



# НАЛОГОВЫЕ ВЕСТИ

## КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ

Информационно-аналитическая газета для налогоплательщиков

### В НОМЕРЕ:

#### «ВОПРОС-ОТВЕТ»

На вопросы читателей «НВ» отвечают специалисты Управления ФНС России по Красноярскому краю  
стр. 4 – 5

#### «ФНС РАЗЪЯСНЯЕТ»

О взимании косвенных налогов в ЕАЭС. Как подтвердить отсутствие объекта налогообложения по транспортному налогу  
стр. 6

#### «ЗАПИСНАЯ КНИЖКА БУХГАЛТЕРА»

Бухгалтерский учет финансовых вложений  
стр. 7

#### «НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ»

Налоговое планирование и оптимизация. Налоговая выгода с амортизируемым имуществом  
стр. 10

#### «НАЛОГОВЫЙ КОНСУЛЬТАНТ»

Решаем задачи и отвечаем на вопросы из экзаменационных билетов на получение квалификационного аттестата налогового консультанта  
стр. 11

#### «ТРУДОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО»

Консультация эксперта  
стр. 12

#### ОБРАТНАЯ СВЯЗЬ»

Если основное средство продано с убытком  
стр. 13

### НОВОСТИ ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ

## ПРАВИТЕЛЬСТВО ПРИНЯЛО НОВЫЙ ПЛАН ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ СТРАНЫ



Основные направления деятельности Правительства Российской Федерации на период до 2018 года, утвержденные Председателем Правительства 14.05.2015, определяют цели и приоритеты политики Правительства Российской Федерации в области социального и экономического развития в среднесрочной перспективе.

По планам Правительства, к 2018 году должны быть сформированы условия для реализации основных элементов новой модели экономического развития, отечественная экономика должна выйти на уровень темпов роста не ниже среднемировых, базирующегося на ускоренном росте частных инвестиций с использованием современных технологических решений. Способствовать этому будут увеличение объемов и диверсификация экспорта, снижение доли потребительских товаров и услуг в общем объеме импорта.

Основная цель плана экономического развития страны – повышение конкурентоспособности российской экономики на основе повышения производительности труда и роста эффективности использования других ресурсов, массового создания новых и интенсивного роста действующих малых и средних предприятий, осуществляющих замещение импорта и расширение несырьевого экспорта, изменения структуры занятости за счет снижения доли расширенного государственного сектора. Это будет достигаться, в частности, за счет развития конкуренции на внутренних рынках, повышения инвестиционной и деловой привлекательности российской экономики, резкого усиления инновационной составляющей экономического развития, укрепления международных позиций России, расширения использования преимуществ международной интеграции.

В результате реструктуризации экономики к 2020 году планируется выйти на следующие показатели:

- повышение доли общего объема инвестиций в ВВП (нормы накопления основного капитала) до 22 - 24% (в 2015 году ожидается 17,8%);
- снижение доли расходов консолидированного бюджета до 35% ВВП, в первую очередь за счет приведения обязательств федерального бюджета в соответствие с экономической ситуацией;
- увеличение доли несырьевого экспорта в общем объеме экспорта до 45% (2014 год - 30,2%);
- увеличение доли инвестиционного импорта в объеме импорта до 32 - 35% (2014 год - 25,2%);
- снижение доли импорта в товарных ресурсах розничной торговли до 38% (2014 год - 44%);
- повышение позиций Российской Федерации в рейтингах глобальной конкурентоспособности;
- вхождение не менее 3 российских университетов в 100 и не менее 10 университетов в 200 лидирующих мировых университетов к 2018 году;
- приватизация большинства нестратегических активов, находящихся в собственности Российской Федерации к 2018 году;
- увеличение ожидаемой продолжительности жизни в Российской Федерации до 74 лет к 2018 году.

О мероприятиях в области налогообложения и поддержки бизнеса читайте на стр. 3.

### УФНС ИНФОРМИРУЕТ

## О ПРЕИМУЩЕСТВАХ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ В ЭЛЕКТРОННОМ ВИДЕ

УПРАВЛЕНИЕ ФНС России по Красноярскому краю напоминает налогоплательщикам о преимуществах сдачи налоговой и бухгалтерской отчетности в электронном виде.

Более 50 тысяч организаций и 20 тысяч индивидуальных предпринимателей Красноярского края уже перешли на электронную отчетность.

Представление отчетности по ТКС имеет ряд преимуществ:

- нет необходимости приходить в налоговые органы, так как отчетность в любое время суток может быть отправлена из офиса налогоплательщика (экономия временных затрат);
- не требуется дублирования сдаваемых документов на бумажных носителях;
- сокращение количества технических ошибок (отчетность формируется в утвержденном формате с использованием средств выходного контроля, посредством которого проверяется правильность заполнения полей форм отчетности);
- оперативность обновления форматов представления отчетности (при изменении форм налоговой и (или) бухгалтерской отчетности или введении новых форм отчетности до срока представления отчетности налогоплательщик получает возможность обновить версии форматов в электронном виде);
- гарантия подтверждения доставки документов;
- защита отчетности, представляемой в электронной форме по ТКС, от просмотра и корректировки третьими лицами;
- возможность получения в электронном виде справки о состоянии расчетов с бюджетом, выписки операций по расчетам с бюджетом, перечень налоговой и бухгалтерской отчетности, представленной в налоговую инспекцию, акт сверки расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам, актуальные разъяснения ФНС России по налоговому законодательству, а также направления запроса информационного характера в налоговые органы.

## ЦЕНТР НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ

приглашает пройти обучение на курсах подготовки налоговых консультантов

*Налоговый консультант –  
ваша будущая профессия!*

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

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

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

## Коротко о главном

### ЛЕНТА НОВОСТЕЙ

➔ Приказом Минфина РФ от 10.04.2015 № 64н (зарегистрирован в Минюсте 07.05.2015) утверждена программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора.

➔ Приказом ФНС России от 16.04.2015 № ММВ-7-14/153@ (зарегистрирован в Минюсте 07.05.2015) утверждены новые формы выписки из ЕГРН.

➔ С 16.05.2015 вводятся новые формы разрешения на строительство и на ввод объектов в эксплуатацию, утв. приказом Минстроя России от 19.02.2015 № 117/пр.

➔ Приобретение резидентами-импортерами товаров по цене, существенно превышающей рыночную, может квалифицироваться как проведение операций, не имеющих очевидных законных целей и явного экономического смысла, направленных на отмывание доходов, полученных преступным путем, финансирование терроризма, а также уклонение от уплаты налогов (Методические рекомендации о повышении внимания кредитных организаций к отдельным операциям клиентов, утв. Банком России 05.05.2015 № 12-МР).

➔ Приказом Минтруда от 27.04.2015 № 251н утверждены правила подачи заявления о предоставлении единовременной выплаты за счет средств материнского (семейного) капитала и порядок ее осуществления.

➔ Постановлением Правительства РФ от 28.04.2015 № 415 утверждены правила формирования и ведения единого реестра плановых и внеплановых проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, проводимых в рамках осуществления государственного контроля (надзора) и муниципального контроля.

➔ 40 тысяч обращений к интерактивному сервису ФНС России «Решения по жалобам» зарегистрировано за первый квартал 2015 года. Это почти в четыре раза больше, чем в первом квартале 2014 года (nalog.ru).

➔ Более 226 тысяч налоговых деклараций представили налогоплательщики в рамках Всероссийской акции «День открытых дверей», проведенной 24-25 апреля 2015 года в инспекциях ФНС России, территориально обособленных рабочих местах и многофункциональных центрах оказания государственных и муниципальных услуг. Кроме того, более 158 тысяч из них были заполнены с помощью специальной программы в электронном виде (nalog.ru).

➔ Письмом ФНС России от 20.04.2015 № ОА-4-17/6657@ для временного применения направлен проект формы уведомления иностранной организации о признании себя налоговым резидентом Российской Федерации (об отказе от статуса налогового резидента Российской Федерации).

➔ Направляемые в электронной форме заявления застрахованного лица о распределении средств пенсионных накоплений должны быть подписаны усиленной квалифицированной электронной подписью, а заявление застрахованного лица о назначении, выплате и доставке накопительной пенсии – простой электронной подписью. Формы заявлений размещаются на сайте ПФР (Постановление Правительства РФ от 11.05.2015 № 455).

### О ПРИМЕНЕНИИ ККТ ПРИ ПРОДАЖЕ ПИВА

**НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ** на ЕНВД или патенте, осуществляющие розничную торговлю через магазины, павильоны, объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также объекты нестационарной торговой сети, при продаже пива и пивных напитков, сидра, пуаре, медовухи, могут осуществлять наличные денежные расчеты и (или) расчеты с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники при условии выдачи по требованию покупателя (клиента) документа (товарного чека, квитанции или другого документа, подтверждающего прием денежных средств за соответствующий товар (работу, услугу)).

Такие разъяснения приведены в письме ФНС России от 10.04.2015 № 03-01-15/20479.

### СУТОЧНЫЕ ПРИ ЗАГРАНКОМАНДИРОВКАХ

**ПРИ** оплате работодателем налогоплательщику расходов на командировки за пределы РФ в доход, подлежащий налогообложению НДФЛ, не включаются суточные, выплачиваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации, но не более 2500 рублей за каждый день нахождения в заграничной командировке (п. 3 ст. 217 НК РФ). Суточные, выплаченные сверх указанных размеров, облагаются НДФЛ.

ФНС России в письме от 20.04.2015 № БС-4-11/6660 разъяснило, что при определении налоговым агентом налоговой базы по выплаченным в иностранной валюте суточным, суммы в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу Банка России, действующему на дату утверждения авансового отчета.

### ГЛАВНЫЙ БУХГАЛТЕР НЕ БУДЕТ ПОДПИСЫВАТЬ БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

**ПРИКАЗОМ** Минфина РФ от 06.04.2015 № 57н (вступает в силу с 17.05.2015) внесены изменения в приказ № 66н от 02.07.2010 о формах бухгалтерской отчетности.

Из всех форм бухгалтерской отчетности убрали подпись главного бухгалтера. Теперь бухгалтерскую отчетность будет подписывать только руководитель.

«Отчет о прибылях и убытках» теперь официально называется «Отчет о финансовых результатах». А для субъектов малого предпринимательства ввели новую форму «Отчет о целевом использовании средств».

Кроме этого, указанным приказом внесены изменения в некоторые ПБУ в части терминологии.

### С 2016 ГОДА ВВОДИТСЯ ЕЖЕКВАРТАЛЬНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПО НДФЛ

**ФЕДЕРАЛЬНЫМ** законом от 02.05.2015 № 113-ФЗ с 2016 года вводится новая форма налоговой отчетности – расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом. Расчет представляет собой документ, содержащий обобщенную налоговым агентом информацию в целом по всем физическим лицам, получившим доходы от налогового агента (обособленного подразделения налогового агента), о суммах начисленных и выплаченных им доходов, предоставленных налоговых

вычетах, об исчисленных и удержанных суммах налога, а также других данных, служащих основанием для исчисления налога (п. 1 ст. 80 НК РФ).

Расчет за первый квартал, полугодие, девять месяцев будет представляться в налоговый орган не позднее последнего дня месяца, следующего за соответствующим периодом, а за год – не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Форму расчета утвердит ФНС. Сведения по каждому физическому лицу будут, как и сейчас, представляться налоговым агентом только по окончании года не позднее 1 апреля следующего года (п. 2 ст. 230 НК РФ).

Расчет будет представляться в налоговые органы в электронной форме по ТКС, за исключением случаев, когда число физических лиц, получивших от налогового агента доходы в налоговом периоде, не превышает 25 человек.

### ОБНАРОДОВАНЫ КОНТРОЛЬНЫЕ СООТНОШЕНИЯ ДЕКЛАРАЦИИ ПО УСН

**НА** сайте ФНС России опубликованы контрольные соотношения показателей налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Декларация утверждена приказом ФНС России от 04.07.2014 № ММВ-7-3/352@.

Соответствующее письмо ФНС от 27.04.2015 № ГД-4-3/7224@ направлено в территориальные налоговые органы.

Контрольные соотношения используются налоговыми органами при проведении проверок правильности и достоверности заполнения налоговой декларации. Налогоплательщики, применяя соответствующие логические формулы, смогут самостоятельно исправить допущенные ошибки до предоставления декларации в налоговые органы.

### В ГОСРЕЕСТР ВКЛЮЧЕНА НОВАЯ МОДЕЛЬ ККТ

**В** первый раздел Государственного реестра контрольно-кассовой техники включены сведения о следующей модели ККТ: программно-технический комплекс «СТАРТ 21 К». Данный комплекс предназначен, в том числе, для применения в составе платежных терминалов при приеме платежей физических лиц.

Указанные сведения включены в реестр в соответствии с приказом ФНС России от 28.04.2015 № ЕД-7-2/178@ «О включении в Государственный реестр контрольно-кассовой техники сведений о модели контрольно-кассовой техники», а также Правилами ведения Государственного реестра контрольно-кассовой техники и требованиями к его структуре и составу сведений.

### НУЛЕВАЯ СТАВКА ДЛЯ ДОШКОЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

**ПРИБЫЛЬ** организаций, осуществляющих уход за детьми, с 1 января 2016 г. будет облагаться по нулевой налоговой ставке. Соответствующие изменения внесены в статью 284.1 части второй Налогового кодекса РФ Федеральным законом от 02.05.2015 № 110-ФЗ. Новая норма коснется детских садов, дошкольных групп и групп продленного дня в школах.

