



# НАЛОГОВЫЕ ВЕСТИ

## КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ

Информационно-аналитическая газета для налогоплательщиков

### В НОМЕРЕ:

#### «УФНС ИНФОРМИРУЕТ»

Утилизационный сбор  
стр. 4

#### «КОНСУЛЬТАНТ «НВ»

Касса обособленного подразделения  
стр. 4

Имущественный вычет при продаже недвижимости в 2014 году

стр. 5

Как списать отходы производства.

Лимит остатка кассы  
стр. 16

#### «ВОПРОС-ОТВЕТ»

Изменения в законодательные акты о регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей

стр. 5

#### «СПРАВОЧНИК НАЛОГОВЫХ ВЕСТЕЙ»

Отпуска: виды и порядок предоставления

стр. 6

#### «ОТРАСЛЕВОЙ УЧЕТ»

Бухгалтерский и налоговый учет у застройщика многоквартирного дома

стр. 8 – 9

#### «ОБРАТНАЯ СВЯЗЬ»

Аттестация рабочих мест и доптарифы

стр. 10

#### «НАЛОГОВЫЙ КОНСУЛЬТАНТ»

Бухгалтерский и налоговый учет нематериальных активов

стр. 11

#### «ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ»

Применение ПБУ 18/02  
стр. 12 – 13

### УФНС ИНФОРМИРУЕТ

## ВНИМАНИЮ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ!



**УПРАВЛЕНИЕ** Федеральной налоговой службы по Красноярскому краю в связи со вступлением в силу с 05.05.2014 изменений, касающихся Федерального закона №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», сообщает следующее.

Представление документов на государственную регистрацию в регистрирующий орган непосредственно или через многофункциональный центр может быть осуществлено заявителем либо его представителем, действующим на основании нотариально удостоверенной доверенности, с приложением такой доверенности или ее копии, верность которой засвидетельствована нотариально, к представляемым документам.

Кроме этого, в день получения документов, представленных непосредственно в регистрирующий орган, такой орган выдает расписку в получении документов с указанием их перечня и даты их получения заявителю либо его представителю, действующему на основании нотариально удостоверенной доверенности. В случае представления документов в регистрирующий орган через многофункциональный центр, данная расписка выдается многофункциональным центром заявителю либо его представителю, действующему на основании нотариально удостоверенной доверенности.

В то же время, в соответствии с п. 1.4 статьи 9 Закона № 129-ФЗ при внесении в единый государственный реестр юридических лиц изменений, касающихся перехода доли или части доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью, заявителями могут быть участник общества, учредитель (участник)

ликвидированного юридического лица - участника общества, имеющий вещные права на его имущество или обязательственные права в отношении этого ликвидированного юридического лица, правопреемник реорганизованного юридического лица - участника общества, исполнитель завещания и нотариус.

Если участник общества, учредитель (участник) ликвидированного юридического лица - участника общества, имеющий вещные права на его имущество или обязательственные права в отношении этого ликвидированного юридического лица, правопреемник реорганизованного юридического лица - участника общества являются юридическими лицами, таким заявителем может быть руководитель постоянно действующего исполнительного органа такого юридического лица или иное лицо, имеющее право без доверенности действовать от имени такого юридического лица, а также физическое лицо, действующее на основании доверенности.

В соответствии с п. 1.2 статьи 9 Закона № 129-ФЗ свидетельствование в нотариальном порядке подписи заявителя не требуется также в случае:

- представления документов при создании юридического лица, непосредственно в регистрирующий орган лично заявителем с представлением одновременно документа, удостоверяющего его личность;
- направления документов во всех случаях в регистрирующий орган в форме электронных документов, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью заявителя.

Управление ФНС России по Красноярскому краю.

### КОЛОНКА ГЛАВНОГО РЕДАКТОРА

## НОВЫЙ САЙТ, НОВЫЕ РУБРИКИ...

У издательства «Налоговые вести» появился собственный сайт [www.nalogvesti.umi.ru](http://www.nalogvesti.umi.ru). На сайте размещаются анонсы свежих номеров, пополняемый архив газеты, информация о наших изданиях (справочниках, пособиях, книгах, сборниках нормативных документов), выпускаемых под брендом «Еженедельные налоговые вести».

Здесь же можно заказать наши книги. С подробным содержанием книг посетители сайта могут ознакомиться в разделе «Книги», а с условиями доставки и оплаты книг и газет – в разделе «Оплата и доставка».

Для читателей «НВ» в разделе «Газета» помимо анонсов и архива газеты размещаются дополнительные материалы к нашим рубрикам. Так, в этом году у нас открылась уникальная рубрика «Практическое занятие». По сути, это – практическое руководство по заполнению форм бухгалтерской отчетности, заполнению бухгалтерских и налоговых регистров, ведению бухгалтерского и налогового учета. Для удобства читателей мы решили размещать иллюстративный материал к этой рубрике (таблицы, заполненные формы, первичные документы и т.д.) на нашем сайте в разделе «Газета» в виде вложенных файлов, которые можно скачать для углубленного изучения.

Через форму обратной связи на нашем сайте читатели могут заказать свою тему для «Практического занятия».

Кстати, о новых рубриках. Поскольку редакция нашей газеты тесно связана с подготовкой налоговых консультантов, с этого года у нас появилась еще одна новая рубрика – «Налоговый консультант», в которой размещаются ответы на вопросы и решения задач из прошлогодних экзаменационных билетов на получение квалификационного аттестата налогового консультанта. В вопросах и задачах рассматриваются конкретные хозяйственные ситуации, поэтому рубрика представляет интерес не только для тех, кто готовится к сдаче экзаменов, но и для работающих профессионалов – бухгалтеров, юристов, аудиторов, консультантов. В конце года мы планируем разместить на сайте подборку статей из этой рубрики.

Также на сайте издательства в разделе «МООС» размещаются сведения об учредителе газеты – Местном органе общественной самодеятельности «Союзе работников налоговых органов г. Красноярск», в том числе устав, список членов Коллегии и уведомления о проведении собраний.

### Обратите внимание!

Теперь читатели «НВ» могут направить свои вопросы в рубрики «Вопрос-ответ», «Обратная связь», «Консультант «НВ» через форму обратной связи на нашем сайте [www.nalogvesti.umi.ru](http://www.nalogvesti.umi.ru).

## ЦЕНТР НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ

приглашает пройти обучение на курсах подготовки налоговых консультантов

*Налоговый консультант –  
ваша будущая профессия!*

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

Курс «Налоговое консультирование» (обучение, подготовка к экзаменам, сдача экзамена и получение квалификационного аттестата) предназначен как для начинающих свой карьерный путь, так и для тех, кто не желает останавливаться на достигнутом.

Если Вы выбираете востребованную профессию, ищете престижную работу, если Вы решили повысить свою квалификацию или поменять сферу своей деятельности, если жизнь ставит перед Вами вопросы, требующие безотлагательного решения, — именно курсы — действенный шаг на пути к Вашей цели.

## Коротко о главном

### ЛЕНТА НОВОСТЕЙ

➔ Указанием Банка России от 16.10.2013 № 3076-У (зарегистрировано в Минюсте 12.05.2014) отменено Указание от 20.06.2007 № 1843-У «О предельном размере расчетов наличными деньгами и расходовании наличных денег, поступивших в кассу юридического лица или кассу индивидуального предпринимателя».

➔ Указанием Банка России от 23.04.2014 № 3238-У установлена форма бланка лицензии на осуществление страховой деятельности.

➔ Письмом Минприроды от 27.03.2014 № 09-44/6237 разъяснен порядок внесения в 2014 году платежей за сброс загрязняющих веществ в водные объекты через централизованные системы водоотведения в связи с принятием Федерального закона от 07.12.2011 № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении».

➔ Реестр организаций - крупнейших производителей колесных транспортных средств и (или) шасси опубликован на официальном сайте Минпромторга России по адресу: [http://www.minpromtorg.gov.ru/common/upload/files/docs/ts\\_shassi.pdf](http://www.minpromtorg.gov.ru/common/upload/files/docs/ts_shassi.pdf) (письмо ФНС России от 23.04.2014 № 20-1130).

➔ Информация о процентных ставках по заключенным (измененным) договорам банковского вклада с физическими лицами (с разбивкой по срокам привлечения вкладов отдельно по российским рублям, долларам США, евро) должна размещаться на официальном сайте кредитной организации или в ленте новостей информационного агентства ежемесячно не позднее десятого рабочего дня месяца, следующего за отчетным периодом (Указание Банка России от 27.02.2014 № 3194-У, зарегистрировано в Минюсте 29.04.2014).

➔ Постановлением Правительства от 05.05.2014 № 409 утверждены Правила предоставления отпуска лицам, допущенным к соисканию ученой степени кандидата наук или доктора наук.

➔ Федеральным законом от 05.05.2014 № 112-ФЗ внесены изменения в закон о национальной платежной системе. В частности, установлено, что операторы иностранных платежных систем должны будут внести на специальный счет в Банке России обеспечительный взнос, и в случае одностороннего приостановления или прекращения оказания услуг участникам платежной системы и их клиентам Банк России сможет удержать штраф до 10% обеспечительного взноса.

➔ Приказом ФНС России от 08.05.2014 № ММВ-7-6/267@ утверждены структура классификаторов/справочников, используемых для исчисления имущественных налогов физическим лицам, и порядок ведения классификаторов/справочников, используемых в ПК «СЭОД» для исчисления имущественных налогов физическим лицам, для их применения в АИС «Налог-3».

➔ Сводная таблица соответствия кодов Общероссийского классификатора объектов административно-территориального деления ОК 019-95 (ОКАТО) кодам ОКТМО Российской Федерации размещена на сайте Минфина России по адресу <http://www.minfin.ru/ru/ismf/eiasmfrf/>.

➔ Постановлением Правительства РФ от 15.04.2014 № 294 утверждена государственная программа РФ «Развитие здравоохранения».

### НА ТЕРРИТОРИИ КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ ПРОВЕДЕНА КАДАСТРОВАЯ ОЦЕНКА ЗЕМЕЛЬ

УПРАВЛЕНИЕ ФНС России по Красноярскому краю сообщает, что в 2013 году на территории края проведена кадастровая оценка земель в отношении земельных участков садоводческих, огороднических и дачных объединений Красноярского края, учтенных в государственном кадастре недвижимости по состоянию на 1 января 2013 года.

Результаты кадастровой оценки утверждены Постановлением Правительства Красноярского края от 27.11.2013 № 618 (источник публикации: «Ведомости высших органов государственной власти Красноярского края», № 48(623)/1-15, 29.11.2013, «Официальный интернет-портал правовой информации Красноярского края», 25.12.2013).

Утвержденная кадастровая стоимость в целях налогообложения должна применяться с 01.01.2014 года, то есть налогоплательщик обязан применять утвержденные показатели кадастровой стоимости земельных участков при исчислении земельного налога за 2014 год.

В соответствии с п. 13 Административного регламента Федерального агентства кадастра объектов недвижимости по исполнению государственной функции «Организация проведения государственной кадастровой оценки земель», утвержденного Приказом Минэкономразвития России от 28.06.2007 № 215, разъяснения в отношении результатов государственной кадастровой оценки конкретного земельного участка осуществляются Управлением Роснедвижимости по субъекту Российской Федерации.

По вопросу пересмотра кадастровой стоимости земельного участка в соответствии с п. 12 Правил, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 08.04.2000 № 316 «Об утверждении Правил проведения государственной кадастровой оценки земель», споры, возникающие при проведении государственной кадастровой оценке земель, рассматриваются в судебном порядке.

### ПОТРЕБИТЕЛЬСКИЕ КРЕДИТНЫЕ КООПЕРАТИВЫ ВПРАВЕ ПРИМЕНЯТЬ УСН

СОГЛАСНО пп. 20 п. 3 ст. 346.12 НК РФ с 1 января 2014 года не вправе применять упрощенную систему налогообложения микрофинансовые организации.

Банк России в письме от 05.02.2014 № 50-13/3704, направленном ФНС России, сообщил, что указание кредитными потребительскими кооперативами, включая сельскохозяйственные потребительские кооперативы, в сведениях об осуществляемых видах деятельности кода 65.22.1 «Предоставление потребительского кредита» Общероссийского классификатора видов экономической деятельности ОК 029-2001, не может служить основанием для отнесения кредитных потребительских кооперативов, включая сельскохозяйственные потребительские кооперативы, к микрофинансовым организациям.

Таким образом, кредитные потребительские кооперативы, включая сельскохозяйственные потребительские кооперативы, вправе применять упрощенную систему налогообложения на общих основаниях при условии соблюдения иных требований, предусмотренных главой 26.2 НК РФ. Такой вывод сделан в письме ФНС России от 05.05.2014 № ГД-4-3/8608@.

### ИМУЩЕСТВЕННЫЕ ВЫЧЕТЫ ДЛЯ ПЕНСИОНЕРОВ: НОВОЕ С 2014 ГОДА

СТАТЬЯ 220 НК РФ об имущественных налоговых вычетах с 1 января 2014 г. действует в новой редакции.

Согласно п. 10 указанной статьи у налогоплательщиков, получающих пенсии в соответствии с законодательством Российской Федерации, имущественные налоговые вычеты на приобретение жилья и уплату процентов по кредитам (займам), полученным на приобретение жилья, могут быть перенесены на предшествующие налоговые периоды, но не более трех, непосредственно предшествующих налоговому периоду, в котором образовался переносимый остаток имущественных налоговых вычетов.

Таким образом, с 01.01.2014 г. снято условие, в соответствии с которым налогоплательщики-пенсионеры вправе были перенести остаток имущественного налогового вычета на предшествующие налоговые периоды только в случае отсутствия у них доходов, облагаемых по налоговой ставке 13 процентов. Следовательно, – указывает ФНС России в письме от 17.04.2014 № 03-04-07/17776, – с 1 января 2014 года все пенсионеры вне зависимости от наличия у них доходов, облагаемых по налоговой ставке 13 процентов, вправе перенести на предшествующие налоговые периоды остаток имущественного налогового вычета в порядке, предусмотренном п. 10 ст. 220 НК РФ. При этом возможность переноса на предшествующие налоговые периоды остатка имущественного налогового вычета не ставится в зависимость от момента приобретения объекта недвижимого имущества либо момента его оформления в собственность налогоплательщика.

### О ШТРАФАХ ЗА НЕСВОВРЕМЕННОЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЕ РСВ-1

В письме Минтруда РФ от 04.04.2014 № 17-3/В-138 разъяснено следующее.

Поскольку с 1 января 2014 года сведения индивидуального (персонифицированного) учета являются неотъемлемой частью расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФР и на обязательное медицинское страхование в ФФОМС, за несвоевременное представление объединенной отчетности в ПФР, начиная с I квартала 2014 года, к плательщикам страховых взносов применяются только санкции, предусмотренные ст. 46 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ.

Указанной статьей предусмотрено наложение штрафа в размере 5 процентов от суммы страховых взносов, начисленной к уплате за последние три месяца отчетного (расчетного) периода, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для представления расчета, но не более 30 процентов указанной суммы и не менее 1000 рублей.

Вместе с тем в случае представления плательщиками неполных и (или) недостоверных сведений индивидуального (персонифицированного) учета о застрахованных лицах в составе новой объединенной формы РСВ-1 ПФР нормы статьи 17 Федерального закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ должны применяться в полном объеме. Сумма штрафа составляет 5 процентов от суммы страховых взносов, начисленной к уплате в ПФР за последние три месяца отчетного периода, за который представлены неполные и (или) недостоверные сведения. При этом взыскание суммы штрафа, а также определение неполноты и (или) недостоверности указанных сведений производится в судебном порядке.

### ЮРИДИЧЕСКИЕ ЛИЦА В «НОВОЙ РЕДАКЦИИ»

ФЕДЕРАЛЬНЫМ законом от 05.05.2014 № 99-ФЗ внесены существенные изменения в главу 4 «Юридические лица» Гражданского кодекса РФ. Изменения вступают в силу с 01.09.2014 г.

В частности, вводится понятие «корпоративные организации». Согласно п. 3 ст. 48 (в новой редакции) к юридическим лицам, в отношении которых их участники имеют корпоративные права, относятся корпоративные организации (статья 65.1).

В соответствии с п. 1 ст. 65.1 юридические лица, учредители (участники) которых обладают правом участия (членства) в них и формируют их высший орган в соответствии с п. 1 ст. 65.3, являются корпоративными юридическими лицами (корпорациями). К ним относятся хозяйственные товарищества и общества, крестьянские (фермерские) хозяйства, хозяйственные партнерства, производственные и потребительские кооперативы, общественные организации, ассоциации (союзы), товарищества собственников недвижимости, казачьи общества, внесенные в государственный реестр казачьих обществ в Российской Федерации, а также общины коренных малочисленных народов Российской Федерации.

Юридические лица, учредители которых не становятся их участниками и не приобретают в них прав членства, являются унитарными юридическими лицами. К ним относятся государственные и муниципальные унитарные предприятия, фонды, учреждения, автономные некоммерческие организации, религиозные организации, публично-правовые компании.

### СВЕДЕНИЯ О ГОСРЕГИСТРАЦИИ В ОТКРЫТОМ ДОСТУПЕ

ПРИКАЗОМ ФНС России от 08.05.2014 № ММВ-7-6/266@ введено в промышленную эксплуатацию программное обеспечение, реализующее размещение в открытом доступе на сайте ФНС России сведений о государственной регистрации юридических лиц, крестьянских (фермерских) хозяйств и индивидуальных предпринимателей.

Теперь в рамках электронного сервиса «Проверь себя и контрагента» на официальном сайте ФНС можно получить выписку из ЕГРЮЛ в формате PDF.

Для поиска достаточно указать ИНН или ОГРН. Если эти данные неизвестны, то имеется возможность поиска по наименованию юрлица, ФИО индивидуального предпринимателя.

