изменения в п. 2 ст. 346.51 НК РФ в части порядка уплаты налога при применении патентной системы налогообложения.

С 01.01.2015 г. налогоплательщики производят уплату налога по месту постановки на учет в налоговом органе в следующие сроки:

- 1) если патент получен на срок до шести месяцев, - в размере полной суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента;
- 2) если патент получен на срок от шести месяцев до календарного года:
  - в размере одной трети суммы налога в срок не позднее девяноста календарных дней после начала действия патента;
  - в размере двух третей суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента.

### РАСШИРЕН ПЕРЕЧЕНЬ НЕОБЛАГАЕМЫХ НДС ОПЕРАЦИЙ

СОГЛАСНО пп. 13 п. 3 ст. 149 НК РФ (в редакции закона от 29.12.2014 № 479-ФЗ) с 1 января 2015 г. не облагается НДС реализация не только входных билетов, но и **абонементов**, форма которых утверждена в установленном порядке как бланк строгой отчетности, организациями физической культуры и спорта на проводимые ими спортивно-зрелищные мероприятия; оказание услуг по предоставлению в

аренду спортивных сооружений для подготовки и проведения указанных мероприятий.

Согласно абз. 1 пп. 14.1 п. 2 ст. 149 НК РФ (в редакции закона от 29.12.2014 № 464-ФЗ) не подлежат налогообложению НДС услуги по поддержке и социальному обслуживанию граждан пожилого возраста, инвалидов, безнадзорных детей и граждан, которые признаны нуждающимися в социальном обслуживании и которым предоставляются социальные услуги в организациях социального обслуживания.

### УТВЕРЖДЕНА НОВАЯ ФОРМА НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

ПРИКАЗОМ ФНС России от 26.11.2014 № ММВ-7-3/600@ утверждены новая форма и электронный формат налоговой декларации по налогу на прибыль, а также порядок ее заполнения.

По новой форме следует представить декларацию уже за 2014 год.

### УВЕЛИЧЕН РАЗМЕР ЛЬГОТИРУЕМЫХ ДОХОДОВ В ВИДЕ ПРОЦЕНТОВ ПО ВКЛАДАМ

ФЕДЕРАЛЬНЫМ законом от 29.12.2014 № 462-ФЗ внесены изменения в п. 27 ст. 217 НК РФ. На период с 15 декабря 2014 г. по 31 декабря 2015 г. освобождаются от налогообложения НДФЛ доходы в виде процентов, получаемые налогоплательщиками по рублевым вкладам в банках, находящихся на территории Российской Федерации:

- если проценты выплачиваются в пределах сумм, рассчитанных исходя из действующей ставки рефинансирования Центрального банка РФ, увеличенной на **десять** процентных пунктов, в течение периода, за который начислены указанные проценты;
- если проценты на дату заключения договора либо продления договора были установлены в размере, не превышающем действующую ставку рефинансирования ЦБ РФ, увеличенную на **десять** процентных пунктов, при условии, что в течение периода начисления процентов размер процентов по вкладу не повышался и с момента, когда процентная ставка по рублевому вкладу превысила ставку рефинансирования ЦБ РФ, увеличенную на **десять** процентных пунктов, прошло не более трех лет.

### БЕЗВОЗМЕЗДНОЕ ПОЛУЧЕНИЕ ИСКЛЮЧИТЕЛЬНЫХ ПРАВ: ВОПРОСЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

ФЕДЕРАЛЬНЫМ законом от 29.12.2014 № 463-ФЗ внесены изменения в ст. 251 и 270 НК РФ.

С 1 января 2015 г. не учитываются для целей налогообложения доходы в виде исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), созданные в ходе реализации государственного контракта, которые переданы исполнителю этого государственного контракта его государственным заказчиком по договору о безвозмездном отчуждении (пп. 51 п. 1 ст. 251 НК РФ).

Соответственно, не учитываются для целей налогообложения расходы в виде стоимости указанных исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности (п. 48.19 ст. 270 НК РФ).

### УСТАНОВЛЕНА НУЛЕВАЯ СТАВКА ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ДЛЯ СОЦИАЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

ФЕДЕРАЛЬНЫМ законом от 29.12.2014 № 464-ФЗ статья 284 НК РФ с 1 января 2015 г. дополнена пунктом 1.9, согласно которому к налоговой базе по налогу на прибыль, определяемой организациями, осуществляющими социальное обслуживание граждан, применяется налоговая ставка 0 процентов.

Деятельностью по осуществлению социального обслуживания граждан признается деятельность по предоставлению гражданам социальных услуг, включенных в специальный перечень, утверждаемый Правительством РФ.

Для применения нулевой ставки организация должна отвечать условиям, установленным статьей 284.5 НК РФ.

### УНИФИЦИРОВАН ПОРЯДОК НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СУБСИДИЙ

ФЕДЕРАЛЬНЫМ законом от 29.12.2014 № 465-ФЗ внесены изменения в ст. 271 и 273 НК РФ в части налогообложения налогом на прибыль доходов в виде субсидий, получаемых организациями:

1) субсидии, полученные в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией, техническим перевооружением амортизируемого имущества, приобретением имущества, включаются в состав внереализационных доходов в следующем порядке:

- по мере признания расходов;
- (или) на дату зачисления, если субсидия получена на компенсацию ранее понесенных расходов или недополученных доходов – в сумме начисленной амортизации, а оставшаяся часть – по мере начисления амортизации;
- 2) иные субсидии:
  - в течение 3 налоговых периодов в размере фактически понесенных расходов, и неизрасходованная сумма – на последнюю дату третьего налогового периода;
  - (или) на дату зачисления, если субсидия получена на компенсацию ранее понесенных расходов или недополученных доходов.

Указанный порядок не распространяется на субсидии, получаемые в рамках возмездного договора.

### БУХГАЛТЕРСКАЯ И НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПО СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В письме ФНС России от 08.12.2014 № 03-02-07/2/62783 разъяснено, что участники простого товарищества должны отразить в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности сведения, предусмотренные пунктом 22 ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности».

Исчисление и уплата налога на имущество организаций производятся участниками договора простого товарищества пропорционально стоимости их вклада в общее дело (п.п. 1, 2 ст. 377 НК РФ). При этом товарищ, ведущий учет общего имущества, до 20 числа месяца, следующего за отчетным (налоговым) периодом, должен сообщить всем участникам простого товарищества сведения об остаточной стоимости общего имущества (ст. 378.2 НК РФ).

## Коротко о главном

### ФНС СООБЩИЛА КОД ДЛЯ ДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА

ПИСЬМОМ от 12.12.2014 № БС-4-11/25774@ ФНС России информирует, что при заполнении налоговых деклараций по налогу на имущество организаций начиная с налогового и отчетных периодов 2015 года налогоплательщиками, заявляющими право на льготу по пункту 25 ст. 381 НК РФ, по строке с кодом 160 соответствующего раздела 2 налоговой декларации по налогу на имущество организаций (налогового расчета по авансовому платежу), заполняемого в отношении указанного имущества, должен быть указан присвоенный данной налоговой льготе код 2010257.

В данном случае речь идет о движимом имуществе, принятом налогоплательщиками на учет в качестве основных средств начиная с 1 января 2013 года.

### О ЗАПОЛНЕНИИ ПЛАТЕЖНЫХ ПОРУЧЕНИЙ В 2015 ГОДУ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ налоговая служба информирует, что с 1 января 2015 года в соответствии с Дорожной картой «Совершенствование налогового администрирования» сокращается количество обязательных для заполнения реквизитов платежного поручения на перечисление налогов и сборов.

Так, начиная со следующего года, налогоплательщикам - физическим и юридическим лицам не нужно заполнять реквизит «110» - тип платежа при оформлении платежного поручения. Изменения внесены приказом Минфина России от 30.10.2014 № 126н.

Вместо этого в 14 - 17 разрядов кода классификации доходов бюджетов (КБК) будут отражаться следующие коды подвидов доходов, позволяющие идентифицировать тип платежа (приказ Минфина России от 16.12.2014 № 150н):

- 2100 - пени по соответствующему платежу;
- 2200 - проценты по соответствующему платежу.

В настоящее время плательщику предоставлена возможность подать заявление и (или) документы, необходимые для государственной регистрации юридических лиц и физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей как в налоговые органы, так и в многофункциональные центры.

В платежном поручении на перечисление государственной пошлины указывается КБК с различными кодами подвида доходов:

- 182 1 08 07010 01 1000 110 - услуга оказывается налоговыми органами;
- 182 1 08 07010 01 8000 110 - услуга оказывается многофункциональным центром.

### НОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ ПО НДС

ПРИКАЗОМ ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@ утверждены новая форма налоговой декларации по НДС, порядок ее заполнения, а также форматы представления в электронном виде:

- налоговой декларации;
- сведений из книги покупок и дополнительного листа к книге покупок;
- сведений из книги продаж и дополнительного листа к книге продаж;
- форматы представления сведений из журнала учета выставленных и полученных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции;
- формат представления сведений из счетов-фактур, выставленных лицами, не являющимися плательщиками НДС либо освобожденными от обязанностей налогоплательщика НДС.

По новой форме декларацию следует представлять начиная с 1 квартала 2015 года.

### ПРИНЯТ ЗАКОН О ПРОМЫШЛЕННОЙ ПОЛИТИКЕ

ПРОМЫШЛЕННАЯ политика - это комплекс правовых, экономических, организационных и иных мер, направленных на развитие промышленного потенциала Российской Федерации, обеспечение производства конкурентоспособной промышленной продукции.

Федеральный закон от 31.12.2014 № 488-ФЗ «О промышленной политике в Российской Федерации» регулирует отношения, возникающие между субъектами, осуществляющими деятельность в сфере промышленности, организациями, входящими в состав инфраструктуры поддержки указанной деятельности, органами государственной власти РФ, органами государственной власти субъектов РФ, органами местного самоуправления при формировании и реализации промышленной политики в Российской Федерации.

В частности, определены меры стимулирования деятельности в сфере промышленности, финансовая, информационно-консультационная, кадровая поддержка субъектов промышленной деятельности, меры стимулирования производства промышленной продукции на территории РФ. Предусматривается территориальное развитие промышленности посредством поддержки существующих и

создания новых промышленных (промышленных) парков, промышленных кластеров. Отдельная глава закона посвящена особенностям промышленной политики в оборонно-промышленном комплексе.

### ТЕРРИТОРИИ ОПЕРЕЖАЮЩЕГО РАЗВИТИЯ

НА территории России по решению Правительства РФ могут создаваться территории опережающего социально-экономического развития с особым правовым режимом сроком на 70 лет, который может быть продлен в порядке, установленном Федеральным законом от 29.12.2014 № 473-ФЗ.

Целью создания таких территорий является формирование благоприятных условий для привлечения инвестиций, обеспечения ускоренного социально-экономического развития и создания комфортных условий для жизнедеятельности населения.

В связи с принятием вышеуказанного закона Федеральным законом от 31.12.2014 № 519-ФЗ внесены изменения в другие законодательные акты.

В частности, для резидентов территорий опережающего развития установлен тариф стартовых взносов в ПФР в размере 6%, в ФСС - 1,5%, в ФФОМС - 0,1%.

### УТВЕРЖДЕНЫ НОВЫЕ ФОРМЫ РЕЕСТРОВ СЧЕТОВ-ФАКТУР

ПРИКАЗОМ ФНС России от 10.11.2014 № ММВ-7-3/574@ утверждены формы реестров счетов-фактур, выставленных:

- налогоплательщиками имеющими свидетельство на производство денатурированного этилового спирта, налогоплательщику, имеющему свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции (покупателю денатурированного этилового спирта);
  - налогоплательщиками, имеющими свидетельство на производство прямогонного бензина, налогоплательщику, имеющему свидетельство на переработку прямогонного бензина (покупателю прямогонного бензина);
  - лицом, имеющим свидетельство на переработку прямогонного бензина.
- Кроме этого утверждены порядок заполнения указанных реестров, а также образец отметки налогового органа, предоставляемой на реестрах счетов-фактур, представляемых плательщиками акцизов в налоговый орган.

Приказ вступил в силу с 10.01.2015 г.

### ЛЕНТА НОВОСТЕЙ

➔ Постановлением Правительства РФ от 26.12.2014 № 1509 установлены на 2015 - 2026 г.г. повышающие коэффициенты к ставкам платы за пользование водными объектами, находящимися в федеральной собственности, а также ставки платы за забор (изъятие) водных ресурсов для питьевого и хозяйственно-бытового водоснабжения населения.

➔ Плата за предоставление сведений из реестра аккредитованных филиалов и представительств иностранных юрлиц составляет 200 рублей (Постановление Правительства РФ от 25.12.2014 № 1491).

➔ Банком России утверждено Положение от 22.12.2014 № 448-П о порядке бухгалтерского учета в кредитных организациях основных средств, нематериальных активов, недвижимости, временно неиспользуемой в основной деятельности, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено.

➔ Порядок определения доходов, расходов и прочего совокупного дохода кредитных организаций определен Положением Банка России от 22.12.2014 № 446-П.

➔ С 29.01.2015 г. производство по делу о банкротстве может быть возбуждено арбитражным судом при условии, что требования к должнику - юридическому лицу в совокупности составляют не менее 300 тыс. рублей (Федеральный закон от 29.12.2014 № 482-ФЗ).

➔ Приказом Росалкогольрегулирования от 25.12.2014 № 409 установлены цены, не ниже которых с 01.02.2015 г. осуществляется закупка (за исключением импорта), поставки (за исключением экспорта) и розничная продажа алкогольной продукции крепостью свыше 28 градусов.

➔ Постановлением Правительства РФ от 20.12.2014 № 1435 утверждены коды видов облагаемой НДС по ставке 10% племенной продукции, перечисленной в пп. 5 п. 2 ст. 164 НК РФ.

➔ ФНС России письмом от 01.12.2014 № СА-4-7/24782@ направила для сведения и использования в работе копии постановлений Девятого арбитражного апелляционного суда от 21.07.2014 и Арбитражного суда Московского округа от 31.10.2014 по делу № А40-28598/2013, которыми установлена правомерность заявленных налоговыми органом требований о взыскании с взаимозависимого лица суммы задолженности по налогам, образовавшейся по результатам выездной проверки основного общества.

➔ Письмом ФНС России от 17.12.2014 № ГД-4-3/26095@ направлена рекомендуемая форма № 26.5-1 «Заявление на получение патента».

➔ С 1 января 2015 г. коэффициент индексации размера ежемесячной страховой выплаты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, назначенной до 01.01.2015, составляет 1,055 (Постановление Правительства РФ от 18.12.2014 № 1402).

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

Стоимость подписки на газету «Налоговые вести Красноярского края» в отделениях почты России на I полугодие 2015 года — **543,84 руб.**

Подписной индекс — **31379**



Стоимость подписки на бюллетень «Еженедельные налоговые вести» в отделениях почты России на I полугодие 2015 года — **1602,78 руб.**

Подписной индекс — **73624**



Эти издания читает Ваш налоговый инспектор!

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

От первого лица



## Д.С. БУРАКОВ: «С уверенностью могу сказать, что прошедший год налоговая служба Красноярского края прожила честно и достойно»

О новой форме налоговой декларации по НДС и особенностях камеральной проверки этой декларации, перспективах перехода в Красноярском крае к уплате налога на имущество организаций от кадастровой стоимости объектов недвижимости, проектах и экспериментах ФНС и многом другом, что интересует читателей «НВ», – рассказал в традиционном новогоднем интервью нашей газете руководитель Управления ФНС России по Красноярскому краю Дмитрий Сергеевич БУРАКОВ.