Нулевую ставку по налогу на прибыль можно будет применять при условии, что доходы организации за налоговый период от осуществления деятельности по присмотру и уходу за детьми, учитываемые при определении налоговой базы, составят не менее 90 процентов ее доходов, включенных в налоговую базу,

либо если организация за налоговый период не имеет доходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

### ПРАВИТЕЛЬСТВО ПРИНЯЛО НОВЫЙ ПЛАН ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ СТРАНЫ

**ОДНИМ** из приоритетов Правительства станет реализация решения Президента Российской Федерации по сохранению стабильности налоговых условий до 2018 года, введен мораторий на принятие актов, вводящих новые или усложняющие действующие требования к ведению предпринимательской деятельности.

Снизится налоговая нагрузка на вновь создаваемые предприятия промышленности, будут действовать налоговые льготы для территорий опережающего развития, снижен НДС на внутренние авиационные перевозки и пригородное железнодорожное сообщение, упрощены предоставление инвестиционного налогового кредита по НДС и механизм переноса срока оплаты импортной пошлины при ввозе на инвестиционные цели не производимых в России оборудования, комплектующих и материалов.

В 2015 году будут реализованы меры по добровольному декларированию физическими лицами имущества (вкладов) в банках. В целях сохранения потенциально платежеспособных участников хозяйственного оборота в законодательство Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве) будут внесены изменения, направленные на совершенствование механизмов их финансового оздоровления, результатом принятия которых будут сокращение сроков и издержек на проведение процедур, применяемых в деле о банкротстве, повышение их эффективности и увеличение размера погашения требований кредиторов. В целях привлечения дополнительных инвестиционных ресурсов в экономику будет сформировано законодательство о государственно-частном партнерстве, сохранена накопительная составляющая системы обязательного пенсионного страхования с одновременным совершенствованием механизмов инвестирования средств пенсионных накоплений.

Для снижения административной нагрузки будут приостановлены, отменены или скорректированы наиболее обременительные и наименее эффективные требования к ведению предпринимательской деятельности. На снижение числа проверок будет направлен новый закон о контрольно-надзорной деятельности, вводящий риск-ориентированный подход и направленный на защиту прав бизнеса при проведении контрольных мероприятий. Заработает единый реестр проверок, по отдельным видам контрольно-надзорных функций полномочия по их осуществлению будут переданы субъектам Российской Федерации.

С 1 января 2016 г. будут введены трехлетние «надзорные каникулы» для предприятий, в течение трех лет не имевших серьезных нарушений установленных требований к ведению деятельности. Все требования к конкретным видам деятельности будут упорядочены, систематизированы и размещены в открытом доступе. Это позволит перейти к исчерпывающему набору требований, который будет предоставляться предпринимателю при начале наиболее распространенных видов деятельности.

Новый закон о саморегулировании усилит ответственность саморегулируемых организаций, повысит эффективность контроля государства за их

## Коротко о главном

деятельностью. На этой основе расширится практика саморегулирования, в том числе в секторах, где в настоящее время используются более жесткие административные формы регулирования (лицензирование, регистрация и т.д.).

В целях снижения возможности давления на бизнес со стороны правоохранительных органов будут расширены основания для применения наказаний, не связанных с лишением свободы, за преступления в сфере предпринимательства.

На базе Агентства кредитных гарантий и МСП Банка планируется создание единого института (в форме акционерного общества) развития малого и среднего бизнеса в целях формирования национальной гарантийной системы, развития финансовой, инфраструктурной, имущественной, юридической, методологической и иной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, введения единых стандартов такой поддержки, осуществления мониторинга исполнения крупными компаниями с государственным участием требований по размещению заказов у субъектов малого и среднего предпринимательства.

Будут применены дополнительные налоговые стимулы для развития малого предпринимательства. Так, для впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей будет расширен перечень видов предпринимательской деятельности, в отношении которых субъекты РФ вправе предоставлять налоговые каникулы по упрощенной и патентной системам налогообложения. Субъектам Российской Федерации будет предоставлено право снижать налоговую ставку по упрощенной системе налогообложения с объектом налогообложения в виде доходов с 6 до 1 процента для отдельных видов предпринимательской деятельности и категорий налогоплательщиков с предоставлением субъектам РФ необходимых средств для компенсации выпадающих доходов бюджетов.

Система имущественной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства расширится, в том числе, за счет продления предоставления предпринимателям преимущественного права на приобретение имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; уточнены требования трудового законодательства к микропредприятиям, исходя из особенностей их деятельности. Будут разработаны и реализованы меры поддержки быстрорастущих малых и средних компаний, созданы дополнительные механизмы поддержки встраивания малых и средних предприятий в цепочки поставщиков, формируемые крупным бизнесом.

### «БЕЗНАДЕЖНЫЙ» ЗАЕМ МОЖНО ВКЛЮЧИТЬ В РАСХОДЫ

**Б**ЕЗНАДЕЖНЫЕ долги для целей налогообложения прибыли включаются в расходы на основании пп. 2 п. 2 ст. 265 НК РФ.

В соответствии с п. 2 ст. 266 НК РФ к безнадежным относятся, в том числе, долги по которым истек установленный срок исковой давности.

Согласно ст. 196 Гражданского кодекса РФ общий срок исковой давности составляет три года со дня, определяемого в соответствии со статьей 200 ГК РФ.

Как отмечено в письме Минфина РФ от 24.04.2015 № 03-03-06/1/23763, Налоговым кодексом предусмотрен исчерпывающий перечень оснований, в соответствии с которыми обязательства по договорам займа признаются безнадежными для целей налогообложения прибыли организаций. Следовательно, сумма долга по договорам процентного и беспроцентного займа с истекшим сроком исковой давности признается безнадежным долгом для целей налогообложения прибыли организаций и включается в состав внереализационных расходов.

### НОРМЫ ВОЗМЕЩЕНИЯ РАСХОДОВ ПРИ РАЗЪЕЗДНОМ ХАРАКТЕРЕ РАБОТ УСТАНАВЛИВАЕТ РАБОТОДАТЕЛЬ

**В** письме от 29.04.2015 № 03-03-06/1/24840 Минфин разъясняет, что если работа физических лиц по занимаемой должности носит разъездной характер и это отражено в коллективном договоре, соглашениях, локальных нормативных актах, то выплаты, направленные на возмещение работодателем расходов, связанных со служебными поездками таких категорий работников, в том числе расходов, связанных с проживанием вне места постоянного жительства (суточные, полевое довольствие), не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц в размерах, установленных коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами или трудовым договором.

Согласно ст. 168.1 Трудового кодекса РФ к таким расходам относятся расходы по проезду; расходы по найму жилого помещения; дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные, полевое довольствие); иные расходы, произведенные работниками с разрешения или ведома работодателя.

Для целей налогообложения прибыли подтверждением указанных расходов

являются любые первичные документы, оформленные в соответствии законодательством по бухгалтерскому учету.

### НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ РАСКРЫЛИ СХЕМУ ПО ВЫВОДУ ПРИБЫЛИ БАНКА ЗА РУБЕЖ

**О**Б этом сообщается на сайте ФНС России [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru).

Более 175 млн. рублей сумм налога на прибыль, пени и штрафа поступило в бюджет в результате раскрытия инспекцией схемы банка по выводу прибыли за рубеж.

По итогам выездной налоговой проверки инспекция посчитала, что банк получил необоснованную налоговую выгоду, включив в расходы суммы платежей в пользу французского мажоритарного акционера.

Акционер гарантировал по ряду кредитов уплату денежных средств банку в случае, если заемщик не исполнит кредитные обязательства. За эти услуги налогоплательщик выплатил акционеру от 80 до 100% прибыли от соответствующих кредитов (сделок).

Заемщиками по этим кредитам были крупнейшие российские предприятия, предоставлявшие дополнительное обеспечение исполнения своих кредитных обязательств. Соответственно необходимости в гарантиях от французского акционера не было. Данные предприятия в полном объеме исполнили свои обязательства по кредитам.

Также инспекция установила, что акционер перестраховывал свои риски по гарантиям у люксембургской дочерней компании, тем самым выводил прибыль в юрисдикцию с низкой налоговой нагрузкой.

В связи с этим налоговый орган сделал вывод, что операции по предоставлению гарантий не обусловлены разумными экономическими причинами. Выплаты по этим операциям экономически необоснованны и не направлены на получение дохода.

При этом действительный экономический смысл данных операций заключался в выводе банком прибыли за рубеж.

Суды, поддержав позицию инспекции, признали доказанным факт получения налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды путем включения в расходы затрат по спорным операциям с акционером.

Арбитражный суд Московского округа постановлением от 30.04.2015 по делу № А40-143354/2013 оставил в силе постановление Девятого арбитражного апелляционного суда, которым в удовлетворении требований банка о признании недействительным решения налогового органа было отказано.

### ЛЕНТА НОВОСТЕЙ

➔ УФНС России по Красноярскому краю напоминает, что срок уплаты налога на доходы физических лиц, полученные в 2014 году, наступает 15 июля 2015 года. Уплатить налог можно, воспользовавшись сервисом «Заплати налоги».

➔ Сервис «Личный кабинет налогоплательщика юридического лица» уже более года доступен для налогоплательщиков – юридических лиц на всей территории Российской Федерации. На данный момент в Красноярском крае зарегистрировано 1193 налогоплательщика, пользующегося этим ресурсом.

➔ Для получения вычетов по акцизам на авиационный керосин эксплуатанты гражданской авиации временно могут использовать форму реестра счетов-фактур для прямого бензина (письмо ФНС России от 22.04.2015 № ГД-4-3/6897@).

➔ Приказом ФНС России от 31.12.2014 № НД-7-14/700@ (зарегистрирован в Минюсте 08.05.2015) утверждены порядок предоставления сведений, содержащихся в реестре дисквалифицированных лиц, форма выписки из реестра, а также форма справки об отсутствии запрашиваемой информации.

➔ Приказом Минфина РФ от 30.12.2014 № 177н (зарегистрирован в Минюсте 08.05.2015) утвержден административный регламент по предоставлению ФНС заинтересованным лицам сведений, содержащихся в реестре дисквалифицированных лиц.

➔ Утверждены основные ориентиры макроэкономической политики государств – членов ЕАЭС на 2015 – 2016 г.г. (Решением Высшего Евразийского экономического совета 08.05.2015 № 11).

➔ На сайте ФНС России в разделе «Разъяснения Федеральной налоговой службы, обязательные к применению налоговыми органами» размещено письмо от 07.04.2015 № БС-4-11/5729@, разъясняющее порядок обложения НДС процентных доходов по рублевым вкладам в банках.

➔ В письме ФНС России от 28.04.2015 № ГД-4-3/7263@ для целей исчисления НДС разъяснен порядок определения коэффициента, характеризующего долю реализации газа потребителям Российской Федерации в общем объеме реализованного организацией газа (Ов).

➔ Приказом ФНС России от 12.03.2015 № 149 (зарегистрирован в Минюсте 08.05.2015) введен порядок представления работодателями и заказчиками работ (услуг) уведомлений об исполнении обязательств по выплате заработной платы (вознаграждения) иностранным высококвалифицированным специалистами, а также обновлены некоторые формы уведомлений, предоставляемых в ФНС работодателями, нанимающими иностранных работников.

➔ 8 мая 2015 г. в Москве подписан Протокол о присоединении Армении к ЕАЭС.

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

*Эти издания читает  
Ваш налоговый инспектор!*

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

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

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



## Вопрос-ответ

На вопросы налогоплательщиков отвечают специалисты управления ФНС России по Красноярскому краю

### ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

#### В КАКОЙ НАЛОГОВЫЙ ОРГАН ПОДАЕТСЯ ЗАЯВЛЕНИЕ НА ПАТЕНТ

**Может ли налогоплательщик подать заявление на получение патента по месту планируемого осуществления деятельности на территории Красноярского края, а не в налоговый орган по месту жительства?**

В соответствии с п. 2 ст. 346.45 НК РФ индивидуальный предприниматель подает лично или через представителя, направляет в виде почтового отправления с описью вложения или передает в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи заявление на получение патента в налоговый орган по месту жительства.

В случае, если индивидуальный предприниматель планирует осуществлять предпринимательскую деятельность на основе патента (за исключением патентов на осуществление видов предпринимательской деятельности, указанных в пп. 10, 11, 32, 33 и пп. 46 (в части, касающейся развозной и разносной розничной торговли), п. 2 ст. 346.43 НК РФ) на территории, которая определена законом субъекта Российской Федерации в соответствии с пп. 1.1 п. 8 ст. 346.43 НК РФ и на которой он не состоит на учете в налоговом органе по месту жительства или в качестве налогоплательщика, применяющего патентную систему налогообложения, указанное заявление подается в любой территориальный налоговый орган по месту планируемого осуществления указанным индивидуальным пред-

принимателем предпринимательской деятельности.

Согласно п. 1 ст. 346.45 НК РФ патент действует на всей территории субъекта Российской Федерации, за исключением случаев, когда законом субъекта Российской Федерации определена территория действия патентов в соответствии с пп. 1.1 п. 8 ст. 346.43 НК РФ. В патенте должно содержаться указание на территорию его действия.

В настоящее время на территории Красноярского края действует Закон № 2-756 от 27.11.2012 «О патентной системе налогообложения в Красноярском крае» (далее - Закон № 2-756), которым предусмотрена дифференциация потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по всем видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, для города с численностью населения более 1 миллиона человек и для прочих муниципальных образований.