### ВСЕ ПОД КОНТРОЛЕМ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ налоговая служба письмом от 05.05.2014 № ЕД-4-15/8603 направила в нижестоящие налоговые органы регламент передачи информации по показателям базы данных «НДС-КНП». В преамбуле письма указано, что регламент направляется в связи с изменениями периодичности выгрузки информации по программному модулю ПИК «НДС», предназначенному для формирования и передачи на всех уровнях налоговых органов Российской Федерации сведений о камеральных налоговых проверках деклараций по налогу на добавленную стоимость, в которых сумма НДС заявлена к возмещению из бюджета, решениях о возмещении НДС, а также сведений об осуществлении зачета и возврата налога.

## Коротко о главном

### ДЕПОЗИТАРИЙ - НАЛОГОВЫЙ АГЕНТ

СОГЛАСНО п. 3 ст. 275 НК РФ российская организация, являющаяся источником дохода налогоплательщика в виде дивидендов, признается налоговым агентом по налогу на прибыль организаций.

В соответствии с п. 1 ст. 8.7 закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» владельцы акций и иные лица, осуществляющие в соответствии с федеральными законами права по ценным бумагам, права которых на акции учитываются депозитарием, получают дивиденды в денежной форме по акциям через депозитарий, депонентами которого они являются.

Исходя из системного толкования норм законодательства о налогах и сборах, Минфином РФ в письме от 14.05.2014 № 03-08-13/22654 сделан следующий вывод. Депозитарий - номинальный держатель, в котором открыты счета депо владельцев - российских организаций, является источником дохода для таких организаций, и следовательно, признается налоговым агентом по таким выплатам в силу п. 3 ст. 275 НК РФ.

### О ДОВЕРЕННОСТИ ПРЕДСТАВИТЕЛЯ ИП В НАЛОГОВЫХ ПРАВООТНОШЕНИЯХ

В письме от 24.03.2014 № 03-02-08/12763 Минфин РФ очередной раз напомнил, что уполномоченный представитель налогоплательщика - физического лица осуществляет свои полномочия на основании нотариально удостоверенной доверенности или доверенности, приравненной к нотариально удостоверенной в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации (ст. 185 Гражданского кодекса РФ). Указанное положение, содержащееся в абз. 2 п. 3 ст. 29 НК РФ, применяется и в отношении уполномоченного представителя индивидуального предпринимателя.

Пунктом 4 Постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 30.07.2013 № 57 «О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации» разъяснено, что положения абз. 2 п. 3 ст. 29 НК РФ распространяются также и на физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями.

### ФСБУ БУДУТ ПУБЛИКОВАТЬСЯ ЗА 6 МЕСЯЦЕВ ДО НАЧАЛА ГОДА

СОГЛАСНО пп. 1 п. 1 ст. 21 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ к документам в области

регулирования бухгалтерского учета относятся федеральные стандарты.

Федеральные и отраслевые стандарты, а также программа разработки федеральных стандартов утверждаются нормативными правовыми актами Минфина РФ (п. 16 ст. 21, п. 1 ст. 23 закона № 402-ФЗ). Правила подготовки и уточнения программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета утверждены приказом Минфина РФ от 11.03.2013 № 26н.

Приказом Минфина РФ от 27.03.2014 № 20н (зарегистрирован в Минюсте 08.05.2014) в указанные Правила включен новый пункт 4.1 о предполагаемой дате вступления в силу ФСБУ, которая указывается в Программе.

При установлении предполагаемой даты вступления в силу федерального стандарта будет учитываться необходимость его размещения (публикации) на официальном сайте Минфина не менее чем за 6 месяцев до начала отчетного года, за который применение стандарта при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности является обязательным.

Таким образом, поскольку самой Программы разработки ФСБУ еще нет, в 2015 году организации будут работать по ПБУ, которые были приняты до вступления в силу закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ.

### О ВКЛЮЧЕНИИ В СОСТАВ РАСХОДОВ ВЫХОДНЫХ ПОСОБИЙ

ПОРЯДОК учета выплаченных работником при увольнении работников выходных пособий в составе расходов на оплату труда разъяснен в письме Минфина РФ от 13.05.2014 № 03-03-РЗ/22276.

Согласно ст. 178 Трудового кодекса РФ при расторжении трудового договора в связи с ликвидацией организации (п. 1 части первой ст. 81 ТК РФ) либо сокращением численности или штата работников организации (пункт 2 части первой ст. 81 ТК РФ) увольняемому работнику выплачивается выходное пособие.

Выходное пособие при увольнении работника также может выплачиваться в соответствии с условиями трудового договора или коллективного договора.

При этом согласно ст. 57 ТК РФ если при заключении трудового договора в него не были включены какие-либо условия, то они могут быть включены в приложение к трудовому договору либо в отдельное соглашение сторон, заключаемое в письменной форме, которые являются неотъемлемой частью трудового договора.

Таким образом, при расторжении договора в связи с увольнением сотрудника или сокращением штата работ-

ников организации, а также по другим основаниям, не предусмотренным в статье 178 ТК РФ, выплата выходного пособия, предусмотренная трудовым или коллективным договором, дополнительным соглашением к трудовому договору, может быть учтена в составе расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль организаций.

### ЧТО ТАКОЕ УПРОЩЕННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

ЭЛЕМЕНТЫ системы упрощенного бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства, включая микропредприятия, перечислены в письме Минфина РФ от 19.03.2014 № 03-11-11/11952. К ним относятся:

1) предоставление права микропредприятиям вести бухгалтерский учет по простой системе (без применения двойной записи);

2) предоставление права экономическим субъектам, включая субъекты малого предпринимательства и микропредприятия, самостоятельно определять состав регистров бухгалтерского учета и утверждать их формы. В частности, для ведения бухгалтерского учета субъекты малого предпринимательства, включая микропредприятия, вправе использовать Книгу (журнал) учета фактов хозяйственной деятельности;

3) предоставление права субъектам малого предпринимательства, включая микропредприятия, составлять упрощенную бухгалтерскую отчетность. Состав и содержание упрощенной бухгалтерской отчетности определены Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;

4) предоставление права руководителям субъектов малого предпринимательства, включая микропредприятия, принимать на себя ведение бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в Книге (журнале) учета фактов хозяйственной деятельности может осуществляться микропредприятием как с применением, так и без применения двойной записи. Бухгалтерская отчетность микропредприятия может быть составлена на основе данных Книги (журнала) учета фактов хозяйственной деятельности независимо от применения двойной записи.

Подробнее с материалами об упрощенной системе бухгалтерского учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства можно ознакомиться на официальном интернет-сайте Министерства финансов Российской Федерации [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru) в разделе «Бухгалтерский учет и аудит - Бухгалтерский учет - Бухгалтерский учет и отчетность субъектов малого предпринимательства».

### ЛЕНТА НОВОСТЕЙ

➔ При реализации индивидуальным предпринимателем на УСН нежилого помещения, сдаваемого в аренду, доходы от его продажи учитываются в рамках упрощенной системы налогообложения (письмо Минфина РФ от 28.03.2014 № 03-11-11/13850).

➔ В случае использования кода ОКТМО, состоящего из 8 знаков, для заполнения пункта «Код ОКАТО» титульного листа уведомления о контролируемых сделках, который в соответствии с требованиями Формата уведомления о контролируемых сделках в электронной форме (Приложение № 2 к приказу ФНС России от 27.07.2012 № ММВ-7-13/524@) должен состоять из 11 знаков, последние три знака следует заполнять тремя нулями (письмо ФНС России от 30.04.2014 № ОА-4-13/8583@).

➔ Нормами гл. 21 НК РФ особый порядок налогообложения в отношении услуг по предоставлению в аренду железнодорожных вагонов для осуществления перевозок, в том числе за пределами территории Российской Федерации, оказываемых российской организацией хозяйствующим субъектам государств - членов Таможенного союза, не предусмотрен. Поэтому указанные услуги на основании п. 3 ст. 164 НК РФ подлежат обложению налогом на добавленную стоимость по ставке в размере 18 процентов (письмо Минфина РФ от 26.03.2014 № 03-07-08/13378).

➔ Постановлением Правительства РФ от 15.04.2014 № 313 утверждена государственная программа РФ «Информационное сообщество (2011-2020 годы)». Цель программы - повышение качества жизни граждан на основе использования информационных и телекоммуникационных технологий.

➔ Постановлением Правительства РФ от 30.04.2014 № 400 утверждены Основы формирования индексов изменения размеров платы граждан за коммунальные услуги в РФ.

➔ Распоряжением Правительства РФ от 08.05.2014 № 769-р учреждена автономная некоммерческая организация «Исполнительная дирекция XXIX Всемирной зимней универсиады 2019 года в г. Красноярске».

➔ Постановлением Правительства РФ от 15.04.2014 № 320 утверждена государственная программа РФ на 2013-2020 г.г. «Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков». С текстом программы можно ознакомиться на сайте Минфина РФ [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru).

➔ На сайте Минфина РФ опубликован доклад о результатах и основных направлениях деятельности Минфина на 2014 г. и плановый период 2015-2017 г.г.

➔ Сумма налога на добавленную стоимость, уплаченного при ввозе товаров, ранее правомерно принята к вычету и подлежащая возврату таможенными органами по решению суда, признавшим ее взыскание неправомерным, подлежит восстановлению в налоговом периоде, в котором вступило в силу соответствующее решение суда (письмо ФНС России от 08.04.2014 № 03-07-15/15870).

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

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

Подписной индекс — **31379**



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

Подписной индекс — **73624**



*Эти издания читает Ваш налоговый инспектор!*

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

# УТИЛИЗАЦИОННЫЙ СБОР

## КТО ЯВЛЯЕТСЯ ПЛАТЕЛЬЩИКОМ УТИЛИЗАЦИОННОГО СБОРА

С 1 января 2014 года плательщиками утилизационного сбора, в соответствии со ст. 24.1 «Утилизационный сбор» Федерального закона № 278-ФЗ от 21.10.2013 «О внесении изменения в статью 24.1 Федерального закона «Об отходах производства и потребления», признаются лица, которые:

1. Осуществляют производство транспортных средств на территории РФ.

Перечень крупнейших российских производителей транспортных средств приведен в приказе Минпромторга России от 28.01.2014 № 65 «О признании плательщиков, указанных в абзаце третьем пункта 3 статьи 24.1 Федерального закона от 24 июня 1998 г. № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления», организациями – крупнейшими производителями колесных транспортных средств и (или) шасси и включении их в реестр организаций – крупнейших производителей колесных транспортных средств и (или) шасси».

Предприятий Красноярского края в этом списке нет.

2. Осуществляют изготовление - достраивание на базе имеющихся новых колесных транспортных средств. Размер утилизационного сбора, подлежащего уплате в отношении таких транспортных средств, определяется как разница между суммой утилизационного сбора, подлежащей уплате и суммой утилизационного сбора, ранее уплаченной в отношении колесных транспортных средств либо шасси, на базе которых была осуществлена достройка.

3. Приобретают транспортные средства на территории РФ у лиц, не уплачивающих или не уплативших утилизационный сбор.

**Утилизационный сбор не уплачивается в отношении транспортных средств (шасси):**

- которые принадлежат соотечественникам, переселяющимся в Россию

на постоянное место жительства по специальной программе содействия добровольному переселению. В этом случае должна стоять отметка в ПТС таможенного органа о том, что утилизационный сбор не уплачивается и причина неуплаты данного платежа; которые принадлежат дипломатическим представительствам, консульским учреждениям и аналогичным международным организациям, а также их сотрудникам, включая членов их семей. Также необходимо проставление отметки в ПТС таможенного органа о том, что утилизационный сбор не уплачивается и причина неуплаты данного платежа;

- с года выпуска которых прошло тридцать и более лет, которые не предназначены для коммерческих перевозок пассажиров и грузов, имеют оригинальный двигатель, кузов и (при наличии) раму (коллекционные автомобили);
- не нужно платить за утилизацию автомобилей, паспорт транспортного средства на которые получен до 1 сентября 2012 года (утилизационный сбор в России введен с 1 сентября 2012 года со вступлением в силу закона № 128-ФЗ от 28.07.2012).

Таким образом, физическое лицо, приобретая транспортное средство, ПТС на которое выдан после 1 сентября 2012 года и в котором нет отметки об уплате утилизационного сбора, должно будет произвести уплату данного платежа, иначе ему будет отказано органами ГИБДД в регистрации и изменении регистрационных данных этого транспортного средства. Взимание утилизационного сбора осуществляют налоговые органы.

## КАК РАССЧИТАТЬ СУММУ УТИЛИЗАЦИОННОГО СБОРА, ПОДЛЕЖАЩЕГО УПЛАТЕ

**Расчет суммы утилизационного сбора производится плательщиком (который приобрел транспортное средство у лиц, не уплативших утилизационный сбор) самостоятельно.**

Сбор рассчитывается как произведение базовой ставки и коэффициен-



та. Установлены две базовые ставки: 20 000 руб. для легковых автомобилей и 150 000 руб. для грузовых автомобилей и автобусов. А вот коэффициенты дифференцированы в зависимости от объема двигателя (для легковых авто), полной массы (для грузовых авто) и длины (для автобусов), а также года выпуска (до и более трех лет с даты выпуска авто).

### Ситуация 1

Физическое лицо, которое приобрел автомобиль Форд 2013 года выпуска, ПТС выдан в октябре 2013 года, без отметки об уплате утилизационного сбора (УС), с рабочим объемом двигателя 1500 куб. сантиметров, должно будет уплатить УС в сумме:

$$УС = 20\ 000 \times 1,34 = 26\ 800 \text{ рублей.}$$

### Ситуация 2

Физическое лицо, которое приобрел автомобиль Хонда Аккорд, 2002 года выпуска, ПТС выдан в марте 2014 года, без отметки об уплате УС, с рабочим объемом двигателя 1998 куб. сантиметров, должно будет уплатить УС в сумме:

$$УС = 20\ 000 \times 8,26 = 165\ 200 \text{ рублей.}$$

До настоящего времени иной методики расчета законодательством не установлено. Соответственно, налогоплательщикам необходимо самостоятельно отслеживать изменения, вносимые в законодательство по данному вопросу путем изучения нормативной базы и средств массовой информации.

При этом, плательщик по истечении 3-х рабочих дней со дня уплаты утилизационного сбора представляет в налоговый орган следующие документы:

1. Расчет суммы утилизационного сбора (в электронном виде);

2. Бланки паспортов, оформляемых на транспортные средства, в отношении которых была произведена уплата;

3. Документы, подтверждающие факт приобретения транспортного средства на территории РФ;

4. Копии одобрений типа транспортного средства, копии сертификатов соответствия, копии свидетельств о безопасности конструкции транспортного средства, копии заключений технических экспертиз, а также копии товаросопроводительных документов (при наличии);

5. Копии платежных документов об уплате утилизационного сбора.

После проверки правильности исчисления суммы утилизационного сбора и его поступления по соответствующему коду бюджетной классификации на счет органа Федерального казначейства налоговый орган не позднее дня представления документов проставляет на бланках паспортов транспортного средства отметку об уплате утилизационного сбора.

Таким образом, физическим лицам при покупке автотранспортного средства, прежде чем заключить договор купли-продажи рекомендуется проявить некоторую бдительность в отношении наличия в паспорте транспортного средства (ПТС) отметки об уплате (неуплате, причины неуплаты) утилизационного сбора. В случае отсутствия в бланке ПТС штампа об уплате утилизационного сбора покупателю придется самостоятельно произвести уплату сбора для проставления отметки налоговым органом, иначе ему будет отказано органами ГИБДД в регистрации и изменении регистрационных данных указанного транспортного средства.

Управление ФНС России по Красноярскому краю.

## КАССА ОБОСОБЛЕННОГО ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ

**У нас много обособленных подразделений (розница), у которых нет отдельного баланса и расчетного счета. Соответственно, лимит остатка кассы определяется в целом по организации с учетом всех обособленных подразделений. Как правильно оформить сдачу выручки из обособленного подразделения в головную организацию, для централизованной сдачи выручки в банк? Если я буду делать проводки при передаче выручки из обособленного подразделения (Дебет 50-1 Кредит 50-ОП), не получится ли удвоения выручки?**

ОРГАНИЗАЦИЯ, имеющая обособленные подразделения, которые осуществляют кассовые операции и которым не открыты расчетные счета в банках, в локальном нормативном документе (приказе, распоряжении руководителя, учетной политике и др.) должна установить:

- лицо, которое проводит кассовые операции (кассира), а также утвердить должностную инструкцию кассира, в которой отразить его права и обязанности;
- лицо, уполномоченное вносить наличные деньги в кассу головной организации (сдавать инкассатору);

- порядок оформления кассовой книги 0310004 (на бумажном носителе или с помощью технических средств);
- порядок ежедневной передачи листов кассовой книги 0310004 обособленного подразделения в головную организацию, а в случае передачи листа кассовой книги в электронном виде определить порядок передачи листа кассовой книги на бумажном носителе;
- порядок выдачи по расходному кассовому ордеру 0310002 необходимых для совершения кассовых операций наличных денег уполно-

моченному представителю обособленного подразделения.

Основание – п.п. 1.2, 1.5, 1.6, 2.5, 4.4 Положения Банка России от 12.10.2011 № 373-П.

Для учета денежных средств в кассах обособленных подразделений Планом счетов бухгалтерского учета (утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н) предусмотрен субсчет 50-2 «Операционная касса».

Дневная выручка розничного магазина (торговой точки) отражается в кассовой книге по приходному кассовому ордеру 0310001. На основании этого приходного ордера в учете организации делают проводку: Дебет 50-2, субсчет «Наименование (номер) обособленного подразделения» Кредит 90-1.