### НОВАЯ ФОРМА НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НДС

**«НВ»:** Ежегодно законодатели вносят изменения в Налоговый кодекс, которые начинают применяться с нового года. Не стал исключением и наступивший год. Одной из самых сенсационных новелл налогового законодательства, безусловно, стала норма об обязательной электронной форме налоговой декларации по НДС, представляемой в налоговый орган по ТКС с 2015 года, в которой будут содержаться сведения из книг покупок и книг продаж налогоплательщиков, а также журналов учета счетов-фактур.

Изменится ли порядок проведения камеральных проверок этих деклараций?

**Д.С. Бураков:** Начиная с налогового периода за I квартал 2015 года, на основании пункта 5.1 статьи 174 Налогового кодекса в налоговую декларацию по НДС включаются сведения, указанные в книге покупок и книге продаж. При осуществлении посреднической деятельности в налоговую декларацию по НДС включаются сведения, указанные в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур, в отношении указанной деятельности. Порядок проведения камеральной проверки, представленный статьей 88 НК РФ, не изменился. В ходе проведения камеральной налоговой проверки по НДС будут сопоставляться сведения по книгам покупок у покупателя и книг покупок у продавца.

**«НВ»:** Будут ли в ходе камеральной проверки выявляться расхождения между данными, представленными налогоплательщиком-продавцом, обязанным исчислить налог к уплате, и налогоплательщиком-покупателем, который заявляет этот налог к вычету?

Какие мероприятия налогового контроля будут проводиться в отношении указанных лиц при выявлении расхождений в сведениях, представленных в налоговых декларациях?

**Д.С. Бураков:** В случае возникновения несоответствий, расхождений между данными, представленными налогоплательщиком-продавцом и налогоплательщиком-покупателем, налоговый орган в соответствии с п. 8.1 ст. 88 НК РФ вправе истребовать у налогоплательщика счета-фактуры, первичные и иные документы, относящиеся к операциям, сведения о которых указаны в декларации по НДС.

**«НВ»:** Согласно статьям 91 и 92 НК РФ в случае обнаружения при камеральной проверке налоговой декларации

по НДС несоответствия с данными налоговых деклараций других налогоплательщиков, налоговые органы вправе производить осмотр территорий, помещений лица, в отношении которого проводится налоговая проверка, документов и предметов, объектов налогообложения. Получается, что фактически ежеквартально может проводиться «мини-выездная» проверка налогоплательщика?

**Д.С. Бураков:** Понятие «мини-выездная» проверка Налоговым кодексом РФ не предусмотрено. С 1 января 2015 г. вступит в силу новая редакция п. 1 ст. 92 НК РФ, в которой установлено право налоговых органов проводить осмотр территорий, помещений проверяемого лица, документов и предметов. Согласно нововведениям, налоговый орган сможет осуществлять осмотр в рамках не только выездной, но и камеральной проверки декларации по НДС при выявлении определенных противоречий и несоответствий, которые свидетельствуют о занижении налога к уплате или о завышении суммы налога к возмещению. Пунктом 1 ст. 91 НК РФ установлены основания для доступа должностных лиц налогового органа на территорию или в помещение проверяемого налогоплательщика: названные лица обязаны предъявить служебные удостоверения и мотивированное постановление должностного лица, производящего камеральную проверку.

**«НВ»:** Фактически введение электронного декларирования НДС означает автоматизацию процесса выявления «проблемных» контрагентов. Поможет ли нововведение изжить «обналичников»?

**Д.С. Бураков:** Электронное декларирование НДС подразумевает собой сверку в автономном режиме данных из книг покупок и продаж одного плательщика с аналогичными данными, поступившими с отчетами по НДС от всех его поставщиков и покупателей, выявляя расхождения. Надеемся, что данный процесс поможет не только выявить проблемных контрагентов, но и пресечь так называемых «обналичников».

**«НВ»:** Поскольку теперь информация об операциях по реализации товаров (работ, услуг) будет формироваться в электронном виде по данным книг покупок всех налогоплательщиков, означает ли это, что отпадет необходимость в проведении так называемых «встречных проверок»?

**Д.С. Бураков:** В отличие от камеральной или выездной проверок, встречная проверка не является налоговой проверкой. По ее результатам не выносятся обязательных для налогоплательщика решений. Встречная проверка – одно из мероприятий налогового контроля,

проводимое на основании п. 1 ст. 82, п. 1 ст. 93.1 НК РФ. Нововведения, вступающие в силу с 1 января 2015 года, данную норму налогового контроля не отменяют.

**«НВ»:** В 2014 году были внесены изменения в форму журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, в которые ввели специальные графы для посредников. А с 2015 года посредники, применяющие спецрежимы, обязаны представлять в налоговые органы журналы в электронной форме по ТКС.

Будут ли в ходе камеральных проверок журналов выявляться взаимозависимые лица, участвующие в посреднических операциях? Станет ли это основанием для проверки цен в посреднических сделках между этими лицами?

**Д.С. Бураков:** Круг вопросов, устанавливаемый мероприятиями налогового контроля при проведении камеральной проверки, не ограничен. Совершение сделок между взаимозависимыми лицами также исследуется в рамках камеральной налоговой проверки с использованием различных форм и методов контроля.

### КОНТРОЛЬ ЦЕН В СДЕЛКАХ МЕЖДУ ВЗАИМОЗАВИСИМЫМИ ЛИЦАМИ

**«НВ»:** При проведении камеральной или выездной налоговой проверки налоговый инспектор обращает внимание на цены, которые применяются в сделках между взаимозависимыми лицами. Если цены не соответствуют рыночным, но при этом сделки не подпадают под критерии контролируемых сделок, то вправе ли налоговый инспектор пересчитать налоговые обязательства сторон сделки?

**Д.С. Бураков:** Статья 105.14 Налогового Кодекса РФ определяет условия отнесения сделок к контролируемым. При этом, исходя из нормы статьи 105.17 Кодекса, контроль соответствия цен, примененных в контролируемых сделках, рыночным ценам, осуществляется Центральным аппаратом ФНС России, и не может быть предметом выездных и камеральных проверок, проводимых территориальными налоговыми органами.

В отношении проведения контроля цен в сделках, не относящихся к контролируемым, существует позиция Минфина России, высказанная в письме от 18.10.2012 № 03-01-18/8-145, согласно которой при проведении выездных и камеральных налоговых проверок представляется возможным применять методы, установленные главой 14.3 Кодекса, в следующих случаях:

- в случаях совершения между взаимозависимыми лицами сделок, не отвечающих признакам контролируемых, в которых исчисление налоговой базы осуществляется на основании положений отдельных статей части второй Кодекса исходя из цен, определяемых в соответствии со статьей 105.3 Кодекса (в том числе при реализации товаров (работ, услуг) по товарообменным (бартерным) операциям, реализации товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе, передаче права собственности на предмет залога залогодержателю при неисполнении обеспеченного залогом обязательства, передаче товаров (результатов выполненных работ, оказания услуг) при оплате труда в натуральной форме);
- в случаях совершения сделок, по результатам которых выявлены факты уклонения налогоплательщиков от налогообложения в результате манипулирования участниками сделки ценами и получения налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды.

Таким образом, в случаях установления территориальными налоговыми органами при проведении налоговых проверок фактов неприменения проверяемыми лицами норм Кодекса, в соответствии с которыми налоговая база определяется в соответствии со статьей 105.3 Кодекса, либо выявления фактов получения проверяемыми лицами необоснованной налоговой выгоды в результате манипулирования участниками ценами сделки, у налогового органа существует возможность определить цену сделки, руководствуясь при этом методами, установленными главой 14.3 Кодекса, такими как метод сопоставимых рыночных цен, который к тому же является приоритетным при установлении уровня рыночных цен, метод цены последующей реализации, затратный метод, метод сопоставимой рентабельности, метод распределения прибыли.

### ТРЕБОВАНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ПРЕДСТАВЛЯЕМОЙ В НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ

**«НВ»:** Пунктом 3 приказа Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» установлено, что организации самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и приложений к ним. При этом правила детализации статей бухгалтерской отчетности установлены в ПБУ 4/99, ПБУ 9/99, ПБУ 10/99 и других нормативных актах по бухгалтерскому учету. Не

## От первого лица

секрет, что в нарушение вышеуказанных норм многие налогоплательщики представляют бухгалтерскую отчетность в налоговые органы только по группам статей (без детализации).

Какие возможности есть в данном случае у налоговых органов, чтобы потребовать от налогоплательщиков привести бухгалтерскую отчетность в соответствие с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету?

**Д.С. Бураков:** Да, действительно в соответствии с приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» организации самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям бухгалтерской отчетности. При определении такой детализации следует учитывать, что в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях должны приводиться в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности. Показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций могут приводиться в бухгалтерском балансе или отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности не существен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Должностными лицами налоговых органов в рамках ст. 82 Налогового кодекса Российской Федерации проводится налоговый контроль посредством налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли), а также в других формах, предусмотренных Кодексом.

### НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ В 2015 ГОДУ

**«НВ»:** Согласно п. 2 ст. 372 НК РФ при установлении налога на имущество организаций законами субъектов Российской Федерации могут определяться особенности определения

налоговой базы отдельных объектов недвижимого имущества. Речь идет об определении налоговой базы в соответствии со ст. 378.2 НК РФ от кадастровой стоимости офисных и торговых центров.

Каковы перспективы введения такого порядка налогообложения в Красноярском крае?

**Д.С. Бураков:** Распоряжением Правительства Красноярского края от 28.03.2014 № 189-р создана рабочая группа, которая занимается подготовкой предложений по разработке проектов правовых актов Красноярского края, необходимых для реализации на территории Красноярского края статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации.

В настоящее время в крае пока еще не внесены изменения в Закон края «О налоге на имущество организаций», а также не определен на 2015 год перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется, как кадастровая стоимость.

### ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

**«НВ»:** Федеральным законом от 21.07.2014 № 244-ФЗ внесены изменения в главу 26.5 НК РФ о патентной системе налогообложения, направленные на привлекательность патента с учетом того, что это наиболее простая форма обеспечения самозанятости населения. В частности, законом субъекта РФ могут быть снижены минимальные размеры потенциально возможного дохода по отдельным видам деятельности, а также дифференцированы размеры ПВД по муниципальным образованиям. Это особенно актуально для Красноярского края с его огромной территорией и низкой плотностью населения.

Воспользовались ли красноярские законодатели такой возможностью? Как вообще обстоят дела в Красноярском крае с развитием патентной системы налогообложения.

**Д.С. Бураков:** Патентная система налогообложения введена на территории Красноярского края с 1 января 2013 года Законом от 27.11.2012 г. № 3-756. По состоянию на 01.07.2014 выдано 1159 патентов.

Да, действительно в соответствии с принятым Федеральным законом от 21.07.2014 № 244-ФЗ законом субъекта РФ могут быть снижены минимальные размеры потенциально возможного дохода по отдельным видам деятельности, а также дифференцированы размеры ПВД по муниципальным образованиям. Однако на сегодняшний день изменения в Закон № 3-756 не внесены.

### ПРОЕКТЫ И ЭКСПЕРИМЕНТЫ ФНС

**«НВ»:** В конце октября прошлого года в Иркутске проходило региональное совещание представителей ЦА ФНС, управлений и инспекций ФНС России, входящих в Сибирский и Дальневосточный федеральные округа, на котором обсуждался всероссийский проект по внедрению системы моделирования и коррекции поведения налогоплательщиков. Расскажите, пожалуйста, об этом проекте: его сущность, цели и методы реализации.

**Д.С. Бураков:** Сущность проекта - отказ от полномасштабных проверок отрасли, создание волнового эффекта в целях побуждения налогоплательщика самостоятельно пересмотреть и скорректировать свои налоговые обязательства. Метод реализации - в определенной отрасли выбираются компании с максимальными зонами риска налоговых правонарушений, а после проверки проводится широкое освещение результатов для компаний этой отрасли.

**«НВ»:** В настоящее время ФНС проводит в ряде регионов эксперимент по применению ККТ, основанный на передаче в электронном виде в налоговые органы информации о расчетах.

Каковы результаты этого эксперимента и перспективы внедрения такой формы работы на всей территории РФ?

Станет ли обязанностью для налогоплательщиков заключение договора о передаче фискальных данных в налоговые органы, либо это будет осуществляться на добровольной основе?

**Д.С. Бураков:** В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации № 657 с 1 августа 2014 г. по 1 февраля 2015 г. на территории страны проводится эксперимент по применению контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов.

Эксперимент затрагивает не всю Россию, а отдельно обозначенные регионы: Республику Татарстан, Калужскую и Московскую области и г. Москву. Причем участие в эксперименте - как фирм, так и предпринимателей - добровольное.

Основными целями проведения данного эксперимента являются: определение финансовой эффективности и удобства применения для организаций и индивидуальных предпринимателей технологии передачи информации о наличных денежных расчетах, осуществляемых с применением ККТ, и опреде-

ление технических возможностей эксплуатации ККТ и технологии передачи информации о расчетах.

Предлагаемая технология основана на замене хранения информации о расчетах в специальном устройстве внутри ККТ на передачу информации в адрес налоговых органов. Передача осуществляется через оператора фискальных данных, который играет роль фискальной памяти для ККТ. Задача оператора принять данные о расчете от ККТ, сохранить и передать обратно код подтверждения принятия информации.

Конечно, электронное взаимодействие кассовых аппаратов с налоговыми органами и передача информации о совершенных платежах в режиме реального времени - это новшество в отечественном налоговом администрировании.

На сегодняшний день по окончании работы организация, имеющая наличную выручку и применяющая ККТ, снимает кассовый отчет, содержащий в себе сумму дневных операций. На основании этого отчета составляются кассовые документы, посредством которых итоговые суммы переносятся в бухгалтерские и налоговые регистры. Проверку правильности этих расчетов осуществляют налоговые органы исключительно в рамках контрольных мероприятий. Возможность оперативного контроля в данной ситуации отсутствует. С внедрением технологии получения информации о кассовых операциях в режиме реального времени будут изменены методики контрольной работы у налоговых органов. К этому должны быть готовы и налогоплательщики, использующие ККТ.

Смысл эксперимента сводится к следующему. При приеме наличной выручки через кассовый аппарат происходит автоматическая передача в налоговые органы информации о совершенном платеже. Параллельно формируется кассовый чек в бездокументарной форме, выдаваемый покупателю посредством телекоммуникационных каналов. При этом электронный чек, выдаваемый продавцом, будет иметь юридическую силу, аналогичную документу на бумажном носителе. Он также будет являться документом, подтверждающим оплату и приобретение товара у конкретного продавца, например, в случае возврата товара, предъявления претензий по качеству и иных подобных ситуаций, с которыми законодательство связывает наличие кассового чека. Только в отличие от бумажного чека электронный чек не подвергается риску потери, случайного уничтожения или простого выцветания.

Кроме того, отпадает необходимость ежегодной замены ЭКЛЗ (электронной кассовой ленты защищенной).

Продолжение на стр. 6



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

Ознакомьтесь 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.

# Д.С. БУРАКОВ: «С уверенностью могу сказать, что прошедший год налоговая служба Красноярского края прожила честно и достойно»

Средняя стоимость подобной процедуры порядка 10 тысяч рублей, которые теперь будут оставаться в распоряжении организации. Механизм ежегодной замены ЭКЛЗ в кассовых аппаратах был введен исключительно с целью контроля за наличным денежным оборотом. При условии электронного взаимодействия и получения оперативных сведений об осуществленных расчетах необходимость ежегодной замены ЭКЛЗ отпадает автоматически. Подобный подход может оказаться экономически выгодным крупным розничным сетям, у которых ежегодные затраты на замену ЭКЛЗ представляют существенную сумму. При большом количестве кассовых аппаратов в бюджеты торговых организаций, помимо замены ЭКЛЗ, также закладываются суммы на регистрацию вновь приобретаемых аппаратов с целью технического переоснащения организации. Внедрение рассматриваемой технологии позволит сократить также затраты на регистрацию ККТ в налоговых органах и оплату рабочего времени приглашенного специалиста сервисного центра технического обслуживания.