Территорий действия патентов по муниципальным образованиям (группам муниципальных образований), определенных в соответствии с пп. 1.1 п. 8 ст. 346.43 НК РФ, Закон № 2-756 не предусматривает, соответственно, патенты действуют на всей территории Красноярского края.

Таким образом, в случае подачи налогоплательщиком (за исключением налогоплательщиков, состоящих на учете в налоговом органе по месту жительства в другом субъекте Российской Федерации) заявления на получение патента по месту планируемого осуществления деятельности на территории Красноярского края, а не в налоговый

орган по месту жительства, данное заявление будет перенаправлено в налоговый орган по месту жительства (регистрации) налогоплательщика.

#### О СРОКАХ УПЛАТЫ СТОИМОСТИ ПАТЕНТА

**В какие сроки должен быть уплачен налог в связи с применением патентной системы налогообложения в отношении индивидуальных предпринимателей, получивших патент в 2014 году с датой начала действия патента с 1 января 2015 года?**

Согласно изменениям, внесенным в п. 2 ст. 346.51 НК РФ Федеральным законом от 29.12.2014 № 477-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации», с 1 января 2015 года уплата налога производится в следующие сроки:

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

Таким образом, по патентам на 2015 год, выданным в 2014 году, налог подлежит уплате в порядке и сроки, действующие с 1 января 2015 года.

#### КАК ОПРЕДЕЛИТЬ ПРЕДЕЛЬНУЮ СУММУ ДОХОДОВ

**Каким будет максимально возможный к получению доход индивидуального предпринимателя за отчетный (налоговый) период в 2015 году:**

- в случае, если индивидуальный предприниматель применяет патентную систему налогообложения;
- в случае, если индивидуальный предприниматель совмещает применение упрощенной системы налогообложения и патентной системы налогообложения?

УЧИТЫВАЯ позицию Минфина России (письмо от 10.10.2014 № 03-11-11/51237 и от 10.10.2014 № 03-11-11/51236), при совмещении налогоплательщиком упрощенной системы налогообложения и патентной системы налогообложения в 2015 году с учетом установленного коэффициента-дефлятора в размере 1,147 максимально возможный к получению доход налогоплательщика за отчетный (налоговый) период составляет 68,82 млн. руб. (60 млн. руб. x 1,147).

При этом доход, полученный в части приходящейся на деятельность связанную с применением патентной системы налогообложения, не должен превышать 60 млн. рублей, так как для целей применения патентной системы налогообложения нормы главы 26.5 НК РФ не содержат положений об индексации величины предельного размера доходов налогоплательщика на коэффициент-дефлятор.

### АКЦИЗЫ

#### ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ ВЫЧЕТОВ ПО СПИРТУ

**О применении вычетов по акцизам при приобретении (оприходовании) денатурированного этилового спирта, предназначенного для производства неспиртосодержащей продукции, в части, приходящейся на потери спирта, допущенные в процессе его хранения и перемещения.**

ПОДПУНКТОМ 20 пункта 1 статьи 182 НК РФ получение (оприходование) денатурированного этилового спирта организацией, имеющей свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции, признано объектом обложения акцизом.

Соответственно, организация, имеющая свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции, при получении (оприходовании) денатури-

рованного этилового спирта исчисляет акциз по всему объему полученного (оприходованного) спирта.

Согласно положениям пункта 11 статьи 200 НК РФ суммы акциза, начисленные налогоплательщиком, имеющим свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции, при получении (оприходовании) денатурированного этилового спирта, подлежат вычетам при условии использования этого спирта для производства неспиртосодержащей продукции.

Указанные вычеты производятся при представлении налогоплательщиком в налоговые органы документов, установленных в пункте 11 статьи 201 НК РФ, подтверждающих факт производства неспиртосодержащей продукции из полученного (оприходованного) денатурированного этилового спирта.

При этом документами, перечисленными в подпунктах 4 - 6 пункта 11 статьи 201 НК РФ, а именно: накладной на внутреннее перемещение спирта,

актами его приема-передачи между структурными подразделениями организации и актом списания этого спирта в производство, организация, имеющая свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции, подтверждает факт производства указанной продукции из приобретенного ею денатурированного этилового спирта.

Таким образом, согласно положениям пунктов 11 статей 200 и 201 НК РФ лицо, имеющее вышеназванное свидетельство, имеет право на применение вычета суммы акциза, начисленной по приобретенному денатурированному этиловому спирту, лишь в части этой суммы, приходящейся на объем спирта, фактически использованный (списанный) для производства неспиртосодержащей продукции.

Соответственно, сумма акциза, начисленная по приобретенному (оприходованному) денатурированному этиловому спирту, приходящаяся на объем потерь этого спирта, допущенных в процессе его хранения и перемещения (в том числе при перевозке или перемещении из железнодорожной цистерны в резервуар), вычетам не подлежит, поскольку в связи с утратой спирта, предназначенного для производства неспиртосодержащей продукции, покупатель этого спирта осуществить его использование для производства указанной продукции не имеет возможности.

В этой связи сумма акциза, начисленная лицом, имеющим свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции по приобретенному (опри-

ходованному) денатурированному этиловому спирту, приходящаяся на объем потерь этого спирта, допущенных в процессе его хранения, перемещения, подлежит уплате в бюджет в общеустановленном порядке (данная позиция изложена в письме ФНС России от 24.03.2015 № ГД-4-3/4691@).

#### ОПРЕДЕЛЕНИЕ ПОНЯТИЙ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ АКЦИЗАМИ

**Об определении понятий прямогонного бензина и продукции нефтехимии в целях исчисления акцизов.**

С 1 января 2015 года в соответствии со статьей 179.3 НК РФ в целях исчисления акцизов продукцией нефтехимии признается:

- продукция (за исключением подакцизных товаров, перечисленных в пункте 1 статьи 181 НК РФ), получаемая в результате переработки (химических превращений) фракций нефти (в том числе прямогонного бензина) и природного газа в органические вещества, которые являются конечными продуктами и (или) используются в дальнейшем для выпуска на их основе других продуктов, а также отходы, получаемые при переработке прямогонного бензина в процессе производства указанной продукции;



#### КАЖДЫЙ ЧЕТВЕРГ

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

• продукция (за исключением подакцизных товаров, перечисленных в пункте 1 статьи 181 НК РФ), получаемая в результате переработки (химических превращений) бензола, параксилола или ортоксилола в органические вещества, которые являются конечными продуктами и (или) используются в дальнейшем для выпуска на их основе других продуктов, а также отходы, получаемые при переработке бензола, параксилола или ортоксилола в процессе производства указанной продукции.

Согласно подпункту 10 пункта 1 статьи 181 НК РФ под прямогонным бензином в целях исчисления акцизов понимаются бензиновые фракции, за исключением бензина автомобильного, авиационного керосина, бензола, параксилола, ортоксилола и продукции нефтехимии, полученные в результате:

- перегонки (фракционирования) нефти, газового конденсата, попутного нефтяного газа, природного газа;
- переработки (химических превращений) горючих сланцев, угля, фракций нефти, фракций газового конденсата, попутного нефтяного газа, природного газа. При этом бензиновой фракцией является смесь углеводородов, кипящих в интервале температур от 30 до 215 градусов Цельсия при атмосферном давлении 760 миллиметров ртутного столба.

Таким образом, в целях исчисления акцизов прямогонным бензином признается любая смесь углеводородов, кипящих в интервале температур от 30 до 215 градусов Цельсия при атмосферном давлении 760 миллиметров ртутного столба, вне зависимости от технологии ее производства (данная позиция изложена в письме Минфина России от 18.03.2015 № 03-07-06/14559).

### КАК ЗАПОЛНИТЬ ДЕКЛАРАЦИЮ ЭКСПЛУАТАНТУ ГРАЖДАНСКОЙ АВИАЦИИ

**Просим пояснить порядок заполнения налоговой декларации по акцизам в случае получения (приобретения в собственность) авиационного керосина лицом, включенным в Реестр эксплуатантов гражданской авиации Российской Федерации и имеющим сертификат (свидетельство) эксплуатанта.**

В связи с тем, что действующая форма налоговой декларации по акцизам в связи с внесением изменений в главу 22 «Акцизы» Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) не претерпела изменений, ФНС России в письме от 30.12.2014 № ГД-4-3/27262 рекомендовала при заполнении налоговой декларации по акцизам руководствоваться «Временными рекомендациями по заполнению налоговой декларации по акцизам на подакцизные товары, за исключением табачных изделий, в целях отражения сведений о суммах акциза, начисленных по авиационному керосину, прямогонному бензину, бензолу, параксилолу, ортоксилолу и природному газу, обложение акцизом которого предусмотрено международными договорами Российской Федерации» (далее - Рекомендации), приложенными к указанному письму.

Однако, в пункте 1 Рекомендаций, в частности, указывалось, что налогоплательщики, осуществляющие операции с авиационным керосином, заполняют в названной декларации подраздел 1.1, предназначенный для заполнения налогоплательщиками, не имеющими свидетельств, выдаваемых в соответствии с положениями статей 179.2, 179.3 и 179.4 НК РФ.

Вместе с тем, в подразделе 1.1 декларации по строке 030 указывается сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, тогда как пунктами 3.1 и 5 статьи 204 НК РФ срок уплаты акциза по авиационному керосину и представления налоговой декларации для налогоплательщиков, включенных в Реестр эксплуатантов гражданской авиации Российской Федерации и имеющих сертификат (свидетельство) эксплуатанта, установлен как для налогоплательщиков, имеющих вышеуказанные свидетельства, т.е. не позднее 25-го числа третьего месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

В связи с изложенным ФНС России в письме от 01.04.2015 № ГД-4-3/5333@ рекомендует в целях представления налогоплательщиками, включенными в Реестр эксплуатантов гражданской авиации Российской Федерации и имеющими сертификат (свидетельство) эксплуатанта, до утверждения новой формы налоговой декларации по акцизам заполнять не подраздел 1.1, а подраздел 1.2, предназначенный для заполнения налогоплательщиками, имеющими свидетельства о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или) свидетельства о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом.

При этом, налогоплательщики, включенные в Реестр эксплуатантов гражданской авиации Российской Федерации и имеющие сертификат (Свидетельство) эксплуатанта, по строке 040 подраздела 1.2 отражают начисленную к уменьшению сумму акциза (сумму превышения налоговых вычетов над исчисленной суммой акциза), корреспондирующую сумме, отраженной в графе 2 подраздела 2.3 декларации по коду показателя 40002.

Соответственно, при заполнении указанными налогоплательщиками подраздела 2.3 декларации сумма акциза, отраженная:

- по коду показателя 40001, переносится (по соответствующему КБК) в строку 030 подраздела 1.2 раздела 1 декларации;
- по коду показателя 40002, переносится (по соответствующему КБК) в строку 040 подраздела 1.2 раздела 1 декларации.

Кроме того, налоговая база по прямогонному бензину, бензолу, параксилолу, ортоксилолу, авиационному керосину отражается в тоннах (с точностью до второго знака после запятой).

### ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ ВЫЧЕТОВ ПО АВИАЦИОННОМУ КЕРОСИНУ

**Организация, включенная в Реестр эксплуатантов гражданской авиации РФ и имеющая сертификат (свидетельство) эксплуатанта, приобрела в 2015 г. в собственность авиационный керосин у российской организации. Просим пояснить порядок исчисления и применения налоговых вычетов по акцизу в данной ситуации.**

С 1 января 2015 года вступили в силу изменения в главу 22 «Акцизы» Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ), внесенные Федеральным законом от 24.11.2014 № 366-ФЗ, в соответствии с которыми авиационный керосин признается подакцизным товаром.

Согласно пп. 28 п. 1 ст. 182 НК РФ операции по получению авиационного керосина лицом, включенным в Реестр эксплуатантов гражданской авиации РФ и имеющим сертификат (свидетельство) эксплуатанта, признаются объектом

## ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР

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



ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР

НЕГОСУДАРСТВЕННОЕ ЭКСПЕРТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ

660075, г. Красноярск,  
ул. Маерчака, 18а,  
кабинет 105,  
Телефон: (391) 265-22-32.  
E-mail: neu\_eac@mail.ru

налогообложения акцизом. Для целей главы 22 НК РФ получением авиационного керосина признается приобретение авиационного керосина в собственность по договору с российской организацией.

Налоговая база по данному объекту налогообложения определяется как объем полученного авиационного керосина в натуральном выражении (п. 10 ст. 187 НК РФ).

При этом датой получения авиационного керосина признается день его получения лицом, включенным в Реестр эксплуатантов гражданской авиации РФ и имеющим сертификат (свидетельство) эксплуатанта (п. 2 ст. 195 НК РФ).

Подпунктом 5 п. 4 ст. 199 НК РФ определено, что при совершении операций с авиационным керосином, указанных в пп. 28 п. 1 ст. 182 НК РФ, сумма акциза в стоимостном выражении авиационного керосина не включается.

Кроме того, налогоплательщики, включенные в Реестр эксплуатантов гражданской авиации РФ и имеющие сертификат (свидетельство) эксплуатанта, в соответствии с п. 21 ст. 200 НК РФ при использовании полученного авиационного керосина самим налогоплательщиком и (или) лицом, с которым налогоплательщиком заключен договор об оказании услуг по заправке воздушных судов авиационным керосином, для заправки воздушных судов, эксплуатируемых налогоплательщиком, имеют право на налоговый вычет, рассчитываемый путем умножения на коэффициент, установленный данным пунктом, суммы акциза, начисленного при получении авиационного керосина.