Передачу денежных средств из кассы обособленного подразделения в кассу головной организации оформляют расходным кассовым ордером 0310002. Головная организация на полученные от обособленного подразделения денежные средства оформляет приходный кассовый ордер 0310001. При этом в бухгалтерском учете указанные операции можно отразить:



- одной проводкой Дебет 50-1 Кредит 50-2, субсчет «Наименование (номер) обособленного подразделения»;
- (или) двумя проводками: Дебет 57 Кредит 50-2, субсчет «Наименование (номер) обособленного подразделения» (на основании расходного кассового ордера обособленного подразделения); Дебет 50-1 Кредит 57 (на основании приходного кассового ордера головной организации).

Таким образом, организация отразит выручку по обособленному подразделению один раз (Дебет 50-2 Кредит 90-1). Перемещение денежных средств между операционной кассой и кассой головной организации (Дебет 50-1 Кредит 50-2) выручкой не является.



Специалисты УФНС России по Красноярскому краю отвечают на вопросы читателей, связанные с внесением изменений в законодательные акты о регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей

**ДОВЕРЕННОСТЬ ОТ ЗАЯВИТЕЛЯ**

**Поясните, пожалуйста, при представлении документов на государственную регистрацию в регистрирующий орган представителем, необходима ли доверенность от заявителя?**

С 5 мая 2014 года в соответствии с Федеральным законом № 107-ФЗ от 05.05.2014 представление документов в регистрирующий орган непосредственно или через многофункциональный центр может быть осуществлено заявителем либо его представителем, действующим на основании нотариально удостоверенной доверенности, с приложением такой доверенности или ее копии, верность которой засвидетельствована нотариально, к представляемым документам.

Кроме этого, в день получения документов, представленных непосредственно в регистрирующий орган, такой орган **выдает расписку** в получении документов с указанием их перечня и даты их получения заявителю либо его представителю, действующему на основании нотариально удостоверенной доверенности. В случае представления документов в регистрирующий орган через многофункциональный центр данная расписка выдается многофункциональным центром заявителю либо его представителю, действующе-

му на основании нотариально удостоверенной доверенности.

**В КАКИХ СЛУЧАЯХ НЕ ТРЕБУЕТСЯ НОТАРИАЛЬНОЕ СВИДЕТЕЛЬСТВОВАНИЕ ПОДПИСИ ЗАЯВИТЕЛЯ**

**Скажите, а есть ли какие-либо новшества по удостоверению подписи заявителя в заявлении?**

С 5 мая 2014 в соответствии с Федеральным законом № 107-ФЗ от 05.05.2014 свидетельствование в нотариальном порядке подписи заявителя не требуется в случае:

- представления документов **при создании юридического лица**, непосредственно в регистрирующий орган лично заявителем с представлением одновременно документа, удостоверяющего его личность;
- направления документов во всех случаях в регистрирующий орган в форме электронных документов, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью заявителя.

Кроме этого, как было установлено ранее, не требуется свидетельствование в нотариальном порядке подписи заявителя при подаче документов в качестве индивидуального предпринимателя.

**КОНСУЛЬТАНТ «НВ»**

**ИМУЩЕСТВЕННЫЙ ВЫЧЕТ ПРИ ПРОДАЖЕ НЕДВИЖИМОСТИ В 2014 ГОДУ**



**Дом и земля оформлены в собственность по наследству в 2013 году. Будут проданы в 2014 году: земля за 200 000 руб., дом – за 500 000 руб. При сдаче налоговой декларации по НДФЛ за 2014 год можно ли будет воспользоваться имущественным вычетом (ранее никогда не использовался)?**

В соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 220 НК РФ при определении размера налоговой базы по НДФЛ налогоплательщик вправе получить имущественный налоговый вычет при продаже имущества.

В соответствии с пп. 1 п. 2 ст. 220 НК РФ при продаже жилых домов и земельных участков, находившихся в собственности налогоплательщика менее 3-х лет, имущественный вычет предоставляется в сумме доходов, полученных от продажи указанного имущества, но не более 1 млн. рублей. Вместо имущественного вычета налогоплательщик вправе уменьшить сумму доходов на фактически произведенные и документально подтвержденные расходы на приобретение проданного имущества (пп. 2 п. 2 ст. 220 НК РФ).

Учитывая, что налогоплательщик получил жилой дом и земельный

участок по наследству, он вправе воспользоваться имущественным налоговым вычетом при продаже данного имущества. Поскольку продажная стоимость жилого дома и земельного участка в сумме составляет 700 тыс. руб., то есть не превышает 1 млн. руб., то налоговая база по НДФЛ будет равна нулю (доходы 700 тыс. руб. минус имущественный вычет 700 тыс. руб.). Соответственно, сумма исчисленного налога также будет равна нулю.

Также обращаем внимание на то, что получение имущественного налогового вычета при продаже любого имущества, находившегося в собственности налогоплательщика менее 3-х лет, не ставится в зависимость от частоты обращения за этим вычетом. Налоговым кодексом установлено лишь ограничение по сумме вычета за один налоговый период (календарный год).

**ФНС РАЗЪЯСНЯЕТ**

**ПОРЯДОК УЧЕТА РАСХОДОВ НА ДОПЛАТЫ И КОМПЕНСАЦИИ РАБОТНИКАМ С ОСОБЫМИ УСЛОВИЯМИ ТРУДА**

РАБОТНИКАМ, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями, Трудовым кодексом Российской Федерации (далее - ТК РФ) предусмотрены доплаты и компенсации, а также порядок определения их размеров:

- (ст. 92 ТК РФ) продолжительность рабочего времени для работников, условия труда на рабочих местах которых по результатам специальной оценки условий труда отнесены к вредным условиям труда 3 или 4 степени или опасным условиям труда, может быть увеличена, но не более чем до 40 часов в неделю. Сделать это можно только на основании отраслевого (межотраслевого) соглашения и коллективного договора, а также письменного согласия работника, оформленного путем заключения отдельного соглашения к трудовому договору. При этом отраслевыми (межотраслевыми) соглашениями, коллективными договорами должны быть отдельно установлены порядок, размер и условия выплаты денежной компенсации за такой режим работы;
- (ст. 117 ТК РФ) минимальная продолжительность ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска работникам, условия труда на рабочих местах которых по результатам специальной оценки условий труда отнесены к вредным условиям труда 2, 3 или 4 степени либо опасным условиям труда, составляет 7 календарных дней. При этом фактическая продолжительность ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска конкретного работника устанавливается трудовым договором на основании отрасле-

вого (межотраслевого) соглашения и коллективного договора с учетом результатов специальной оценки условий труда;

- (ст. 147 ТК РФ) оплата труда работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, устанавливается в повышенном размере. Конкретные размеры повышения оплаты труда устанавливаются работодателем с учетом мнения представительного органа работников в порядке, установленном ст. 372 ТК РФ для принятия локальных нормативных актов, либо коллективным договором, трудовым договором.

ФНС России в письме от 08.05.2014 № ГД-4-3/8858@ разъяснила, что для целей налогообложения прибыли организаций в составе расходов на оплату труда могут быть учтены:

- расходы работодателя на оплату дополнительного отпуска по повышенным нормам, предусмотренным трудовым договором на основании отраслевого (межотраслевого) соглашения и коллективного договора с учетом результатов специальной оценки условий труда;
  - затраты на повышенную оплату труда, предусмотренную трудовым либо коллективным договором;
  - компенсационные выплаты работнику за увеличенную рабочую неделю в порядке, размерах и на условиях, которые установлены отраслевыми (межотраслевыми) соглашениями, коллективными договорами.
- Письмо ФНС России размещено на официальном сайте Службы (www.nalog.ru) в разделе «Разъяснения ФНС, обязательные для применения налоговыми органами».

**ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР**

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



**ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР**  
НЕГОСУДАРСТВЕННОЕ ЭКСПЕРТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ

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

# ОТПУСКА: ВИДЫ И ПОРЯДОК ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ

**Виды отпусков и порядок их предоставления регулируются Трудовым кодексом РФ и другими нормативно-правовыми актами трудового законодательства.**

## ВИДЫ ОТПУСКОВ

ЗА отработанное у работодателя время работникам предоставляются ежегодные основные и дополнительные отпуска (ст.ст. 114 – 127 ТК РФ).

При наступлении определенных событий (обстоятельств) работникам предоставляются отпуска без сохранения заработной платы (ст. 128 ТК РФ).

Работникам, совмещающим работу с получением образования, предоставляются так называемые учебные отпуска (глава 26 ТК РФ).

Лицам, работающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, кроме ежегодных основных и дополнительных отпусков, предоставляемых на общих основаниях, предоставляются дополнительные оплачиваемые отпуска за работу в особых климатических условиях (ст. 321 ТК РФ).

Дополнительные отпуска без сохранения заработной платы предоставляются лицам, осуществляющим уход за детьми (ст. 263 ТК РФ).

Женщинам на основании листка нетрудоспособности предоставляются отпуска по беременности и родам (ст. 255 ТК РФ).

Женщинам предоставляются отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет (ст. 256 ТК РФ). Такой отпуск может быть предоставлен отцу ребенка, бабушке, дедушке, другому родственнику или опекуну, которые фактически осуществляют уход за ребенком.

Оплачиваемые отпуска предоставляются работникам, усыновившим ребенка (ст. 257 ТК РФ).

Педагогические работники организации, осуществляющей образовательную деятельность, не реже чем через каждые 10 лет непрерывной педагогической работы имеют право на длительный отпуск сроком до одного года (ст. 335 ТК РФ).

Работникам, нуждающимся в санаторно-курортном лечении в связи с профзаболеванием или несчастным случаем на производстве, предоставляется отпуск (сверх ежегодного оплачиваемого отпуска, установленного законодательством Российской Федерации) на весь период лечения и проезда к месту лечения и обратно (ст. 17 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ).

## ЕЖЕГОДНЫЙ ОСНОВНОЙ ОТПУСК

ЕЖЕГОДНЫЙ основной оплачиваемый отпуск предоставляется работникам продолжительностью 28 календарных дней (ст. 115 ТК РФ). Ежегодный основной оплачиваемый отпуск работникам в возрасте до восемнадцати лет предоставляется продолжительностью 31 календарный день (ст. 267 ТК РФ).

Педагогическим работникам предоставляется ежегодный основной удлиненный оплачиваемый отпуск (ст. 334 ТК РФ). Продолжительность такого отпуска (от 36 до 56 календарных дней) в зависимости от места работы и должности установлена Постановлениями Правительства РФ от 01.10.2002 № 724 и от 12.08.1994 № 949.

## ЕЖЕГОДНЫЕ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ОТПУСКА

СОГЛАСНО ст. 116 ТК РФ ежегодные дополнительные оплачиваемые отпуска предоставляются:

- работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда – не менее 7 календарных дней (ст. 117 ТК РФ);
- работникам, имеющим особый характер работы – по перечням, установленным постановлениями Правительства РФ, например, № 1440 от 31.12.1994, № 1588 от 30.12.1998 (ст. 118 ТК РФ);
- работникам с ненормированным рабочим днем – не менее трех календарных дней (ст. 119 ТК РФ);
- работникам, работающим в районах Крайнего Севера – 24 календарных дня (ст. 321 ТК РФ);
- работникам, работающим в местностях, приравненных к районам Крайнего Севера – 16 календарных дней (ст. 321 ТК РФ).

Кроме этого, предоставление дополнительных отпусков может быть предусмотрено (ст. 116 ТК РФ):

- федеральными законами;
  - коллективными договорами;
  - локальными нормативными актами работодателя.
- Дополнительные отпуска предоставляются:
- работникам, работающим в представительствах Российской Федерации за границей в странах с особыми (в том числе климатическими) условиями (ст. 339 ТК РФ);
  - спортсменам, тренерам (ст. 348.10 ТК РФ);
  - медицинским работникам (ст. 350 ТК РФ).

## ОБЩАЯ ПРОДОЛЖИТЕЛЬНОСТЬ ЕЖЕГОДНОГО ОПЛАЧИВАЕМОГО ОТПУСКА

ПРОДОЛЖИТЕЛЬНОСТЬ ежегодных основного и дополнительных оплачиваемых отпусков работников исчисляется в календарных днях и максимальным пределом не ограничивается. Выходные дни включаются в дни отпуска. Нерабочие праздничные дни, приходящиеся на период ежегодного основного или ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска, в число календарных дней отпуска не включаются и не оплачиваются.

К нерабочим праздничным дням относятся:

- дни, перечисленные в ст. 112 ТК РФ;
- религиозные праздники, объявленные в субъекте Российской Федерации нерабочими праздничными днями (п. 7 ст. 4 Федерального закона от 26.09.1997 № 125-ФЗ).

Согласно ст. 120 ТК РФ при исчислении общей продолжительности ежегодного оплачиваемого отпуска все дополнительные оплачиваемые отпуска суммируются с ежегодным основным оплачиваемым отпуском.

Допускается полное или частичное соединение ежегодных оплачиваемых отпусков лицам, работающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, не более чем за два года. При этом общая продолжительность предоставляемого отпуска не должна превышать шести месяцев, включая время отпуска без сохранения заработной платы, необходимое для проезда к месту использования отпуска и обратно (ст. 322 ТК РФ).

## РАЗДЕЛЕНИЕ ОТПУСКА НА ЧАСТИ

ПО соглашению между работником и работодателем ежегодный оплачиваемый отпуск может быть разделен на части. При этом хотя бы одна из частей этого отпуска должна быть не менее 14 календарных дней (ст. 125 ТК РФ).

## ИСЧИСЛЕНИЕ СТАЖА ДЛЯ ПОЛУЧЕНИЯ ЕЖЕГОДНОГО ОТПУСКА

В стаж работы, дающий право на ежегодный основной оплачиваемый отпуск, включаются (ч. 1 ст. 121 ТК РФ):

- время фактической работы;
- время, когда работник фактически не работал, но за ним сохранялось место работы (должность), в том числе время ежегодного оплачиваемого отпуска, нерабочие праздничные дни, выходные дни и другие предоставляемые работнику дни отдыха;
- время вынужденного прогула при незаконном увольнении или отстранении от работы и последующем восстановлении на прежней работе;
- период отстранения от работы работника, не прошедшего обязательный медицинский осмотр не по своей вине;
- время предоставляемых по просьбе работника отпусков без сохранения заработной платы, не превышающее 14 календарных дней в течение рабочего года.

В стаж работы, дающий право на ежегодный основной оплачиваемый отпуск, не включаются (ч. 2 ст. 121 ТК РФ):

- время отсутствия работника на работе без уважительных причин, в том числе вследствие его отстранения от работы в случаях, предусмотренных ст. 76 ТК РФ;
- время отпусков по уходу за ребенком до достижения им установленного законом возраста.

В стаж работы, дающий право на ежегодные дополнительные оплачиваемые отпуска за работу с вредными и (или) опасными условиями труда, включается только фактически отработанное в соответствующих условиях время (ч. 3 ст. 121 ТК РФ).

## ПРАВО НА ЕЖЕГОДНЫЙ ОПЛАЧИВАЕМЫЙ ОТПУСК

ПОРЯДОК предоставления ежегодных оплачиваемых отпусков регулируется ст. 122 ТК РФ.

Работодатель обязан предоставить отпуск работнику ежегодно в любое время рабочего года в соответствии с очередностью предоставления ежегодных оплачиваемых отпусков, установленной графиком отпусков.

Первый отпуск работнику предоставляется по истечении шести месяцев его непрерывной работы у данного работодателя. По соглашению сторон оплачиваемый отпуск работнику может быть предоставлен до истечения шести месяцев.

При этом ст. 122 ТК РФ установлены категории работников, которым работодатель обязан предоставить отпуск до истечения шести месяцев:

- женщинам - перед отпуском по беременности и родам или непосредственно после него;
- работникам в возрасте до восемнадцати лет;
- работникам, усыновившим ребенка (детей) в возрасте до трех месяцев;
- работнику в период нахождения его жены в отпуске по беременности и родам (ст. 123 ТК РФ);
- лицам, работающим по совместительству в период отпуска по основной работе (ст. 286 ТК РФ).

## ГРАФИК ОТПУСКОВ

УНИФИЦИРОВАННАЯ форма графика отпусков (№ Т-7) утверждена Постановлением Госкомстата от 05.01.2004 № 1.

График составляется не позднее чем за две недели до наступления календарного года, и является обязательным как для работодателя, так и для работника (ч.ч. 1 и 2 ст. 123 ТК РФ).

## ПОРЯДОК ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ОТПУСКА

О времени начала отпуска работник должен быть извещен под роспись не позднее чем за две недели до его начала (ч. 3 ст. 123 ТК РФ).

Предоставление отпуска оформляется приказом руководителя (форма № Т-6 или № Т-6а). Работник должен быть ознакомлен с приказом под роспись.

На основании приказа (распоряжения) о предоставлении отпуска делаются отметки в личной карточке (форма № Т-2 или № Т-2ГС(МС)), лицевом счете (форма № Т-54 или № Т-54а) и производится расчет заработной платы, причитающейся за отпуск, по форме № Т-60 «Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику».

Трудовым законодательством установлены случаи, когда отпуск должен предоставляться работнику по его желанию в определенное время:

- работнику в возрасте до восемнадцати лет в любое удобное для него время (ст. 267 ТК РФ);
- работнику в период нахождения его жены в отпуске по беременности и родам (ст. 123 ТК РФ);
- женщинам перед отпуском по беременности и родам или непосредственно после него либо по окончании отпуска по уходу за ребенком (ст. 260 ТК РФ);
- лицам, работающим по совместительству в период отпуска по основной работе (ст. 286 ТК РФ);
- супруге военнослужащего одновременно с отпуском военнослужащего (ст. 11 Федерального закона от 27.05.1998 № 76-ФЗ);
- ветеранам боевых действий, инвалидам войны в любое время (Федеральный закон от 12.01.1995 № 5-ФЗ);
- чернобыльцам в любое время (ст.ст. 14, 15 Федерального закона от 15.05.1991 № 1244-1);
- в других случаях (ст.ст. 57, 63 № 342-ФЗ от 30.11.2011; ст. 6 № 5-ФЗ от 98.01.1997; ст. 23 № 125-ФЗ от 20.07.2012; ст. 8 № 4301-1 от 15.01.1993).