У налоговых органов появится механизм взятия под контроль такого явления как физическое вмешательство организаций во внутреннее устройство кассового аппарата с целью уменьшения показателей выручки.

Проведение эксперимента позволит «обкатать» технические и организационные вопросы реализации предлагаемой технологии в реальных условиях, максимально приблизить ее к потребностям законопослушных налогоплательщиков и сделать ее простой, дешевой и удобной для них. Также по итогам эксперимента будет определена эффективность реализации налоговыми органами контрольных функций при применении такой технологии. Полученные данные позволят построить систему контроля для автоматизированного выявления нарушений порядка применения ККТ и исключить проверки добросовестных налогоплательщиков.

Сегодня данный эксперимент предполагает добровольное участие в нем, но его итоги будут проанализированы, и такой опыт, скорее всего, будет применен ко всем налогоплательщикам, обязанным применять ККТ.

Итоги эксперимента будут подведены в марте 2015 года. Полученные результаты ФНС России направит в Правительство Российской Федерации. В случае принятия положительного решения в России появится новый современный и очень эффективный инструмент контроля.

Кстати, подобные системы передачи онлайн-информации с контрольно-кассовой техники в налоговую службу уже действуют в других странах и имеют положительный опыт.

## «НАЛОГОВЫЙ МАНЕВР» – 2015

**«НВ»:** Изменения, внесенные в законодательство о налогах и сборах в ноябре-декабре 2014 года, анонсировались как «налоговый маневр». Поясните, пожалуйста, в чем заключается этот маневр, и какие бюджетные ожидания с ним связаны?

**Д.С. Бураков:** Нефтяные доходы составляют около 48% дохода федерального бюджета и формируются, главным образом, за счет налога на добычу полезных ископаемых и доходов от внешнеэкономической деятельности (экспортных пошлин).

«Налоговый маневр» предусматривает перенастроить бюджетную систему за счет поэтапного (за 3 года) изменения ставки акцизов, сокращения вывозных таможенных пошлин на нефть (в 1,7 раза) и на нефтепродукты (в 1,7-5,0 раза в зависимости от вида нефтепродуктов) с одновременным увеличением ставки НДС на нефть (в 1,2 раза) и на газовый конденсат (в 6,5 раз).

Такая мера, по мнению Министерства финансов Российской Федерации, способствует стабилизации добычи нефти с сохранением приемлемой нормы доходности.

С целью недопущения роста цен на нефтепродукты на внутреннем рынке, предусмотрено поэтапное сокращение ставок акциза на нефтепродукты (в 2,2 раза за 3 года), а также предоставление налоговых вычетов из сумм акциза при получении (приобретении в собственности) отдельных нефтепродуктов (бензин и ароматические углеводороды для нужд нефтехимических производств, авиационный керосин для заправки воздушных судов) потребителями на внутреннем рынке, имеющими свидетельство на операции с соответствующими нефтепродуктами.

Ожидаемые дополнительные бюджетные поступления от реализации предлагаемых изменений в рамках «налогового маневра» в части налога на добычу полезных ископаемых и вывозных таможенных пошлин на нефть и нефтепродукты составят:

- в 2015 году - 0 млрд. руб.;
- в 2016 году - 247 млрд. руб.;
- в 2017 году - 250 млрд. руб.

Кроме того, реализация «налогового маневра» положительно скажется на нефтяной отрасли. Так, при сравнении с действующими налоговыми и таможенно-тарифными условиями на 2015 год и далее «налоговый маневр» обеспечит:

- рост маржи переработки нефти на НПЗ Российской Федерации в 2,5 раза;
- усиление экономических стимулов к ускоренной модернизации НПЗ, направленной на максимально полное превращение темных нефтепродуктов в светлые;
- снижение налоговой нагрузки на добычу «традиционной» нефти (в отношении которой не предоставлено никаких льгот) на 3%;
- снижение налоговой нагрузки на добычу льготированных видов нефти на 5 - 24%.

При этом предполагается, что при прочих равных условиях рост цен на моторные топлива на внутреннем рынке останется в пределах инфляции.

## РАССЛЕДОВАНИЕ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ СЛЕДСТВЕННЫМ КОМИТЕТОМ

**«НВ»:** Федеральным законом от 22.10.2014 № 308-ФЗ внесены изме-

нения в Уголовно-процессуальный кодекс РФ. Если ранее следственный комитет не мог возбуждать уголовные дела по налоговым правонарушениям без наличия результатов налоговой проверки, то сейчас он может сделать это даже в отсутствие какой-либо информации от налоговых органов.

**С чем связаны такие нововведения?**

Получается, что правоохранительные органы будут проводить самостоятельные мероприятия по выявлению налоговых правонарушений в соответствии с собственными планами?

**Д.С. Бураков:** Закон № 308-ФЗ вернул уже действовавший ранее порядок, когда в уголовном процессе использовались результаты оперативно-розыскных мероприятий, проводимых органами внутренних дел в рамках борьбы с налоговой преступностью.

Поправки в УПК РФ упрощают возбуждение уголовных дел по налоговым преступлениям, что, по мнению аналитиков, должно повысить эффективность раскрытия налоговых преступлений и увеличить объем возмещаемого государству ущерба.

Предполагается, что новые правила, во-первых, сократят сроки возбуждения уголовных дел – ранее возбуждение дел было возможно только по результатам налоговой проверки, материалы которой направляются в следственные органы только при неисполнении налогоплательщиком требования об уплате налога в течение двух месяцев со дня истечения указанного в нем срока; во-вторых, снимается ограничение по сроку давности уголовного преследования, который раньше фактически был ограничен тремя годами (максимальный охват периода налоговой проверки).

## ЭЛЕКТРОННЫЕ СЕРВИСЫ ФНС

**«НВ»:** В октябре 2010 года Правительством Российской Федерации была утверждена государственная программа «Информационное общество (2011-2020 годы)». ФНС России активно включилась в эту работу, каждый год появляются новые электронные сервисы. Не стал исключением и прошедший год. Расскажите, пожалуйста, какие сервисы стали доступны налогоплательщикам в 2014 году, и что нас ждет в новом 2015 году?

**Д.С. Бураков:** В настоящее время на сайте Федеральной налоговой службы представлено 37 электронных сервисов.

В январе 2014 года на официальном сайте ФНС России создан раздел «Открытые данные», в котором представлено 20 наборов открытых данных. Также создан интернет-сервис «Проверка корректности заполнения счетов-фактур», который позволяет налогоплательщикам проверить правильность заполнения идентификационных реквизитов контрагентов в счетах-фактурах.

В 2014 году в промышленную эксплуатацию введены сервисы – «Информационные стенды» и «Личный кабинет налогоплательщика юридического

лица». Сервис «Информационные стенды» предоставляет налогоплательщику возможность получить всю информацию, размещенную на информационных стендах налоговых инспекций в режиме онлайн, без личного посещения. Сервис «Личный кабинет налогоплательщика юридического лица» позволяет налогоплательщикам – юридическим лицам получать информацию о себе из ЕГРЮЛ и ЕГРН, управлять расчетами с бюджетом, получая информацию о налоговых обязательствах и невыясненных платежах.

Важно также отметить, что интернет-сервисы «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» и «Личный кабинет налогоплательщика юридического лица» получили официальный статус, и законодательно определены основные правила их использования. Изменения вступают в силу с 01 июля 2015 года. «Личный кабинет» как для физических, так и для юридических лиц позволяет просматривать информацию об объектах налогообложения, которые принадлежат налогоплательщику, получать налоговые уведомления в электронном виде уже в день формирования в инспекции, направлять обращения в налоговые органы и получать ответы на них, оплачивать налоги онлайн, контролировать состояние расчетов с бюджетом.

Что касается изменений, то на сайте ФНС России обновился сервис «Часто задаваемые вопросы». В нем размещены актуальные разъяснения по вопросам государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Совершенствование сайта ФНС России и интернет-сервисов будет продолжаться и в 2015 году.

## ИМУЩЕСТВЕННЫЕ НАЛОГИ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

**«НВ»:** На слуху налоговая новость о переходе с 2015 года к заявительному характеру исполнения обязательств по уплате имущественных налогов физическими лицами. Иными словами, вводится обязанность физлиц сообщать налоговым органам о своем имуществе.

Поясните, пожалуйста, в каких случаях и какие действия должен предпринять налогоплательщик в рамках исполнения этой обязанности.

**Д.С. Бураков:** Физлица уплачивают транспортный и земельный налог, а также налог на имущество на основании присланных налоговым органом уведомлений (п. 3 ст. 363, п. 4 ст. 397, п. 2 ст. 409 НК РФ). Сведения об объектах налогообложения, принадлежащих физлицам, инспекция получает в порядке межведомственного взаимодействия (п. 4 ст. 85 НК РФ). Однако на практике нередко возникают ситуации, когда налоговый орган не получает своевременно информацию о приобретении физлицами в собственность транспортных средств или объектов недвижимости (в отношении земельных участков также о регистрации права пожизненного наследуемого владения). В связи с этим налоговые уведомления не направляются и налоги не уплачиваются.

Налоговая ответственность

ПРЕДСТАВЛЯЕМ СВЕДЕНИЯ О СРЕДНЕСПИСОЧНОЙ ЧИСЛЕННОСТИ

Пунктом 3 ст. 80 НК РФ установлена обязанность по ежегодному представлению в налоговые органы сведений о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год.

Указанные сведения представляются не позднее 20 января текущего года:

- организации;
- индивидуальные предприниматели, привлекавшие в предыдущем году наемных работников.

В случае создания или реорганизации организации сведения представляются не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором организация была создана (реорганизована).

Сведения представляются:

- организациями – в налоговый орган по месту нахождения;
- индивидуальными предпринимателями – в налоговый орган по месту жительства;
- налогоплательщиками, отнесенными к категории крупнейших, – в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков.

Форма Сведений о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год утверждена Приказом ФНС России от 29.03.2007 № ММ-3-25/174@.

Рекомендации по заполнению Сведений приведены в письме ФНС России от 26.04.2007 № ЧД-6-25/353@.

Среднесписочная численность работников по состоянию на установленную дату определяется в соответствии с Указаниями по заполнению формы федерального статистического наблюдения № 1-Т, утвержденными приказом Росстата от 24.09.2014 № 580.

Методологические указания по определению списочной и среднесписочной численности работников содержатся в пунктах 78 – 81.11 Указаний, утвержденных приказом Росстата от 28.10.2013 № 428.

Среднесписочная численность работников за год определяется путем суммирования среднесписочной численности работников за все месяцы отчетного года и деления полученной суммы на 12.

Среднесписочная численность работников за месяц исчисляется путем суммирования списочной численности работников за каждый календарный день месяца, т.е. с 1 по 30 или 31 число (для февраля - по 28 или 29 число), включая праздничные (нерабочие) и выходные дни, и деления полученной суммы на число календарных дней месяца.

Численность работников списочного состава за каждый день должна соответствовать данным табеля учета рабочего времени работников, на основании которого устанавливается численность работников, явившихся и не явившихся на работу. В списочную численность работников включаются:

- наемные работники, работавшие по трудовому договору и выполнявшие постоянную, временную или сезонную работу один день и более;
- работавшие собственники организаций, получавшие заработную плату в данной организации.

В списочной численности работников за каждый календарный день учитываются как фактически работающие, так и отсутствующие на работе по каким-либо причинам.

В пункте 80 Указаний № 428 перечислены работники, которые не включаются в списочную численность. В частности, к таким работникам относятся внешние совместители, а также лица, работавшие по договорам гражданско-правового характера.

Сведения могут быть направлены налогоплательщиком в налоговый орган:

- лично или через представителя;
- (или) в виде почтового отправления с описью вложения;
- (или) в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи (далее – ТКС).

Если среднесписочная численность работников за предшествующий календарный год составляет более 100 человек, то сведения передаются только в электронной форме по ТКС.

Непредставление налогоплательщиком сведений в установленный срок влечет наложение штрафа в размере 200 рублей за каждый непредставлен-

ный документ (п. 1 ст. 126 НК РФ), а на руководителя может быть наложен административный штраф от 300 до 500 рублей (п. 1 ст. 15.6 КоАП РФ).

ПРИМЕР

Организация создана в октябре 2014 года. Среднесписочная численность работников составила:

- в октябре – 17 человек;

- в ноябре – 25 человек;
- в декабре – 27 человек.

Среднесписочная численность за 2014 год составляет 6 чел. [(17 + 25 + 27)/12].

Не позднее 20 января 2015 г. организация должна представить в налоговую инспекцию по месту своего нахождения сведения о среднесписочной численности.

ОТ ПЕРВОГО ЛИЦА

С 1 января 2015 г. вводится новая обязанность физлиц - сообщать в инспекцию об объектах обложения транспортным налогом, земельным налогом и налогом на имущество в случае, если за весь период владения упомянутой недвижимостью или транспортным средством налогоплательщик не получал уведомлений и не платил налоги (п. 2.1 ст. 23 НК РФ). В абз. 3 п. 2.1 ст. 23 НК РФ предусмотрено два исключения: сообщение в инспекцию направлять не надо, если физлицо получало налоговое уведомление по указанным объектам либо данному лицу предоставлена льгота в виде освобождения от уплаты налога.

Помимо сообщения о наличии объектов налогообложения физлицо должно представить в налоговый орган правоустанавливающие (правоудостоверяющие) документы и (или) документы, подтверждающие госрегистрацию транспортных средств. Эти сведения необходимо направить однократно до 31 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Таким образом, налогоплательщики-физлица, которые не получали уведомление об уплате налога в отношении объектов недвижимости, земельных участков или транспортных средств, находящихся в их собственности (в отношении земельных участков - также на праве пожизненного наследуемого владения), должны будут до 31 декабря

2015 г. представить в инспекцию соответствующее сообщение и подтверждающие документы.

Начисление транспортного, земельного налога или налога на имущество начнется с 2015 г. независимо от того, как долго физлицо владело данным транспортным средством, объектом недвижимости или земельным участком (абз. 4 п. 2 ст. 52 НК РФ).

**«НВ»:** Как платить физлицу налоги в 2015 году, если он по какой-либо причине не получит налоговое уведомление?

**Д.С. Бураков:** Учитывая нормы статьи 6.1 и 52 Налогового кодекса Российской Федерации, налоговые органы должны направить налоговые уведомления по имущественным налогам физическим лицам за 36 рабочих дней до срока уплаты, установленного нормативными правовыми актами законодательных (представительных) органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления.

В случаях, когда срок уплаты прошел или до срока уплаты осталось менее 36 дней, а налоговое уведомление гражданин не получил можно обратиться в налоговый орган и получить копию налогового уведомления на уплату налогов, но гораздо проще воспользоваться интернет-сервисом «Личный кабинет налогоплательщика для физических

лиц» сайта ФНС России (www.nalog.ru).

Благодаря данному интернет-сервису физические лица могут оперативно в электронном виде получать:

- актуальную информацию об объектах имущества и транспортных средствах, о суммах начисленных и уплаченных налоговых платежей, о наличии переплат, о задолженности по налогам перед бюджетом;
- получать и распечатывать налоговые уведомления и квитанции на уплату налоговых платежей;
- оплачивать налоговую задолженность и налоговые платежи.