В 2015 году вычет предоставляется при условии представления докумен-

тов, предусмотренных п. 21 ст. 201 НК РФ, с применением коэффициента 2.

Из положений п. 21 ст. 201 НК РФ следует, что к документам, на основании которых налоговый вычет по акцизу на авиационный керосин предоставляется налогоплательщику при использовании полученного авиационного керосина им самим для заправки эксплуатируемых им воздушных судов, относятся:

- копия сертификата (свидетельства) эксплуатанта;
- копия договора поставки (купли-продажи) авиационного керосина налогоплательщика с российской организацией - поставщиком авиационного керосина;
- реестр счетов-фактур, выставленных налогоплательщику поставщиком авиационного керосина, подтверждающих получение налогоплательщиком авиационного керосина, в отношении которого начислена сумма акциза, предъявленная к вычету в налоговом периоде;
- реестр расходных накладных (требований, ордеров) на заправку воздушных судов, подтверждающих факт заправки воздушных судов авиационным керосином самим налогоплательщиком.

Если по итогам налогового периода сумма вычетов превышает общую сумму акциза, исчисленного к уплате, то такие налогоплательщики вправе заявить к возмещению (зачету, возврату) полученную разницу в порядке, установленном ст. 203.1 НК РФ. Данная сумма включается в состав внереализационных доходов при исчислении налога на прибыль в соответствии с п. 24 ч. 2 ст. 250 НК РФ.

## О ВЗИМАНИИ КОСВЕННЫХ НАЛОГОВ В ЕАЭС

В целях реализации прав налогоплательщиков, предусмотренных подпунктом 3 пункта 4 Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг, являющегося приложением № 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29.05.2014 (далее - Протокол), ФНС России в письме от 24.04.2015 № ЕД-4-15/7084@ (далее - Письмо) сообщила следующее.

ФНС России во исполнение норм, изложенных в абзаце третьем подпункта 3 пункта 4 Протокола, утвержден Приказ ФНС России от 06.04.2015 № ММВ-7-15/139@ «Об утверждении формы Перечня заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, порядка ее заполнения и формата представления в электронном виде» (далее - Приказ). В настоящее время данный Приказ проходит процедуру государственной регистрации в Министерстве юстиции Российской Федерации.



Учитывая изложенное, ФНС России рекомендует со дня издания Письма и до вступления в силу указанного Приказа для подтверждения обоснованности применения нулевой ставки НДС и (или) освобождения от уплаты акцизов налогоплательщикам - экспортерам товаров в государства - члены Евразийского экономического союза одновременно с налоговой декларацией представлять в налоговые органы:

- (либо) заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (далее - Заявление) с отметкой налогового органа государства - члена, на территории которого импортированы товары, об уплате косвенных налогов (освобождении или ином порядке исполнения налоговых обязательств) на бумажном носителе (при его наличии);
- (либо) перечень заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов на бумажном носителе по форме согласно приложению № 1 к Письму, содержащему реквизиты Заявления (Заявлений), информация о котором (которых) поступила в налоговые органы Российской Федерации.

Проверку поступления сведений по Заявлению (Заявлениям) возможно осуществить с помощью интернет-сервиса ФНС России, размещенного на официальном сайте: <http://www.nalog.ru>.

Для целей заполнения формы перечня заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов следует руководствоваться порядком его заполнения, приведенным в приложении № 2 к Письму.

## КАК ПОДТВЕРДИТЬ ОТСУТСТВИЕ ОБЪЕКТА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПО ТРАНСПОРТНОМУ НАЛОГУ



С О Г Л А С Н О п. 5 п. 2 ст. 358 НК РФ не являются объектом налогообложения пассажирские и грузовые морские, речные и воздушные суда, находящиеся в собственности (на праве хозяйственного ведения или оперативного управления) организаций и индивидуальных предпринимателей, основным видом деятельности которых является осуществление пассажирских и (или) грузовых перевозок.

Порядок применения указанной нормы разъяснен в письме ФНС России от 10.04.2015 № 03-05-04/04/20422.

Для применения установленной подпунктом 4 пункта 2 статьи 358 НК РФ льготы налогоплательщик должен доказать факт осуществления в качестве основного вида деятельности перевозки пассажиров (грузов).

В пункте 17.2 Методических рекомендаций по применению главы 28 «Транспортный налог» части второй Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденных приказом МНС России от 09.04.2003 № БГ-3-21/177, понятие «основной вид деятельности организации» яв-

ляется оценочным. Подтверждением, что основным видом деятельности организации является осуществление пассажирских и (или) грузовых перевозок, являются:

1) положения учредительных документов (учредительный договор, устав, положение и др. документы), определяющие пассажирские и (или) грузовые перевозки в качестве основного вида деятельности, цели создания организации;

2) наличие действующей лицензии на осуществление грузовых перевозок и (или) пассажирских перевозок.

Кроме того, подтверждением, что основным видом деятельности организации является осуществление пассажирских и (или) грузовых перевозок, могут также являться:

- получение выручки от пассажирских и грузовых перевозок;
- систематическое выполнение пассажирских и (или) грузовых перевозок в течение навигации (для водных транспортных средств);
- наличие установленной законодательством отчетности (в том числе

статистической) по выполненным перевозкам пассажиров и (или) грузов.

При этом под деятельностью по осуществлению пассажирских и (или) грузовых перевозок необходимо понимать деятельность по перевозке пассажиров, багажа, грузов или почты на основании договоров перевозки в соответствии с главой 40 Гражданского кодекса РФ.

Решением Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 09.02.2011 № ВАС-17662/10 положения пункта 17.2 Методических рекомендаций признаны соответствующими Налоговому кодексу.

Таким образом, при подтверждении в указанном выше порядке факта осуществления организацией или индивидуальным предпринимателем пассажирских и (или) грузовых перевозок, все зарегистрированные на налогоплательщика находящиеся в собственности пассажирские и грузовые морские, речные и воздушные суда не являются в силу п. 4 п. 2 ст. 358 НК РФ объектом налогообложения по транспортному налогу.

## ОБ ИСПОЛЬЗОВАНИИ ПРОГРАММНОГО СРЕДСТВА ДЛЯ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ ОБ ЭКСПОРТНОЙ ОПЕРАЦИИ

В письме ФНС России от 06.03.2015 № ЕД-4-15/3682 рассмотрен вопрос об использовании программного средства «Возмещение НДС: Налогоплательщик» для представления информации, содержащей сведения об экспортной операции, в том числе из документов, обосновывающих правомерность применения ставки НДС 0 процентов и вычетов по НДС.

Порядок подтверждения права на применение налоговой ставки 0 процентов и налоговых вычетов по НДС устанавливается главой 21 НК РФ.

Перечень документов, представляемых в налоговые органы налогоплательщиками одновременно с налоговой декларацией по НДС для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов и налоговых вычетов, предусмотрен статьей 165 НК РФ.

В соответствии с п. 2 ст. 88 НК РФ камеральная налоговая проверка проводится уполномоченными должностными лицами налогового органа в соответствии с их служебными обязанностями без какого-либо специального решения руководителя налогового органа в течение 3-х месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации по НДС, а также документов, предусмотренных статьей 165 НК РФ.

В течение указанного срока налоговый орган производит проверку обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов и налоговых вычетов по НДС, и в соответствии с п. 2 ст. 176 НК РФ по окончании проверки в течение 7-ми рабочих дней налоговый орган обязан принять решение о возмещении соответствующих сумм, если при проведении камеральной налоговой проверки не были выявлены нарушения законодательства о налогах и сборах.

При этом проверка обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов и налоговых вычетов проводится налоговым органом не только

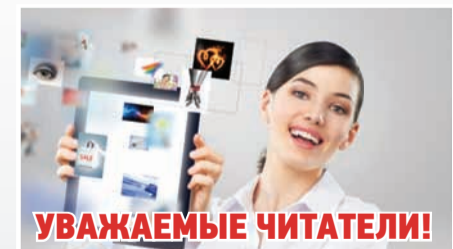
на основании документов, представляемых налогоплательщиками в соответствии со ст. 165 НК РФ, но и на основании всей имеющейся в налоговом органе информации (сведений, документов) о налогоплательщике, в том числе полученной при проведении мероприятий налогового контроля. На основании анализа указанных сведений (документов) налоговый орган делает вывод о правомерности либо неправомерности применения налоговой ставки 0 процентов и налоговых вычетов и принимает соответствующее решение о возмещении путем зачета или возврата сумм НДС либо об отказе (полностью или частично) в возмещении.

Указанный анализ проводится налоговым органом, в том числе, с использованием возможностей, предусмотренных программным комплексом ПИК «НДС», которые позволяют более оперативно провести сравнительный анализ сведений, указанных в документах, представленных налогоплательщиком в обоснование применения налоговой ставки 0 процентов и налоговых вычетов, а также сведений, полученных при проведении мероприятий налогового контроля. Это способствует более эффективному и качественному проведению проверки и, соответственно, принятию налоговым органом обоснованного решения по ее результатам, что отвечает принципам соблюдения баланса частных и публичных интересов.

Представление налогоплательщиком в налоговый орган информации в электронной форме, содержащей сведения об экспортной операции, в том числе из документов, обосновывающих правомерность применения налоговой ставки 0 процентов и налоговых вычетов по НДС, направлено на осуществление налоговым органом более оперативного и эффективного контроля за возмещением НДС из федерального бюджета. При этом представление налогоплательщиком

указанной информации в электронной форме не может являться основанием для принятия налоговым органом решения об отказе в возмещении соответствующих сумм налога.

ФНС обращает внимание, что при заполнении показателей, предусмотренных в программном обеспечении «Возмещение НДС: Налогоплательщик», имеется возможность осуществлять проверку сведений, отраженных в документах, связанных с экспортной операцией (полноту и правильность отражения сведений в показателях, предусмотренных этими документами; определять соответствие сведений, указанных в различных документах; устанавливать наличие соответствующих отметок таможенных органов на документах (в случае если их проставление предусмотрено) и т.д.), что, в свою очередь, способствует представлению в налоговый орган для обоснования применения налоговой ставки 0 процентов и налоговых вычетов достоверного пакета документов, соответствующего требованиям статьи 165 НК РФ.



**УВАЖАЕМЫЕ ЧИТАТЕЛИ!**

**Вопросы в рубрике «Вопрос-ответ» (на вопросы отвечают специалисты УФНС), «Обратная связь» (аналитические статьи по вопросам читателей), «Консультант «НВ» (экспресс-ответы) вы можете направить через форму обратной связи на нашем сайте [www.nalogvesti.umi.ru](http://www.nalogvesti.umi.ru).**

*Записная книжка бухгалтера*

## БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

**П**ОРЯДОК бухгалтерского учета финансовых вложений регулируется ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» (приказ Минфина РФ от 18.09.2006 № 156н).

Планом счетов для бухгалтерского учета финансовых вложений предусмотрены следующие субсчета:

- 58-1 «Паи и акции» (вклады в уставные/складочные капиталы других организаций);
- 58-2 «Долговые ценные бумаги» (векселя, облигации);
- 58-3 «Предоставленные займы»;
- 58-4 «Вклады по договору простого товарищества»;
- 58-5 «Приобретенная дебиторская задолженность»;
- 55-3 «Депозитные счета».

### ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ!

*Беспроцентные займы в составе финансовых вложений не учитываются.*

Единица бухгалтерского учета финансовых вложений выбирается организацией самостоятельно (п. 5 ПБУ 19/02).

Например:

- в отношении ценных бумаг это может быть серия, партия, выпуск;
- в отношении предоставленных займов – отдельный договор.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету **по первоначальной стоимости**. Порядок формирования первоначальной стоимости финансовых вложений регулируется разделом II ПБУ 19/02.

В частности, в первоначальную стоимость финансовых вложений, приобретенных за плату, включаются фактически произведенные расходы, в том числе:

- суммы, уплачиваемые продавцу;
- расходы на информационные и консультационные услуги;
- вознаграждения посреднику;
- иные затраты, связанные с приобретением актива.

При этом при приобретении ценных бумаг несущественные затраты на их приобретение (кроме сумм, уплачиваемых продавцу) можно отнести в состав прочих расходов.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которой они

приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться. Правила последующей оценки установлены разделом III ПБУ 19/02.

**Последующая оценка** финансовых вложений производится в следующем порядке:

1. Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости. К таким финансовым вложениям, например, относятся ценные бумаги, обращающиеся на рынке ценных бумаг.

Переоценку организация может производить ежемесячно или ежеквартально (с отнесением в прочие доходы или расходы). Периодичность переоценки устанавливается в учетной политике организации. При выбытии такого финансового вложения его стоимость определяется по последней оценке.

### ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ!

*Для целей налогообложения доходы и расходы от переоценки финансовых вложений не учитываются.*

### ПРИМЕР

В 2014 году организация приобрела обращающиеся на рынке ценных бумаг акции: 5 000 шт. по цене 1 000 рублей за акцию, всего на сумму 5 000 000 рублей. Рыночная цена одной акции по состоянию на 31 декабря 2014 г. составила 1020 руб. Поэтому на 01.01.2015 г. в бухгалтерском учете организации стоимость акций отражена по их текущей рыночной стоимости – 5 100 000 рублей. Организация производит переоценку акций ежеквартально по данным брокерского отчета и выписки с депозитарного счета. Результаты переоценки акций и записи в бухгалтерском учете в 2015 году отражены в таблице (смотри ниже).

2. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются по первоначальной стоимости.