## **ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА РАЗЪЯСНЯЕТ ПОРЯДОК ОБРАЩЕНИЯ С ЖАЛОБАМИ**

**В** Налоговый кодекс Федеральным законом от 02.07.2013 № 153-ФЗ внесены изменения в части порядка досудебного урегулирования налоговых споров, в том числе с 1 января 2014 года введен обязательный досудебный порядок обжалования в вышестоящем налоговом органе всех актов налоговых органов ненормативного характера и действий (бездействия) их должностных лиц.

При этом Налоговым кодексом определено, что жалобы (апелляционные жалобы) подаются в вышестоящий налоговый орган через налоговый орган, акты ненормативного характера, действия или без-

действие должностных лиц которого обжалуются.

В свою очередь, налоговый орган, акты ненормативного характера, действия или бездействия должностных лиц которого обжалуются, обязан в течение трех дней со дня поступления такой жалобы направить ее со всеми материалами в вышестоящий налоговый орган, который и будет рассматривать жалобу.

Вышестоящим налоговым органом в отношении инспекции является Управление ФНС России по субъекту Российской Федерации, в ведении которого находится данная инспекция.

Кроме того, Налоговым кодексом предусмотрены дополнительные

гарантии защиты прав налогоплательщиков, в том числе: возможность обращения с жалобой в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов – в Федеральную налоговую службу, и (или) обжалование в суд – в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации.

Таким образом, если лицо считает, что инспекцией нарушены его права, то ему, прежде всего, следует обратиться в тот же налоговый орган с жалобой. В случае несогласия с решением по жалобе, вынесенным Управлением ФНС России по субъекту Российской Федерации, в ведении которого находится данная инспекция, лицо может обратиться в Федеральную налоговую службу или в суд.

## **ВНИМАНИЮ НАЛОГО- ПЛАТЕЛЬЩИКОВ!**

**Ф**ЕДЕРАЛЬНАЯ налоговая служба сообщает следующее.

1 мая 2014 г. вступили в силу положения статьи 5 Федерального закона от 2 апреля 2014 г. № 59-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части сокращения сроков регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в государственных внебюджетных фондах и признании утратившими силу отдельных положений Федерального закона «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования», которыми предусматривается отмена обязанности юридических лиц и индивидуальных предпринимателей по уведомлению государственных внебюджетных фондов об открытии банковского счёта (пункты 8 - 10 «дорожной карты» «Оптимизация процедур регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»).

2 мая 2014 г. вступили в силу положения подпункта «б» пункта 1 статьи 1 Федерального закона от 2 апреля 2014 г. № 52-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации», которыми предусматривается, в том числе, отмена обязанности юридических лиц и индивидуальных предпринимателей по уведомлению налоговых органов об открытии (закрытии) счетов в банке.

5 мая 2014 г. вступили в силу Федеральный закон от 5 мая 2014 г. № 107-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» и Федеральный закон от 5 мая 2014 г. № 129-ФЗ «О внесении изменений в статью 90 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и статью 16 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» (опубликованы на «Официальном интернет-портале правовой информации» ([www.pravo.gov.ru](http://www.pravo.gov.ru))).

Федеральный закон от 5 мая 2014 г. № 129-ФЗ предусматривает отмену предварительной оплаты уставного капитала и устанавливает обязанность по оплате уставного капитала в срок, не превышающий 4 месяца со дня государственной регистрации общества с ограниченной ответственностью.

Федеральный закон от 5 мая 2014 г. № 107-ФЗ предусматривает отмену обязательности нотариального удостоверения подписи заявителя при создании юридического лица, если документы представляются непосредственно в регистрирующий орган лично заявителем с представлением документа, удостоверяющего его личность, а также при направлении документов в регистрирующий орган в форме электронных документов, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью заявителя.

## **ГОУ «ЦЕНТР НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ»**

**Проводим корпоративные тематические семинары и семинары-практикумы**

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



## **ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА ПРОВОДИТ МАССОВУЮ РАССЫЛКУ НАЛОГОВЫХ УВЕДОМЛЕНИЙ**

**С** марта 2014 года налоговые органы Российской Федерации проводят работу по расчету налога на имущество физических лиц, земельного и транспортного налогов физических лиц за 2013 год. Также в настоящее время проходит массовая рассылка налоговых уведомлений, которая будет завершена в сентябре текущего года. Уже направлено около 10 млн. налоговых уведомлений. Периоды направления налоговых уведомлений в налоговых инспекциях разные. Например, в Москве в соответствии с утвержденным графиком часть налоговых инспекций уже завершила работу по направлению налоговых уведомлений в мае, а в Тверской области работа по направлению налоговых уведомлений запланирована на август.

Уточнить, когда будет направлено уведомление на уплату налога на имущество физических лиц, земельного и транспортного налогов в том или ином регионе можно с помощью интернет-сервиса «Сроки направления налоговых уведомлений» на сайте ФНС России.

Форма налогового уведомления утверждена приказом ФНС России от 05.10.2010 № ММВ-7-11/479@ и содержит информацию об объекте налогообложения, об адресе его местонахождения, о налоговой базе, о доле в праве, налоговой ставке, о периоде владения объектом, о льготах (в случае если налогоплательщик частично освобожден от уплаты налога, например, в размере 50 % от суммы налога), о сумме налога. Также имеется справочная информация о недоимке и задолженности по пене (в случае

их наличия на момент формирования налогового уведомления).

Налоговое уведомление формируется в зависимости от наличия у физического лица объектов налогообложения по одному или нескольким налогам, подлежащим уплате.

К налоговому уведомлению прилагаются платежные документы на оплату налога (налогов). Количество платежных документов, направляемых вместе с налоговым уведомлением, соответствует количеству налогов, которые необходимо уплатить.

Формирование налогового уведомления производится налоговыми органами на основании информации, полученной из разных источников:

1) информация о налоговых ставках, о необлагаемой налогом сумме, о коэффициенте для индивидуального жилищного строительства указывается на основании норм Налогового кодекса Российской Федерации, законов субъектов Российской Федерации и нормативных правовых актов органов местного самоуправления.

Информацию о налоговых ставках и льготах по имущественным налогам можно узнать с помощью интернет-сервиса «Имущественные налоги: ставки и льготы» на сайте ФНС России;

2) информация об объекте налогообложения, его характеристиках, зарегистрированных правах указывается на основании сведений, предоставленных регистрирующими органами (ГИБДД, ГИМС, Ростехнадзор, Росморречфлот, Росавиация), органами Росреестра, а также органами ФМС России.

Вместе с налоговым уведомлением направляется форма заявле-

ния, предназначенная для обратной связи с налоговым органом в случае обнаружения налогоплательщиком недостоверной информации об объектах налогообложения в налоговом уведомлении.

С 2014 года массовая печать и рассылка налоговой корреспонденции осуществляется через ФКУ «Налог-Сервис» ФНС России по всем регионам Российской Федерации (за исключением Чукотского автономного округа).

Таким образом, исчисление имущественных налогов производится налоговыми органами по месту нахождения объекта налогообложения, а централизованную печать и рассылку документов производят ФКУ «Налог-сервис» ФНС России и его филиалы, поэтому на конвертах с налоговым уведомлением в качестве отправителя указывается именно ФКУ «Налог-сервис» ФНС России и его филиалы, а в самом уведомлении будут указаны координаты налоговой инспекции, в которой произведено исчисление налогов.

Кроме того, на сайте ФНС России размещен интернет-сервис «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц», позволяющий получать актуальную информацию о суммах начисленных и уплаченных налоговых платежей, об объектах движимого и недвижимого имущества, контролировать состояние расчетов с бюджетом, получать и распечатывать налоговое уведомление, обращаться в налоговые органы без личного визита.

Для регистрации в сервисе необходимо лично обратиться в любую инспекцию ФНС России (независимо от места постановки на учет) или направить онлайн-заявление на подключение к услуге для последующей регистрации в сервисе при личной явке.

# БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ У ЗАСТРОЙЩИКА МНОГОКВАРТИРНОГО ДОМА

В этой статье рассматривается порядок бухгалтерского и налогового учета у застройщика, применяющего упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов», который заключает договоры участия в долевом строительстве. Суммы собственного вознаграждения застройщика выделены в цене этих договоров отдельно.

## ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ

С ОГЛАСНО п. 1 ст. 2 Федерального закона от 30.12.2004 № 214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» (далее – закон № 214-ФЗ) застройщик — юридическое лицо независимо от его организационно-правовой формы, имеющее в собственности или на праве аренды, на праве субаренды либо на праве безвозмездного срочного пользования земельный участок и привлекающее денежные средства участников долевого строительства для строительства (создания) на этом земельном участке многоквартирных домов и (или) иных объектов недвижимости, за исключением объектов производственного назначения, на основании полученного разрешения на строительство.

К функциям застройщика относятся обеспечение строительства объектов капитального строительства; выполнение инженерных изысканий; подготовка проектной документации для строительства объектов (п. 16 ст. 1 Градостроительного кодекса РФ).

Согласно п. 1 ст. 4 закона № 214-ФЗ по договору участия в долевом строительстве одна сторона (застройщик) обязуется в предусмотренный договором срок своими силами и (или) с привлечением других лиц построить (создать) многоквартирный дом и (или) иной объект недвижимости и после получения разрешения на ввод в эксплуатацию этих объектов передать соответствующий объект долевого строительства участнику долевого строительства, а другая сторона (участник долевого строительства) обязуется уплатить обусловленную договором цену и принять объект долевого строительства при наличии разрешения на ввод в эксплуатацию многоквартирного дома и (или) иного объекта недвижимости.

Существенным условием договора участия в долевом строительстве является его цена. Пунктом 1 ст. 5 закона № 214-ФЗ установлено, что цена договора устанавливается в размере денежных средств, подлежащих уплате участником долевого строительства для строительства (создания) объекта долевого строительства. Цена договора может быть определена в договоре как сумма денежных средств на возмещение затрат на строительство (создание) объекта долевого строительства и денежных средств на оплату услуг застройщика.

Пунктом 1 ст. 18 закона № 214-ФЗ установлен закрытый перечень расходов на строительство (создание) объекта долевого строительства, которые застройщик может произвести (возместить) за счет средств дольщика. К таким расходам относятся расходы на:

- 1) строительство (создание) многоквартирных домов и (или) иных объектов недвижимости в соответствии с проектной документацией или возмещение затрат на их строительство (создание);
- 2) возмещение затрат на приобретение, в том числе оформление, права собственности или права аренды, права субаренды на земельные участки, на которых осуществляется строительство

(создание) многоквартирных домов и (или) иных объектов недвижимости;

3) возмещение затрат на подготовку проектной документации и выполнение инженерных изысканий для строительства (создания) многоквартирных домов и (или) иных объектов недвижимости, а также на проведение экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий в случае, если проведение такой экспертизы является обязательным;

4) строительство систем инженерно-технического обеспечения, необходимых для подключения (технологического присоединения) многоквартирных домов и (или) иных объектов недвижимости к сетям инженерно-технического обеспечения, если это предусмотрено соответствующей проектной документацией;

5) возмещение затрат в связи с внесением платы за подключение (технологическое присоединение) многоквартирных домов и (или) иных объектов недвижимости к сетям инженерно-технического обеспечения;

6) возмещение затрат в связи с заключением в соответствии со ст. 46.2 Градостроительного кодекса РФ договора о развитии застроенной территории и исполнением обязательств по этому договору (за исключением затрат на строительство и (или) реконструкцию объектов социальной инфраструктуры), если строительство (создание) многоквартирных домов и (или) иных объектов недвижимости осуществляется на земельных участках, предоставленных застройщику на основании этого договора и находящихся в границах такой застроенной территории;

7) возмещение затрат на подготовку документации по планировке территории и выполнение работ по обустройству застроенной территории посредством строительства объектов инженерно-технической инфраструктуры, если строительство (создание) многоквартирных домов и (или) иных объектов недвижимости осуществляется на земельном участке, предоставленном застройщику для комплексного освоения в целях жилищного строительства, или земельных участках, образованных в границах земельного участка, предоставленного застройщику для комплексного освоения в целях жилищного строительства.

Согласно п. 13 ст. 1 Градостроительного кодекса РФ строительство — это создание зданий, строений, сооружений (в том числе на месте сносимых объектов капитального строительства).

Основанием для государственной регистрации права собственности участника долевого строительства на объект долевого строительства являются документы, подтверждающие факт его постройки (создания) (п. 2 ст. 16 закона № 214-ФЗ):

- разрешение на ввод в эксплуатацию многоквартирного дома и (или) иного объекта недвижимости, в состав которых входит объект долевого строительства;
- (и) передаточный акт или иной документ о передаче объекта долевого строительства.

Согласно п. 1 ст. 55 Градостроительного кодекса РФ разрешение на ввод объекта в эксплуатацию представляет

собой документ, который удостоверяет выполнение строительства объекта капитального строительства в полном объеме в соответствии с разрешением на строительство, соответствие построенного объекта капитального строительства градостроительному плану земельного участка, а также проектной документации.

## Ситуация 1.

**Организация-застройщик сдала дом в феврале, не выполнив благоустройство. В разрешении на ввод в эксплуатацию указано на обязанность организации завершить работы по благоустройству в мае. При этом акты приема-передачи квартир с дольщиками подписаны в феврале-марте. Соответственно, организация несла расходы на оплату коммунальных услуг и т.п. Являются ли эти расходы застройщика после сдачи дома целевыми?**

В договорах участия в долевом строительстве застройщик устанавливает цену договора из двух составляющих:

- суммы денежных средств на возмещение затрат застройщика на строительство объекта долевого строительства;
- (и) денежных средств на оплату услуг застройщика.

Таким образом, первая составляющая цены договора (инвестиционный взнос), представляет собой целевые средства, передаваемые участником долевого строительства Обществу для возмещения всех затрат, непосредственно связанных со строительством и вводом в эксплуатацию многоквартирного дома.

К таким затратам, в том числе относятся:

- все расходы застройщика, связанные с выполнением работ сезонного характера и иных работ, указанных в разрешении на ввод объекта в эксплуатацию;
- эксплуатационные расходы застройщика по содержанию дома, которые он несет до оформления участниками долевого строительства соответствующих договоров с управляющими компаниями, ТСЖ и т.п.;
- иные расходы, необходимые для нормального функционирования объекта капитального строительства до полной передачи многоквартирного дома, инженерных сетей, подстанций и др. объектов, связанных с многоквартирным домом, на баланс муниципального образования, эксплуатирующим организациям и т.п.

За счет целевых средств формируется инвентарная стоимость объекта капитального строительства (по дебету счета 08). При формировании инвентарной стоимости следует руководствоваться проектной документацией, официальными документами, выданными организацией в связи с осуществлением строительства, а также Методикой определения стоимости строительной продукции на территории РФ, утв. Постановлением Госстроя от 05.03.2004 № 15/1 (МДС 81-35.2004).

## Ситуация 2.

**Договоры участия в долевом строительстве заключаются только после получения разрешения на строительство. При этом заключение таких договоров происходит не одновременно, а практически в течение всего периода строительства многоквартирного дома. Соответственно, для своевременного финансирования реализации инвестиционного проекта, застройщик вынужден прибегать к заимствованиям. Вправе ли застройщик в последующем направлять на погашение займов и кредитов целевые средства дольщиков?**

Да, вправе.

Статьей 5 закона № 214-ФЗ установлено, что цена договора участия в долевом строительстве (в части целевого инвестиционного вклада) определяется как сумма денежных средств на возмещение затрат на строительство (создание) объекта долевого строительства. Таким образом, закон не устанавливает обязанность застройщика привлечь денежные средства дольщиков с начала реализации инвестиционного проекта. Застройщик вправе осуществлять финансирование проекта как за счет собственных, так и заемных средств, которые в последующем подлежат равновеликому замещению из средств, поступающих от дольщиков.

## БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ЦЕЛЕВЫХ СРЕДСТВ И КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ МЕТОДОМ НАЧИСЛЕНИЙ

П ОРЯДОК ведения бухгалтерского учета застройщика регулируется Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденным письмом Минфина РФ от 30.12.1993 № 160 (далее – Положение № 160). При этом указанное Положение следует применять с учетом изменений действующего законодательства в градостроительной области, а также условий договоров, которые застройщики заключают с участниками долевого строительства или инвесторами.

Следует иметь в виду, что порядок учета расходов застройщика в Положении № 160 установлен для случаев, когда договором не предусмотрено отдельно вознаграждение застройщика, а финансирование его деятельности осуществляется исключительно за счет расходов на содержание службы заказчика-застройщика (технического надзора) строящегося предприятия, предусмотренных главой 10 сводного сметного расчета.

Согласно п. 2.3 Положения № 160 бухгалтерский учет долгосрочных инвестиций, связанных со строительством объектов, ведется на счете «Капитальные вложения». На этом счете затраты на строительство объекта отражаются на специально открываемом субсчете «Строительство объектов основных средств».



Согласно п. 1.2 приказа ФСФР РФ от 30.11.2006 № 06-137/пз-н аналитический учет активов и обязательств должен обеспечить получение необходимой информации у застройщика:

- по каждому участнику долевого строительства и договорам долевого строительства, связанным с привлечением денежных средств (включая жилищные сертификаты) участников долевого строительства для строительства (создания) многоквартирных домов и (или) иных объектов недвижимости;
- по активам застройщика, считающимся находящимися в залоге;
- по обязательствам застройщика перед участниками долевого строительства;
- по обязательствам участников долевого строительства перед застройщиком по внесению платежей в предусмотренный договором период, об оплате жилых помещений после завершения и признании выручки от продажи.

### БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ЗАСТРОЙЩИКА И РАСХОДОВ НА СОДЕРЖАНИЕ ЗАСТРОЙЩИКА

ПОРЯДОК учета доходов и расходов организации регулируется:

- ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н);
- ПБУ 10/99 «Расходы организации» (утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н).

Поступления от оказания услуг квалифицируются как доходы по обычным видам деятельности (выручка). При применении метода начислений в бухгалтерском учете выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением). Основание – п.п. 5 и 6 ПБУ 9/99.

Согласно п. 13 ПБУ 9/99 организация может признавать в бухгалтерском учете выручку от оказания услуг с длительным циклом исполнения по мере готовности услуги или по завершении оказания услуги.

Расходы, связанные с оказанием услуг, являются расходами по обычным видам деятельности (п. 5 ПБУ 10/99). Согласно п. 6 ПБУ 10/99 при применении в бухгалтерском учете метода начислений расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

### ЭКОНОМИЯ НА СТРОИТЕЛЬСТВЕ ИЛИ ПЕРЕРАСХОД СРЕДСТВ

ПОРЯДОК учета экономии на строительстве (перерасхода) регулируется п. 3.1.6 Положения № 160. Указанную норму следует применять в части, не противоречащей действующему законодательству по бухгалтерскому учету (Информация Минфина РФ № ПЗ-10/2012).

Под экономией на строительстве понимают прибыль, полученную застройщиком в виде разницы между объемом целевого финансирования строительства объекта и объемом капитальных вложений и иных расходов застройщика, связанных со строительством объекта, вводом его в эксплуатацию и содержанием до полной передачи участникам долевого строительства. Экономия от строительства зачисляется в прочие доходы застройщика.

Перерасход средств целевого финансирования отражается в составе прочих расходов.

### БУХГАЛТЕРСКИЕ ПРОВОДКИ

Для отражения операций, связанных с осуществлением функции застройщика многоквартирного дома рекомендуем применять следующую схему бухгалтерских проводок.

1. На дату заключения каждого договора участия в долевом строительстве:  
Дебет 76, субсчет «Расчеты с участниками долевого строительства» Кредит 86 – на сумму целевого инвестиционного взноса (цена договора минус вознаграждение);

Дебет 62, субсчет «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит 98 – на сумму вознаграждения по договору.

При этом аналитический учет на счетах расчетов 76 и 62 должен содержать следующую информацию:

- наименование объекта строительства (строительный номер дома);
- Ф.И.О. участника долевого строительства;
- номер договора.

Аналитический учет на счетах 86 и 98 должен содержать информацию об объекте (строительный номер дома).

2. При поступлении денежных средств от участников долевого строительства:

Дебет 50, 51 Кредит 76 – в части инвестиционного взноса;

Дебет 50, 51 Кредит 62 – в части вознаграждения.

3. Выручка от оказания услуг застройщика отражается ежемесячно на основании бухгалтерской справки-расчета. Сумма выручки от оказания услуги за конкретный месяц определяется путем деления кредитового сальдо по счету 98 на конец этого месяца на оставшийся срок строительства согласно заключенным договорам.

В учете выручка отражается на последний день каждого месяца проводкой:

Дебет 98 Кредит 90-1.

4. Расходы на содержание застройщика отражаются ежемесячно по дебету счета 20 и списываются по окончании каждого месяца в сумме фактически произведенных затрат бухгалтерской проводкой: Дебет 90-2 Кредит 20. Перечень затрат на содержание застройщика рекомендуется закрепить в учетной политике.

5. Расходы, связанные со строительством, вводом в эксплуатацию объекта и его содержанием, отражаются по дебету субсчета 08-3.

В случаях, когда в многоквартирном доме есть нежилые помещения, покупателями которых являются юридические лица или индивидуальные предприниматели, применяющие общий режим налогообложения, суммы НДС, предъявленные подрядчиками, поставщиками, исполнителями, следует отражать обособленно по дебету балансового счета 19 на специальном субсчете.

6. Когда участникам долевого строительства передана последняя квартира и застройщиком выполнены все работы (сезонные и дополнительные), указанные в разрешении на ввод (иных распорядительных документах органов власти, в требованиях эксплуатирующих организаций и т.п.) в бухгалтерском учете закрываются счета учета капитальных вложений и целевых средств участников долевого строительства:

Дебет 86 Кредит 08-3 – в части капитальных вложений;

Дебет 86 Кредит 19, субсчет «НДС при строительстве объекта» – в части предъявленного НДС (если НДС учитывался отдельно).

В результате на балансовом счете 86 образуется сальдо либо кредитовое, либо дебетовое.

Кредитовое сальдо означает, что застройщиком получена экономия от строительства, которая относится в прочие доходы:

Дебет 86 Кредит 91, субсчет «Экономия от строительства».

Дебетовое сальдо по счету 86 (перерасход) относится в прочие расходы:

Дебет 91-2 Кредит 86.

#### Обратите внимание!

Экономия от строительства учитывается в целом по объекту строительства (многоквартирному дому). Это вытекает из сущности строительной деятельности, регулируемой Градостроительным кодексом РФ и иными законодательными актами в области строительства. Проектная документация разрабатывается на объект в целом без выделения в локальных сметах отдельных квартир. Разрешение на строительство объекта и разрешение на ввод в эксплуатацию также оформляется на объект (многоквартирный дом) в целом.

### НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

СОГЛАСНО п. 1 ст. 346.15 Налогового кодекса РФ (далее – НК РФ) налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, при определении объекта налогообложения учитывают:

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

При этом согласно п. 1.1 ст. 346.15 НК РФ при определении объекта налогообложения не учитываются доходы, указанные в ст. 251 НК РФ. В частности, в соответствии с п. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ при определении налоговой базы не учитываются средства целевого финансирования в виде аккумулированных на счетах организации-застройщика средств дольщиков и (или) инвесторов при условии, что налогоплательщик ведет раздельный учет доходов, полученных в рамках целевого финансирования, и произведенных за счет целевого финансирования расходов.

Такой раздельный учет обеспечивается на счетах бухгалтерского учета:

- целевые поступления учитываются на специальном субсчете 76-«Расчеты с участниками долевого строительства» и счете 86 в разрезе каждого объекта строительства;
- расходы, произведенные за счет средств целевых поступлений, учитываются на субсчете 08-3 в разрезе каждого объекта строительства.

В соответствии с п. 1 ст. 346.17 НК РФ для целей налогообложения датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг)

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

Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения (с объектом налогообложения «доходы»), для целей налогообложения ведут учет доходов в Книге учета доходов и расходов, форма которой утверждена приказом Минфина РФ от 22.10.2012 № 135н.

Таким образом, застройщик отражает в налоговом учете доходы в следующем порядке:

1. При поступлении взносов от участников долевого строительства (в кассу, на расчетный счет или путем проведения зачета) для целей налогообложения в состав доходов следует включать только вознаграждение застройщика;

2. На дату, когда в бухгалтерском учете будет определена экономия от строительства, указанная сумма подлежит отражению в составе доходов в Книге учета доходов и расходов организации и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения.

### Ситуация 3.

**Поскольку часть расходов на строительство объекта покрывалась за счет кредитных и заемных средств, у застройщика была возможность предоставить дольщикам отсрочку по уплате инвестиционного взноса после передачи в его собственность квартиры. Как отражать в налоговом учете доходы от экономии на строительстве, если на дату определения этой экономии в бухгалтерском учете фактически инвестиционные взносы получены не полностью?**

На дату, когда на субсчете 91-«Экономия от строительства» сформирована окончательная сумма экономии (после передачи всех квартир и окончания работ и затрат, связанных со строительством и вводом в эксплуатацию объекта), в доходы для целей налогообложения следует включить долю экономии, приходящейся на фактически поступившую сумму целевых взносов.

Для этого необходимо:

а) определить долю экономии, приходящейся на всю сумму целевых взносов, которая должна поступить по всем договорам участия в долевом строительстве:

(доля) = (экономия от строительства) : (кредитовое сальдо по счету 86 перед закрытием счета в кредит счетов 08 и 19);

б) определить доходы в виде экономии на строительстве, подлежащие включению в налоговую базу:

(доходы) = (доля) × (сумма фактически поступивших целевых инвестиционных взносов).

Сумма фактически поступивших инвестиционных взносов определяется как кредитовый оборот по субсчету 76-«Расчеты с участниками долевого строительства» в корреспонденции со счетами учета расчетов за минусом инвестиционных взносов, возвращенных участникам долевого строительства в связи с расторжением договоров.

В дальнейшем при поступлении инвестиционных взносов, по уплате которых участникам долевого строительства была предоставлена рассрочка, в состав доходов для целей налогообложения включается соответствующая часть экономии от строительства:

(доходы) = (доля) × (сумма поступившего инвестиционного взноса).

# АТТЕСТАЦИЯ РАБОЧИХ МЕСТ И ДОПТАРИФЫ



**Предприятие провело аттестацию рабочих мест в 2013 году. Применяются ли результаты аттестации при начислении дополнительных страховых взносов согласно п. 2.1 ст. 58.3 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ?**

В соответствии с п. 7 ст. 7 Федерального закона от 28.12.2013 № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» (далее – закон № 426-ФЗ) результаты проведения специальной оценки условий труда могут применяться для установления дополнительного тарифа страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации с учетом класса (подкласса) условий труда на рабочем месте.

Согласно п. 4 ст. 27 закона № 426-ФЗ если до дня вступления в силу указанного закона (то есть до 01.01.2014) в отношении рабочих мест была проведена аттестация рабочих мест по условиям труда, то специальная оценка условий труда в отношении таких рабочих мест может не проводиться в течение пяти лет со дня завершения данной аттестации. Исключение составляют случаи, когда организация обязана провести внеплановую специальную оценку условий труда при наступлении обстоятельств, указанных в п. 1 ст. 17 закона № 426-ФЗ.

Пунктом 4 ст. 27 закона № 426-ФЗ установлено, что для целей, определенных статьей 7 закона № 426-ФЗ, используются результаты аттестации рабочих мест, проведенной в соответствии с порядком, действовавшим до дня вступления в силу закона № 426-ФЗ. До 01.01.2014 г. действовал Порядок проведения аттестации рабочих мест по условиям труда, утвержденный приказом Минздравсоцразвития 26.04.2011 № 342н.

Пунктом 4 ст. 15 Федерального закона от 28.12.2013 № 421-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О специальной оценке условий труда» (далее – закон № 421-ФЗ) предусмотрено, что для целей исчисления стажа, дающего право на досрочное назначение трудовой пенсии по старости, могут применяться результаты аттестации рабочих мест по условиям труда, проведенной до 01.01.2014 в установленном

порядке, при условии уплаты работодателем страховых взносов по дополнительным тарифам. Указанная норма относится также к случаям, когда по результатам аттестации рабочих мест условия труда признаны оптимальными или допустимыми.

Согласно п. 5 ст. 15 закона № 421-ФЗ результаты проведенной до 01.01.2014 аттестации рабочих мест по условиям труда, действительные до окончания срока их действия, но не более чем до 31.12.2018 включительно, применяются при определении размера дополнительных тарифов страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, установленных п. 2.1 ст. 58.3 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» (далее – закон № 212-ФЗ), в отношении рабочих мест, условия труда на которых признаны вредными и (или) опасными.

В письме Пенсионного фонда РФ от 12.02.2014 № НП-30-26/1707 разъяснено, что если по результатам аттестации рабочих мест условия труда признаны оптимальными и (или) допустимого класса, то для исчисления страховых взносов по дополнительному тарифу применяются тарифы, установленные пунктами 1 и 2 ст. 58.3 закона № 212-ФЗ.

## ВЫВОД

Результаты аттестации рабочих мест по условиям труда, проведенной в 2013 году, действительны до 31.12.2018 г.

Если по результатам аттестации рабочих мест условия труда признаны вредными и (или) опасными, то применяются дополнительные тарифы, установленные п. 2.1 ст. 58.3 закона № 212-ФЗ.

Если по результатам аттестации рабочих мест условия труда признаны оптимальными и (или) допустимого класса, то применяются дополнительные тарифы, установленные п. п. 1 и 2 ст. 58.3 закона № 212-ФЗ.

## ЦЕНТР НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ



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



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

660133, г. Красноярск, ул. Партизана Железняка, 46, оф. 153. Тел.: (391) 263-92-42, 263-90-79, 263-90-91. E-mail: aukond@r24.nalog.ru



## СУДЕБНОЕ РЕШЕНИЕ

### ВЕРХОВНЫЙ СУД ПОДДЕРЖАЛ ПОЗИЦИЮ ФНС



На официальном сайте Федеральной налоговой службы сообщено о завершении рассмотрения гражданского дела в Верховном Суде РФ.

В Верховном Суде Российской Федерации в пользу ФНС России завершено рассмотрение дела № АКПИ13-916 по заявлению гражданина о признании недействующим пункта 2.12 Требований к оформлению документов, представляемых в регистрирующий орган, утвержденных приказом ФНС России от 25.01.2012 № ММВ-7-6/25@ «Об утверждении форм и требований к оформлению документов, представляемых в регистрирующий орган при государственной регистрации юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств».

В приложении к указанному приказу ФНС России содержатся требования к оформлению документов, представляемых в регистрирующий орган, регламентирующие порядок оформления документов, представляемых в ФНС России для государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Пунктом 2.12 Требований предусмотрено, что в заявлении о государственной регистрации юридического лица при создании (форма № Р11001) листы А, Б, В, Г, Д заявления заполняются в отношении учредителей хозяйственных товариществ и обществ, учреждений, унитарных предприятий, производственных кооперативов, жилищных накопительных кооперативов.

Гражданин, являющийся учредителем дачного некоммерческого товарищества, обратился в Верховный Суд Российской Федерации с заявлением о признании недействующим указанного пункта Требований. По мнению гражданина, оспариваемая норма противоречит подпункту «д» пункта 1 статьи 5 Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» и нарушает права граждан на создание дачных потребительских кооперативов, дачных некоммерческих партнерств. Также заявитель указал, что регистрирующий орган незаконно отказал ему в государственной регистрации юридического лица в связи с отсутствием заявления о государственной регистрации юридического лица при создании (форма № Р11001) и представлением заявления, не соответствующего положениям, содержащимся в пункте 2.9 Требований.

Кроме того, по мнению гражданина, пункт 2.12 Требований допускает неоднозначное его толкование и вызывает неопределенность, что является основанием для признания его недействующим. Неопределенность оспариваемой нормы подтверждается тем, что заявителю было отказано в регистрации данного некоммерческого партнерства по причине незаполнения листов В (сведений об учредителях) в заявлении о регистрации юридического лица, и в связи с тем, что третьим лицам было отказано в регистрации потребительского кооператива и гаражно-строительного кооператива по причине заполнения листов В (сведений об учредителях) в заявлении о регистрации юридического лица.

ФНС России возражала против удовлетворения заявленных требований, ссылаясь на то, что оспариваемые положения Требований соответствуют действующему законодательству, изданы федеральным органом исполнительной власти в пределах его компетенции и не нарушают права граждан на создание дачных некоммерческих объединений. Кроме того, пункт 2.12 должен применяться во взаимосвязи с пунктом 2.9, из чего следует, что в листе В заявления о государственной регистрации юридического лица при создании (форма № Р11001) указываются сведения об учредителе - физическом лице хозяйственных товариществ и обществ, учреждений, унитарных предприятий, производственных кооперативов, жилищных накопительных кооперативов. В случае государственной регистрации юридических лиц иных организационно-правовых форм лист В не заполняется.

Отказывая гражданину в удовлетворении заявления, суд исходил из того, что пункт 2.12 Требований соответствует действующему законодательству, не нарушает прав и охраняемых законом интересов заявителя, является определенным и каких-либо неясностей не содержит.

Так, в соответствии с Положением о Федеральной налоговой службе, ФНС России, являясь уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим государственную регистрацию юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, вправе утверждать требования к оформлению документов, представляемых в регистрирующий орган. Верховный Суд Российской Федерации пришел к выводу, что оспариваемый нормативный правовой акт издан уполномоченным федеральным органом исполнительной власти с соблюдением установленного порядка его принятия и опубликования.

Также суд указал, что пунктом 2.9 Требований предусмотрено, что лист В заявления «Сведения об учредителе - физическом лице» заполняется в случае, если учредителем создаваемого юридического лица является гражданин Российской Федерации, иностранный гражданин, лицо без гражданства. Если учредителями создаваемого юридического лица являются два и более физических лица, то в отношении каждого учредителя заполняется отдельный лист В заявления.

Таким образом, суд отказал в удовлетворении заявления гражданина, придя к выводу, что пункт 2.12 Требований не противоречит действующему федеральному законодательству, прав и законных интересов заявителя как учредителя дачного некоммерческого объединения не нарушает.

Не согласившись с таким решением суда, гражданин обжаловал его в Апелляционную коллегию Верховного Суда Российской Федерации, которая оставила апелляционную жалобу гражданина без удовлетворения, поддержав позицию ФНС России.

# БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

**Вопрос из экзаменационных билетов на получение квалификационного аттестата налогового консультанта**

## ВОПРОС

**Специалист IT-отдела производственной организации разработал программный продукт, который зарегистрирован в реестре программ для ЭВМ 22 июня 2013 г. (с выдачей свидетельства о государственной регистрации). Программа будет использоваться для автоматизации процесса производства нового изделия. Выпуск изделия планируется начать в 2014 г.**

**В какой момент (по дате выдачи свидетельства или в месяце начала товарного выпуска продукции) расходы на создание и регистрацию программы, учтенные на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», следует списать на счет 04? С какого месяца следует начислять амортизацию по указанному нематериальному активу в целях бухгалтерского и налогового учета?**

## ОТВЕТ-КОНСУЛЬТАЦИЯ

В качестве нематериальных активов для целей бухгалтерского учета признаются исключительные права на охраняемые результаты интеллектуальной деятельности.

