



# 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**

### «ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ»

Применение ПБУ 18/02 для учета разниц между бухгалтерским и налоговым учетом  
**стр. 6 – 7**

### «ФНС РАЗЪЯСНЯЕТ»

Имущественный вычет на погашение процентов в связи с приобретением жилья. Учет расходов на НИОКР с повышающим коэффициентом  
**стр. 8**

### «НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ»

Расходы по долговым обязательствам  
**стр. 9**

### «НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ»

Составляем декларацию по налогу на прибыль за первое полугодие  
**стр. 10 – 11**

### «ТРУДОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО»

Гарантии и компенсации работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и опасными условиями  
**стр. 12**

### «ЗАРПЛАТА И КАДРЫ»

Порядок расчета и учета отпускных  
**стр. 13**

УФНС ИНФОРМИРУЕТ

## ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫЕ ИТОГИ ДЕКЛАРАЦИОННОЙ КАМПАНИИ 2015 ГОДА

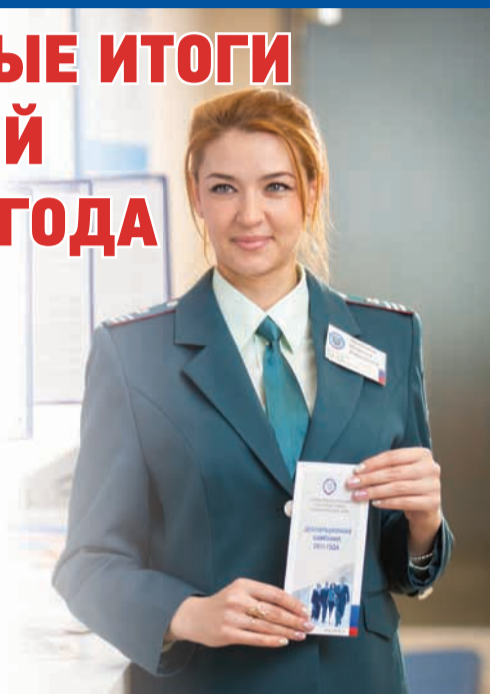
Управлением федеральной налоговой службы по Красноярскому краю подведены предварительные итоги декларационной кампании 2015 года.

**З**а 4 месяца текущего года в налоговые органы края поступило 135,5 тысяч налоговых деклараций от физических лиц, что соответствует уровню аналогичного периода 2014 года.

Декларации с суммой дохода свыше 1 млн. рублей подали в текущем году 14,4 тыс. налогоплательщиков, что выше прошлогоднего показателя на 26%. Доходы в диапазоне от 1 млн. до 10 млн. руб. заявили в представленных декларациях 13,9 тыс. физических лиц, от 10 млн. до 100 млн. руб. – 436 чел., свыше 100 млн. руб. – 103 физических лица.

Из общего количества поступивших деклараций исполнили обязанность по предоставлению налоговой декларации 6,1 тыс. индивидуальных предпринимателей, нотариусов, адвокатов, глав крестьянско-фермерских хозяйств.

По итогам декларирования исчислен налог на доходы, подлежащий уплате в бюджет, в сумме 490,5 млн. рублей.



В налоговые органы представлено 17,7 тыс. деклараций от физических лиц, воспользовавшихся правом на социальные налоговые вычеты по суммам расходов на образование, лечение, по суммам благотворительных взносов, взносов по добровольному пенсионному страхованию и негосударственному страхованию пенсий. Заявили в представленных декларациях имущественные налоговые вычеты по суммам затрат, направленных на приобретение (строительство) жилья, 70,3 тыс. граждан.

## 15 ИЮЛЯ – ПОСЛЕДНИЙ ДЕНЬ УПЛАТЫ НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ ЗА 2014 ГОД

УФНС России по Красноярскому краю обращает внимание, что срок уплаты налога на доходы физических лиц, исчисленного на основании налоговой декларации, истекает 15 июля 2015 года.

**Н**АЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ, у которых на основании налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц за 2014 год исчислена сумма налога к уплате, обязаны уплатить ее по месту жительства налогоплательщика не позднее 15 июля 2015 года.

Узнать о ходе проведения проверки представленной налоговой декларации, а также о наличии либо отсутствии задолженности по налогам можно воспользовавшись сервисом «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц». Если камеральная проверка представленной декларации оканчивается позже указанного срока уплаты, то налогоплательщику следует оплатить налог на доходы в той

сумме, которую он указал, самостоятельно не позднее 15 июля 2015 года.