При выбытии эмиссионных ценных бумаг, не имеющих текущей рыночной стоимости, их стоимость определяется одним из способов (по видам):

- первоначальная стоимость каждой единицы;

- средняя первоначальная стоимость (по каждому виду ценных бумаг);
- ФИФО.

При выбытии займов, вкладов в уставные капиталы (кроме акций), депозитов, приобретенной дебиторской задолженности их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы.

3. По долговым ценным бумагам, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, разницу между первоначальной и номинальной стоимостью можно равномерно (в течение срока обращения ценной бумаги) списывать в прочие доходы или расходы.

### ПРИМЕР

Приобретен вексель 10.06.2014 г. со следующими параметрами: дата выпуска 10.06.2014 г., дата погашения 31.10.2014 г., номинал - 120 000 руб., фактическая стоимость (цена приобретения) – 90 000 руб.

В бухгалтерской учетной политике установлено, что разница между номинальной и фактической стоимостью списывается в прочие доходы (расходы) ежемесячно в течение срока обращения ценной бумаги.

Рассчитаем срок обращения векселя:

- июнь – 21 день
- июль – 31 день
- август – 31 день
- сентябрь – 30 дней
- октябрь – 31 день

-----  
итого – 144 дня

Разница между номиналом и фактической стоимостью (дисконт) составляет 30 000 руб. (120 000 – 90 000).

На каждый месяц обращения приходится сумма дисконта в размере (Дебет 58-2 Кредит 91-1):

- июнь – 30 000 x 21/144 = 4 375 руб.
- июль – 30 000 x 31/144 = 6 458,33 руб.
- август – 30 000 x 31/144 = 6 458,33 руб.
- сентябрь – 30 000 x 30/144 = 6 250 руб.
- октябрь – 30 000 x 31/144 = 6 458,34 руб.

-----  
итого – 30 000 руб.

При предъявлении векселя векселедателю в учете организации сделаны проводки:

Дебет 76 Кредит 91-1 – 120 000 руб. – вексельная сумма, подлежащая оплате векселедателем;

Дебет 91-2 Кредит 58-2 – 120 000 руб. – списана балансовая стоимость выбывшего векселя.

4. При обесценении финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, формируется резерв под обесценение (Дт 91-2 Кт 59).

Резерв образуется при устойчивом существенном снижении стоимости финансовых вложений на конец года (по состоянию на 31 декабря) под конкретные финансовые вложения. При выбытии в течение отчетного года каждого финансового вложения, под которое образован резерв, сумму резерва восстанавливают, то есть делают обратную проводку: Дебет 59 Кредит 91-1. По окончании отчетного года всю сумму неиспользованного резерва также восстанавливают: Дебет 59 Кредит 91-1, а по данным годовой инвентаризации финансовых вложений, при необходимости, образуют новый резерв (на 31 декабря отчетного года): Дебет 91-2 Кредит 59.

### ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ!

*Для целей налогообложения такой резерв не образуется.*

**Аналитический учет** финансовых вложений должен быть организован таким образом, чтобы обеспечить информацию по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организацией-заемщиком и т.п.) (п. 6 ПБУ 19/02).

Кроме этого, для целей бухгалтерской отчетности на уровне аналитического учета необходимо организовать раздельный учет:

- финансовых вложений, относящихся к внеоборотным активам (долгосрочные финансовые вложения со сроком погашения более 12-ти месяцев);
- финансовых вложений, относящихся к оборотным активам (краткосрочные финансовые вложения со сроком погашения не более 12-ти месяцев).

Аналитический учет по субсчету 55-3 «Депозитные счета» ведется по каждому вкладу.

По принятым к бухгалтерскому учету государственным ценным бумагам и ценным бумагам других организаций в аналитическом учете должна быть сформирована как минимум следующая информация (п. 6 ПБУ 19/02):

- наименование эмитента;
- название ценной бумаги, номер, серия и т.д.;
- номинальная цена;
- цена покупки;
- расходы, связанные с приобретением ценных бумаг, общее количество, дата покупки, дата продажи или иного выбытия, место хранения.

Такая информация содержится в книге учета ценных бумаг. Форму этой книги организации разрабатывают самостоятельно.

Дата	Рыночная цена акции, руб.	Стоимость пакета акций, руб.	Содержание операции (проводки)	Проводка		Сумма, руб.
				Дебет	Кредит	
31.03.2015	1 025	5 125 000	Произведена дооценка акций: 5 125 000 – 5 100 000 = 25 000	58-1	91-1	25 000
30.06.2015	1 029	5 145 000	Произведена дооценка акций: 5 145 000 – 5 125 000 = 20 000	58-1	91-1	20 000
30.09.2015	1 000	5 000 000	Произведена уценка акций: 5 000 000 – 5 145 000 = -145 000	91-2	58-1	145 000
31.12.2015	900	4 500 000	Произведена уценка акций: 4 500 000 – 5 000 000 = -500 000	91-2	58-1	500 000

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

## БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

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

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

25

НАЛОГОВЫМ  
ОРГАНАМ  
КРАСНОЯРСКОГО  
КРАЯ



МЕЖРАЙОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ  
СЛУЖБЫ №12 ПО КРАСНОЯРСКОМУ КРАЮ







**МЕЖРАЙОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ №17 ПО КРАСНОЯРСКОМУ КРАЮ**



**2015**

# Налоговое планирование и оптимизация

НАЛОГОВОЕ планирование включает в себя две составляющие:

1) расчет налоговых обязательств предприятия (с учетом сроков уплаты налогов и сборов) в процессе составления бюджета (финансового плана);

2) действия, направленные на уменьшение налоговых обязательств налогоплательщика способами, предусмотренными (не запрещенными) налоговым законодательством. К таким способам относятся:

- выбор режима налогообложения; различных способов и методов ведения налогового учета; выбор отчетного периода и т.п.;
- применение налоговых льгот, освобождения от налогообложения, пониженных налоговых ставок.

Вторая составляющая ассоциируется с понятием «налоговой оптимизации».

Налоговое законодательство не содержит и не разъясняет понятия «налоговое планирование» и «налоговая оптимизация». Однако, Пленум ВАС РФ в Постановлении от 12.10.2006 № 53 (далее – Постановление № 53) ввел понятие налоговой выгоды, разделив ее на обоснованную и необоснованную.

Налоговая выгода определяется как уменьшение размера налоговой обязанности вследствие, в частности,

уменьшения налоговой базы, получения налогового вычета, налоговой льготы, применения более низкой налоговой ставки, а также получение права на возврат (зачет) или возмещение налога из бюджета. Представление налогоплательщиком в налоговый орган всех надлежащим образом оформленных документов, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, в целях получения налоговой выгоды является основанием для ее получения.

Налоговая выгода может быть признана необоснованной в следующих случаях:

1) для целей налогообложения учтены операции не в соответствии с их действительным экономическим смыслом или учтены операции, не обусловленные разумными экономическими или иными причинами (целями делового характера).

*Примечание.* Разумность экономических или иных причин (деловой цели) действия налогоплательщика заключается в его намерениях получить экономический эффект в результате реальной предпринимательской или иной экономической деятельности;

2) налоговая выгода получена налогоплательщиком вне связи с осуществлением реальной предпринимательской или иной экономической деятельности;

3) главной целью, преследуемой налогоплательщиком, являлось получение дохода исключительно или преимущественно за счет налоговой выгоды в отсутствие намерения осуществлять реальную экономическую деятельность;

4) деятельность налогоплательщика, его взаимозависимых или аффилированных лиц направлена на совершение операций, связанных с налоговой выгодой, преимущественно с контрагентами, не исполняющими своих налоговых обязанностей;

5) налогоплательщик действовал без должной осмотрительности и осторожности, и ему должно было быть известно о нарушениях, допущенных контрагентом, в частности, в силу отношений взаимозависимости или аффилированности налогоплательщика с контрагентом.

Как указано в п. 5 Постановления № 53, о необоснованности налоговой выгоды могут также свидетельствовать подтвержденные доказательствами доводы налогового органа о наличии следующих обстоятельств:

- невозможность реального осуществления налогоплательщиком указанных операций с учетом времени, места нахождения имущества или объема материальных ресурсов, экономически необходимых для

производства товаров, выполнения работ или оказания услуг;

- отсутствие необходимых условий для достижения результатов соответствующей экономической деятельности в силу отсутствия управленческого или технического персонала, основных средств, производственных активов, складских помещений, транспортных средств;
- учет для целей налогообложения только тех хозяйственных операций, которые непосредственно связаны с возникновением налоговой выгоды, если для данного вида деятельности также требуется совершение и учет иных хозяйственных операций;
- совершение операций с товаром, который не производился или не мог быть произведен в объеме, указанном налогоплательщиком в документах бухгалтерского учета.

В отличие от уклонения от уплаты налогов путем получения необоснованной выгоды, которое связано с нарушением действующего законодательства, налоговое планирование является абсолютно законным средством сохранения финансовых ресурсов налогоплательщика для развития бизнеса, повышения оплаты труда работников и т.д.

*В новой рубрике «Налоговое планирование» мы рассмотрим возможности налоговой оптимизации, предусмотренные налоговым законодательством.*

## Налоговая выгода с амортизируемым имуществом

**Налоговым кодексом предусмотрены способы и методы налогового учета основных средств, позволяющие уменьшить налоговую базу по налогу на прибыль текущего отчетного (налогового) периода. Правда, такие способы и методы не предусмотрены бухгалтерским учетом, что приведет к разнице между двумя учетами. Соответственно, исходя из принципа рациональности, организации следует оценить возможность получения реальной налоговой выгоды при принятии решения о применении данных методов и способов.**

### АМОРТИЗАЦИОННАЯ ПРЕМИЯ

СОГЛАСНО п. 9 ст. 258 НК РФ при принятии к налоговому учету основного средства налогоплательщик имеет право включать в состав расходов отчетного (налогового) периода, на который приходится начало начисления амортизации по такому основному средству, расходы на капитальные вложения, связанные с приобретением этого основного средства в размере:

- не более 10 процентов от первоначальной стоимости – по основным средствам, относящимся к 1-2, 8-10 амортизационным группам;
- не более 30 процентов от первоначальной стоимости – по основным средствам, относящимся к 3-7 амортизационным группам.

Такие объекты основных средств принимаются к налоговому учету по первоначальной стоимости за минусом амортизационной премии.

**Внимание!** Исключение составляют основные средства, полученные безвозмездно.

Аналогично в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств в месяце окончания соответствующих работ налогоплательщик вправе одновременно включить 10 (30) процентов суммы, на которые изменяется первоначальная

стоимость объектов. При этом первоначальная стоимость основного средства в налоговом учете изменяется на сумму понесенных расходов за минусом амортизационной премии.

#### На заметку

В случае реализации основного средства, в отношении которого была применена амортизационная премия, ранее чем по истечении пяти лет с момента введения его в эксплуатацию лицу, являющемуся взаимозависимым с налогоплательщиком, суммы амортизационной премии подлежат включению в состав внереализационных доходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором была осуществлена такая реализация.

### НЕЛИНЕЙНЫЙ МЕТОД АМОРТИЗАЦИИ

ОРГАНИЗАЦИЯ может принять решение о начислении в налоговом учете амортизации по основным средствам нелинейным методом. Он заключается в том, что все амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам (подгруппам), а сумма амортизации рассчитывается от суммарного баланса группы (подгруппы), определяемой как остаточная стоимость амортизируемого имущества, входящего в группу (подгруппу), на 1-е число каждого месяца.

Пунктом 5 ст. 259.2 НК РФ установлены месячные нормы амортизации для нелинейного метода:

Амортизационная группа	Норма амортизации
1	14,3%
2	8,8%
3	5,6%
4	3,8%
5	2,7%
6	1,8%
7	1,3%
8	1%
9	0,8%
10	0,7%

Например, по автомобилю сроком полезного использования 5 лет (3 амортизационная группа) и первоначальной стоимостью 1 200 000 руб. сумма ежемесячной амортизации составит:

- при линейном методе – 20 000 руб.;
- при нелинейном методе: в 1-й месяц – 67 200 руб., во 2-й месяц – 63 437 руб., в 3-й месяц – 59 884 руб. и т.д.

### ПРИМЕНЕНИЕ ПОВЫШАЮЩИХ КОЭФФИЦИЕНТОВ К НОРМЕ АМОРТИЗАЦИИ

СТАТЬЕЙ 259.3 НК РФ установлена возможность применения налогоплательщиком повышающих коэффициентов к нормам амортизации:

1) не выше 2 по основным средствам:

- принятым на учет до 01.01.2014 и используемым для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности;
- сельскохозяйственных организаций промышленного типа (птицефабрики, животноводческие комплексы, зверосовхозы, тепличные комбинаты);
- имеющим высокую энергетическую эффективность, в соответствии с перечнем, установленным Постановлением Правительства РФ от 16.04.2012 № 308;

- имеющим высокий класс энергетической эффективности;
- 2) не выше 3 по основным средствам:

- являющимся предметом лизинга (кроме 1-3 амортизационных групп);
- используемым только для осуществления научно-технической деятельности;
- используемым при осуществлении деятельности, связанной с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья.

### СОЗДАНИЕ РЕЗЕРВОВ

В соответствии со ст. 324 НК РФ налогоплательщик вправе создавать резерв предстоящих расходов на ремонт. Отчисления в этот резерв производятся равными долями на последнее число отчетного (налогового) периода с отнесением в прочие расходы.