### Программа для ЭВМ как объект интеллектуальной собственности

С О Г Л А С Н О п. 2 п. 1 ст. 1225 Гражданского кодекса РФ (далее – ГК РФ) программы для ЭВМ являются результатом интеллектуальной деятельности, которым предоставляется правовая охрана.

В соответствии со ст. 1262 ГК РФ правообладатель в течение срока действия исключительного права на программу для ЭВМ может по своему желанию зарегистрировать такую программу или такую базу данных в федеральном органе исполнительной власти по интеллектуальной собственности. Роспатент вносит программу для ЭВМ в Реестр программ для ЭВМ, выдает заявителю свидетельство о государственной регистрации и публикует сведения о зарегистрированной программе для ЭВМ в официальном бюллетене Роспатента.

Исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности действуют в течение определенного срока (п. 1 ст. 1230 ГК РФ). Согласно ст. 1261 ГК РФ авторские права на все виды программ для ЭВМ (в том числе на операционные системы и программные комплексы), которые могут быть выражены на любом языке и в любой форме, включая исходный текст и объектный код, охраняются так же, как авторские права на произведения литературы.

Авторские права на произведения литературы, а значит и на программу для ЭВМ, созданные в пределах установленных для работника (автора) трудовых обязанностей (служебное произведение), принадлежат автору, а исключительное право на служебное произведение принадлежит работодателю, если трудовым или иным договором между работодателем и автором не предусмотрено иное (п.п. 1 и 2 ст. 1295 ГК РФ).

Исключительное право на произведение действует в течение всей жизни

автора и семидесяти лет, считая с 1 января года, следующего за годом смерти автора (п. 1 ст. 1281 ГК РФ).

### Бухгалтерский учет

П О Р Я Д О К бухгалтерского учета нематериальных активов регулируется ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» (утв. Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н).

Пунктом 3 ПБУ 14/2007 установлены критерии для принятия объекта в состав нематериальных активов:

- способность приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект должен быть предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд;
- организация имеет документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности;
- возможна идентификация объекта (отделение от других активов);
- объект предназначен для использования в течение более 12 месяцев;
- организация не предполагает продажи объекта в течение 12 месяцев;
- первоначальная стоимость объекта может быть определена;
- у объекта отсутствует материально-вещественная форма.

Согласно п. 23 ПБУ 14/2007 стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета (п. 31 ПБУ 14/2007).

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из (п. 26 ПБУ 14/2007):

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом;
- (и) ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

### Налоговый учет

Д Л Я целей налогообложения исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ относится к нематериальным активам (пп. 2 п. 3 ст. 257 НК РФ).

Для целей главы 25 НК РФ нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные налогоплательщиком результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд



организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

Для признания нематериального актива необходимо (п. 3 ст. 257 НК РФ):

- наличие способности приносить налогоплательщику экономические выгоды (доход);
- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого нематериального актива и (или) исключительного права у налогоплательщика на результаты интеллектуальной деятельности (в том числе патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака). Расходы на приобретение исключительных прав на программы для ЭВМ признаются:

- путем начисления амортизации, если стоимость нематериального актива превышает 40 000 руб. (п. 1 ст. 256 НК РФ);
- одновременно в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, если стоимость нематериального актива не превышает 40 000 руб. (пп. 26 п. 1 ст. 264 НК РФ).

Согласно п. 2 ст. 258 НК РФ определение срока полезного использования объекта нематериальных активов производится исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов.

При этом в отношении программы для ЭВМ организация вправе самостоятельно определить срок полезного использования, который не может быть менее двух лет.

Начисление амортизации по объектам амортизируемого имущества начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию (п. 4 ст. 259 НК РФ).

### Вывод

Для целей бухгалтерского учета объект становится нематериальным активом, когда он приобретает статус интеллектуальной собственности, то есть на дату получения свидетельства о государственной регистрации исключительного права на результат интеллектуальной деятельности. Именно на эту дату (22.06.2013) объект принимается к учету в составе нематериальных активов: Дебет 04 Кредит 08-5.

Однако, учитывая, что новое изделие начнет выпускаться только с 2014 года, с апреля по декабрь 2013 г. суммы начисленной амортизации рекомендуются относить на балансовый счет 97

«Расходы будущих периодов» (Дебет 97 Кредит 05).

С 01.01.2014 г. суммы амортизации следует списывать в дебет счета 20 «Основное производство» (Дебет 20 Кредит 05). Накопленные по дебету счета 97 расходы будущих периодов с 01.01.2014 г. также подлежат списанию на себестоимость готовой продукции (нового изделия) в порядке, установленном приказом руководителя (Дебет 20 Кредит 97).

Для целей налогового учета главным фактором для отражения объекта в составе амортизируемого имущества является его фактическое использование для производства продукции. Соответственно, расходы на создание программы для ЭВМ через амортизацию организация вправе учитывать для целей налогообложения с 01.01.2014 г. Следовательно, программа для ЭВМ подлежит включению в состав амортизируемого имущества в декабре 2013 года.

При этом в случае, если организация применяет и в бухгалтерском, и в налоговом учете линейный способ/метод начисления амортизации, то во избежание расхождений в суммах начисленных амортизаций рекомендуется:

а) в бухгалтерском учете предусмотреть равномерное списание расходов будущих периодов с 01.01.2014 г. до конца установленного срока полезного использования программы для ЭВМ;

б) в налоговом учете установить такой срок полезного использования, чтобы начисленная за месяц амортизация в налоговом учете совпала с суммой начисленной за месяц амортизации и списанных за месяц расходов будущих периодов в бухгалтерском учете.

Например:

1. Первоначальная стоимость нематериального актива в бухгалтерском и налоговом учете – 540 000 руб.;

2. Срок полезного использования в бухгалтерском учете – 5 лет, сумма амортизации за месяц – 9 000 руб. С 01.07.2013 по 31.12.2013 отнесено в расходы будущих периодов – 54 000 руб. (9 000 руб. х 6 мес.). С 01.01.2014 г. ежемесячно в состав расходов относится амортизация 9 000 руб. и часть расходов будущих периодов – 1 000 руб. (54 000 руб. : 54 мес.), всего – 10 000 руб.;

3. В налоговом учете установлен срок полезного использования 54 месяца (540 000 руб. : 10 000 руб.). Соответственно, ежемесячно будет начисляться амортизация в размере 10 000 руб. (540 000 руб. : 54 мес.).



# ПРИМЕНЕНИЕ ПБУ 18/02

## ТЕОРИЯ

**ПОЛОЖЕНИЕ** по бухгалтерскому учету на прибыль организаций (утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н) регулирует порядок бухгалтерского учета налога на прибыль. ПБУ 18/02 применяют организации, которые являются плательщиками налога на прибыль в случаях, когда имеются различия в формировании финансового результата в бухгалтерском учете и налоговой базы по налогу на прибыль в налоговом учете.

В ПБУ 18/02 предусмотрен алгоритм исчисления налога на прибыль по данным бухгалтерского учета. Для этого используются показатели чистой прибыли (убытка) за отчетный период и разницы между бухгалтерским и налоговым учетом доходов и расходов, имеющих стоимостную оценку. Предварительно налог на прибыль получают на промежуточном субсчете 68 «Расчет налога на прибыль» в виде сальдо, которое по окончании отчетного периода переносится на субсчет 68 «Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль». Полученная в бухгалтерском учете сумма налога на прибыль (в отчете о прибылях и убытках – это текущий налог на прибыль) должна совпадать с налогом на прибыль, исчисленным в налоговой декларации за соответствующий отчетный период, за который составляется бухгалтерская отчетность организации.

Различия между бухгалтерским и налоговым учетом носят вполне конкретный характер и могут быть представлены в числовом выражении. В теории бухгалтерского учета указанные различия называются постоянными и временными разностями.

Постоянные и временные разности могут формироваться обособленно на счетах бухгалтерского учета на основании первичных документов, либо в отдельных ведомостях (регистрах). Порядок учета постоянных и временных разниц организация определяет самостоятельно. Обязательным требованием является ведение аналитического учета временных разниц по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница (п.3 ПБУ 18/02).

Постоянные разности – это доходы и расходы:

а) формирующие прибыль (убыток) до налогообложения отчетного года, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как текущего отчетного периода, так и последующих отчетных периодов;

б) учитываемые при определении налоговой базы отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского

учета как текущего отчетного периода, так и последующих отчетных периодов.

Временные разности – доходы и расходы, формирующие прибыль (убыток) до налогообложения в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или других отчетных периодах.

В конечном итоге взаимосвязь прибыли (убытка) до налогообложения с налоговой базой по налогу на прибыль отражается через цепочку постоянных и временных разниц.

Связь между прибылью (убытком) до налогообложения и налоговой базой по налогу на прибыль представлена в таблице 1.

Взаимосвязь налога на прибыль, исчисленного с бухгалтерской прибыли, и налога на прибыль, исчисленного в налоговой декларации представлена в таблице 2.

Представим связь между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью в виде уравнения, используя условные обозначения, приведенные в таблице 1:

$НП = БП - ПР_{пн} + ПР_{пна} - ВВР_{обр} + ВВР_{сп} + НВР_{обр} - НВР_{сп}$

Умножив все показатели предыдущего уравнения на 20% (ставку налога на прибыль), получим формулу для исчисления налога на прибыль по данным бухгалтерского учета (условные обозначения приведены в таблице 2):

$НП = УРНП - ПНО + ПНА - ОНА_{обр} + ОНА_{сп} + ОНО_{обр} - ОНО_{сп}$

Именно эти показатели отражаются бухгалтерскими проводками (см. таблицу 2), в результате чего сальдо субсчета 68 «Расчет налога на прибыль» на конец отчетного периода совпадает с налогом на прибыль, исчисленным в налоговой декларации по налогу на прибыль. Указанное сальдо переносится в кредит субсчета 68 «Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль» (в разрезе бюджетов).

## ПРАКТИКА

В организации отчетными периодами по налогу на прибыль являются первый квартал, полугодие, девять месяцев.

В учете организации в 2013 году были следующие различия между бухгалтерским и налоговым учетом:

1. В налоговом учете при вводе в эксплуатацию основного средства организация применила амортизационную премию (на основании п. 9 ст. 258 НК РФ и налоговой

Таблица 1

Прибыль (убыток) до налогообложения (БП) <sup>1</sup>	
+ постоянные разности, приводящие к образованию постоянных налоговых обязательств (ПР <sub>пн</sub> )	1) расходы признаются в бухгалтерском учете, а в налоговом – нет; 2) доходы признаются в налоговом учете, а в бухгалтерском – нет
- постоянные разности, приводящие к образованию постоянных налоговых активов (ПР <sub>пна</sub> )	1) расходы признаются в налоговом учете, а в бухгалтерском – нет; 2) доходы признаются в бухгалтерском учете, а в налоговом – нет
+ вычитаемые временные разности образованные (ВВР <sub>обр</sub> )	1) расходы признаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, а в налоговом учете они будут признаны в последующих отчетных периодах; 2) доходы признаются в налоговом учете в отчетном периоде, а в бухгалтерском учете они будут признаны в последующих отчетных периодах
- списание (погашение) вычитаемых временных разниц (ВВР <sub>сп</sub> )	1) в налоговом учете признаются расходы, которые в прошлых отчетных периодах были признаны в бухгалтерском учете; 2) в бухгалтерском учете признаются доходы, которые в прошлые отчетные периоды были признаны в налоговом учете
- налогооблагаемые временные разности образованные (НВР <sub>обр</sub> )	1) расходы признаются в налоговом учете в отчетном периоде, а в бухгалтерском учете они будут признаны в последующие отчетные периоды; 2) доходы признаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, а в налоговом учете они будут признаны в последующие отчетные периоды
+ списание (погашение) налогооблагаемых временных разниц (НВР <sub>сп</sub> )	1) в бухгалтерском учете признаются расходы, которые в прошлых отчетных периодах были признаны в налоговом учете; 2) в налоговом учете признаются доходы, которые в прошлые отчетные периоды были признаны в бухгалтерском учете
= Налоговая база по налогу на прибыль (НП) <sup>1</sup>	

1) Примечание. В терминах ПБУ 18/02 прибыль (убыток) до налогообложения называется бухгалтерская прибыль (убыток), налоговая база по налогу на прибыль – налогооблагаемая прибыль.

Таблица 2

Показатель	Формула для расчета показателя
условный расход (доход) по налогу на прибыль (УРНП) Дебет 99-УРНП Кредит 68-РННП <sup>1</sup>	(прибыль (убыток) до налогообложения) x (ставка налога на прибыль)
+ постоянные налоговые обязательства (ПНО) Дебет 99-ПНО Кредит 68-РННП	(постоянные разности) x (ставка налога на прибыль)
- постоянные налоговые активы (ПНА) Дебет 68-РННП Кредит 99-ПНА	(постоянные разности) x (ставка налога на прибыль)
+ отложенные налоговые активы образованные (ОНА <sub>обр</sub> ) Дебет 09 Кредит 68-РННП	(вычитаемые временные разности, образованные в отчетном периоде) x (ставка налога на прибыль)
- списанные отложенные налоговые активы (ОНА <sub>сп</sub> ) Дебет 68-РННП Кредит 09	(списанные в отчетном периоде вычитаемые временные разности) x (ставка налога на прибыль)
- отложенные налоговые обязательства образованные (ОНО <sub>обр</sub> ) Дебет 68-РННП Кредит 77	(налогооблагаемые временные разности, образованные в отчетном периоде) x (ставка налога на прибыль)
+ списанные отложенные налоговые обязательства (ОНО <sub>сп</sub> ) Дебет 77 Кредит 68-РННП	(списанные в отчетном периоде налогооблагаемые временные разности) x (ставка налога на прибыль)
= текущий налог на прибыль (ТНП) Дебет 68-РННП Кредит 68-РСБ <sub>нп</sub> <sup>1</sup>	равен налогу на прибыль, отраженному в налоговой декларации

Примечание. Используются условные обозначения для субсчетов: 68-РННП – расчет налога на прибыль (по правилам ПБУ 18/02); 68-РСБ<sub>нп</sub> – расчеты с бюджетом по налогу на прибыль.

Таблица 3

Налоговый регистр № 269 по учету расходов в виде процентов по долгам обязательствам за период 01.01.2013 – 31.12.2013						
Дата расчета	Сумма займа	Проценты по договору	Предельный размер процентов			Проценты для включения в налоговую базу
			ставка, %	кол-во дней	сумма	
Договор займа № 17 от 20.03.2012 (по договору 20% годовых; без изменения процентной ставки; получен 21.03.2012; ставка ЦБ РФ 8%)						
31.01.13	2 000 000	33 973	14,40	31	24 460 (2 000 000 x 14,4% x 31/365)	24 460
10.02.13	2 000 000	9 863	14,40	9	7 101 (2 000 000 x 14,4% x 9/365)	7 101
Кредитный договор № 1234/56 от 12.09.2013 (по договору 18% годовых; без изменения процентной ставки; получен 13.09.2013; ставка ЦБ РФ 8,25%)						
30.09.13	1 500 000	12 575	14,85	17	10 375 (1 500 000 x 14,85% x 17/365)	10 375
31.10.13	1 500 000	22 932	14,85	31	18 918 (1 500 000 x 14,85% x 31/365)	18 918
30.11.13	1 500 000	22 192	14,85	30	18 308 (1 500 000 x 14,85% x 30/365)	18 308
31.12.13	1 500 000	22 932	14,85	31	18 918 (1 500 000 x 14,85% x 31/365)	18 918

Таблица 4

Налоговый регистр № 268/1 по учету финансового результата от продажи основных средств за период 01.01.2013 – 31.12.2013								
Инв. №	Наименование объекта	Дата операции	Цена реализации (без НДС)	Первоначальная стоимость	Сумма начисленной амортизации	Расходы, связанные с реализацией	Итого расходы по реализации объекта	Финансовый результат
1	2	3	4	5	6	7	8	9
564	Автомобиль ГАЗ 31105	10 декабря 2012 г.	100 000	500 000	350 000	13 000	163 000 (500 000 – 350 000 + 13 000)	- 63 000

Таблица 6

Бухгалтерский регистр № 18/1 по учету налогооблагаемых временных разниц за период: 01.01.2013 – 31.12.2013				
Объект учета: Оборудование инв. № 1215 Дата ввода в эксплуатацию – 14.08.2013, первоначальная стоимость – 3 000 000 руб., срок полезного использования – 60 мес., способ (метод) начисления амортизации – линейный.				
Дата	вид расходов	Расходы		Налогооблагаемые временные разности
		налоговый учет	бухгалтерский учет	
30.09.2013	амортизационная премия	900 000	50 000	885 000
	амортизация	35 000		
Итого за 3 квартал НВР образовано				885 000
Итого за 3 квартал ОНО образовано				177 000
31.10.2013	амортизация	35 000	50 000	- 15 000
30.11.2013	амортизация	35 000	50 000	- 15 000
31.12.2013	амортизация	35 000	50 000	- 15 000
Итого за 4 квартал НВР списано				- 45 000
Итого за 4 квартал ОНО списано				- 9 000

### Внимание!

На сайте «НВ» [www.nalogvesti.umi.ru](http://www.nalogvesti.umi.ru) в разделе «Газета» размещены оборотно-сальдовая ведомость, журналы-ордера по прочим доходам и расходам, на основании которых заполнены показатели бухгалтерского учета в таблице 9, а также заполненные для нашего примера бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках.