Для получения регистрационной карты и доступа к сервису «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» гражданин должен лично обратиться в любую (за исключением инспекций ФНС России, на которые возложены специализированные функции единых регистрационных центров, инспекций ФНС России по централизованной обработке данных, инспекций ФНС России по работе с крупнейшими налогоплательщиками и инспекций ФНС России по федеральным округам) инспекцию ФНС России, независимо от места постановки на учет. При обращении в инспекцию ФНС России по месту жительства при себе необходимо иметь документ, удостоверяющий личность. При обращении в иные инспекции ФНС России при себе необходимо иметь документ, удостоверяющий личность,

и оригинал или копию свидетельства о постановке на учет физического лица (свидетельство о присвоении ИНН)/уведомления о постановке на учет. В сервисе предусмотрена возможность подачи онлайн-заявления на подключение к услуге для последующей регистрации в сервисе при личной явке.

Обратившись единожды в налоговый орган за получением регистрационной карты к личному кабинету, налогоплательщик в дальнейшем все взаимодействие с налоговыми органами может вести в электронном виде, не выходя из дома.

**«НВ»:** Дмитрий Сергеевич, большое спасибо Вам за содержательное интервью. И по традиции, Ваши пожелания налогоплательщикам и налоговым инспекторам в наступившем году.

**Д.С. Бураков:** Прежде всего, от всей души поздравляю всех налогоплательщиков и сотрудников налоговых органов с наступившим 2015 годом! С уверенностью могу сказать, что прошедший год налоговая служба Красноярского края прожила честно и достойно. И я ни сколько не сомневаюсь, что и наступивший год обогатит нас новым опытом и сделает сильнее. В новом году хочу пожелать всем крепкого сибирского здоровья, счастья, оптимизма, мира и любви!

# КАК ЗАПОЛНИТЬ ДЕКЛАРАЦИЮ ПО УСН ЗА 2014 ГОД

Индивидуальный предприниматель применяет упрощенную систему налогообложения. Объект налогообложения – доходы. Налог уплачивается по ставке 6% от доходов. Ежеквартальные доходы составляют 90 000 рублей, в апреле уплачен налог за 1-й квартал 5 400 руб., в июне оплачен взнос в ПФР и ФФОМС в фиксированном размере 20 727,53 руб. Считаю, что у меня переплата 4528 (налог за год 21 600 руб., уплата аванса – 5400 руб., фиксированный платеж 20 728 руб.), но заполняя декларацию в бухгалтерских программах, всегда получаю по строке 100 сумму 872 руб. к доплате. На форумах коллеги дружно заверяют меня, что сдавать нужно декларацию с налогом к уплате 872 руб., а в налоговой уже сами разберутся, что долгов у меня нет. Как все-таки правильно заполнить декларацию по упрощенной системе налогообложения за 2014 год?



**НАЛОГОВАЯ** декларация по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за налоговый период 2014 года представляется в налоговые органы по форме, утвержденной приказом ФНС России от 04.07.2014 № ММВ-7-3/352@.

Налогоплательщики, применяющие УСН с объектом налогообложения «доходы», представляют в налоговые органы декларацию в следующем составе:

- титульный лист;
  - раздел 1.1 «Сумма налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения - доходы), подлежащая уплате (уменьшению), по данным налогоплательщика»;
  - раздел 2.1 «Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения - доходы)».
- В разделе 1.1:
- по строке 001 проставляется код 1, соответствующий объекту налогообложения «доходы»;
  - показатель «Код по ОКТМО» по коду строки 010 заполняется налогоплательщиком в обязательном порядке, а показатели по кодам строк 030, 060, 090 указываются только при смене места нахождения организации (места жительства индивидуального предпринимателя).
- В разделе 1.1 декларации указываются причитающиеся к уплате суммы авансовых платежей по налогу по сроку уплаты 25 апреля (стр. 020), 25 июля (стр. 040) и 25 октября (стр. 070), а также сумма налога к доплате за налоговый период (стр. 100).

В этом разделе суммы авансов, причитающиеся к уплате в бюджет, отражаются за минусом расходов налогоплательщика на уплату страховых взносов и выплату работникам пособий по временной нетрудоспособности.

Раздел 1.1 заполняется по данным об исчисленных авансовых платежах и налоге, а также уплаченных страховых взносах и пособиях, отраженных в разделе 2.1 декларации.

Расчет суммы авансовых платежей за отчетный период осуществляется в разделе 2.1 декларации. Суммы начисленных авансовых платежей отражаются:

- за 1 квартал – по строке 130;
- за полугодие (нарастающим итогом с начала года) – по строке 131;
- за 9 месяцев (нарастающим итогом с начала года) – по строке 132.

Сумма налога, исчисленного за налоговый период (календарный год), отражается по строке 133.

Согласно п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ налогоплательщик-работодатель вправе уменьшить исчисленные за отчетный период авансовые платежи и исчисленный за календарный год налог:

- на суммы уплаченных за своих работников в соответствующем отчетном (налоговом) периоде страховых взносов по обязательному социальному, пенсионному и медицинскому страхованию, а также по добровольному личному страхованию на случай временной нетрудоспособности;
- на суммы выплаченных работникам за счет средств работодателя пособий по временной нетрудоспособности.

При этом в целом исчисленный авансовый платеж (налог) может быть уменьшен не более чем на 50%.

Индивидуальные предприниматели, не производящие выплаты и иные вознаграждения работникам, вправе уменьшить сумму исчисленного авансового платежа (налога) на фактически уплаченные за себя страховые взносы по обязательному пенсионному и медицинскому страхованию без ограничения предельной величиной.

Суммы страховых взносов и пособий, на которые может быть уменьшен авансовый платеж (налог) за отчетные (налоговый) периоды, отражаются в разделе 2.1 в следующем порядке:

- за 1 квартал – по строке 140;
  - за полугодие (нарастающим итогом с начала года) – по строке 141;
  - за 9 месяцев (нарастающим итогом с начала года) – по строке 142.
  - за календарный год (нарастающим итогом с начала года) – по строке 143.
- Рассмотрим порядок заполнения налоговой декларации за 2014 год с предлагаемыми в вопросе читателя условиями.

### Заполняем раздел 2.1

По строкам 110 – 113 отражается налоговая база по единому налогу нарастающим итогом:

- за 1 квартал – 90 000 руб.;
  - за полугодие – 180 000 руб. (90 000 + 90 000);
  - за 9 месяцев – 270 000 руб. (180 000 + 90 000);
  - за год – 360 000 руб. (270 000 + 90 000).
- По строкам 130 – 132 отражены суммы исчисленных авансовых платежей нарастающим итогом:
- за 1 квартал – 5 400 руб. (90 000 × 6%);
  - за полугодие – 10 800 руб. (180 000 × 6%);
  - за 9 месяцев – 16 200 руб. (270 000 × 6%).
- Сумма исчисленного за налоговый период налога в размере 21 600 руб. (360 000 × 6%) отражена по строке 133.

По строкам 140 – 143 отражают фиксированные платежи за 2014 год, фактически уплаченные индивидуальным предпринимателем в ПФР и ФФОМС, но не более, чем сумма исчисленного нарастающим итогом авансового платежа или налога:

- за 1 квартал – 0 руб. (фиксированный платеж не был уплачен);
- за полугодие – 10 800 руб. (фактически уплаченный фиксированный платеж превышает сумму исчисленного за полугодие авансового платежа, поэтому по строке 141 отражаем сумму авансового платежа);
- за 9 месяцев – 16 200 руб. (фактически уплаченный фиксированный платеж превышает сумму исчисленного за полугодие авансового платежа, поэтому по строке 142 отражаем сумму авансового платежа);
- за год – 20 728 руб. (фактически уплаченный фиксированный платеж меньше суммы исчисленного налога, поэтому по строке 143 отражаем сумму фиксированного платежа).

### Заполняем раздел 1.1

Раздел 1.1 заполняется по данным раздела 2.1.

Сумма авансового платежа, подлежащая уплате в бюджет по сроку 25 апреля (стр. 020) исчисляется как разность между суммой исчисленного за 1 квартал авансового платежа и суммой уплаченного в 1 квартале фиксированного платежа:

$$5\,400 \text{ руб.} - 0 \text{ руб.} = 5\,400 \text{ руб.}$$

Сумма авансового платежа, подлежащая уменьшению по сроку 25 июля (стр. 050), исчисляется как разность между суммой исчисленного за полугодие авансового платежа и суммой уплаченного в течение полугодия фиксированного платежа (но не более самого авансового платежа), а также исчисленного за 1 квартал аванса:

$$10\,800 \text{ руб.} - 10\,800 \text{ руб.} - 5\,400 \text{ руб.} = -5\,400 \text{ руб.}$$

Сумма авансового платежа к доплате или уменьшению по сроку 25 октября исчисляется по формуле:

$$(\text{стр. 132} - \text{стр. 142}) \text{ разд. 2.1} - (\text{стр. 020} + \text{стр. 040} - \text{стр. 050}) \text{ разд. 1.1.}$$

Подставив в эту формулу показатели, получаем нулевой результат:

$$(16\,200 - 16\,200) - (5\,400 + 0 - 5\,400) = 0 \text{ руб.}$$

Соответственно, по строкам 070 и 080 ставим прочерки.

Сумма налога к доплате или уменьшению за налоговый период рассчитывается по формуле:

$$(\text{стр. 133} - \text{стр. 143}) \text{ разд. 2.1} - (\text{стр. 020} + \text{стр. 040} - \text{стр. 050} + \text{стр. 070} - \text{стр. 080}) \text{ разд. 1.1.}$$

Раздел 1.1. Сумма налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения - доходы), подлежащая уплате (уменьшению), по данным налогоплательщика

Показатели	Код строки	Значения показателей (в рублях)
1	2	3
Объект налогообложения	001	1
Код по ОКТМО	010	0 4 7 0 1 0 0 0
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого апреля отчетного года	020	5 4 0 0
Код по ОКТМО	030	-
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого июля отчетного года	040	-
Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать пятого октября отчетного года	050	5 4 0 0
Код по ОКТМО	060	-
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого октября отчетного года	070	-
Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать пятого октября отчетного года	080	-
Код по ОКТМО	090	-
Сумма налога, подлежащая доплате за налоговый период (календарный год) по сроку *	100	8 7 2
Сумма налога к уменьшению за налоговый период (календарный год) по сроку *	110	-

Раздел 2.1. Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, (объект налогообложения - доходы)

Показатели	Код строки	Значения показателей (в рублях)
1	2	3
Объект налогообложения	101	1
Признак налогоплательщика:	102	2
Сумма полученных доходов (налоговая база для исчисления налога (авансового платежа по налогу)) нарастающим итогом:		
за первый квартал	110	9 0 0 0 0
за полугодие	111	1 8 0 0 0 0
за девять месяцев	112	2 7 0 0 0 0
за налоговый период	113	3 6 0 0 0 0
Ставка налога (%)	120	6
Сумма исчисленного налога (авансового платежа по налогу):		
за первый квартал	130	5 4 0 0
за полугодие	131	1 0 8 0 0
за девять месяцев	132	1 6 2 0 0
за налоговый период	133	2 1 6 0 0
Сумма страховых взносов, выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности и платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования (нарастающим итогом), предусмотренных пунктом 3.1 статьи 346.21 Налогового кодекса Российской Федерации, уменьшающая сумму исчисленного за налоговый (отчетный) период налога (авансового платежа по налогу):		
за первый квартал	140	-
за полугодие	141	1 0 8 0 0
за девять месяцев	142	1 6 2 0 0
за налоговый период	143	2 0 7 2 8

Подставив в эту формулу показатели, получим налог к уплате (стр. 100):  
 $(21\,600 - 20\,728) - (5\,400 + 0 - 5\,400 + 0 - 0) = 872 \text{ руб.}$

В карточке расчетов с бюджетом в налоговой инспекции на основании налоговой декларации и платежных документов будут отражены следующие показатели:

Дата	Начислено	Перечислено	Сальдо расчетов: недоимка (-) / переплата (+)
25.04.2014	5 400	5 400	0
25.06.2014	-5 400	0	+ 5 400
25.09.2014	0	0	+ 5 400
30.04.2015	872	0	+ 4 528



# ОПТОВАЯ И РОЗНИЧНАЯ ТОРГОВЛЯ: ДОКУМЕНТООБОРОТ, НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ, БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Последний выпуск ЕЖЕНЕДЕЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ ВЕСТЕЙ представлен практическим пособием «Оптовая и розничная торговля». В книге рассмотрены организационные и правовые аспекты деятельности торгового предприятия, вопросы ценообразования, документального оформления торговых операций, бухгалтерского и налогового учета. Предлагаем читателям материалы из пособия.



## ПОСТУПЛЕНИЕ ТОВАРОВ

ПРИ оприходовании товаров, поступивших в торговую организацию, следует определить себестоимость этих товаров, то есть стоимость, по которой они будут числиться в складском и бухгалтерском учете.

Порядок определения себестоимости поступивших товаров закрепляется в учетной политике организации.

Учетной политикой может быть предусмотрен один из вариантов формирования себестоимости покупных товаров:

- включение в себестоимость товаров только цены (без НДС), которая указана в расчетных документах поставщика (по цене поставщика);
- включение в себестоимость товаров цены поставщика (без НДС) плюс невозвратная тара (если товар подлежит перепродаже в этой таре) плюс транспортные расходы, если они предъявлены самим поставщиком. Такой способ определения себестоимости поступившего товара можно сформулировать так: «включаем в себестоимость товара все, что предъявил поставщик»;
- включение в себестоимость товаров цены поставщика и транспортных расходов по доставке товаров до склада торговой организации;
- включение в себестоимость товаров (их покупную стоимость) всех расходов, связанных непосредственно с приобретением конкретной партии товара.

### ПРИМЕР 1

Торговая организация ООО «Горторг» приобрела в марте у макаронной фабрики 500 кг вермишели по цене 27,50 руб. за 1 кг, в том числе НДС – 2,50 руб.

В учетной политике организации определено, что в себестоимость покупных товаров включается стоимость товаров в ценах поставщика и транспортные расходы по доставке товаров от поставщика на склад организации.

Партию вермишели (500 кг) доставила автотранспортная организация, с которой у торговой организации имеется договор на транспортное обслуживание. Оптовая организация заплатила за доставку товара 4 720 руб., в т.ч. НДС – 720 руб.

Организация определила себестоимость поступившего товара, по которой товар должен быть оприходован в бухгалтерском и складском учете:

- стоимость по цене поставщика – 12 500 руб. (500 кг x 25 руб.);
- транспортные расходы – 4 000 руб.
- итого себестоимость партии вермишели: 16 500 руб. (12 500 руб. + 4 000 руб.);
- себестоимость 1 кг вермишели: 33,00 руб. (16 500 руб. : 500 кг).

В бухгалтерском учете организации сделаны проводки:

Дебет 41-1 Кредит 60 (поставщик товаров) – 12 500 руб. – в себестоимости товаров учтена цена поставщика;

Дебет 41-1 Кредит 60 (транспортная организация) – 4 000 руб. – в себестоимости товаров учтены транспортные расходы по доставке товаров до склада организации ООО «Горторг»;

Дебет 19 Кредит 60 (поставщик товаров) – 1 250 руб. – НДС, предъявленный поставщиком товаров;

Дебет 19 Кредит 60 (транспортная организация) – 720 руб. – НДС, предъявленный транспортной организацией.

### ПРИМЕР 2

В примере 1 изменим одно условие: согласно учетной политике организации поступивший товар принимается по цене поставщика (без НДС).