- Резерв состоит из двух частей:
- на текущие и обычные капитальные ремонты (сумма резерва не может превышать фактические расходы на ремонты за предыдущие 3 года);
- на особо сложные и дорогие виды капитального ремонта, если в предыдущих налоговых периодах указанные либо аналогичные ремонты не осуществлялись (предельной величиной не ограничен).

В течение года фактические расходы на текущие и обычные капитальные ремонты списываются за счет резерва, а по окончании года либо излишне созданный резерв относится во внереализационные доходы, либо не списанные за счет резерва расходы относятся в прочие расходы, связанные с производством и реализацией.

В части капитальных ремонтов резерв формируется накопительно в течение срока, предшествующего году, в котором будет производиться такой ремонт. Затем также фактические расходы на капитальный ремонт относятся за счет сформированного резерва, а по окончании года, в котором ремонт завершится, происходит либо корректировка резерва, либо досписание не отнесенных за счет резерва затрат.

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

## ЗАДАЧА ИЗ РАЗДЕЛА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ»

### ЗАДАЧА

Организация списывает объект основных средств. Первоначальная стоимость объекта - 400 000 руб., начисленная к моменту списания амортизация - 270 000 руб. Ранее объект подвергался дооценке. Величина отложенного налогового актива, относящегося к этому объекту, - 4 000 руб. Кроме того, на складе в составе материалов числится комплект запасных частей к этому объекту стоимостью 10 000 руб. (приобретался без включения НДС в стоимость). Этот комплект не может быть использован для иных целей или реализован, поэтому принимается решение и о его списании.

Отразите данные хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета и определите финансовый результат.

### РЕШЕНИЕ

СОГЛАСНО п. 29 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (утв. приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н) стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен

приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Выбытие объекта основных средств имеет место, в том числе, в случае прекращения использования вследствие морального или физического износа

В соответствии с п. 31 ПБУ 6/01 доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов основных средств с бухгалтерского учета подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

Согласно Инструкции к Плану счетов бухгалтерского учета (приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н) для учета выбытия объектов основных средств к счету 01 «Основные средства» может открываться субсчет «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит - сумма накопленной амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Таким образом, выбытие объекта основных средств отражается в бухгалтерском учете следующими проводками:

Дебет 01, субсчет «Выбытие основных средств» Кредит 01, субсчет «Основные средства в организации» - 400 000 руб. - списана первоначальная стоимость выбывшего основного средства;

Дебет 02 Кредит 01, субсчет «Выбытие основных средств» - 270 000 руб. - списана амортизация по выбывшему основному средству;

Дебет 91-2 Кредит 01, субсчет «Выбытие основных средств» - 130 000 руб. (400 000 - 270 000) - в прочие расходы отнесена остаточная стоимость выбывшего основного средства;

Дебет 91-2 Кредит 10-5 - 10 000 руб. - в составе прочих расходов учтена стоимость списанных запчастей (как расходы, связанные с выбытием основного средства).

Убыток от списания основного средства составит 140 000 руб. (130 000 + 10 000).

В соответствии с п. 17 ПБУ 18/02 (приказ Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н) отложенный налоговый актив



при выбытии актива, по которому он был начислен, списывается в сумме, на которую по законодательству Российской Федерации о налогах и сборах не будет уменьшена налогооблагаемая прибыль, как отчетного периода, так и последующих отчетных периодов.

Соответственно, в связи с выбытием основного средства, подлежит списанию с учета отложенный налоговый актив, относящийся к этому основному средству:

Дебет 99 Кредит 09 - 4 000 руб.

Пунктом 15 ПБУ 6/01 установлено, что при выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала организации в нераспределенную прибыль организации:

Дебет 83 Кредит 84 - на сумму дооценки выбывшего основного средства.

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

### ВОПРОС

ООО «Одиссей» - должник ООО «Кассиопея» было ликвидировано в IV квартале 2013 года.

Вправе ли ООО «Кассиопея» в целях исчисления налога на прибыль списать и отнести в расходы сумму безнадежных долгов в более позднем периоде, например, в I квартале 2014 года?

### КОНСУЛЬТАЦИЯ

СОГЛАСНО пп. 2 п. 2 ст. 265 НК РФ к внереализационным расходам приравниваются убытки, полученные налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде, в частности, суммы безнадежных долгов.

Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации (п. 2 ст. 266 НК РФ).

Даты признания расходов для целей налогообложения прибыли установлены статьей 272 НК РФ. Специальная дата для признания в расходах безнадежного долга указанной статьей не определена. По общему правилу, установленному п. 1 ст. 272 НК РФ, расходы, принимаемые для целей налогообложения прибыли, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты де-

нежных средств и (или) иной формы их оплаты.

В соответствии с п. 1 ст. 252 НК РФ при определении налогооблагаемой прибыли налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму обоснованных и документально подтвержденных затрат (за исключением расходов, прямо перечисленных в ст. 270 НК РФ). При этом под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме, а под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Согласно п. 77 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, далее - ПБУ № 34н) дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании:

- данных проведенной инвентаризации;
- письменного обоснования;
- (и) приказа (распоряжения) руководителя организации.

Таким образом, для признания безнадежного долга в составе расходов ООО «Кассиопея» должно иметь документы, перечисленные в п. 77 ПБУ № 34н, в том числе протокол инвентаризационной комиссии, в котором



отражен факт признания задолженности ООО «Одиссей» безнадежной. При этом, поскольку задолженность признается безнадежной в связи с ликвидацией должника, то в материалах инвентаризации должна быть выписка из ЕГРЮЛ, подтверждающая ликвидацию ООО «Одиссей».

Согласно п. 26 ПБУ № 34н для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. При этом проведение инвентаризации обязательно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (п. 27 ПБУ № 34н).

Если при проведении годовой инвентаризации за 2013 год ООО «Кассиопея» не располагало сведениями о ликвидации ООО «Одиссей», то общество вправе отразить безнадежный долг в составе внереализационных расходов в том отчетном (налоговом) периоде, когда ему стало известно о ликвидации должника. При этом, для списания безнадежного долга в расходы общество должно провести инвентаризацию дебиторской задолженности и оформить документы в соответствии с п. 77 ПБУ № 34н.

Так, если ООО «Кассиопея» получило подтверждение о ликвидации ООО «Одиссей» в 1 квартале 2014 г., то оно вправе на основании инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной по состоянию на 31.03.2014 г., включить расходы в виде безнадежного долга в налоговую базу по налогу на прибыль, исчисленную в 1 квартале 2014 года.

Если же ООО «Кассиопея» в бухгалтерском учете на основании проведенной инвентаризации списало безнадежный долг в 2013 году, а в налоговой декларации по налогу на прибыль за 2013 год не отразило его, то общество вправе воспользоваться нормой п. 1 ст. 54 НК РФ, согласно которой налогоплательщик вправе провести перерасчет налоговой базы и суммы налога за налоговый (отчетный) период, в котором выявлены ошибки (искажения), относящиеся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в случаях, когда допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога.

Таким образом, если неотражение в расходах 2013 года безнадежного долга привело к завышению налоговой базы и излишней уплате налога на прибыль, то ООО «Кассиопея» вправе отразить указанные расходы в декларации за 1 квартал 2014 года.



## КОНСУЛЬТАЦИЯ ЭКСПЕРТА

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

### ПОЛЕВОЕ ДОВОЛЬСТВИЕ

У организации геодезическо-топографическая деятельность. В связи с этим у нас возникли следующие вопросы.

#### Вопрос 1

**Организация при командировках начисляет суточные 700 руб., вправе ли организация заменить их на полевое довольствие?**

В соответствии со статьей 168.1 Трудового кодекса Российской Федерации (далее - Трудовой кодекс) размеры и порядок возмещения расходов, связанных со служебными поездками (в том числе, выплата полевого довольствия), устанавливаются коллективным договором, соглашением или локальным нормативным актом организации.

Учитывая, что приказом Минздравсоцразвития России от 20.05.2009 № 252н признано утратившим силу постановление Минтруда России от 15.07.1994 № 56 «Об утверждении Положения о выплате полевого довольствия работникам геологоразведочных и топографо-геодезических предприятий, организаций и учреждений Российской Федерации, занятым на геологоразведочных и топографо-геодезических работах», никаких дополнительных нормативных ограничений на размер полевого довольствия не устанавливается, т.е. размер полевого

довольствия (как и размер суточных) устанавливается коллективным договором, соглашением или локальным нормативным актом организации.

#### Вопрос 2

**Как и когда рассчитывается полевое довольствие? Какой расчет или нормы должны быть в нашем регионе? Есть ли действующее нормативное положение или постановление по полевому довольствию?**

Статьей 164 Трудового кодекса определено, что компенсации - это денежные выплаты, установленные в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых или иных обязанностей, предусмотренных Кодексом и другими федеральными законами.

Согласно статье 168.1 Трудового кодекса работникам, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер, работодатель возмещает связанные со служебными поездками:

- расходы по проезду;
- расходы по найму жилого помещения;
- дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные, полевое довольствие);
- иные расходы, произведенные работниками с разрешения или ведома работодателя.

Размеры и порядок возмещения расходов, связанных со служебными поездками работников, а также перечень работ, профессий, должностей этих работников устанавливаются коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами. Размеры и порядок возмещения указанных расходов могут также устанавливаться трудовым договором.

В ст. 168.1 ТК РФ нет ссылок на какие-либо подзаконные нормативные акты. Порядок выплаты и размеры полевого довольствия каждый работодатель устанавливает для своих работников самостоятельно.

### СОВЕТ ЭКСПЕРТА

Ни в Трудовом кодексе РФ, ни в других нормативных документах трудового права (после отмены Положения № 56) не определены понятия

«полевые условия», «работы экспедиционного характера». Значит, данные понятия должны быть определены в коллективном договоре или соглашении либо локальном нормативном акте организации.

В соответствующем документе о полевом довольствии целесообразно определить также понятия «полевые работы», «объекты полевых работ» и «работы на базе геолого-разведочной организации».

Допускается установить несколько размеров полевого довольствия в зависимости от характера работ и климатических условий района.

Не обязательно привязывать эти размеры к размеру суточных, применяемому в организации.

Недопустимо, чтобы эти размеры зависели от занимаемой должности, суммы оклада, индивидуальных характеристик работника.

**ООО «Консультативно-правовой Центр»**

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

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

### СПРАВОЧНИК «НВ»

## ПРЕДСТАВИТЕЛЬСКИЕ РАСХОДЫ

В соответствии с пп. 22 п. 1 и п. 2 ст. 264 НК РФ к представительским расходам **независимо от места проведения мероприятий** относятся расходы на официальный прием и (или) обслуживание:

- представителей других организаций и официальных лиц организации-налогоплательщика, участвующих в переговорах в целях установления и (или) поддержания взаимного сотрудничества;
- участников, прибывших на заседания совета директоров (правления) или иного руководящего органа налогоплательщика.

Пунктом 2 ст. 264 НК РФ установлен перечень представительских расходов:

- расходы на проведение официального приема (завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия);
- транспортное обеспечение доставки участников к месту проведения представительского мероприятия и (или) заседания руководящего органа и обратно;
- буфетное обслуживание во время переговоров;
- оплата услуг переводчиков, не состоящих в штате налогоплательщика, по обеспечению перевода во время проведения представительских мероприятий.

Как указано в письме Минфина РФ от 21.10.2014 № 03-03-06/1/53004,

конкретный состав расходов на проведение официального приема (завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия) положениями Налогового кодекса не регламентированы. Однако следует учитывать, что представительские расходы должны соответствовать критериям, установленным статьей 252 НК РФ, а именно должны быть экономически оправданны и документально подтверждены.

В письме МНС РФ от 16.08.2004 № 02-5-10/51 разъяснено, что при вручении во время официального приема в соответствии с обычаем делового оборота представителям организаций-контрагентов, участвующих в переговорах в целях установления и (или) поддержания взаимного сотрудничества, сувенирной продукции с символикой организации ее стоимость при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль может рассматриваться в качестве представительских расходов и подлежит нормированию в установленном для этой категории расходов порядке.

Пунктом 2 ст. 264 НК РФ установлен предельный размер представительских расходов, а именно: в течение отчетного (налогового) периода - не более 4 процентов от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период.

Датой признания представительских расходов являются:

1) при оплате расходов наличными денежными средствами - дата утверждения авансового отчета (пп. 5 п. 7 ст. 272);

2) при безналичных расчетах: оплата услуг (работ) сторонних организаций - по выбору налогоплательщика, закрепленному в налоговую учетную политику (пп. 3 п. 7 ст. 272):

- дата расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров;
- (или) дата предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов;
- (или) последнее число отчетного (налогового) периода.

В письмах Минфина РФ от 10.04.2014 № 03-03-РЗ/16288, ФНС от 08.05.2014 № ГД-4-3/8852 названы документы, служащие основанием для признания представительских расходов при формировании налоговой базы по налогу на прибыль:

- отчет о представительских расходах, утвержденный руководителем организации;
- первичные документы, подтверждающие расходы, перечисленные в отчете;
- из отчета должно следовать, что приобретенные товары, работы, услуги использованы организацией при проведении представительских мероприятий.

Порядок оформления представительских расходов следует закрепить



в локальном стандарте предприятия (в отдельном документе, либо в составе учетной политики).