Для оплаты суммы налога предлагаем воспользоваться сервисом «Заплати налоги». Данный сервис позволяет как сформировать платежный документ для его последующей оплаты в кредитном учреждении, так и уплатить сумму налога в безналичной форме онлайн.

Обращаем внимание, что в соответствии с п. 3 ст. 75 Налогового кодекса Российской Федерации в случае уплаты налога после установленного срока за каждый день просрочки платежа начисляется пеня в размере одной трехсотой действующей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.

ПОЗДРАВЛЯЕМ!

## С ДНЕМ РОССИИ!

12 июня наша страна отмечает важный государственный праздник – День России. С 1992 года до 2002 года этот праздник назывался День принятия Декларации о государственном суверенитете России.

**Д**ЕНЬ России — это праздник свободы, гражданского мира и доброго согласия всех людей на основе закона и справедливости. Этот праздник — символ национального единения и общей ответственности за настоящее и будущее нашей Родины.

12 июня 1990 года первый Съезд народных депутатов РСФСР принял Декларацию о государственном суверенитете России, в которой было провозглашено главенство Конституции России и ее законов. В Декларации утверждались равные правовые возможности для всех граждан, политических партий и общественных организаций; принцип разделения законодательной, исполнительной и судебной властей; необходимость существенного расширения прав автономных республик, областей, округов, краев РСФСР. Важной вехой в укреплении российской государственности стало принятие нового названия страны – Российская Федерация (Россия).



## ГОУ ДПО «ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР»

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 ФНС России от 24.04.2015 № ММВ-7-14/177@ (зарегистрирован в Минюсте 13.05.2015) утверждены форма, электронный формат и порядок заполнения уведомления об участии в иностранных организациях (об учреждении иностранных структур без образования юридического лица).

➔ Приказом Минфина РФ от 15.01.2015 № 5н (зарегистрирован в Минюсте 12.05.2015) утвержден новый административный регламент ФНС по предоставлению сведений и документов, содержащихся в Едином государственном реестре юридических лиц и Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей.

➔ Постановлением Правительства РФ от 15.05.2015 № 469 утверждены правила применения освобождения от НДС ввоза на территорию РФ расходных материалов для научных исследований, аналоги которых не производятся в РФ.

➔ Постановлением Правительства РФ от 14.05.2015 № 466 установлена продолжительность ежегодных основных удлиненных оплачиваемых отпусков педагогическим работникам.

➔ Банком России утверждено Положение от 22.12.2014 № 447-П (зарегистрировано в Минюсте 12.05.2015) о кураторах страховых организаций, назначаемых из числа ответственных работников ЦБ РФ для осуществления контроля и надзора за соблюдением страхового законодательства РФ.

➔ Письмом Минфина РФ от 14.05.2015 № 02-07-07/27504 доведена информация об определении размера балансовой стоимости активов для установления крупной сделки бюджетными и автономными учреждениями в 2015 году.

➔ Приказом Минсельхоза России от 13.04.2015 № 136 (зарегистрирован в Минюсте 08.05.2015) утверждены формы отчетности о финансово-экономическом состоянии товаропроизводителей агропромышленного комплекса за первое полугодие 2015 года.

➔ Организации, осуществляющие производство виноматериалов с добавлением этилового спирта, должны иметь лицензию на производство, хранение и поставки произведенной спиртосодержащей пищевой продукции (виноматериалы специальные) (письмо Росалкогольрегулирования от 07.05.2015 № 8577/01-01).

➔ В письме Минфина РФ от 20.05.2015 № 02-07-07/28998 разъяснен порядок отражения в бухгалтерском учете бюджетных, автономных учреждений, а также в бюджетном учете получателей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджетов отдельных хозяйственных операций.

### ОПУБЛИКОВАН ПЕРЕЧЕНЬ ЛЕГКОВЫХ АВТОМОБИЛЕЙ СРЕДНЕЙ СТОИМОСТЬЮ ОТ 3 МЛН. РУБЛЕЙ ДЛЯ РАСЧЕТА ТРАНСПОРТНОГО НАЛОГА ЗА 2015 ГОД

С 1 января 2014 года при исчислении транспортного налога в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 3 млн. рублей установлены повышающие коэффициенты. Данный коэффициент определяется в зависимости от средней стоимости автомобиля и количества лет, прошедших с года его выпуска.

Для автомобилей стоимостью 3 - 5 млн. рублей коэффициент, повышающий ставку транспортного налога, составляет от 1,1 до 1,5, для категории от 5 до 10 млн. рублей – 2, а для более дорогих автомобилей – 3.