Учетная цена вермишели при таком условии составит 25 рублей за 1 кг. Транспортные расходы торговая организация включит в расходы на продажу (издержки обращения).

В бухгалтерском учете организации сделаны проводки:

Дебет 41-1 Кредит 60 (поставщик товаров) – 12 500 руб. – в себестоимости товаров учтена цена поставщика;

Дебет 19 Кредит 60 (поставщик товаров) – 1 250 руб. – НДС, предъявленный поставщиком товаров;

Дебет 44 Кредит 60 (транспортная организация) – 4 000 руб. – в издержках обращения учтены транспортные расходы по доставке товаров;

Дебет 19 Кредит 60 (транспортная организация) – 720 руб. – НДС, предъявленный транспортной организацией.

### Включение в стоимость товаров суммы предъявленного НДС

В следующих случаях торговое предприятие учитывает суммы НДС, предъявленные поставщиками, в себестоимости покупных товаров:

- предприятие применяет специальный режим налогообложения;
- покупные товары используются в операциях реализации, не облагаемых НДС;
- предприятие применяет право на освобождение от исполнения обя-

занностей налогоплательщика НДС на основании ст. 145 НК РФ.

### ПРИМЕР 3

Обратимся к условиям примера 1. Торговое предприятие, применяющее специальный режим налогообложения, себестоимость покупных товаров определяет следующим образом:

- стоимость по цене поставщика – 13 750 руб. (500 кг x 27,50 руб.);
- транспортные расходы – 4 720 руб.;
- итого себестоимость партии вермишели: 18 470 руб. (13 750 руб. + 4 720 руб.);
- себестоимость 1 кг вермишели: 36,94 руб. (18 470 руб. : 500 кг).

В бухгалтерском учете организации сделаны проводки:

Дебет 41-1 Кредит 60 (поставщик товаров) – 13 750 руб. – в себестоимости товаров учтена цена поставщика с учетом НДС;

Дебет 41-1 Кредит 60 (транспортная организация) – 4 720 руб. – в себестоимости товаров учтены транспортные расходы (с учетом НДС) по доставке товаров до склада организации.

### Учет товаров по продажным ценам

По продажным ценам могут учитывать товары предприятия розничной торговли. В этом случае при оприходовании товаров в их стоимость включается также торговая наценка (Дебет 41-2 Кредит 42).

### ПРИМЕР 4

Магазин розничной торговли не является плательщиком НДС в связи с применением ЕНВД.

Розничный магазин получил от поставщика:

- телевизоры «Рассвет» в количестве 100 штук по цене 2360 руб. (в т.ч. НДС) за 1 штуку;
- пылесосы «Буран» в количестве 30 штук по цене 1180 руб. (в т.ч. НДС) за 1 штуку.

При поступлении товаров от поставщика директор магазина утвердил в реестре цен торговую наценку:

- на телевизоры в размере 40% от цены поставщика, что составляет 944 руб. на один телевизор;

- на пылесосы в размере 50% от цены поставщика, что составляет 590 руб. на один пылесос.

В бухгалтерском учете магазина при оприходовании товаров сделаны такие записи:

Дебет 41-2 Кредит 60 – 236 000 руб. (2 360 руб. x 100 шт.) – на стоимость телевизоров (в ценах поставщика);

Дебет 41-2 Кредит 42 – 94 400 руб. (944 руб. x 100 шт.) – на сумму торговой наценки на телевизоры;

Дебет 41-2 Кредит 60 – 30 000 руб. (1 180 руб. x 30 шт.) – на стоимость пылесосов (в ценах поставщика);

Дебет 41-2 Кредит 42 – 17 700 руб. (590 руб. x 30 шт.) – на сумму торговой наценки на пылесосы.

## ПЕРЕМЕЩЕНИЕ ТОВАРОВ

ПЕРЕДАЧА товаров от одного материально-ответственного лица другому оформляется накладной на перемещение (например, унифицированной формы ТОРГ-13). На основании накладной, поступившей в бухгалтерию, бухгалтер должен произвести в аналитическом учете соответствующие записи о смене подотчетного лица:

Дебет 41-1 (ФИО материально-ответственного лица, принимающего товар) Кредит 41-1 (ФИО материально-ответственного лица, передающего товар).

Если организация совмещает общий режим налогообложения и ЕНВД, то при перемещении товаров со склада в розничный магазин следует восстановить ранее принятый к вычету «входной» НДС:

Дебет 41-2 Кредит 41-1 – перемещен товар со склада в розничный магазин на ЕНВД;

Дебет 41-2 Кредит 19 – сумма НДС, предъявленная поставщиком товара, включена в стоимость этого товара при его перемещении в подразделение, осуществляющее деятельность, не облагаемую НДС;

Дебет 19 Кредит 68, субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС» – восстановлен НДС, ранее правомерно принятый к вычету.



**УВАЖАЕМЫЕ ЧИТАТЕЛИ!**

Вопросы в рубрики «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).

# ПЕНСИОННАЯ СИСТЕМА: ЧТО ЖДЕТ РОССИЯН В 2015 ГОДУ

*В пенсионной системе России в 2015 году произойдет ряд событий и изменений, которые коснутся всех участников системы обязательного пенсионного страхования: и нынешних, и будущих пенсионеров, а также российских работодателей.*



## НОВАЯ ПЕНСИОННАЯ ФОРМУЛА

С 1 января 2015 года вводится новый порядок формирования пенсионных прав граждан и расчета пенсии в системе обязательного пенсионного страхования - так называемая «новая пенсионная формула». Трудовая пенсия трансформируется в два вида пенсий: страховую и накопительную.

Для расчета страховой пенсии по новым правилам впервые вводится понятие «индивидуальный пенсионный коэффициент» (пенсионный балл), которым оценивается каждый год трудовой деятельности гражданина. Чтобы получить право на назначение страховой пенсии по старости, необходимо иметь 30 и более пенсионных баллов, однако эта норма в полной мере начнет действовать с 2025 года, а в 2015 году достаточно будет иметь 6,6 баллов.

Меняются и требования к минимальному стажу для получения права на пенсию по старости. С нынешних 5 лет он вырастет до 15 лет. Однако, как и в случае с пенсионными баллами, предусмотрен переходный период: в 2015 году требуемый минимальный стаж составит 6 лет и будет в течение 10 лет поэтапно увеличиваться - по 1 году с каждым годом.

Стоит отметить, что в новой пенсионной формуле, помимо периодов трудовой деятельности, баллы также будут начисляться за социально значимые периоды жизни человека, такие как военная служба по призыву, отпуск по уходу за ребенком, период ухода за ребенком-инвалидом, гражданином старше 80 лет и др.

С 1 января 2015 года стоимость пенсионного балла составит 64,1 рубля, размер фиксированной выплаты к страховой пенсии - 3 935 рублей. Но уже с 1 февраля 2015 года стоимость балла и размер фиксированной выплаты будут проиндексированы на фактически сложившийся индекс потребительских цен за 2014 год - прогнозно на 11,5%.

Все сформированные на сегодня пенсионные права при конвертации в пенсионные баллы сохраняются, их размер не будет уменьшен.

Все уже назначенные пенсии при конвертации пенсионных прав в баллы не могут быть уменьшены.

## ЛИЧНЫЙ КАБИНЕТ ЗАСТРАХОВАННОГО ЛИЦА

В январе 2015 года Пенсионный фонд России запускает новый электронный сервис «Личный кабинет застрахованного лица». Он позволит гражданам допенсионного возраста в режиме реального времени узнать о своих уже сформированных пенсионных правах. Кабинет будет размещен на официальном сайте ПФР [www.prf.ru](http://www.prf.ru), доступ к нему получают все пользователи, прошедшие регистрацию в Единой системе идентификации и аутентификации (ЕСИА) или на сайте госуслуг.

Через Кабинет гражданин сможет узнать о количестве накопленных пен-

сионных баллов и длительности стажа, учтенных на его индивидуальном счете в ПФР. Важно отметить, что все представленные в 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.

При этом сервис позволяет узнать, сколько пенсионных баллов гражданину может быть начислено в 2015 году. Для этого достаточно ввести в соответствующее окно ожидаемый ежемесячный размер своего дохода от трудовой деятельности до вычета НДФЛ. Максимальное количество баллов, которое можно набрать в 2015 году, - 7,39.

Для удобства пользователей предусмотрена функция мгновенного формирования и печати извещения о состоянии индивидуального лицевого счета гражданина.

Кроме того, сервис предоставляет информацию о пенсионных накоплениях, в том числе данные о добровольных взносах в рамках Программы государственного софинансирования пенсии и средствах госсофинансирования.

В Кабинете можно воспользоваться усовершенствованной версией пенсионного калькулятора. С 2015 года калькулятор становится персональным. В новой версии он учитывает уже сформированные пенсионные права в пенсионных баллах и стаж.

Основной задачей калькулятора является разъяснение порядка формирования пенсионных прав и расчета страховой пенсии, а также демонстрация того, как на размер страховой пенсии влияют такие показатели, как размер зарплаты, продолжительность стажа, выбранный вариант пенсионного обеспечения, военная служба по призыву, отпуск по уходу за ребенком и др.

## ПОВЫШЕНИЕ ПЕНСИЙ И СОЦИАЛЬНЫХ ВЫПЛАТ

С 2015 года индексация страховых пенсий будет осуществляться через индексацию стоимости пенсионного балла. На 1 января 2015 года его стоимость составляет 64,1 рубля. В бюджете ПФР заложены расходы на индексацию стоимости коэффициента с 1 февраля 2015 года на 7,5%, однако стоимость балла будет проиндексирована на фактически сложившийся индекс потребительских цен за 2014 год - 11,5% (ожидается). Вместе со страховой пенсией на фактический уровень инфляции 1 февраля будет проиндексирована и фиксированная выплата к ней (аналог нынешнего фиксированного базового размера).

В итоге февральской индексации среднегодовой размер страховой пенсии по старости в 2015 году составит не менее 12 844 рублей.

С 1 апреля 2015 года на фактически сложившийся индекс роста уровня прожиточного минимума пенсионера - не менее 12,3% - будут проиндексированы

социальные пенсии. В результате в 2015 году среднегодовой размер социальной пенсии составит не менее 8 496 рублей.

1 апреля размеры ежемесячной денежной выплаты (ЕДВ) будут проиндексированы на 5,5%.

## МАТЕРИНСКИЙ КАПИТАЛ

Размер материнского капитала с 1 января 2015 года будет проиндексирован и составит 453 026 рублей, что на 23,6 тыс. рублей больше, чем в 2014 году. На выплату его средств в 2015 году в бюджете ПФР заложено до 344,5 млрд. рублей. Это на 43,5 млрд. рублей больше, чем в 2014 году. Направления использования материнского капитала остаются прежними: улучшение жилищных условий семьи, обучение и содержание детей в образовательных учреждениях, увеличение пенсии мамы.

## СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ И ОТЧЕТНОСТЬ

ТАРИФ страхового взноса на обязательное пенсионное страхование в 2015 году остается на уровне 22%. Предельный фонд оплаты труда, с которого уплачиваются страховые взносы в систему обязательного пенсионного страхования, в 2015 году проиндексирован и составил 711 тыс. рублей (плюс 10% сверх этой суммы).

При этом дополнительный тариф страховых взносов для работодателей, имеющих рабочие места на вредных и опасных производствах (если работодатель не проводит спецоценку условий труда), в 2015 году составит по Списку № 1 - 9%, по Списку № 2 и «малым спискам» - 6%.

Численность работников организаций, которые должны представлять в ПФР отчетность в электронном виде, снижается с 50 до 25 человек. То есть теперь, если количество сотрудников, которым производятся выплаты, в компании превышает 25 человек, то отчетность по страховым взносам представляется в форме электронного документа с электронной подписью.

С 2015 года суммы страховых взносов в соответствующие государственные внебюджетные фонды работодатели должны определять точно: в рублях и копейках. До 2015 года суммы страховых взносов определяли в полных рублях.

Помимо этого с 2015 года с выплат иностранным гражданам и лицам без гражданства, временно пребывающим на территории РФ, начисляются пенсионные взносы вне зависимости от срока действия заключенных трудовых договоров.

В 2015 году индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы и другие физические лица, уплачивающие страховые взносы в фиксированном размере и чья величина дохода превышает 300 тыс. рублей, впервые уплачивают 1% от суммы превышения величины дохода за расчетный период. Этот 1% необходимо уплатить не позднее 1 апреля, следующего за отчетным годом.

## ВЫБОР ВАРИАНТА ПЕНСИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ

ГРАЖДАНЕ 1967 года рождения и моложе в 2015 году имеют возможность выбрать вариант формирования пенсионных прав: либо формировать страховую и накопительную пенсии, либо выбрать формирование только страховой пенсии.

Выбор варианта будет напрямую влиять на количество пенсионных баллов, которое гражданин может набрать за год. Если гражданин формирует только страховую пенсию, максимальное количество баллов, которое он может заработать за год, - 10. Если гражданин формирует и страховую, и накопительную пенсии - 6,25.

При выборе соотношения процентов формирования страховой и накопительной пенсий следует помнить о том, что страховая пенсия гарантированно увеличивается государством не ниже уровня инфляции. Средства же накопительной пенсии инвестирует на финансовом рынке выбранный гражданином негосударственный пенсионный фонд или управляющая компания. Доходность пенсионных накоплений зависит от результатов их инвестирования, может быть и убыток от инвестирования. В этом случае к выплате гарантируется лишь сумма уплаченных страховых взносов.

Важно отметить, что в 2015 году независимо от выбора варианта пенсионного обеспечения у всех граждан формируются пенсионные права только на страховую пенсию, исходя из всей суммы начисленных страховых взносов.

## ВЫПЛАТА СРЕДСТВ ПЕНСИОННЫХ НАКОПЛЕНИЙ

В 2015 году Пенсионный фонд продолжит выплачивать средства пенсионных накоплений. Если гражданин уже является пенсионером или имеет право на назначение пенсии и при этом имеет средства пенсионных накоплений, то ему следует обратиться в ПФР за соответствующей выплатой. Если гражданин формирует свои пенсионные накопления через негосударственный пенсионный фонд, то с заявлением следует обратиться в соответствующий НПФ.

С 2015 года вносятся изменения в сроки обращения за назначением единовременной выплаты. Напомним, если при выходе на пенсию объем пенсионных накоплений гражданина в общей сумме его пенсии составляет пять или менее процентов, пенсионные накопления выплачиваются в виде единовременной выплаты. Теперь, с 2015 года, если гражданин получил свои пенсионные накопления в виде единовременной выплаты, следующая единовременная выплата может быть произведена ему не раньше, чем через пять лет. Данное изменение, в первую очередь, касается участников Программы государственного софинансирования пенсии, являющихся пенсионерами.



## Вопрос-ответ

Управление ФНС России по Красноярскому краю представляет ответы на вопросы, заданные налогоплательщиками в ходе проведенных Дней открытых дверей по информированию граждан о налоговом законодательстве и порядке исчисления и сроках уплаты налогов.

### ИМУЩЕСТВЕННЫЕ НАЛОГИ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

#### Как можно уплатить налог?

СУЩЕСТВУЕТ несколько способов оплаты налогов, в том числе - в режиме «онлайн» с помощью Интернет-сервисов «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» и «Заплати налоги», через оператора банка, либо через банкоматы и терминалы самообслуживания.

По распечатанным квитанциям из личного кабинета можно произвести оплату налога через оператора банка, через терминал необходимо введение всех реквизитов платежа.

В сельских населенных пунктах, где отсутствуют отделения банка, оплату налогов можно произвести через почтовое отделение.