Для подтверждения представительских расходов рекомендуем оформлять следующие документы:

1. Приказ о проведении мероприятия с приложениями:

- программа (тема/цель встречи, перечень участников, повестка дня, лицо/лица, ответственное за организацию проведения мероприятия);
- смета расходов (материальное обеспечение представительского мероприятия);
- 2. Отчет ответственного лица:
- список участников, прибывших на мероприятие;
- фактически проведенные мероприятия из повестки дня;
- перечень затрат (наименование, дата и номер документа, сумма);
- итоговая сумма расходов;
- 3. Акт на списание расходов (подписывает назначенная комиссия, утверждает руководитель организации).



## Работа с налогоплательщиками

### О ПРЕДОСТАВЛЕНИИ СВЕДЕНИЙ 2-НДФЛ ПО ОБОСОБЛЕННЫМ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМ

**Куда необходимо предоставить сведения о доходах физических лиц - работников обособленных подразделений?**

**Н**АЛОГОВЫЕ агенты - российские организации, указанные в пункте 1 статьи 226 НК РФ, имеющие обособленные подразделения (за исключением налогоплательщиков, относящихся к крупнейшим), обязаны перечислять исчисленные и удержанные суммы налога в бюджет, как по месту своего нахождения, так и по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения.

Суммы налога на доходы физических лиц, исчисленного и удержанного с доходов работников обособленного подразделения, должны быть перечислены в бюджет по месту учета организации по месту нахождения соответствующего обособленного подразделения.

Таким образом, сведения о доходах физических лиц в отношении доходов сотрудников, должны быть представлены:

- головной организацией - в налоговый орган по месту учета головной организации;
- обособленных подразделений - в налоговый орган по месту учета обособленного подразделения, в который производится перечисление налога на доходы физических лиц с доходов сотрудников обособленных подразделений.

**Примечание «НВ»**

Согласно п. 2 ст. 230 НК РФ налоговые агенты представляют в налоговый орган по месту своего учета сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах начисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации за этот налоговый период налогов ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, по форме, форматам и в порядке, которые утверждены приказом ФНС России от 17.11.2010 № ММВ-7-3/611@.

Указанные сведения представляются налоговыми агентами в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи или на электронных носителях. При численности физических лиц, получивших доходы в налоговом периоде, до 10 человек налоговые агенты могут представлять такие сведения на бумажных носителях.

Федеральным законом от 08.05.2015 № 113-ФЗ в статью 230 НК РФ внесены изменения.

С 1 января 2016 года налоговые агенты будут представлять в налоговый орган по месту своего учета документ, содержащий сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах налога, исчисленного, удержанного и перечисленного в бюджетную систему Российской Федерации за этот налоговый период по каждому физическому лицу, ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Форму, формат и порядок предоставления документа должен утвердить ФНС России.

Указанный документ будет представляться налоговыми агентами в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи. При численности физических лиц, получивших доходы в налоговом периоде, до 25 человек налоговые агенты смогут представлять указанные сведения на бумажных носителях. Согласно п. 2 ст. 230 НК РФ (в редакции с 01.01.2016) налоговые агенты - российские организации, имеющие обособленные подразделения, должны представлять документ, содержащий сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах налога, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации, в отношении физических лиц, получивших доходы от таких обособленных подразделений, в налоговый орган по месту нахождения таких обособленных подразделений.

Налоговые агенты - индивидуальные предприниматели, которые состоят в налоговом органе на учете по месту осуществления деятельности в связи с применением системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности и (или) патентной системы налогообложения, будут представлять документ, содержащий сведения о доходах физических лиц за истекший налоговый период и суммах налога, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации, в отношении своих наемных работников в налоговый орган по месту своего учета в связи с осуществлением такой деятельности.

### О ПЕРЕХОДЕ НА ПСН В СЕРЕДИНЕ ГОДА

**Вправе ли индивидуальный предприниматель, применяющий упрощенную систему налогообложения, в середине года перейти на патентную систему налогообложения по виду деятельности, в отношении которого применялась упрощенная система налогообложения?**

**В**соответствии с п. 1 ст. 346.43 НК РФ патентная система налогообложения применяется индивидуальными предпринимателями наряду с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Таким образом, НК РФ не содержит запрета на совмещение упрощенной и патентной систем налогообложения.

На основании п. 5 ст. 346.45 НК РФ патент выдается по выбору индивидуального предпринимателя на период от одного до двенадцати месяцев включительно в пределах календарного года.

Таким образом, индивидуальный предприниматель, применяющий упрощенную систему налогообложения, вправе в течение календарного года перейти на патентную систему налогообложения по отдельным видам предпринимательской деятельности, в отношении которых патентная система налогообложения введена соответствующим законом субъекта Российской Федерации.

Если индивидуальный предприниматель приобретает патент по виду деятельности, в отношении которого он применял упрощенную систему налогообложения, и при этом других видов деятельности им не осуществлялось, то такой переход приводит к утрате права на применение упрощенной системы налогообложения начиная с даты начала действия патента, и согласно п. 8 ст. 346.13 НК РФ в случае прекращения налогоплательщиком предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась упрощенная система налогообложения, необходимо уведомить о прекращении такой деятельности налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя в срок не позднее 15 дней со дня прекращения такой деятельности.

Если же индивидуальный предприниматель продолжает вести иную

деятельность, не указанную в патенте, то в этом случае индивидуальный предприниматель совмещает два режима: упрощенную систему налогообложения и патентную систему налогообложения. В этом случае уведомление о прекращении деятельности на УСН в налоговые органы не представляется.

**Примечание «НВ»**

Постановка на учет индивидуального предпринимателя в качестве налогоплательщика, применяющего патентную систему налогообложения, осуществляется налоговым органом, в который он обратился с заявлением на получение патента, на основании указанного заявления в течение пяти дней со дня его получения (п. 1 ст. 346.36 НК РФ).

Форма заявления утверждена приказом ФНС России от 18.11.2014 № ММВ-7-3/589@.

Форма уведомления о прекращении деятельности, в отношении которой применялась упрощенная система налогообложения, утверждена приказом ФНС России от 02.11.2012 № ММВ-7-3/829@.

В случае прекращения налогоплательщиком предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась упрощенная система налогообложения, налогоплательщик представляет налоговую декларацию по УСН не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором согласно уведомлению, представленному им в налоговый орган в соответствии с п. 8 ст. 346.13 НК РФ, прекращена указанная предпринимательская деятельность (п. 2 ст. 346.23 НК РФ).

Форма декларации и порядок ее заполнения утверждены приказом ФНС России от 04.07.2014 № ММВ-7-3/352@

В этот же срок налогоплательщик, прекративший деятельность на УСН, должен уплатить единый налог в связи с применением упрощенной системы налогообложения (п. 7 ст. 346.21 НК РФ).

Межрайонная ИФНС России № 25 по Красноярскому краю.  
Адрес: 663305, Красноярский край, г. Норильск, ул. Талнахская, 34.  
Начальник отдела по работе с налогоплательщиками  
ИКСТИ Мария Михайловна, телефон (3919) 47-06-61

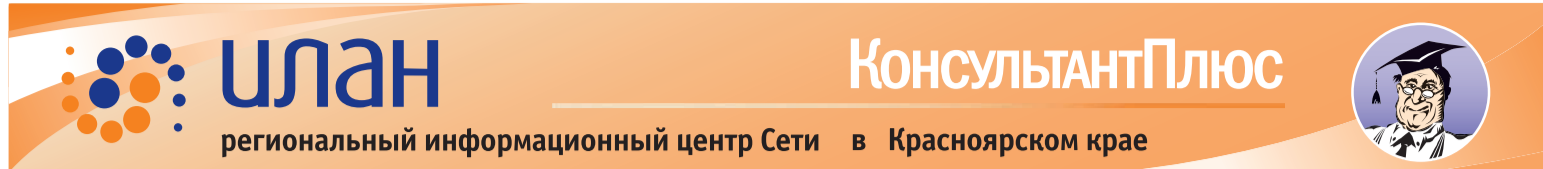
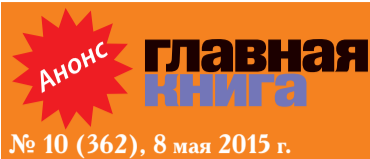
«Еженедельные налоговые вести» предлагают справочные и методические пособия по бухгалтерскому учету, налогообложению, гражданскому законодательству.

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

На книги издательства можно подписаться на Почте России (подписной индекс — 73624), а также в агентствах альтернативной подписки:

- Красноярское подписное агентство ООО «Фирма Алзар», тел. 291-31-82, 290-32-38;
- ООО «Урал-пресс. Красноярск», тел.: (391) 281-281-8, 218-18-10. ®





**ОТКАЗ ОТ КРУГЛОЙ ПЕЧАТИ: СТОИТ ЛИ СПЕШИТЬ**

(Изучаем поправки, внесенные в законы о хозяйственных обществах)

**НАЛИЧИЕ** круглой печати у организации для любого бухгалтера - нечто само собой разумеющееся. Однако с 7 апреля 2015 г. использование печати ООО и АО стало необязательным. Как заполнять трудовые книжки, больничные, первичку, отчетность? Мы задали вопросы представителям различных ведомств и разобрались с этим.

**РЕОРГАНИЗАЦИЯ ЗАО В ООО: НАЛОГОВЫЕ И БУХУЧЕТНЫЕ ВОПРОСЫ**

В связи с внесенными поправками в ГК РФ многие ЗАО реорганизовались в ООО. Но процесс преобразования часто проходит не так гладко, как хотелось бы. Если вам тоже пришлось столкнуться с такой сменой формы организации, подборка наших ответов наверняка поможет вам пережить этот период с наименьшими трудозатратами.

**ГОСРЕГИСТРАЦИЯ ЮРЛИЦ И ИП: ЧТО НОВОГО**

(Знакомимся с изменениями в Законе о госрегистрации, УК РФ и КоАП РФ)

В конце марта 2015 г. в ряд законов были внесены поправки, с помощью которых предполагается сделать данные в ЕГРЮЛ и ЕГРИП более достоверными. О новых особенностях регистрации ликвидации, а также об ужесточении ответственности за «регистрационные» нарушения мы и поговорим в статье.

**ПРИЗНАКИ БАНКРОТСТВА: КОГДА, КОМУ И О ЧЕМ СООБЩАТЬ**

**ДИРЕКТОР** должен в короткий срок уведомить ряд лиц о задолженностях, возникших в организации, - иначе его могут оштрафовать. Разрабатываем порядок направления такой информации и определяем условия для этого.

**НДФЛ: ВОЗВРАЩАЕМ, ДОУДЕРЖИВАЕМ, ПЕРЕЧИСЛЯЕМ**

**ВРЯД** ли найдется бухгалтер, ни разу не допустивший ошибок при исчислении НДФЛ. То зарплату неправильно посчитали, то детский вычет предоставили на уже выросшего ребенка, то больничный не учли, то еще какая-нибудь досадная неприятность случилась. Мы собрали ваши вопросы на эту тему и дали на них исчерпывающие ответы.

**КАК ОФОРМИТЬ ОТСУТСТВИЕ РАБОТНИКА, ЕСЛИ ЕГО БОЛЬНИЧНЫЙ ОКАЗАЛСЯ С ОШИБКАМИ**

**ЕСЛИ** работник принес вам больничный с ошибками, отправляйте выздоровевшего в медучреждение его переделывать. Но не всегда сотрудники бросаются исправлять документы. Иногда они готовы пожевать пособие, оформив свое отсутствие на работе «как-нибудь». Но можно ли так делать? Оценив возможные последствия, делимся выводами с вами.

**ЧЕМ ГРОЗИТ НЕОТРАЖЕНИЕ ОПЕРАЦИЙ В РАЗД. 7 НДС-ДЕКЛАРАЦИИ**

**НЕКОТОРЫЕ** плательщики НДС не отражают в разд. 7 декларации не облагаемые налогом операции, признавая их несущественными, поскольку расходы, относящиеся к таким операциям, не превышают 5% от общей суммы расходов. В итоге фирмы не включают разд. 7 в состав декларации по НДС. Мы узнали, как на это реагируют налоговики, и выяснили, возможны ли штрафы.

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

**КОМПЬЮТЕР КОНСУЛЬТИРУЕТ БУХГАЛТЕРА**

Вопросы и ответы по бухучету или налогообложению:

**О ПРИЗНАНИИ ЗАДОЛЖЕННОСТИ БЕЗНАДЕЖНОЙ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ**

**ПУНКТОМ 1** статьи 266 Налогового кодекса Российской Федерации установлено, что сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Безнадежными долгами (долгами, нереальными к взысканию) признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозмож-

ности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Безнадежными долгами (долгами, нереальными к взысканию) также признаются долги, невозможность взыскания которых подтверждена постановлением судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства, вынесенным в порядке, установленном Федеральным законом от 2 октября 2007 года № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве», в случае возврата взыскателю исполнительного документа по следующим основаниям:

- невозможно установить место нахождения должника, его имущества либо полу-

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

**НОВИНКИ ДЕЛОВОЙ ЛИТЕРАТУРЫ ДЛЯ БУХГАЛТЕРА**

**СПЕЦОДЕЖДА И СИЗ: ОТРАЖАЕМ В БУХГАЛТЕРСКОМ И НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ (НЕСТЕРОВ С.Е.) («ОПЛАТА ТРУДА: БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ», 2015, № 4)**

**К** средствам индивидуальной защиты (СИЗ) относятся специальная одежда, специальная обувь и др. (изолирующие костюмы, средства защиты органов дыхания, рук, головы, лица, органов слуха, глаз, предохранительные приспособления). Что говорится в Трудовом кодексе об обязанности работодателя обеспечить работников СИЗ? Как отразить в бухгалтерском учете приобретение и выдачу спецодежды, спецодежды и других СИЗ? Как учесть расходы на спецодежду в целях исчисления налога на прибыль? В какой момент происходит признание расходов? На основании каких документов организация вправе отразить расходы на приобретение и обслуживание СИЗ? Надо ли при выдаче спецодежды и прочих СИЗ удерживать с работника НДФЛ и начислять страховые взносы? В статье вы найдете ответы на данные вопросы.