Перечень легковых машин средней стоимостью от 3 млн. рублей для налогового периода 2015 года размещен на официальном сайте Минпромторга России.

Согласно новому перечню Минпромторга России список дорогостоящих автомобилей был расширен более чем в два раза. В 2014 году в списке было 187 машин, теперь – 425 автомобилей. Больше всего выросла категория автомобилей стоимостью от 3 до 5 млн. рублей. В 2014 году в нее входило 100 наименований, теперь – 239.

За 2015 год организации должны оплачивать транспортный налог с учетом повышающего коэффициента в авансовых платежах, а физические лица получают налоговые уведомления на уплату налога в 2016 году.

### О РЕЗУЛЬТАТАХ СОВМЕСТНОЙ РАБОТЫ НАЛОГОВЫХ ИНСПЕКЦИЙ КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ С ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫМИ ОРГАНАМИ

С января по апрель 2015 года по материалам налоговых проверок, установившим нарушения налогового законодательства, указывающие на признаки преступления, предусмотренного статьями 159, 198, 199, 199.1 и 199.2 Уголовного кодекса РФ правоохранными органами возбуждено 8 уголовных дел в отношении должностных лиц, администрируемых налогоплательщиков и индивидуальных предпринимателей.

Налоговыми проверками установлены и доследственными проверками подтверждены факты:

- неисполнения (ненадлежащего исполнения) обязанностей налогоплательщика перед федеральным и региональным бюджетами путём включения в налоговые декларации заведомо ложных сведений о налоговых вычетах по взаимоотношениям с фиктивными контрагентами, фактически не осуществляющими финансово-хозяйственную деятельность, занижения фактически полученных доходов от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг (ст.ст. 159, 198 и 199 УК РФ);
- неисполнения обязательств налогового агента по перечислению в бюджет налога на доходы физических лиц исчисленного и удержанного с фактически выплаченного дохода работникам, их использование на выплаты премий директору общества и другим работникам, выдачу займов, гашение кредитов и процентов по ним, др. (ст. 199.1 УК РФ);
- за уклонение от исполнения обязанности перед федеральным, ре-

гиональным и местным бюджетами посредством сокрытия денежных средств либо имущества организации, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов, когда с целью избежания механизма принудительного взыскания недоимки по налогам и сборам, минуя расчетные счета организации, руководитель преднамеренно направлял денежные средства на расчеты более поздней очереди, предусмотренной ст. 855 Гражданского кодекса РФ (ст. 199.2 УК РФ).

За указанный период по ранее возбужденным уголовным делам к уголовной ответственности предусмотренной статьями 199.1 и 199.2 Уголовного кодекса привлечено и осуждено 3 должностных лица. К лицам, признанным виновными в совершении преступлений, применены меры ответственности в виде лишения свободы условно с испытательным сроком на 2 года с лишением права занимать должности, связанные с исполнением организационно-распорядительных и административно-хозяйственных функций в государственных и коммерческих организациях, назначено наказание в виде штрафа в доход государства в размере от 120 тыс. рублей до 250 тыс. рублей.

### БАНКАМ ПРЕДОСТАВЛЕН ДОСТУП К ВЫПИСКАМ ИЗ ЕГРЮЛ И ЕГРИП

БАНКИ получили доступ к выпискам из ЕГРЮЛ и ЕГРИП в автоматическом режиме. Соответствующие изменения внесены в пункт 1 статьи 7 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей». Теперь кредитные организации имеют право получать сведения из ЕГРЮЛ и ЕГРИП о конкретном юридическом лице или индивидуальном предпринимателе в форме электронного документа на безвозмездной основе в рамках реализации Распоряжения Правительства Российской Федерации от 15.08.2012 № 1471-р.

Соответствующие изменения внесены в реестр прав доступа электронного сервиса ФНС России в системе межведомственного электронного взаимодействия (СМЭВ) «Общедоступные сведения/выписки из ЕГРЮЛ/ЕГРИП».

Получение кредитными организациями в автоматизированном режиме выписок из государственных реестров позволит уменьшить долю бумажного документооборота, повысить эффективность идентификационных процедур на финансовом рынке.

Информация о порядке подключения информационных систем к СМЭВ и о согласовании доступа к электронным сервисам СМЭВ размещена на технологическом портале СМЭВ <http://smev.gosuslugi.ru/portal/>.