Практическое Занятие

учетной политики), включив в расходы 30% от первоначальной стоимости основного средства. ПБУ 6/01 такой нормы не содержит. Соответственно, в бухгалтерском учете указанная сумма признается не одновременно, а постепенно – через начисление амортизации. В данном случае возникли налогооблагаемые временные разницы (расходы в налоговом учете признаны раньше, чем в бухгалтерском). По мере начисления амортизации в бухгалтерском учете происходит списание налогооблагаемых временных разниц;

2. Организация получила кредит в банке. Причем проценты по кредиту превысили предельную величину, установленную для признания в налоговом учете расходов в виде процентов по долговым обязательствам пунктом 1.1 ст. 269 НК РФ. Разница между суммами признанных процентов в бухгалтерском и налоговом учете является постоянной разницей, приводящей к образованию постоянных налоговых обязательств. В налоговом учете предельная величина процентов определяется в специальном налоговом регистре (см. таблицу 3);

3. В 2012 году организация продала основное средство с убытком. В бухгалтерском учете этот убыток признается одновременно на дату продажи, а в налоговом учете – в течение оставшегося срока полезного использования. Иными словами, расходы в бухгалтерском учете признаются раньше, чем в налоговом учете. Соответственно, в бухгалтерском учете в 2012 году были отражены вычитаемые временные разницы. В налоговом учете финансовый результат от продажи основных средств, а также порядок списания убытка отражаются в специальных налоговых регистрах (см. таблицы 4, 5).

В бухгалтерском учете разницы (постоянные и временные) отражаются в специальных бухгалтерских регистрах (см. таблицы 6, 7, 8), а налоговые активы и обязательства (образованные и списанные) – бухгалтерскими проводками (таблица 10). В результате формируется бухгалтерский регистр по субсчету 68 «Расчет налога на прибыль» (см. таблицу 11).

В таблице 9 отражено формирование налоговой базы по налогу на прибыль по правилам главы 25 путем корректировки показателей бухгалтерского учета и отчетности.

Таблица 5

Налоговый регистр № 268/2					
по учету списания убытка от реализации основных средств за период: 01.01.2013 – 31.12.2013					
Инв. №	Наименование объекта	Сумма убытка	Расчет срока списания (в месяцах)		
			Срок полезного использования	Фактический срок эксплуатации	Срок для списания убытка
1	2	3	4	5	6
564	Автомобиль ГАЗ 31105	63 000	60	42	18

Списание убытка в 2013 году											
январь	февраль	март	1 кв.	апрель	май	июнь	6 мес.	июль	август	сентябрь	9 мес.
7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
3 500	3 500	3 500	10 500	3 500	3 500	3 500	21 000	3 500	3 500	3 500	31 500

Списание убытка в 2013 году				Число месяцев списания убытка в 2013 году	Переходящий остаток убытка на 01.01.2014	Оставшийся срок списания убытка, мес.
октябрь	ноябрь	декабрь	год			
19	20	21	22	23	24	25
3 500	3 500	3 500	42 000	12	21 000	6

Таблица 7

Бухгалтерский регистр № 18/2				
по учету вычитаемых временных разниц за период: 01.01.2013 – 31.12.2013				
Объект учета: убыток от продажи автомобиля инв. № 564				
Дата	Расходы/убытки			Вычитаемые временные разницы
	вид расходов	бухгалтерский учет	налоговый учет	
ВВР образовано на начало года				63 000
ОНА образовано на начало года				12 600
31.01.2013	убыток от продажи ОС	-	3 500	-3500
28.02.2013	убыток от продажи ОС	-	3 500	-3500
31.03.2013	убыток от продажи ОС	-	3 500	-3500
Итого за 1 квартал ВВР списано				- 10 500
Итого за 1 квартал ОНА списано				- 2 100
30.04.2013	убыток от продажи ОС	-	3 500	-3500
31.05.2013	убыток от продажи ОС	-	3 500	-3500
30.06.2013	убыток от продажи ОС	-	3 500	-3500
Итого за 2 квартал ВВР списано				- 10 500
Итого за 2 квартал ОНА списано				- 2 100
31.07.2013	убыток от продажи ОС	-	3 500	-3500
31.08.2013	убыток от продажи ОС	-	3 500	-3500
30.09.2013	убыток от продажи ОС	-	3 500	-3500
Итого за 3 квартал ВВР списано				- 10 500
Итого за 3 квартал ОНА списано				- 2 100
31.10.2013	убыток от продажи ОС	-	3 500	-3500
30.11.2013	убыток от продажи ОС	-	3 500	-3500
31.12.2013	убыток от продажи ОС	-	3 500	-3500
Итого за 4 квартал ВВР списано				- 10 500
Итого за 4 квартал ОНА списано				- 2 100
Итого за год ВВР списано				42 000
Итого за год ОНА списано				8 400

Таблица 8

Бухгалтерский регистр № 18/3					
по учету постоянных разниц за период: 01.01.2013 – 31.12.2013					
Дата	Документ	Доходы/Расходы			Разницы
		вид	налоговый учет	бухгалтерский учет	
31.01.13	Бухгалтерская справка-расчет № 15	проценты по займу	24 460	33 973	- 9 513
10.02.13	Бухгалтерская справка-расчет № 31	проценты по займу	7 101	9 863	- 2 762
Итого постоянные разницы за 1 квартал					- 12 275
Итого ПНО за 1 квартал					2 455
30.09.13	Бухгалтерская справка-расчет № 99	проценты по кредиту	10 375	12 575	- 2 200
Итого постоянные разницы за 3 квартал					- 2 200
Итого ПНО за 3 квартал					440
31.10.13	Бухгалтерская справка-расчет № 118	проценты по кредиту	18 918	22 932	- 4 014
30.11.13	Бухгалтерская справка-расчет № 140	проценты по кредиту	18 308	22 192	- 3 884
31.12.13	Бухгалтерская справка-расчет № 189	проценты по кредиту	18 918	22 932	- 4 014
Итого постоянные разницы за 4 квартал					- 11 912
Итого ПНО за 4 квартал					2 382
Итого постоянные разницы за год					- 26 387
Итого ПНО за год					5 277

Таблица 9

Бухгалтерский регистр № 18			
Формирование налоговой базы по налогу на прибыль по данным бухгалтерского учета (торговая организация)			
Показатель (в бухгалтерском учете/в налоговом учете)	Бухгалтерский учет	Разницы	Налоговый учет
Выручка от продаж/ Доходы от реализации	25 500 000	-	25 500 000
Арендная плата/ Доходы от реализации	360 000	-	360 000
Проценты к получению/ Внереализационные доходы	317 600	-	317 600
Себестоимость продаж/ Прямые расходы в торговле	(13 900 000)	-	(13 900 000)
Коммерческие расходы/ Косвенные расходы (коммерческие расходы + НВР <sub>опп</sub> - НВР <sub>сн</sub> )	(4 872 000)	+ 885 000 - 45 000	(5 712 000)
Расходы по сдаче имущества в аренду/ Косвенные расходы	(40 000)	-	(40 000)
Проценты к уплате/ Внереализационные расходы (проценты к уплате – постоянные разницы)	(124 466)	- 26 387	(98 079)
Резервы сомнительных долгов/ Внереализационные расходы	(700 000)	-	(700 000)
Расчетно-кассовое обслуживание	(820 000)	-	(820 000)
Убыток от продажи основного средства	-	+ 42 000	(42 000)
Прибыль до налогообложения/ Налоговая база	5 721 134	x	4 865 521
Условный расход по налогу на прибыль/ Налог на прибыль	1 144 227	x	973 104

Примечание. В скобках указаны вычитаемые величины.


Таблица 10

Бухгалтерские проводки				
Дата	Операция	Дебет	Кредит	Сумма
31.03.2013	Отложенные налоговые активы списаны (регистр № 18/2)	68-42	09	2 100
31.03.2013	Постоянные налоговые обязательства (регистр № 18/3)	99-3	68-42	2 455
30.06.2013	Отложенные налоговые активы списаны (регистр № 18/2)	68-42	09	2 100
30.09.2013	Отложенные налоговые активы списаны (регистр № 18/2)	68-42	09	2 100
30.09.2013	Отложенные налоговые обязательства начислены (регистр № 18/1)	68-42	77	177 000
31.09.2013	Постоянные налоговые обязательства (регистр № 18/3)	99-3	68-42	440
31.12.2013	Отложенные налоговые обязательства списаны (регистр № 18/1)	77	68-42	9 000
31.12.2013	Отложенные налоговые активы списаны (регистр № 18/2)	68-42	09	2 100
31.12.2013	Постоянные налоговые обязательства (регистр № 18/3)	99-3	68-42	2 382
31.12.2013	Условный расход по налогу на прибыль (регистр № 18)	99-2	68-42	1 144 227

Примечание. Субсчет 68-42 – расчет налога на прибыль по правилам ПБУ 18/02; субсчет 99-2 – условный расход по налогу на прибыль; субсчет 99-3 – постоянное налоговое обязательство.

Таблица 11

Оборотная ведомость по субсчету 68.42 за 2013 год		
Корреспондирующий счет	Дебет	Кредит
Входящее сальдо	-	-
09	8 400	
77	177 000	9 000
99.2		1 144 227
99.3		5 277
Обороты за период	185 400	1 158 504
Сальдо конечное		973 104



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

## ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ ДОЛЖЕН ПЛАТИТЬ ЗАРЕГИСТРИРОВАННЫЙ ВЛАДЕЛЕЦ ТРАНСПОРТНОГО СРЕДСТВА

**Физическое лицо (продавец) заключило договор купли-продажи транспортного средства (далее ТС), принадлежащего ему на праве собственности и зарегистрированного в установленном порядке. Согласно договору ТС было передано покупателю на основании акта приема-передачи от 15 августа 2013 г. Физическое лицо (продавец) не подало документы о снятии ТС с регистрационного учета. ТС было снято с регистрационного учета на основании заявления нового собственника в феврале 2014 г., о чем имеется отметка в паспорте ТС. Обязанность по уплате транспортного налога за полный период 2013 г. была возложена на физическое лицо (продавца) в полном размере. Обязано ли физическое лицо (продавец) уплачивать транспортный налог за весь 2013 г.?**

В силу ст. 357 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) налогоплательщиками транспортного налога признаются лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения. Объектом налогообложения признаются автомобили и другие транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации (п. 1 ст. 358 Кодекса). Кроме того, п. 1 ст. 362 Кодекса установлено, что сумма транспортного налога, подлежащего уплате налогоплательщиками, являющимися физическими лицами, исчисляется налоговыми органами на основании сведений, которые представляются в налоговые органы органами, осуществляющими государственную регистрацию транспортных средств на территории Российской Федера-

ции. Таким образом, обязанность по уплате транспортного налога ставится в зависимость от государственной регистрации транспортного средства, а не от фактического наличия или использования данного транспортного средства налогоплательщиком.

Прекращение взимания транспортного налога предусмотрено Кодексом в случае снятия с учета транспортного средства в регистрирующих органах. Иных оснований для прекращения взимания транспортного налога (за исключением угона транспортного средства либо возникновения права на налоговую льготу) не установлено. Согласно ст. 362 Кодекса исчисление налога прекращается с месяца, следующего за месяцем снятия транспортного средства с учета в регистрирующих органах.

Таким образом, взимание транспортного налога с физического лица (продавца) будет прекращено с марта 2014 года.

## О ПОРЯДКЕ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ИМУЩЕСТВЕННОГО ВЫЧЕТА МЕЖДУ ПРОШЛЫМ И БУДУЩИМ

**В декабре 2013 г. работающий пенсионер приобрел квартиру с использованием ипотечного кредита. Физическое лицо хочет воспользоваться своим правом переноса имущественного вычета в размере расходов на приобретение квартиры на предшествующие налоговые периоды, а именно на 2010 - 2012 гг. Сумма его доходов за период с 2010 по 2013 г. превышает 2 млн. руб., поэтому имущественный вычет, предусмотренный пп. 3 п. 1 ст. 220 НК РФ, будет использован физическим лицом полностью. Однако проценты по ипотечному кредиту пенсионер начал выплачивать банку только с 2014 г. Имеет ли право такой налогоплательщик на получение имущественного вычета по НДФЛ по уплаченным процентам в 2014 г. и последующих годах?**

НЕСМОТРЯ на перенос работающим пенсионером, который в 2013 г. приобрел квартиру с использованием ипотечного кредита, имущественного вычета по приобретению квартиры на предшествующие налоговые периоды (2010 - 2012 гг.), у него сохраняется право на получение вычета по уплаченным, начиная с 2014 г., процентам по кредиту, полученному на покупку этой квартиры, в последующих налоговых периодах.

Федеральным законом от 23.07.2013 № 212-ФЗ «О внесении изменения в статью 220 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» было отменено условие, в соответствии с которым налогоплательщики-пенсионеры вправе были переносить остаток имущественного вычета на предшествующие налоговые периоды только в случае отсутствия у них доходов, облагаемых по налоговой ставке 13 процентов (ранее это условие предусматривалось абз. 29 пп. 2 п. 1 ст. 220 НК РФ). Таким образом, с 1 января 2014 г. переносить на предшествующие налоговые периоды остаток имущественных налоговых вычетов, связанных с приобретением жилья (земельных участков) и уплатой процентов по займам (кредитам), вправе и работающие пенсионеры (п. 10

ст. 220 НК РФ). Эта возможность имеется и у работающих пенсионеров, которые приобрели жилье в 2013 г. (Письмо Минфина России от 01.11.2013 № 03-04-05/46825).

Согласно поправкам, внесенным в ст. 220 НК РФ, вычет в сумме фактически произведенных налогоплательщиком расходов на погашение процентов по кредитам, фактически израсходованным на приобретение жилья и земельных участков, поименован в качестве самостоятельного вида имущественного вычета (пп. 4 п. 1 ст. 220 НК РФ). Для получения имущественного вычета по расходам на проценты требуется, чтобы были представлены документы, подтверждающие факт уплаты денежных средств налогоплательщиком в погашение процентов (п. 4 ст. 220 НК РФ). При этом в НК РФ теперь четко обозначено, что вычет по уплаченным процентам дается только при наличии документов, подтверждающих право на получение вычета по приобретению жилья (земельных участков) (п. 4 ст. 220 НК РФ). То есть «процентный» вычет дается только по тому займу (кредиту), который был получен на приобретение объекта недвижимости, по которому налогоплательщик заявил имущественный вычет согласно пп. 3 п. 1 ст. 220 НК РФ. Кроме

того, в п. 8 ст. 220 НК РФ говорится об однократности вычета по уплате процентов: вычет предоставляется только в отношении одного объекта недвижимого имущества.

Что касается переноса работающими пенсионерами имущественных вычетов, предусмотренных пп. 3 и 4 п. 1 ст. 220 НК РФ, на предыдущие периоды, то здесь действующее налоговое законодательство не содержит условий об обязательном одновременном переносе и вычетов по приобретению жилья, и вычетов по уплате процентов (п. 10 ст. 220 НК РФ). А в п. 9 ст. 220 НК РФ прямо сказано, что, если в налоговом периоде имущественные налоговые вычеты, предусмотренные пп. 3 и (или) пп. 4 п. 1 ст. 220 НК РФ, не могут быть использованы полностью, их остаток может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного их использования. Таким образом, имущественный вычет в части расходов на уплату процентов по целевым займам (кредитам), полученным на приобретение объектов недвижимости, по которым предоставляется

имущественный налоговый вычет, не ограничен каким-либо временным пределом.

Несмотря на то, что с 2014 г. введено ограничение по размеру имущественного вычета в сумме расходов на погашение процентов в 3 млн. руб. (п. 4 ст. 220 НК РФ), оно не применяется в отношении целевых кредитов (в том числе при рефинансировании), полученных до 1 января 2014 г. (п. 4 ст. 2 Федерального закона № 212-ФЗ). Поскольку в рассматриваемой ситуации кредит был получен до указанной даты, налогоплательщик вправе заявлять вычет на всю сумму уплаченных им процентов. Соответственно, предоставляться такой вычет должен до того налогового периода (включительно), в котором пенсионер полностью расплатится с банком по уплате процентов.

Таким образом, налогоплательщик - работающий пенсионер вправе воспользоваться имущественным вычетом за предыдущие 3 года, а также ежегодно с 2014 г. представлять декларацию по НДФЛ и заявлять к вычету проценты, уплачиваемые по ипотечному кредиту.

## ЛИЧНЫЙ КАБИНЕТ НАЛОГООПЛАТЕЛЬЩИКА-ЮРЛИЦА

**Какую информацию возможно получить через интерактивный сервис «Личный кабинет налогоплательщика - юридического лица»?**

ИНТЕРАКТИВНЫЙ сервис «Личный кабинет налогоплательщика - юридического лица» (далее ЛК ЮЛ) организован на официальном сайте ФНС России ([www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)) в разделе «Электронные сервисы».

Данный сервис предназначен для оптимизации процессов взаимодействия налогоплательщика - юридического лица с подразделениями ФНС путем предоставления налогоплательщику доступа к информационным ресурсам ФНС с использованием Интернета и организации электронного документооборота. Информация в данном сервисе - это отражение сведений о налогоплательщике, которые содержатся, прежде всего, в базах данных инспекций, а также в федеральных информационных ресурсах (в частности, в ЕГРЮЛ, ЕГРН и т.п.). Актуализация данных сервиса осуществляется еженедельно. Если отражены некорректные данные, ошибку можно оперативно устранить. «Личный кабинет налогоплательщика - юридического лица» предоставляет возможность сделать это без личного визита в инспекцию, направив обращение в соответствующий налоговый орган.