**ЧТО ДЕЛАТЬ, ЕСЛИ КВАРТАЛ «БЕЗНАДЕЖНОСТИ» ДОЛГА ПРОПУЩЕН (ДЫБОВ А.И.) («ГЛАВНАЯ КНИГА», 2015, № 8)**

**ЕСЛИ** фирма тщательно следит за состоянием своей дебиторской задолженности и проводит ее инвентаризацию по крайней мере каждые 3 месяца, вряд ли она не заметит, что тот или иной долг превратился в безнадежный. Соответственно, и списан такой долг будет вовремя.

Но настоящая жизнь далека от безупречности. Хорошо еще, когда кредитор обнаруживает превращение обязательства в безнадежное в рамках года, в котором это случилось. На деле это нередко выясняется гораздо позже. Что делать в этом случае? Читайте в этой статье.

**В КАКОМ ПЕРИОДЕ УЧИТЫВАТЬ СУММУ «ПЕРЕХОДЯЩИХ» ОТПУСКНЫХ (ДИРКОВА Е.) («ПРАКТИЧЕСКАЯ БУХГАЛТЕРИЯ», 2015, № 4)**

**РАБОТНИКАМ** предоставляются ежегодные отпуска с сохранением места работы. Оплата отпуска должна быть произведена не позднее трех дней до его начала. Расходы на оплату труда, сохраняемую работникам на время отпуска, относятся к расходам на оплату труда в целях обложения налогом на прибыль. На практике может возникнуть ситуация, когда на период отпуска работника приходится последняя дата отчетного (налогового) периода по налогу на прибыль. Каким образом учитывать в расходах отпускные, начисленные и выплаченные работнику перед началом отпуска? Скажем, отпуск работника начался в марте, а завершился в апреле. Разъяснения на эту тему читайте в данном материале.

**СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ. ОПРЕДЕЛЕНИЕ БАЗЫ ДЛЯ НАЧИСЛЕНИЯ (СЕМЕНИХИН В.) («ФИНАНСОВАЯ ГАЗЕТА», 2015, № 15)**

**СОГЛАСНО** нормам законодательства одной из основных является обязанность плательщиков страховых взносов по их правильному исчислению и своевременной уплате (перечислению). Чтобы надлежащим образом исчислить сумму страховых взносов, необходимо правильно определить объект обложения этими взносами.

**ПОЧЕМУ ВАЖНО РУКОВОДСТВОВАТЬСЯ ПОЗИЦИЕЙ ВЫСШЕЙ СУДЕБНОЙ ИНСТАНЦИИ, А НЕ ПИСЬМАМИ МИНФИНА И ФНС? (КОШКИНА Т.Ю.) («СТРОИТЕЛЬСТВО: БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ», 2015, № 4)**

**МНОГИЕ** налогоплательщики, выбирая тот или иной вариант действий, нередко отдают предпочтение мнению, выраженному в письмах Минфина и ФНС, а не

читать сведения о наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей, находящихся на счетах, во вкладах или на хранении в банках или иных кредитных организациях;

- должника отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание, и все принятые судебным приставом-исполнителем допустимые законом меры по отысканию его имущества оказались безрезультатными.

Других оснований для списания безнадежной задолженности Кодексом не предусмотрено.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 23 марта 2015 г. № 03-03-06/1/15764.

Материал предоставлен ООО «КонсультантПлюс Илан» Региональным центром Общероссийской Сети КонсультантПлюс в городе Красноярске.

Обзор материалов справочно-правовой системы КонсультантПлюс

правовой позиции Верховного и Высшего Арбитражного Судов. Объяснение простое: не хочется тратить время и деньги на судебные разбирательства. Между тем следование разъяснениям Минфина и ФНС (даже если односторонних писем много и точка зрения контролеров является неизменной на протяжении ряда лет) - отнюдь не гарантия спокойной жизни, а, возможно, даже наоборот - причина многомиллионных потерь налогоплательщика, которому к тому же не удалось избежать судебных тяжб.

В статье рассмотрен один из недавних весьма показательных случаев, когда организация, прислушавшись к мнению Минфина и ФНС, утратила право на применение налогового вычета.

**ВМЕСТЕ - НАДЕЖНЕЕ (МИШИНА А.) («РАСЧЕТ», 2015, № 4)**

**ЕСЛИ** поставленный партнером товар оказался некачественным - это неприятно. Но вдвойне неприятной может оказаться ситуация, когда выяснится, что уже принятая и пущенная в переработку продукция совершенно непригодна для использования. Как правильно вести себя при таких обстоятельствах и какие договорные формулировки «сыграют на руку» покупателю рассказано в данной статье.

**УНИЧТОЖЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ДОКУМЕНТАЦИИ БЕЗ НАРУШЕНИЙ (ЕГОРОВА Е.) («ПРАКТИЧЕСКАЯ БУХГАЛТЕРИЯ», 2015, № 4)**

**ПРАКТИЧЕСКИ** каждая организация сталкивается с тем, что в процессе ее деятельности появляется внушительный объем бухгалтерских документов. А если они становятся невостребованными? Все ли документы следует уничтожать? И когда процедуру уничтожения таких бухгалтерских бумаг не помешает оформить документально? В статье будет рассмотрено, как это сделать правильно.

ИБ «Вопросы-ответы» и ИБ «Бухгалтерская пресса и книги» раздела «Финансовые и кадровые консультации» содержат 23 документа о предоставлении с 2015 г. юрлицам и ИП права привлекать к трудовой деятельности иностранных граждан, прибывших в РФ в порядке, не требующем получения визы (на основании приобретения патента в соответствии с Федеральным законом от 24.11.2014 № 357-ФЗ). С помощью Быстрого поиска найдите данный закон, указав «357-ФЗ от 24.11.2014». Нажмите кнопку «i» у ст. 1 закона и просмотрите материалы ИБ ВО и ИБ БПК раздела «Финансовые и кадровые консультации».



## ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ВЫГОДА ОТ БЕСПРОЦЕНТНОГО ЗАЙМА



**Организация получила беспроцентный заем от контрагента. Должна ли организация для целей налогообложения прибыли определять доход в виде экономической выгоды?**

В письме Минфина России от 18.04.2012 № 03-03-10/38 разъяснено, что в соответствии со ст. 41 НК РФ доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая в соответствии с главами «Налог на доходы физических лиц», «Налог на прибыль организаций» Кодекса.

Порядок определения материальной выгоды и ее оценки при получении беспроцентного займа главой 25 «Налог на прибыль организаций» Кодекса не установлен.

## ПЕРЕНОС УБЫТКОВ НА БУДУЩЕЕ



**Организация на общем режиме в 2014 году получила убыток. В 1 квартале 2015 года у нас прибыль. Можно ли уже сейчас списать часть убытка прошлого года?**

Согласно п. 1 ст. 283 НК РФ налогоплательщики, понесшие убыток (убытки) в предыдущем налоговом периоде или в предыдущих налоговых периодах, вправе уменьшить налоговую базу **текущего отчетного** (налогового) периода на всю сумму полученного ими убытка или на часть этой суммы (перенести убыток на будущее).

Указанная норма не распространяется на:

- убытки, полученные налогоплательщиком в период налогообложения его прибыли по ставке 0 процентов в случаях, установленных пунктами 1.1, 1.3, 5, 5.1 статьи 284 НК РФ;
- убытки, полученные по операциям с акциями (долями участия в уставном капитале) российских организаций, указанным в ст. 284.2 НК РФ, облагаемым по ставке 0 процентов;

- убытки от участия в инвестиционном товариществе, полученные в налоговом периоде, в котором налогоплательщик присоединился к ранее заключенному другими участниками договору инвестиционного товарищества, в том числе в результате уступки прав и обязанностей по договору иным лицом.

Организация, получившая в прошлом налоговом периоде (периодах) убытки представляет в составе налоговой декларации за 1 квартал Приложение № 4 к Листу 02. Указанное приложение также представляется за налоговый период. За полугодие и 9 месяцев Приложение № 4 в состав декларации не включается, но убытки переносятся в установленном порядке. Основание – п. 1.1 Порядка заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль (утв. приказом ФНС России от 26.11.2014 № ММВ-7-3/600@).

Сумма убытка (или части убытка), уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период, отражается по строке 110 Листа 02 налоговой декларации.

**Обратите внимание!** По убыткам от операций с необращающимися ценными бумагами и необращающимися финансовыми инструментами срочных сделок заполняется отдельное Приложение № 4 к Листу 02 с кодом «05».

## БЕЗВОЗМЕЗДНОЕ ПОЛЬЗОВАНИЕ ИМУЩЕСТВОМ КАК ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ВЫГОДА



**Организация на общем режиме получила от учредителя нежилое помещение в безвозмездное пользование. Налоговая инспекция считает, что у организации возник доход в виде экономической выгоды. Права ли налоговая инспекция? Если да, то как определить сумму дохода?**

Согласно ст. 41 НК РФ для целей налогообложения доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая в соответствии с главами «Налог

на доходы физических лиц», «Налог на прибыль организаций» Налогового кодекса.

В пункте 8 ст. 250 НК РФ прямо указано, что к внереализационным доходам относятся доходы налогоплательщика в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав.

Как разъяснено в п. 2 Информационного письма Президиума ВАС РФ от 22.12.2005 № 98, применение пункта 8 ст. 250 НК РФ не ограничено только имущественными правами, представляющими собой требования к третьим лицам. Данное положение подлежит применению также и при безвозмездном получении права пользования вещью.

В соответствии с абз. 2 п. 8 ст. 251 НК РФ при получении имущества (работ, услуг) безвозмездно оценка доходов осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст. 105.3 НК РФ, но не ниже остаточной стоимости - по амортизируемому имуществу и не ниже затрат на производство (приобретение) - по иному имуществу (выполненным работам, оказанным услугам). Информация о ценах должна быть подтверждена налогоплательщиком - получателем имущества (работ, услуг) документально или путем проведения независимой оценки.

## УБЫТОК КАК ВЫЧИТАЕМАЯ ВРЕМЕННАЯ РАЗНИЦА



**Организация получила за 2014 год убыток и в бухгалтерском, и в налоговом учете в размере 618 250 рублей. В соответствии с п. 20 ПБУ 18/02 в бухгалтерском учете отражен условный доход по налогу на прибыль (Дебет 68 Кредит 99). Получается, что на конец года мы должны отразить в бухгалтерском балансе «переплату» в бюджет?**

Согласно п. 20 ПБУ 18/02 (утв. приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н) сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерского убытка и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы убытка в налоговом учете, является условным доходом по налогу на прибыль. Условный доход по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение

бухгалтерского убытка, сформированного в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную НК РФ и действующую на отчетную дату.

Согласно п. 8 ПБУ 18/02 доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах, являются временными разницей. Временные разницы бывают двух видов: вычитаемые временные разницы и налогооблагаемые временные разницы.

Вычитаемые временные разницы, в частности, образуются в результате убытка, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах (п. 11 ПБУ 18/02).

Временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли приводят к образованию отложенного налога на прибыль (п. 9 ПБУ 18/02).

Вычитаемые временные разницы приводят к образованию отложенных налоговых активов. Под отложенным налоговым активом понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Организация признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах (п. 14 ПБУ 18/02).

Таким образом, организация, получив убыток в бухгалтерском учете, формирует 31 декабря условный доход по налогу на прибыль:

Дебет 68, субсчет «Расчет налога на прибыль» Кредит 99, субсчет «Условный доход по налогу на прибыль» - 123 650 руб. (618 250 руб. x 20%).

На сумму убытка, полученного в налоговом учете, на конец года формируется отложенный налоговый актив:

Дебет 09 Кредит 68, субсчет «Расчет налога на прибыль» - 123 650 руб. (618 250 руб. x 20%).

Таким образом, сальдо по субсчету 68 - «Расчет налога на прибыль» на 31.12.2014 будет нулевое.

При получении прибыли в следующих отчетных (налоговых) периодах и переносе убытка 2014 года в бухгалтерском учете отражается уменьшение вычитаемых временных разниц и соответствующего уменьшения (списания) отложенного налогового актива.

Например, организация получила в 1 квартале 2015 г. налогооблагаемую прибыль в размере 200 000 руб. и уменьшила налоговую базу отчетного периода на часть убытка 2014 года в размере 200 000 руб. Это означает, что ранее образованные вычитаемые временные разницы в 1 квартале 2015 г. уменьшены на 200 000 руб. и, следовательно, в учете необходимо отразить уменьшение (списание) отложенного налогового актива:

Дебет 68, субсчет «Расчет налога на прибыль» Кредит 09 - 40 000 руб. (200 000 руб. x 20%).

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

## ОПТОВАЯ И РОЗНИЧНАЯ ТОРГОВЛЯ

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

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



### УЧРЕДИТЕЛЬ СМИ:

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

Главный редактор: АГАФОНОВА М.Н.

Технический редактор: ДУРАСОВ Е.С.

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

### Редакционный совет:

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

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

Цена свободная.

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

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

Материалы, отмеченные знаком ©, публикуются на правах рекламы.

Редакция не несет ответственности за содержание рекламных материалов.

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