### ПОДВЕДЕНЫ ИТОГИ ПО СБОРУ НАЛОГОВ В КРАСНОЯРСКОМ КРАЕ

ПО итогам работы за январь-апрель 2015 года в консолидированный бюджет Российской Федерации с территории Красноярского края мобилизовано налогов и сборов более чем 116 млрд. рублей, что на 17% (или на 16,9 млрд. рублей) выше уровня поступлений в соответствующем периоде 2014 года.

39% от суммы поступивших на территории Красноярского края налогов обеспечивают платежи за пользование природными ресурсами, 23% - налог на прибыль, 14% - налог на доходы физи-

ческих лиц, 11% - налог на добавленную стоимость, 6% - имущественные налоги, 5% - акцизы, 2% - налоги по специальным налоговым режимам.

В разрезе налогов наибольший рост поступлений (на 14 530 млрд. рублей) отмечен по налогу на прибыль, доход от которого в рассматриваемом периоде увеличился на 125%.

В федеральный бюджет платежи по налогам и сборам составили 59,1 млрд. рублей, что превышает сумму поступлений соответствующего периода прошлого года на 4%.

Поступления в федеральный бюджет в основном сложились за счет платежей за пользование природными ресурсами - 72%, налога на добавленную стоимость - 21%, налога на прибыль - 6% и акцизов - 1%.

В краевой бюджет мобилизовано 48,2 млрд. рублей (прирост на 47% или на 15,4 млрд. рублей к аналогичному периоду прошлого года).

Наибольший удельный вес в структуре доходов краевого бюджета занимают поступления по налогу на прибыль - 42%, налогу на доходы физических лиц - 24%, налогу на имущество организаций - 13% и акцизам - 10%.

В доходы бюджетов муниципальных образований перечислено 9 млрд. рублей с уменьшением на 7% (или 0,7 млрд. рублей) к аналогичному периоду прошлого года.

Поступления в доходы местных бюджетов на 55% сформированы за счет налога на доходы физических лиц и на 25% за счет налога на прибыль.

### О ПРИМЕНЕНИИ ККТ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМИ, УПЛАЧИВАЮЩИМИ ЕНВД (ПРИМЕНЯЮЩИМИ ПСН), ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ РОЗНИЧНОЙ ПРОДАЖИ АЛКОГОЛЬНОЙ ПРОДУКЦИИ, ВКЛЮЧАЯ ПИВО И ПИВНЫЕ НАПИТКИ

НАЛОГОВЫМ органом при проведении проверки применения контрольно-кассовой техники в торговой точке, находящейся в поселке городского типа и принадлежащей организации, являющейся налогоплательщиком единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, был установлен факт реализации алкогольной продукции, включая пиво, без применения контрольно-кассовой техники (ККТ). В результате проверки на организацию наложен административный штраф в размере 30 тысяч рублей. Директор магазина как должностное лицо также привлечен к административной ответственности в виде штрафа в размере 3 тысячи рублей.

Управление Федеральной налоговой службы по Красноярскому краю по данной ситуации разъясняет следующее.

В законодательстве Российской Федерации установлены нормы, обязывающие иметь ККТ при розничной продаже алкогольной продукции в городских поселениях (Федеральный закон № 171-ФЗ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции»), а также нормы, которые предоставляют право не применять ККТ организациям и индивидуальным предпринимателям в случае применения ими ЕНВД либо патентной системы налогообложения (Федеральный закон № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов

## Коротко о главном

с использованием платежных карт»), в связи с чем у налогоплательщиков возникают вопросы, какими положениями законодательства необходимо руководствоваться в случае осуществления деятельности по осуществлению розничной торговли алкогольной продукцией, включая пиво.

В соответствии с положениями указанных Законов и разъяснениями Пленума Высшего Арбитражного суда Российской Федерации организации, осуществляющие розничную продажу алкогольной продукции (за исключением пива и пивных напитков, сидра, пуаре, медовухи) в городских поселениях, должны иметь для таких целей контрольно-кассовую технику. В данном случае речь идет обо всех организациях, которые торгуют в городах и поселках городского типа алкогольной продукцией в розницу, вне зависимости от того, какую систему налогообложения они применяют. При этом организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, при розничной продаже пива и пивных напитков, сидра, пуаре и медовухи как в сельских поселениях, так и в городских поселениях 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).

### УТВЕРЖДЕНЫ ФОРМЫ ДЛЯ НАЛОГОВОГО МОНИТОРИНГА

**П**ОРЯДОК налогового контроля в форме налогового мониторинга регулируется разделом V.2 части первой Налогового кодекса РФ.