**Если физические лица зарегистрированы по одному адресу, а фактически проживают по другому адресу. В итоге налоговые документы не доходят, теряются. Можно ли как-то выправить ситуацию?**

ФНС России издала соответствующий приказ № ММВ-7-14/306@ от 29.05.2014г. (зарегистрирован в Минюсте России 03.07.2014 № 32949) о специальной форме заявления. Налогоплательщик может с этим заявлением обратиться в налоговый орган, указать место жительства, фактическое проживание и период времени, в течение которого по этому адресу налоговому органу следует направлять соответствующие документы.

**Правмерно ли начисление транспортного налога на транспортное средство, которое было продано, но не снято с регистрационного учета?**

ОБЪЕКТОМ обложения транспортным налогом признаются транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации. Прекращение взимания транспортного налога возможно только в случае снятия с учета транспортного

средства в регистрирующих органах. Таким образом, начисление и уплата транспортного налога в случае продажи транспортного средства прекращаются с месяца, следующего за снятием его с регистрационного учета в органах ГИБДД. Иных оснований для прекращения взимания указанного налога (за исключением угона транспортного средства либо возникновения права на налоговую льготу) законодательством о налогах и сборах не установлено.

**Должен ли уплачивать земельный налог несовершеннолетний (малолетний) ребенок, являющийся собственником земельного участка или его доли?**

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМИ земельного налога признаются физические лица, обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения, на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения. Физическими лицами являются граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства. Таким образом, законодательством Российской Федерации о налогах и сборах не предусмотрен факт признания физического лица плательщиком налогов в зависимости от возраста, имущественного положения и иных критериев. Налоговым законодательством предусмотрено, что налогоплательщик обязан самостоятельно исполнить обязанность по уплате налога, при этом он может участвовать в отношениях с налоговыми органами через законного или уполномоченного представителя. Законными представителями малолетних детей (не достигших четырнадцати лет), а также несовершеннолетних детей (в возрасте от 14 до 18 лет) являются их родители, усыновители, опекуны и попечители. Следовательно, родители, усыновители, опекуны и попечители как законные представители малолетних и несовершеннолетних детей осуществляют полномочия по управлению принадлежащим им имуществом, в том числе исполняют обязанности по уплате налогов.

**Являются ли плательщиками транспортного налога индивидуальные предприниматели, применяющие специальные налоговые режимы и использующие (или не использующие) в своей деятельности принадлежащие им транспортные средства?**

СОГЛАСНО законодательству о налогах и сборах применение индивидуальными предпринимателями специальных налоговых режимов не освобождает их от уплаты транспортного налога. Уплата транспортного налога индивидуальными предпринимателями производится в порядке и сроки, установленные законами субъектов Российской Федерации для физических лиц, на которых зарегистрированы транспортные средства, на основании налогового уведомления, направляемого налоговыми органами.

**Как в следующем году будет исчисляться сумма налога на дорогостоящие автомобили?**

ПРИ расчете транспортного налога за 2014 год в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 3 млн. рублей сумма налога будет исчисляться с применением повышающих коэффициентов. Повышающий коэффициент составляет от 1,1 до 3 в зависимости от средней стоимости автомобиля и количества лет, прошедших с года его выпуска. Порядок расчета средней стоимости легковых автомобилей определен Минпромторгом России. Перечень легковых автомобилей средней стоимостью от 3 млн. рублей ежегодно размещается на официальном сайте Минпромторга не позднее 1 марта.

**Какие льготы по транспортному налогу предусмотрены для родителей, воспитывающих ребенка инвалида?**

В соответствии с Законом Красноярского края «О транспортном налоге» от 08.11.2007 № 3-676 (далее – Закон № 3-676) один из родителей (усыновителей), опекунов, попечителей ребенка-инвалида может воспользоваться одной из следующих льгот:

1) освобождение от уплаты транспортного налога на одно транспортное средство с мощностью двигателя до 100 л.с. (п.1 ст.4 Закона № 3-676);

2) уплата транспортного налога в размере 10 процентов по отдельным транспортным средствам: автомобили легковые с мощностью двигателя до 150 л.с. (до 110,33 кВт) включительно; мотоциклы и мотороллеры с мощностью двигателя до 40 л.с. (до 29,42 кВт) включительно; другие самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу; снегоходы, мотосани с мощностью двигателя до 50 л.с. (до 36,77 кВт) включительно; катера, моторные лодки и другие водные транспортные средства с мощностью двигателя до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно. Льготному налогообложению подлежит не более двух единиц транспортных средств, определяемых на усмотрение налогоплательщика. Не предоставляется льгота на два транспортных средства одного вида, например, на два легковых автомобиля и т.д. (п. 2 ст. 4 Закона № 3-676).

Основанием для предоставления льготы и перерасчета налога является заявление налогоплательщика, в кото-

ром указываются транспортные средства, и документы, подтверждающие право на льготу.

**Какие льготы по транспортному налогу предусмотрены для многодетных родителей?**

В соответствии с п. 2 ст. 4 Закона Красноярского края «О транспортном налоге» от 08.11.2007 № 3-676 (далее – Закон № 3-676) один из родителей многодетной семьи, то есть семьи, имеющей трех и более детей до достижения ими возраста 18 лет, в том числе усыновленных, пасынков, падчериц, а также приемных, опекаемых, находящихся под попечительством, совместно проживающих, уплачивают транспортный налог в размере 10 процентов по отдельным транспортным средствам:

- автомобили легковые с мощностью двигателя до 150 л.с. (до 110,33 кВт) включительно;
- мотоциклы и мотороллеры с мощностью двигателя до 40 л.с. (до 29,42 кВт) включительно;
- другие самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу;
- снегоходы, мотосани с мощностью двигателя до 50 л.с. (до 36,77 кВт) включительно;
- катера, моторные лодки и другие водные транспортные средства с мощностью двигателя до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно.

Льготному налогообложению подлежит не более двух единиц транспортных средств, определяемых на усмотрение налогоплательщика. Не предоставляется льгота на два транспортных средства одного вида, например, на два легковых автомобиля и т.д.

Основанием для предоставления льготы и перерасчета налога является заявление налогоплательщика, в котором указываются транспортные средства, и документы, подтверждающие право на льготу.

**Имеет ли право на льготу по транспортному налогу на грузовой автомобиль пенсионер?**

В соответствии с п. 1 ст. 4 Закона Красноярского края «О транспортном налоге» от 08.11.2007 № 3-676 (далее – Закон № 3-676) физические лица, являющиеся пенсионерами в соответствии с пенсионным законодательством Российской Федерации, с 2012 года освобождены от уплаты транспортного налога на одно транспортное средство с мощностью двигателя до 100 л.с.

Налогоплательщики, имеющие транспортное средство с мощностью двигателя свыше 100 л.с., уплачивают сумму налога, исчисляемую как разница между суммой налога на данное транспортное средство и суммой налога на транспортное средство с мощностью двигателя 100 л.с.

Основанием для предоставления льготы и перерасчета налога является заявление налогоплательщика, в котором указываются транспортные средства, и документы, подтверждающие право на льготу.

Льгота по уплате транспортного налога в размере 10 процентов по отдельным транспортным средствам в соответствии с п. 2 ст. 4 Закона № 3-676 на грузовые автомобили не предоставляется.

## 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, кабинет 116 — консультации физических лиц, тел.: 263-92-42, 252-16-86;
6. ул. Маерчака, 18а, кабинет 105, тел.: 252-16-86

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





## Вопрос-ответ

Управление ФНС России по Красноярскому краю представляет ответы на вопросы, заданные налогоплательщиками в ходе проведенных Дней открытых дверей по информированию граждан о налоговом законодательстве и порядке исчисления и сроках уплаты налогов.

Окончание. Начало на стр. 11

### Не начислен налог на имущество за квартиру, приобретенную в 2013 году. Как платить налог?

На основании п. 2 ст. 5 Закона «О налогах на имущество физических лиц» от 09.12.1991 № 2003-1 (далее — Закон) налог исчисляется на основании данных об инвентаризационной стоимости по состоянию на 1 января каждого года.

Органы, осуществляющие кадастровый учёт, ведение государственного кадастра недвижимости и государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним, а также органы, осуществляющие государственный технический учёт, ежегодно до 1 марта представляют в налоговый орган сведения, необходимые для исчисления налогов, по состоянию на 1 января текущего года (п. 4 ст. 5 Закона).

В случае если сведения об инвентаризационной стоимости объекта недвижимого имущества, необходимые для расчета налога, в налоговую инспекцию не поступили, то налог на имущество физических лиц инспекцией не начислен.

Согласно п. 10 ст. 5 Закона граждане, своевременно не привлеченные к уплате налога, уплачивают его не более чем за три года, предшествующих календарному году направления налогового уведомления в связи с привлечением к уплате налога.

При начислении налога за предшествующие налоговые периоды, срок уплаты совпадает со сроком уплаты за последний истекший налоговый период.

При поступлении сведений об инвентаризационной стоимости объекта налог на имущество физических лиц за 2013-2014 гг. будет начислен инспекцией в 2015 году по сроку уплаты 01.10.2015 года.

### В полученном едином налоговом уведомлении произведен перерасчет налога на имущество физических лиц за 2012 год. Почему?

На основании п. 2 ст. 5 Закона «О налогах на имущество физических лиц» от 09.12.1991 № 2003-1 (далее - Закон) налог исчисляется на основании данных об инвентаризационной стоимости по состоянию на 1 января каждого года.

Органы, осуществляющие кадастровый учет, ведение государственного кадастра недвижимости и государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним, а также органы, осуществляющие государственный технический учет, ежегодно до 1 марта представляют в налоговый орган сведения, необходимые для исчисления налогов, по состоянию на 1 января текущего года (п. 4 ст. 5 Закона).

Налог на имущество физических лиц за 2012 год был пересчитан инспекцией в 2014 году на основании уточненных

сведений об инвентаризационной стоимости объекта недвижимого имущества по состоянию на 1 января 2012 года, поступивших в инспекцию из ФГУП «Ростехинвентаризация – Федеральное БТИ» Красноярское отделение филиала по Красноярскому краю после 01.03.2013 года.

Согласно п. 10 ст. 5 Закона граждане, своевременно не привлеченные к уплате налога, уплачивают его не более чем за три года, предшествующих календарному году направления налогового уведомления в связи с привлечением к уплате налога.

При начислении (перерасчете) налога за предшествующие налоговые периоды срок уплаты совпадает со сроком уплаты за последний истекший налоговый период.

Срок уплаты налога на имущество физических лиц за 2012 год с учетом ранее начисленного налога совпадает со сроком уплаты за 2013 год – не позднее 05.11.2014 года.

### Освобождаются ли многодетные семьи от уплаты налога на имущество? Если да, то какие документы необходимы для подтверждения льготы?

Согласно п. 4 ст. 4 Закона Российской Федерации от 09.12.1991 № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц», а также на основании п. 1.7 раздела III решения Красноярского Городского совета от 01.07.1997г. № 5-32 «О местных налогах на территории г. Красноярска» многодетные семьи (семьи, имеющие трех и более детей, не достигших восемнадцатилетнего возраста) от уплаты налога на имущество физических лиц освобождаются. Для получения льгот по уплате налогов физические лица, имеющие право на них, самостоятельно представляют необходимые документы в налоговые органы. В данном случае документом подтверждающим право на освобождение от уплаты налога, являются свидетельства о рождении на детей или удостоверение многодетной семьи.

### С 2011 года являюсь пенсионером, по незнанию производил оплату налога ежегодно. В 2014 году узнал, что пенсионеры освобождаются от уплаты налога. Как заявить на льготу и можно ли вернуть излишне уплаченный налог?

Согласно п. 2 ст. 4 Закона Российской Федерации от 09.12.1991 № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц» пенсионеры освобождаются от уплаты налога на имущество. Для получения льгот по уплате налогов физические лица, имеющие право на них, самостоятельно представляют заявление и необходимые документы в налоговые органы. Пенсионерам, получающим пенсии, назначаемые в порядке, установленном пенсион-

ным законодательством Российской Федерации для получения льготы необходимо представить пенсионное удостоверение.

Излишней уплатой налога, то есть переплатой, признается исполнение налогоплательщиком налоговой обязанности, размер которой превышает его действительные обязательства. Налогоплательщик вправе в порядке, установленном ст. 78 НК РФ, обратиться в налоговый орган с заявлением о возврате переплаты. В случае несвоевременного обращения за предоставлением льготы по уплате налогов перерасчет суммы налогов производится не более чем за три года по письменному заявлению налогоплательщика.

### Может ли индивидуальный предприниматель, применяющий упрощенную систему налогообложения, освободиться от уплаты налога на имущество физических лиц?

УКАЗАННАЯ категория лиц в перечне льготников Законом РФ от 09.12.1991 № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц» не определена. Однако статья 346.11 Налогового кодекса РФ предоставляет право индивидуальным предпринимателям, применяющим упрощенную систему налогообложения, на освобождение от обязанности по уплате ряда налогов. Пунктом 3 указанной статьи установлено, что применение упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на имущество физических лиц в отношении имущества, используемого для предпринимательской деятельности.

Таким образом, индивидуальный предприниматель имеет право на получение налоговых льгот по налогам на имущество физических лиц при одновременном соблюдении следующих условий:

- индивидуальный предприниматель применяет упрощенную систему налогообложения;
- является собственником имущества;
- (и) использует данное имущество в целях осуществления своей предпринимательской деятельности.

Индивидуальные предприниматели должны подать в налоговые органы по месту осуществления предпринимательской деятельности (месту нахождения используемого в предпринимательской деятельности недвижимого имущества) заявление об освобождении от уплаты налога на имущество физических лиц в отношении указанных в заявлениях объектов недвижимости, а также документы, подтверждающие факт использования объектов недвижимости для осуществления предпринимательской деятельности. Например, договор аренды, акт приема-передачи недвижимого имущества, документы, подтверждающие производимую в соответствии с условиями договора оплату, и т.д.

### Я ветеран Красноярского края, ветеран труда, пенсионер, ветеран Атомной промышленности. Есть ли у меня льгота по земельному налогу в г. Железногорске?

РЕШЕНИЕМ Совета депутатов ЗАТО г. Железногорск от 20.10.2011 № 19-110Р «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Железногорск от 04.10.2007 № 31-195Р «Об утверждении положения о местных налогах на территории ЗАТО

Железногорск» установлены налоговые льготы.

От уплаты земельного налога на территории ЗАТО Железногорск с 1 января 2010 года освобождены следующие категории граждан:

- Герои Советского Союза, Герои Российской Федерации, полные кавалеры ордена Славы;
- инвалиды, имеющие I группу инвалидности, а также лица, имеющие II группу инвалидности, установленную до 1 января 2004 года;
- инвалиды с детства;
- ветераны и инвалиды Великой Отечественной войны, а также ветераны и инвалиды боевых действий;
- физические лица, имеющие право на получение социальной поддержки в соответствии с Законом Российской Федерации «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС» (в редакции Закона Российской Федерации от 18 июня 1992 года № 3061-1), в соответствии с Федеральным законом от 26 ноября 1998 года № 175-ФЗ «О социальной защите граждан Российской Федерации, подвергшихся воздействию радиации вследствие аварии в 1957 году на производственном объединении «Маяк» и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча» и в соответствии с Федеральным законом от 10 января 2002 года № 2-ФЗ «О социальных гарантиях гражданам, подвергшимся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне»;
- физические лица, принимавшие в составе подразделений особого риска непосредственное участие в испытаниях ядерного и термоядерного оружия, ликвидации аварий ядерных установок на средствах вооружения и военных объектах;
- физические лица, получившие или перенесшие лучевую болезнь или ставшие инвалидами в результате испытаний, учений и иных работ, связанных с любыми видами ядерных установок, включая ядерное оружие и космическую технику.