Посредством сервиса можно получить следующие услуги:


1. По государственной регистрации юридического лица:
  - просмотр сведений о себе, внесенных в ЕГРЮЛ, в объеме краткой выписки посредством экранных форм;
  - формирование запроса на получение выписки из ЕГРЮЛ (о себе) в электронном виде и предоставленные выписки;
2. По учету юридического лица в налоговых органах:
  - просмотр сведений, содержащихся в ЕГРН о постановке/снятии с учета в налоговых органах для пользователя, являющегося представителем организации (не подразделения);
  - просмотр сведений, содержащихся в ЕГРН о постановке/снятии с учета в налоговых органах для пользователя, являющегося представителем филиала, представительства или иного обособленного подразделения;

3. По расчетам с бюджетом:
    - получение информации о налоговых обязательствах;
    - получение информации о состоянии расчетов с бюджетом;
    - получение информации об операциях и документах по расчету с бюджетом;
    - получение информации о невыясненных платежах;
    - формирование заявления налогоплательщика об уточнении платежа, подготовка и отправка электронного заявления в налоговый орган по телекоммуникационным каналам связи для осуществления действий по уточнению платежей, прием заявления в налоговом органе;
    - получение информации по принятым решениям об уточнении платежа;
    - получение информации о переплате, по которой налогоплательщик может составить заявление на зачет или возврат;
    - формирование заявления налогоплательщика на зачет и возврат излишне уплаченных сумм, подготовка и отправка электронного заявления в налоговый орган по телекоммуникационным каналам связи для принятия решений о зачете, возврате, прием заявления в налоговом органе;
    - получение электронных документов, составленных налоговым органом в процедуре зачета (возврата) по заявлению;
    - прием запроса на получение справки об исполнении налогоплательщиком обязанности по уплате обязательных платежей;
    - получение справки о состоянии расчетов с бюджетом;
    - получение акта сверки расчетов с бюджетом;
  4. По функциям общего назначения:
    - формирование обращения в ФНС/УФНС/ИФНС;
    - предоставление доступа к «Личному кабинету налогоплательщика - юридического лица» посредством сервиса администрирования.
- Посредством данного сервиса можно получить информацию только о своей организации.

**Анонс** **главная книга**  
№ 10 (337), 8 мая 2014 г.

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

**КонсультантПлюс**



КОМПЬЮТЕР КОНСУЛЬТИРУЕТ  
БУХГАЛТЕРА

Подборка по материалам ИБ «Вопросы-ответы», ИБ «Финансист», ИБ «Корреспонденция счетов» справочной правовой системы КонсультантПлюс

## ОБ ИЗМЕНЕНИИ ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ РЕКОНСТРУИРОВАННЫХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ, ЕСЛИ РАБОТЫ ПО ИХ РЕКОНСТРУКЦИИ ПОЛУЧЕНЫ БЕЗВОЗМЕЗДНО

### МАСТЕР-КЛАСС: ПРОВЕРЯЕМ ДОГОВОР ПОСТАВКИ

ВЕСЕЛЫЕ раскраски любят не только дети. Эксперты ГК тоже иногда развлекаются, раскрашивая договоры в разные цвета. Но не просто так, а со смыслом - в этом номере разноцветье красок поможет быстро понять, что и как надо проверить и оценить бухгалтеру в договоре поставки.

### КРЮКОВ В.В., МИНЭКОНОМРАЗВИТИЯ РОССИИ: «НОВЫЙ ЕДИНЫЙ РЕЕСТР ДЛЯ ЮРЛИЦ ПОМОЖЕТ В ВЫБОРЕ КОНТРАГЕНТА».

ГОД назад у организаций появилась обязанность вносить сведения о фактах своей деятельности в Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц. Что это за реестр, кто и в каких случаях должен присылать туда сведения о своей компании, нашему журналу рассказал специалист Минэкономразвития.

### ИП НАНИМАЕТ РАБОТНИКОВ

(Особенности составления трудовых договоров и заполнения трудовых книжек)

ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬ-работодатель - это, безусловно, звучит гордо. Однако ИП нужно помнить о том, что в вопросах оформления трудовых договоров с работниками и трудовых книжек есть ряд «предпринимательских» нюансов. А каких - об этом вы узнаете из майского номера ГК.

### НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ У УПРОЩЕНЦА ПРИ БЕЗВОЗМЕЗДНОЙ ПЕРЕДАЧЕ

В силу тех или иных причин организациям и предпринимателям иногда приходится бесплатно оказывать услуги, либо выполнять работы, либо передавать имущество. Из рубрики «Справочная служба» вы узнаете о налоговых последствиях таких действий при применении УСНО.

### СЕРТИФИКАТЫ СООТВЕТСТВИЯ: РАЗНЫЕ СИТУАЦИИ - РАЗНЫЕ РЕШЕНИЯ

«ПОДЕЛИСЬ секретом», - просили мы бабушку, мечтая научиться делать такие же вкусные блинчики, как у нее. А вот какого-то единого рецепта по учету затрат на сертификацию нет. Все зависит от вида ингредиентов (величины затрат на приобретение сертификата соответствия, целей, для которых он получен, и так далее). Поэтому блюдо может получиться и «невкусным». Но мы делимся всеми известными нам рецептами.

### ГЛАВБУХ ПО ТРУДОВОМУ И ГРАЖДАНСКО-ПРАВОВОМУ ДОГОВОРУ: ИЩЕМ ОТЛИЧИЯ

ВОЗМОЖНА ситуация, когда главный бухгалтер хочет оказывать организации бухгалтерские услуги по гражданско-правовому договору. Либо наоборот - бывший исполнитель по ГПД желает трудоустроиться на должность главбуха. Тем, кто планирует сделать такой шаг, мы расскажем, как изменятся их права и обязанности в новом статусе.

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

ПУНКТОМ 8 ст. 250 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) установлено, что при получении имущества (работ, услуг) безвозмездно оценка доходов осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст. 105.3 Кодекса, но не ниже определяемой в соответствии с гл. 25 Кодекса остаточной стоимости - по амортизируемому имуществу и не ниже затрат на производство (приобретение) - по иному имуществу (выполненным работам, оказанным услугам). Информация о ценах должна быть подтверждена налогоплательщиком - получателем имущества (работ, услуг) документально или путем проведения независимой оценки.

В соответствии со ст. 257 Кодекса первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение (а в случае, если основное средство получено налогоплательщиком безвозмездно либо выявлено в результате инвентаризации, - как сумма, в которую оценено такое имущество в соответствии с п. п. 8 и 20 ст. 250 Кодекса), сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных Кодексом.

При этом первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

E-mail: info@ilan.kras.ru  
www.ilan-ric.ru

Приглашаем Вас принять участие в **СЕМИНАРЕ-ПРАКТИКУМЕ**

**Тема: «Лизинг основных средств»  
(учет и налогообложение)**

**Лектор: Аганова Ирина Геннадьевна,**  
директор ООО «Север-Аудит Плюс»,  
доцент кафедры «Бухгалтерский учет и финансы» СибГТУ,  
аттестованный аудитор, член НП АСС

**Дата проведения: 29 мая 2014 года**  
**Время проведения: с 14.00 до 17.00**

**В программе семинара:**

1. Правовое регулирование лизинга
2. Учет операций по передаче объекта в лизинг у лизингодателя (случаи учета объекта лизинга на балансе лизингодателя и лизингополучателя)
3. Учет операций по приобретению объекта в лизинг у лизингополучателя (случаи учета объекта лизинга на балансе лизингодателя и лизингополучателя)
4. Расходы по доведению предмета лизинга до состояния, пригодного к использованию
5. Вопросы налогообложения лизинговых операций (налог на прибыль, НДС, транспортный налог, налог на имущество организаций)
6. Ускоренная амортизация при лизинге.
7. Особенности бухгалтерского и налогового учета в случаях:
  - возврата лизингового имущества лизингодателю
  - выкуп лизингового имущества
  - расторжение договора лизинга
  - смена лизингополучателя

Зарегистрироваться и зарезервировать место для участия в семинаре Вы можете, позвонив по телефонам  
**(391) 290-35-26, 245-88-45, 256-03-71**

**КонсультантПлюс**  
**илан**

Учитывая изложенное, безвозмездно полученные работы по проведению реконструкции (модернизации) основного средства, стоимость которых определена в соответствии с рыночными ценами и включена в состав доходов, могут изменять первоначальную стоимость реконструированного основного средства.

**Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 12 марта 2014 г. № 03-03-РЗ/1073.**

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

**илан** региональный информационный центр

Поиск

**В ИБ «Бухгалтерская пресса и книги» раздела «Финансовые и кадровые консультации»** включена книга издательства «ГроссМедиа» «РОСБУХ»: Филина Ф.Н., Толмачев И.А. «Налог на добавленную стоимость: ответы на все спорные вопросы» (под ред. А.В. Касьянова), 4-е изд., перераб. и доп., М., 2014, 551 с. В книге рассмотрены вопросы, связанные с исчислением, уплатой и возмещением

НДС, спорные ситуации, возникающие у организаций и физических лиц, как являющихся налогоплательщиками НДС, так и освобожденных от такой обязанности при применении гл. 21 НК РФ, а также пути разрешения таких ситуаций и др.

Для поиска воспользуйтесь Быстрым поиском, указав «Касьянов НДС спорные вопросы».

**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 СПИСАТЬ ОТХОДЫ ПРОИЗВОДСТВА

**?** Строительная организация получает арматуру в бунтах. В арматурном цехе организации изготавливаются прутки, решетки, другие металлоизделия. Остатки металла (стружка, обрезки) собираем в течение месяца и сдаем в металлолом. Надо ли эти операции отражать в учете, или можно списать металл на себестоимость заказа?

В случаях, когда отходы производства подлежат сдаче во вторсырье, они являются возвратными отходами и подлежат оприходованию по цене утильсырья. В данном случае – по цене металлолома.

В конце смены металлические отходы должны быть завешены в присутствии бухгалтера, заактированы и переданы на хранение. Если отходы остаются в цехе, то для сбора отходов должна быть отведена отдельная огороженная площадка, на которой должен быть вывешен ярлык с указанием общего количества металлических отходов.

На основании акта бухгалтер делает проводку:

Дебет 10-6 Кредит 20 – по цене металлолома, установленной организацией в распорядительном документе.

Сдача металлолома отражается проводками:

Дебет 62 (76) Кредит 91-1 – по приемосдаточной цене;

Дебет 91-2 Кредит 10-6 – по балансовой стоимости.

**?** Организация производит мебель. После распиловки листа остаются мелкие куски, стружка, не пригодные для дальнейшего использования. По мере накопления они утилизируются (сжигаются). Как их правильно списать?

ОСТАТКИ материалов (стружка, опилки, обрезки) – это отходы производства. Отходы производства бывают возвратные и невозвратные.

Возвратные отходы – это отходы, которые могут быть использованы в производстве или проданы. Эти отходы приходят по цене возможного использования или по цене возможной реализации (то есть по цене меньшей, чем стоит сам материал):

- при дальнейшем использовании в производстве в качестве вспомогательных материалов: Дебет 10-1 Кредит 20;
- для продажи: Дебет 10-1 Кредит 20;
- для сдачи во вторсырье: Дебет 10-6 Кредит 20.

Безвозвратные отходы – это отходы, которые не могут быть в дальнейшем использованы или проданы, а подлежат утилизации. Такие отходы не приходятся. Соответственно, стоимость израсходованных материалов (с учетом отходов) включается в себестоимость готовой продукции.

## ЛИМИТ ОСТАТКА КАССЫ

**?** Наша организация работает только по безналичному расчету. Чековой книжки нет. Заработная плата и подотчетные деньги на командировки и хозяйственные нужды перечисляем на карточки сотрудникам. Есть ли в таком случае необходимость издавать приказ о лимите остатка денег в кассе?

СОГЛАСНО п. 1.2 Положения Банка России от 12.10.2011 № 373-П лимит остатка наличных денег в кассе – это максимально допустимая сумма наличных денег, которая может храниться в месте для проведения кассовых операций, определенном руководителем юридического лица. Лимит остатка наличных денег в кассе устанавливается организацией самостоятельно на основе расчетов по формулам, приведенным в приложении к Положению № 373-П.

В зависимости от выбранной формулы размер лимита остатка кассы определяется либо исходя из объема наличной денежной выручки, получаемой организацией, либо – объема выдачи наличных денег.

Таким образом, если организация не осуществляет кассовые операции, то ей не требуется устанавливать лимит остатка наличных денег в кассе.

**?** Нашли информацию, что при проверке кассовой дисциплины налоговой инспекция не может оштрафовать за отсутствие приказа о лимите остатка кассы. Так ли это?

В соответствии с п. 1 ст. 15.11 КоАП РФ к нарушениям порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций относятся:

- осуществление расчетов наличными деньгами с другими организациями сверх установленных размеров;
- неоприходование (неполное оприходование) в кассу денежной наличности;
- несоблюдение порядка хранения свободных денежных средств;
- накопление в кассе наличных денег сверх установленных лимитов.

В данном перечне нет такого правонарушения как отсутствие приказа о лимите остатка наличных денежных средств в кассе организации, индивидуального предпринимателя.

При этом следует иметь в виду, что отсутствие вышеуказанного приказа означает, что лимит остатка кассы организации (индивидуального предпринимателя) равен нулю. Следовательно, на конец рабочего дня у организации (индивидуального предпринимателя) не должно оставаться наличных денежных средств в кассе. Соответственно, любые остатки денежных средств должны быть сданы в вечернюю кассу банка.

**?** На какой срок может быть установлен лимит остатка кассы?

ПОЛОЖЕНИЕ Банка России от 12.10.2011 № 373-П не содержит требования об установлении какого-либо срока действия приказа о лимите остатка наличных денежных средств в кассе организации (индивидуального предпринимателя).

Более того, согласно п. 1 приложения к Положению № 373-П при определении расчетного периода для исчисления лимита остатка кассы по выручке могут учитываться периоды пиковых объемов поступлений наличных денег и динамика таких поступлений. Аналогично, при исчислении лимита остатка кассы по выдачам могут учитываться периоды пиковых объемов выдачи наличных денег и их динамика (п. 2 приложения к Положению № 373-П).

Таким образом, организация (индивидуальный предприниматель) вправе в любое время пересмотреть лимит остатка кассы в зависимости от изменения размеров поступлений (выдач) и утвердить новый размер лимита, который будет действовать с конкретной даты, указанной в приказе.

Письмом от 15.02.2012 № 36-3/25 Банк России подтвердил, что при изменении объемов поступлений наличных денег за проданные товары, выполненные работы, оказанные услуги или объема выдачи наличных денег необходимость пересмотра установленного лимита остатка наличных денег определяется хозяйствующим субъектом.

## КОМПЕНСАЦИЯ ЗА ОТПУСК ПО СРОЧНОМУ ТРУДОВОМУ ДОГОВОРУ

**Увольняется сотрудник, с которым был заключен срочный трудовой договор на временную работу на 2 месяца. Фактически он проработал с 17 марта 2014 г. по 5 мая 2014 г. За сколько дней отпуска мы должны выплатить ему компенсацию, если он проработал в марте и мае меньше половины месяца?**

СОГЛАСНО ст. 291 ТК РФ работникам, заключившим трудовой договор на срок до двух месяцев, предоставляются оплачиваемые отпуска или выплачивается компенсация при увольнении из расчета два рабочих дня за месяц работы.

При определении количества дней отпуска, за которое работнику должна быть выплачена компенсация, учитыва-

ются отработанные работником «рабочие месяцы».

Фактически на период работы работника приходится 1,6 рабочего месяца:

- с 17.03.2014 по 16.04.2014 – один рабочий месяц;
- с 17.04.2014 по 05.05.2014 – 0,6 месяца (19 дней/31 день).

Согласно п. 35 Правил об очередных и дополнительных отпусках (утв. НКТ СССР 30.04.1930 № 169) при исчислении сроков работы, дающих право на компенсацию за отпуск при увольнении, излишки, составляющие менее половины месяца, исключаются из подсчета, а излишки, составляющие не менее половины месяца, округляются до полного месяца.

Поскольку работник отработал 1,6 рабочих месяца, то при увольнении ему полагается выплата компенсации за неиспользованный отпуск за 4 рабочих дня.

## НОВАЯ ВЫСТАВКА МУЗЕЯ «МЕМОРИАЛ ПОБЕДЫ»

С 5 мая по 15 июня 2014 года в музее «Мемориал Победы» работает выставка «Девушка из Сибири», посвященная 69-ой годовщине Победы в Великой Отечественной войне, по адресу: ул. Дудинская, 2а.

Ранним утром в воскресенье 22 июня 1941 г. фашистская Германия и ее союзники обрушили на нашу страну удар невиданной в истории силы. Эта кровавая схватка унесла миллионы человеческих жизней. Она закалила многих, но вместе с тем искалечила судьбы людей, круто изменила их жизнь, принес им горечь и печаль. Но в годы войны, как и в любое другое время, всегда есть место любви!

Выставка представляет собой пример того, как зарождалась любовь между солдатом-фронтовиком Михаилом Рычковым и девушкой из Сибири Галиной Локтевой. Эта удивительная история отображена в личной переписке между героями, представленной на выставке. Прочитав письма, можно проследить историю зарождения любви Галины и Михаила, начало которой положило сообщение от «Информбюро» о том, чтобы девушки из Сибири написали письма поддержки бойцам на фронте. В течение полугода лет длилась эта переписка, итогом которой явилась свадьба красноярки Галины и солдата Михаила.

Более подробная информация по телефонам: 201-89-29, 201-89-81, старший научный сотрудник Галактионова Екатерина Сергеевна, директор Ивлева Татьяна Владимировна. Музей находится по адресу: 660020, г. Красноярск, ул. Дудинская 2а.



### УЧРЕДИТЕЛИ:

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

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

Государственное учреждение «УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ ЦЕНТР»,

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

Главный редактор: АГАФОНОВА М.Н.

Технический редактор: ДУРАСОВ Е.С.

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

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

### Редакционный совет:

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

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

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

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

ГАЗЕТА «НАЛОГОВЫЕ ВЕСТИ КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ» ЗАРЕГИСТРИРОВАНА УПРАВЛЕНИЕМ ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ ПО НАДЗОРУ В СФЕРЕ СВЯЗИ, ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ И МАССОВЫХ КОММУНИКАЦИЙ ПО КРАСНОЯРСКОМУ КРАЮ 28.10.2011. Регистрационный ПИ № ТУ24-00467. Подписной индекс 31379.

Цена свободная.

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

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

Материалы, отмеченные знаком ®, публикуются на правах рекламы.

Редакция не несет ответственности за содержание рекламных материалов.

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