Обращаем внимание, что пенсионеры, получающие пенсии, назначаемые в порядке, установленном пенсионным законодательством Российской Федерации, ветераны труда, ветераны Атомной промышленности льгот по земельному налогу не имеют.

Лица, имеющие право на льготы, представляют подтверждающие документы в налоговый орган самостоятельно.

### Автомобиль снят с учета 12 апреля 2013 года. На нового владельца автомобиль зарегистрирован 18 апреля 2013 года. Налог начислен соответственно за 4 и 9 месяцев. В итоге получается 13 месяцев?

ДА, действительно, за апрель придется платить транспортный налог сразу двум владельцам автомобиля — предыдущему и новому. Но это в случае, если автомобиль был снят с учета и зарегистрирован в ГИБДД на нового владельца в течение одного месяца. Минфин России разъясняет: месяц, за который право собственности переходит от одного владельца другому, округляется до полного месяца владения автомобилем. Обязательства распространяются на обоих участников сделки. Это положение ясно прописано в пункте 3 статьи 362 НК РФ.



### ПРЕДЛАГАЕМ УСЛУГИ ПО РАЗМЕЩЕНИЮ РЕКЛАМЫ И ОБЪЯВЛЕНИЙ В НАШИХ ИЗДАНИЯХ:

- газета «Налоговые вести Красноярского края»
- бюллетень «Еженедельные налоговые вести»

Действует система скидок.  
Позвоните нам по телефону (391) 253-34-34, 277-14-23 или отправьте письмо на адрес [nalog-vesti@ya.ru](mailto:nalog-vesti@ya.ru).

### НАШ ДЕВИЗ: К КАЖДОМУ КЛИЕНТУ ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ПОДХОД!

## Единый регистрационный центр информирует

# ПРЕДСТАВЬТЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОКВЭД!

Единый центр регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в городах Красноярск и Дивногорск призывает руководителей коммерческих, некоммерческих организаций, индивидуальных предпринимателей и глав крестьянских (фермерских) хозяйств проверить наличие и соответствие в Едином государственном реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ) и Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей (ЕГРИП) сведений о кодах видов экономической деятельности (ОКВЭД), осуществляемых вашим бизнес - субъектом, в том числе по **ОСНОВНОМУ ВИДУ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**.



**ОСНОВНЫМ** видом экономической деятельности коммерческой организации является тот вид, который по итогам предыдущего года имеет наибольший удельный вес в общем объеме выпущенной продукции и оказанных услуг.

Основным видом экономической деятельности некоммерческой организации является тот вид, в котором по итогам предыдущего года было занято наибольшее количество работников организации (п. 9 Постановления Правительства РФ от 01.12.2005 № 713).

**Второстепенным (вторичным) видом** экономической деятельности является любая другая (не определенная как основная) деятельность по производству товаров и услуг, т.е. виды экономической деятельности, относящиеся к различным областям производства (приказ Росстата от 01.10.2007 № 150 «О Методических указаниях по расчету основного вида деятельности хозяйствующих субъектов на основе Общероссийского классификатора видов экономической деятельности (ОКВЭД) для формирования сводной официальной статистической информации»).

**ОКВЭД** предназначен для классификации и кодирования видов экономической деятельности и информации о них.

Отсутствие в ЕГРЮЛ, ЕГРИП видов экономической деятельности приводит к нарушению статьи 5 Федерального Закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (далее – Закон № 129-ФЗ) и препятствует исполнению государственными и иными органами государственных и муниципальных услуг.

При определении вида экономической деятельности необходимо руководствоваться Общероссийским классификатором видов экономической деятельности ОК 029-2001 (КДЕС Ред.1), введенным в действие Постановлением Госстандарта России от 06.11.2001 № 454-ст и применяемым с 01.01.2003 г.

В случае принятия организацией решения об изменении перечня видов экономической деятельности (добавлении либо исключении) требуется сообщить об этом в регистрирующий орган посредством представления заявления по форме Р14001 с приложением:

- листа «Сведения о видах экономической деятельности, подлежащие внесению в Единый государственный реестр юридических лиц»;
- либо листа «Сведения о видах экономической деятельности,

подлежащие исключению из Единого государственного реестра юридических лиц».

Подпись заявителя в заявлении должна быть засвидетельствована в нотариальном порядке.

В случае, если изменение видов экономической деятельности вносится в учредительные документы юридического лица, то помимо заявления о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица по форме Р13001, заверенного у нотариуса, в регистрирующий орган представляются:

- решение о внесении изменений;
- устав в новой редакции либо в форме изменений (в 2-х экземплярах);
- документ об уплате государственной пошлины в размере 800 рублей.

Нотариальное свидетельство-подписание подписи заявителя в представляемом при государственной регистрации заявлении не требуется в случае направления документов в регистрирующий орган в форме электронных документов, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью заявителя. При заполнении сведений о видах экономической деятельности код основного вида деятельности в форме Р14001 указывается в п. 1.1 страницы 1 листа «Н» заявления и, соответственно, в форме Р13001 в листе «Л».

Индивидуальный предприниматель представляет заявление по форме Р24001 с указанием в листе «Е» соответствующего кода.

Формы заявлений, требования к их оформлению, а также программа формирования документов, используемых при государственной регистрации, размещены на сайте <http://www.nalog.ru/> «Иные функции ФНС» → «Регистрация ЮЛ и ИП» → «Юридические лица».

Коммерческим организациям, индивидуальным предпринимателям, крестьянским (фермерским) хозяйствам, место нахождения (место жительства) которых г. Красноярск и МО г. Дивногорск указанные сведения необходимо представить:

- непосредственно;
- (или) почтовым отправлением в Межрайонную ИФНС России № 23 по Красноярскому краю по адресу: 660133, г. Красноярск, ул. Партизана Железняка, 46;
- (или) через многофункциональные центры по адресам:
  - г. Красноярск, ул. 9 Мая, д. 12;

- г. Красноярск, пр. Красноярский рабочий, д. 44;
- г. Красноярск, ул. Попова, д. 8;
- г. Дивногорск, ул. Комсомольская, д. 2, пом. 3;
- (или) направить документы в электронном виде (при наличии сертификата ключа подписи (СКП)) посредством сети Интернет через сайт ФНС России <http://www.nalog.ru/> «Иные функции ФНС» → «Регистрация ЮЛ и ИП» → «Электронные сервисы» → «Подача электронных документов на государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

Некоммерческим организациям документы для государственной регистрации изменений по ОКВЭД (Р14001 или Р13001) необходимо представить в Управление Министерства юстиции Российской Федерации по Красноярскому краю, расположенное по адресу 660017, г. Красноярск, ул. Кирова, 33.

Прием документов осуществляется: пн. ср. пт. с 14.00 до 16.00, вт. чт. с 9-00 до 12-00.

Телефон для консультаций: (391) 211-33-57, 227-90-91, 227-74-25, 211-02-29.

### ИНФОРМАЦИЯ УФНС РОССИИ ПО КРАСНОЯРСКОМУ КРАЮ

## ВНИМАНИЮ НАЛОГПЛАТЕЛЬЩИКОВ!

В соответствии с пунктом 5.1 статьи 23 Налогового кодекса Российской Федерации, в редакции Федерального закона от 28.06.2013 № 134-ФЗ (далее – Кодекс), с 1 января 2015 года лица, которые обязаны представлять налоговую декларацию (расчет) в электронной форме, должны обеспечить получение от налогового органа в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота (далее – по ТКС) документов, которые используются налоговыми органами при реализации своих полномочий, а также передавать ему квитанцию о приеме таких документов по ТКС в течение шести дней со дня их отправки.

Подпунктом 2 пункта 3 статьи 76 Кодекса установлено, что с 1 января 2015 года налоговый орган вправе принимать решения о приостановлении операций по счетам налогоплательщика-организации в банке, а также переводов его электронных денежных средств в случае неисполнения им обязанности по передаче налоговому органу квитанции о приеме требования о представлении документов или пояснений, а также уведомления о вызове в налоговый орган.

В соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 76 Кодекса с 1 января 2015 года налоговый орган вправе принимать решения о приостановлении операций налогоплательщика-организации по счетам в банке и переводов его электронных денежных средств в случае непредставления этим налогоплательщиком налоговой декларации в налоговый орган в течение 10 дней по истечении установленного срока представления такой декларации – в течение трех лет со дня истечения установленного срока представления указанной декларации.

В соответствии с пунктом 5 статьи 174 Кодекса (в редакции Федерального закона от 04.11.2014 № 347-ФЗ) налоговая декларация, представленная на бумажном носителе в случае, если указанным пунктом предусмотрена обязанность представления налоговой декларации (расчета) в электронной форме, не считается представленной.

Согласно пункту 5.1 статьи 174 Кодекса, начиная с налогового периода за 1 квартал 2015 года, в налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость подлежат включению сведения, указанные в книге покупок и книге продаж налогоплательщика.

При осуществлении налогоплательщиком (налоговым агентом) предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе соответствующих договоров, а также при выполнении функций застройщика в налоговую декларацию включаются сведения, указанные в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур в отношении указанной деятельности.

В соответствии с пунктом 5.2 статьи 174 Кодекса, начиная с налогового периода за 1 квартал 2015 года, лица, не являющиеся налогоплательщиками, налогоплательщиками, освобожденные от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, не признаваемые налоговыми агентами, в случае выставления (получения) ими счетов-фактур при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основании соответствующих договоров, а также при выполнении функций застройщика, обязаны представить в налоговые органы по месту своего учета журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур в отношении указанной деятельности по установленному формату по ТКС.

## Работа с налогоплательщиками

### ПОРЯДОК ИСПРАВЛЕНИЯ ОШИБОК ПРОШЛЫХ ЛЕТ

**Как исправить ошибки в декларации по налогу на прибыль, относящиеся к прошлым налоговым (отчетным) периодам?**

ПУНКТОМ 1 ст. 54 НК РФ установлено, что налогоплательщики-организации исчисляют налоговую базу по итогам каждого налогового периода на основе данных регистров бухгалтерского учета и (или) на основе иных документально подтвержденных данных об объектах, подлежащих налогообложению либо связанных с налогообложением.

При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем на-

логовом (отчетном) периоде перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения).

В случае невозможности определения периода совершения ошибок (искажений) перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за налоговый (отчетный) период, в котором выявлены ошибки (искажения). Налогоплательщик вправе провести перерасчет налоговой базы и суммы налога за налоговый (отчетный) пе-

риод, в котором выявлены ошибки (искажения), относящиеся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, также и в тех случаях, когда допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога.

Таким образом, в соответствии с абз. 3 п. 1 ст. 54 НК РФ перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за налоговый (отчетный) период, в котором выявлены ошибки (искажения), относящиеся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в случаях невозможности определения периода совершения ошибок (искажений), а также в случаях, когда допущенные ошибки (искажения) привели к

излишней уплате налога. Аналогичная позиция изложена в письме Минфина России от 25.08.2011 № 03-03-10/82.

Кроме того, Минфин России в письмах от 30.12.2012 № 03-03-06/1/40, от 13.08.2012 № 03-03-06/1/408 разъясняет, что не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна организации на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

Межрайонная Инспекция № 7 ФНС России по Красноярскому краю.  
Адрес: 663960, Красноярский край, Рыбинский район, г.Заозерный, ул.Фабричная, 6.  
Начальник отдела работы с налогоплательщиками  
МАСЛЕННИКОВА Татьяна Прокопьевна, телефон (39165) 2-08-05.

#### ЕДИНЫЙ РЕГИСТРАЦИОННЫЙ ЦЕНТР ИНФОРМИРУЕТ

## УТВЕРЖДЕНЫ ПРАВИЛА ПРИСВОЕНИЯ АДРЕСОВ

**Указание в едином государственном реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ) сведений об адресе места нахождения юридического лица достоверными и соответствующими требованиям федеральной информационной адресной системы (ФИАС) – залог открытости бизнеса, благонадежности как для бизнес-партнеров, так и для государственных структур.**

### ПОНЯТИЕ «АДРЕСА»

С 1 июля 2014 года вступил в действие Федеральный закон от 28.12.2013 № 443-ФЗ «О федеральной информационной адресной системе и о внесении изменений в Федеральный закон «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее - Закон № 443-ФЗ), которым дано определение «адреса».

Адрес - описание места нахождения объекта адресации, структурированное в соответствии с принципами организации местного самоуправления в Российской Федерации и включающее в себя в том числе наименование элемента планировочной структуры (при необходимости), элемента улично-дорожной сети, а также цифровое и (или) буквенно-цифровое обозначение объекта адресации, позволяющее его идентифицировать.

### ТРЕБОВАНИЯ К АДРЕСУ

В соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 5 вышеуказанного Закона № 443-ФЗ Правительство Российской Федерации своим Постановлением от 19.11.2014 № 1221 утвердило «Правила присвоения, изменения и аннулирования адресов», в которых определены требования к адресу, присвоенному объекту адресации:

- **уникальность:** один и тот же адрес не может быть присвоен более чем одному объекту адресации, за исключением случаев повторного присвоения одного и того же адреса новому объекту адресации взамен аннулированного адреса объекта адресации, а также присвоения одного и того же адреса земельному участку и расположенному на нем зданию (сооружению) или объекту незавершенного строительства;

- **обязательность** - каждому объекту адресации должен быть присвоен адрес в соответствии с установленными правилами;
- **легитимность** - правовую основу адреса обеспечивает соблюдение процедуры присвоения объекту адресации адреса, изменения и аннулирования такого адреса, а также внесение адреса в государственный адресный реестр.

### ОБЪЕКТЫ АДРЕСАЦИИ

ОБЪЕКТАМИ адресации являются один или несколько объектов недвижимого имущества, в том числе земельные участки, здания, сооружения, помещения и объекты незавершенного строительства.

Присвоение объекту адресации адреса, изменение и аннулирование такого адреса осуществляется с использованием **федеральной информационной адресной системы** органами местного самоуправления, органами государственной власти субъектов РФ.

### ФИАС

ОПЕРАТОРОМ ФИАС назначена Федеральная налоговая служба РФ (Постановление Правительства РФ от 29.04.2014 № 384 «Об определении федерального органа исполнительной власти, осуществляющего нормативно-правовое регулирование в области отношений, возникающих в связи с ведением государственного адресного реестра, эксплуатацией ФИАС и использованием содержащихся в государственном адресном реестре сведений об адресах, а также оператора ФИАС»).

Министерство финансов России этим же Постановлением Правительства РФ назначено федеральным органом исполнительной вла-

сти, осуществляющим нормативно-правовое регулирование в области отношений, возникающих в связи с ведением государственного адресного реестра, эксплуатацией ФИАС и использованием содержащихся в государственном адресном реестре сведений об адресах.

Федеральная информационная адресная система размещена на сайте ФНС РФ [www.nalog.ru/rn24/service/fias/](http://www.nalog.ru/rn24/service/fias/). Она отвечает вышеуказанным требованиям (обязательности, уникальности, легитимности) и содержит достоверную единообраз-

ную и структурированную адресную информацию по территории Российской Федерации, доступную для использования органами государственной власти, органами местного самоуправления, физическими и юридическими лицами. Сведения из ФИАС представляются на основе административно-территориального деления субъектов РФ на основе муниципального деления. Адресная информация, содержащаяся в ФИАС, является открытой и предоставляется на бесплатной основе.

## ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР

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



ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР  
НЕГОСУДАРСТВЕННОЕ ЭКСПЕРТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ

660075, г. Красноярск,  
ул. Маерчака, 18а, кабинет 105  
Телефон: (391) 252-16-86.  
E-mail: neu\_eac@mail.ru;  
крас-эксперт.рф

**Анонс**  
**главная книга**  
№ 1 (353), 19 декабря 2014 г.

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

**КонсультантПлюс**



**СНЕГОПАД НАЛОГОВЫХ ПОПРАВОК**

НАШИ законодатели в этот раз были особенно щедры на новогодние «подарки» для бухгалтеров - налоговые изменения. Поправки затронули и НДС, и налог на прибыль, и налог на имущество организаций. Не остались обделенными и страховые взносы - в них тоже много чего поменялось. Но читателям «Главной книги» волноваться не о чем: мы не только оперативно известим вас обо всех новшествах, но и дадим рекомендации, как лучше их учесть в своей работе.

**МАКСИМУМ И МИНИМУМ ПОСОБИЙ ОПЯТЬ ПОДРОСЛИ**

*(Что изменилось в расчете соцстраховских пособий в 2015 г.)*  
РАСЧЕТ различных пособий - это немалая часть работы бухгалтера. Поэтому так важно своевременно узнать обо всех изменениях, касающихся исчисления и выплаты пособий. Читайте рубрику «Нормативный документ» - и будете во всеоружии!

**С УПРОЩЕНКИ НА ОБЩИЙ РЕЖИМ: ПРАВИЛА ПЕРЕХОДА**

*(Как бывшему упрощенцу стать плательщиком налога на прибыль и НДС)*

КАК известно, Новый год - это своего рода гигантский понедельник, с которого можно кардинально что-то изменить. Например, режим налогообложения. Желающие распрощаться с упрощенкой узнают, что им нужно для этого сделать и как правильно отразить «переходные» доходы, расходы и НДС.

**ПРАВИЛА ПРИЕМА И УВОЛЬНЕНИЯ РАБОТНИКОВ ИЗ-ЗА РУБЕЖА**

*(Комментарий к главе Трудового кодекса по иностранным работникам)*

С 13 декабря 2014 г. заработала принципиально новая глава Трудового кодекса, регулирующая особенности труда иностранных граждан и лиц без гражданства. Там прописаны основные правила заключения, изменения и прекращения трудовых договоров с мигрантами, которыми теперь должны руководствоваться российские работодатели - компании и предприниматели, нанимающие иностранцев.

**СТАТИСТИЧЕСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ НА 2015 Г.**

В свежем номере нашего журнала вы найдете календарь представления отчетности в органы статистики на весь 2015 г. Он поможет вам сориентироваться, во-первых, какую именно отчетность вы должны сдавать, а во-вторых - когда.

**ПРОДАЕМ ТОВАР ЧЕРЕЗ КАЗАХСТАНСКИЙ ФИЛИАЛ: ЧТО С РОССИЙСКИМ НДС?**

ПО запросам наших читателей мы разобрались в том, как российским организациям подтвердить право на экспортную ставку НДС, если товар сначала передается казахстанскому филиалу и лишь затем продается казахстанским покупателям.

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

**КОМПЬЮТЕР КОНСУЛЬТИРУЕТ БУХГАЛТЕРА**

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

**ОБ УЧЕТЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ РАСХОДОВ НА ИЗГОТОВЛЕНИЕ БАНКОВСКИХ КАРТ ДЛЯ ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ ЗАРПЛАТЫ РАБОТНИКАМ ОРГАНИЗАЦИИ И РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ УСЛУГ БАНКА ПО ПРОВЕДЕНИЮ ОПЕРАЦИЙ ПО СЧЕТАМ РАБОТНИКОВ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ УКАЗАННЫХ КАРТ**

СТАТЬЕЙ 136 Трудового кодекса Российской Федерации предусмотрено, что заработная плата выплачивается работнику либо на месте выполнения им работы, либо перечисляется на указанный работником счет в банке на условиях, определенных коллективным или трудовым договором.

В соответствии с подпунктом 25 пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) к прочим расходам налогоплательщика, учитываемым для целей налогообложения прибыли, относятся расходы на оплату услуг банков.

При этом согласно пункту 1 статьи 252 Кодекса расходами, учитываемыми при определении налоговой базы по налогу на прибыль, признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

На основании положений статьи 5 Федерального закона от 02.12.1990 № 395-1 «О банках и банковской деятельности» к числу банковских операций относятся операции, в частности, по открытию и ведению банковских счетов организаций и физических лиц, осуществлению расчетов по поручению организаций и физических лиц, включая осуществление расчетов платежными поручениями, чеками, пластиковыми карточками и др.

Клиентом банка может быть физическое или юридическое лицо, заключившее договор с кредитной организацией, осуществляющей эмиссию банковских карт (эмитентом), предусматривающий осуществление операций с использованием банковских карт.

При этом физическое лицо, использующее банковскую карту на основании договора с эмитентом, или физическое лицо - уполномоченный представитель клиента эмитента являются держателями банковской карты.

Если договор с банком на открытие и обслуживание счета с использованием банковской карточки заключает работник организации, то он является клиентом банка и одновременно держателем банковской карты.

Поэтому расходы организации по оплате услуг банка по изготовлению банковских карт для работников при определении налоговой базы по налогу на прибыль учитываться не должны на основании пункта 29 статьи 270 Кодекса как расходы на оплату товаров для личного потребления работников.



Также не учитывается при налогообложении комиссионное вознаграждение, уплачиваемое организацией банку-эмитенту за проведение операций по счетам ее работников с использованием банковских карт, поскольку это вознаграждение должно взиматься эмитентом со своих клиентов, т.е. с работников организации.

В то же время вознаграждение, уплачиваемое банку за перечисление с расчетного счета организации на банковские счета ее работников денежных средств, предназначенных на выплату заработной платы, учитывается при налогообложении прибыли на основании подпункта 25 пункта 1 статьи 264 Кодекса, предусматривающего включение в состав прочих расходов организаций расходов на оплату услуг банков.

Пунктом 1 статьи 272 Кодекса установлено, что для организаций, применяющих для целей налогообложения прибыли порядок учета доходов и расходов по методу начисления, расходы принимаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникли исходя из условий сделок.

Если условиями договора предусмотрено получение доходов в течение более чем одного отчетного периода и не предусмотрена поэтапная сдача товаров (работ, услуг), расходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

**Основание:** ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 10 ноября 2014 г. № 03-03-06/1/56590.

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

**Анонс**  
**главная книга**  
№ 2 (354), 12 января 2015 г.

**ШТРАФЫ ЗА ТРУДОВЫЕ НАРУШЕНИЯ - 2015**

С 2015 г. штрафы за некоторые трудовые нарушения стали больше. Кроме того, КоАП разделил все трудовые нарушения на две группы, внутри которых особо выделены отдельные нарушения. Мы собрали все изменения в удобную таблицу.

**НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО: ЧТО ЖДАТЬ**

**ОРГАНИЗАЦИЯМ И ИП**  
*(Комментарий к поправкам в гл. 30 и 26.2 НК)*

ВНОСЯ поправки в гл. 30 НК РФ, законодатели явно постарались и приняли аж 5 федеральных законов. И как это ни печально, большинство внесенных изменений приведет к увеличению налоговой нагрузки. Из свежего номера вы узнаете, какое имущество теперь облагается налогом, а какое нет, когда придется платить налог организациям и предпринимателям на спецрежимах и как изменился порядок расчета налога в отдельных случаях.

**«РАБОЧИЙ» ПАТЕНТ ДЛЯ БЕЗВИЗОВЫХ МИГРАНТОВ**

*(О чем нужно знать работодателям, нанимающим иностранцев из ближнего зарубежья)*

ТЕПЕРЬ, чтобы устроиться на работу в организацию или к предпринимателю, временно пребывающие в РФ иностранцы должны будут получать не разрешение на работу, а патент. А доходы таких сотрудников будут облагаться НДФЛ по ставке 13% независимо от их срока пребывания в России. Подробный комментарий к новшествам - в текущем номере ГК.

**С ДИВИДЕНДОВ АКЦИОНЕРА НЕ УДЕРЖАН НАЛОГ: ПЛАТИМ САМОСТОЯТЕЛЬНО**

*(Поправки для организаций, получивших в 2014 г. дивиденды через профучастника вместе с налогом)*

С июня 2014 г. в НК РФ стало четко определено, кто является налоговым агентом по налогу на прибыль, когда АО выплачивает дивиденды российским компаниям через профучастников - депозитариев и доверительных управляющих. Прежде же в этом вопросе была путаница, и вполне могло получиться, что в 2014 г. с получателя дивидендов не был удержан налог. Читайте, что же теперь нужно сделать акционеру, чтобы налог попал в бюджет.

**илан**  
региональный информационный центр

Поиск

Порядок заполнения показателей отчета о финансовых результатах



Найти

В ИБ «Корреспонденция счетов» число схем, в которых рассматривается порядок заполнения показателей отчета о финансовых результатах, достигло 20.

Чтобы найти нужные схемы бухгалтерских проводок:

1) С помощью Быстрого поиска находим ПУТЕВОДИТЕЛЬ по ИБ «Корреспонденция счетов», указав «ПУТЕВОДИТЕЛЬ по ИБ Корреспонденция счетов».

2) В Путеводителе войдем в раздел «Бухгалтерская отчетность организации. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности», найдем подраздел «Формирование отдельных показателей бухгалтерской отчетности (с 2011 г.)» и выберем интересующую рубрику «Отчет о финансовых результатах».

По гиперссылке перейдем в список искомых схем.

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

**илан**

## КАК ВОССТАНОВИТЬ УЧЕТ ПРИ ОТСУТСТВИИ ДОКУМЕНТОВ

**Подскажите, пожалуйста, как мне быть в такой ситуации: есть несколько организаций, в которых мне предстоит вести бухгалтерский учет и приводить все в порядок. Предыдущие бухгалтер и директора ушли, в итоге у нас нет ни первички, ни отчетности никакой. Только банковские выписки. Посоветуйте, пожалуйста, как поступить в такой ситуации. Как восстановить бухгалтерский учет, если нет документов?**

СОГЛАСНО п. 4 ст. 29 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» при смене руководителя организации должна обеспечиваться передача документов бухгалтерского учета организации. Порядок передачи документов бухгалтерского учета определяется организацией самостоятельно.

Поскольку такая передача не была произведена, рекомендуем составить акт, в котором следует отразить указанный факт как нарушение законодательства о бухгалтерском учете. Кроме этого, в акте необходимо перечислить имеющиеся в наличии первичные документы (банковские выписки и др.).

Для формирования входящих остатков по счетам активов и обязательств (по состоянию на 01.01.2015) следует провести инвентаризацию основных средств и материально-производственных запасов. Стоимость указанного имущества можно определить по банковским выпискам, иным имеющимся в наличии документам (например, инвентарным карточкам ОС-6) либо экспертным путем (при отсутствии информации в банковских выписках и иных документах).

Наличие денежных средств на расчетных счетах отражается в учете на основании банковских справок.

Для отражения в бухгалтерском учете задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами необходимо провести сверку расчетов с налоговой инспекцией и фондами. Для этого можно запросить сведения о состоянии расчетов, либо составить двухсторонние акты.

Для формирования остатков по счетам расчетов с дебиторами и кредиторами следует запросить акты сверок у контрагентов. Информация о контрагентах содержится в банковских выписках.

Уставный капитал отражается во вступительном сальдо в размере, указанном в выписке из ЕГРЮЛ.

Остатки по счетам вводятся через вспомогательный нулевой счет. Например:

Дебет 00 Кредит 68, 69 – отражена задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами;

Дебет 51 Кредит 00 – отражены остатки по расчетным счетам в банке;

Дебет 00 Кредит 80 – отражен уставный капитал;

и т.д.

Неурегулированная сумма относится на счет 84 (Дебет 00 Кредит 84 или Дебет 84 Кредит 00).

В последующем, при обнаружении неотраженных сальдо по счетам расчетов или имущества, указанные сальдо отражаются в корреспонденции со счетом 84.

## СКИДКА НА АВТОМОБИЛЬ ДОХОДОМ НЕ ЯВЛЯЕТСЯ

**Грузовую машину сдали в утилизацию и при покупке нового автомобиля получили скидку 350 000 руб. (по условиям «Программы обновления парка колесных транспортных средств»). На момент утилизации автомобиль полностью амортизирован. Утилизация произведена специализированной организацией. Утилизированную машину мы просто списываем с учета? Так как скидка составила 350 000 руб. у нас возникает доход?**

СОГЛАСНО п. 29 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» стоимость объекта основных средств, который выбывает, подлежит списанию с бухгалтерского учета. В частности, выбытие объекта основных средств имеет место в случае прекращения использования вследствие морального или физического износа.

Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в составе прочих доходов и прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся (п. 30 ПБУ 6/01).

При выбытии полностью амортизированного объекта основных средств в составе прочих расходов отражаются расходы, связанные с выбытием, в т.ч. утилизацией, указанного основного средства. В составе

прочих доходов отражается стоимость запасных частей и иных материалов, оставшихся от разборки (утилизации) основного средства.

Согласно п. 1 ст. 105.3 НК РФ для целей налогообложения цены, применяемые в сделках, сторонами которых являются лица, не признаваемые взаимозависимыми, признаются рыночными ценами.

Поскольку приобретение автомобиля со скидкой является условием участия в программе обновления парка колесных транспортных средств, то цена, по которой приобретен автомобиль (с учетом скидки), является рыночной ценой для данного вида сделок. Соответственно, у налогоплательщика не возникают доходы в виде скидки к цене приобретения нового автомобиля.

## АРЕНДА НЕЗАРЕГИСТРИРОВАННОГО СКЛАДА

**У арендодателя склад сдан, но не зарегистрирован в регистрационной палате. У арендатора налоговая инспекция может не принять к расходу сумму арендной платы, до момента регистрации здания в регистрационной палате?**

СОГЛАСНО пп. 10 п. 1 ст. 264 НК РФ к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся арендные платежи за аренду имущества.

Датой признания расходов в виде арендных платежей признается дата расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или дата предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последнее число отчетного (налогового) периода (пп. 3 п. 7 ст. 272 НК РФ).

Согласно п. 1 ст. 252 НК РФ расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты. В письме Минфина РФ от 24.03.2014 № 03-03-06/1/12764 указано, что документами, подтверждающими расходы по аренде, являются:

- оформленный в соответствии с гражданским законодательством договор аренды нежилого помещения;

- акт передачи имущества арендатору;
- акт приемки оказанных услуг по аренде (если его оформление предусмотрено договором).

Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение доходов.

Таким образом, глава 25 НК РФ не содержит требования о наличии госрегистрации объекта недвижимости для включения арендной платы в состав расходов.

Что касается арендодателя, то в соответствии с п. 4 ПБУ 6/01 объекты, предназначенные для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или временное пользование, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств. При этом согласно п. 52 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств (утв. приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н) объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств. По таким объектам амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

В письме Минфина РФ от 30.08.2010 № 03-03-05/193 отмечается, что инвестор, получивший результаты капитальных вложений в форме объектов завершенного строительства, до момента государственной регистрации права на них, является их правообладателем с возможностью владения, пользования и распоряжения ими, в том числе предоставления за плату во временное пользование третьему лицу.

Таким образом, расходы арендатора в виде арендной платы за склад, сданный государственной приемочной комиссией и тем самым разрешенный к эксплуатации, признаются для целей налогообложения прибыли независимо от факта государственной регистрации при условии, что объект передан арендатору по акту приема-передачи в рамках договора аренды и используется арендатором в деятельности, направленной на получение доходов.



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

## БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

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

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

### 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.