Предметом налогового мониторинга являются правильность исчисления, полнота и своевременность уплаты (перечисления) налогов и сборов, обязанность по уплате (перечислению) которых в соответствии с НК РФ возложена на налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) – организацию. Налоговый мониторинг проводится налоговым органом на основании решения о проведении налогового мониторинга.

Пунктом 3 ст. 105.26 НК РФ установлены критерии для организаций, которые вправе обратиться в налоговый орган с заявлением о проведении налогового мониторинга.

Приказом ФНС России от 07.05.2015 № ММВ-7-15/184@ (зарегистрирован в Минюсте 21.05.2015) утверждены:

- форма регламента информационного взаимодействия налогового органа и налогоплательщика при осуществлении налогового мониторинга, а также требования к указанному регламенту (в соответствии с п. 6 ст. 105.26 НК РФ);
- форма заявления о проведении налогового мониторинга (в соответствии с п. 1 ст. 105.27 НК РФ);
- форма мотивированного мнения налогового органа и требования к его составлению (в соответствии с п. 1 ст. 105.30 НК РФ);
- формы решения о проведении налогового мониторинга и решения об отказе в проведении налогового мониторинга.

### ОБНОВЛЕНЫ ФЕДЕРАЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ ОЦЕНКИ

**П**РИКАЗАМИ Минэкономразвития утверждены:

- Федеральный стандарт оценки «Общие понятия оценки, подходы и требования к проведению оценки (ФСО № 1)» (от 20.05.2015 № 297);
- Федеральный стандарт оценки «Цель оценки и виды стоимости (ФСО № 2)» (от 20.05.2015 № 298);
- Федеральный стандарт оценки «Требования к отчету об оценке (ФСО № 3)» № (от 20.05.2015 № 299).

### О РАСПРЕДЕЛЕНИИ ОБЩИХ РАСХОДОВ НА ОСВОЕНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ

**В** письме ФНС России от 20.05.2015 № ГД-4-3/8483@ разъяснен порядок информирования налогового органа о каждом принятом в истекшем налоговом периоде решении об отнесении расходов на освоение природных ресурсов к деятельности, связанной с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья.

Информация в соответствии с пунктом 8 статьи 261 НК РФ представляется в налоговый орган по форме, утвержденной приказом ФНС России от 30.07.2014 № ММВ-7-3/393@.

При этом в случае, если налогоплательщиком по нескольким договорам (этапам договоров) документально оформляется одно единое решение об отнесении расходов к деятельности, связанной с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья, то в форме может указываться общая сумма расходов на освоение природных

ресурсов в отношении каждого нового морского месторождения углеводородного сырья по каждому такому решению, принятому в истекшем налоговом периоде.

### ЕНВД ДЛЯ ПРЕДПРИЯТИЯ БОРТОВОГО ПИТАНИЯ НЕ ПОДХОДИТ

**С**ООТВЕТСТВУЮЩАЯ позиция Минфина доведена до сведения налогоплательщиков и налоговых органов письмом ФНС России от 21.05.2015 № ГД-4-3/8581.

Согласно ст. 346.27 НК РФ для целей налогообложения ЕНВД к услугам общественного питания относятся услуги по изготовлению кулинарной продукции и (или) кондитерских изделий и (или) реализации готовой кулинарной продукции, кондитерских изделий и (или) покупных товаров, а также по проведению досуга. Таким образом, обязательными элементами общественного питания являются изготовление кулинарной продукции и организация потребления этой продукции на месте.

Пунктом 37 раздела 2 ГОСТ 31985-2013 «Межгосударственный стандарт. Услуги общественного питания. Термины и определения», введенного в действие в качестве национального стандарта с 1 января 2015 года приказом Росстандарта от 27 июня 2013 г. № 191-ст, установлено, что предприятие бортового питания является предприятием общественного питания, предназначенным для изготовления, комплектования, кратковременного хранения и отпуска (реализации) готовой продукции на самолеты и иные виды транспорта, а также в другие предприятия питания. Таким образом, предприятие бортового питания осуществляет только изготовление кулинарной продукции и последующую ее реализацию организациям - перевозчикам пассажиров, в том числе авиакомпаниям для питания пассажиров на борту воздушного судна. В данном случае создание условий для потребления и реализации кулинарной продукции на месте не предусмотрены.

В связи с этим осуществляемая предприятием бортового питания деятельность по изготовлению и реализации кулинарной продукции авиакомпаниям в целях главы 26.3 НК РФ не может быть отнесена к услугам общественного питания. По этой причине в отношении предпринимательской деятельности предприятия бортового питания система налогообложения в виде ЕНВД применяться не может.

### ЛЕНТА НОВОСТЕЙ

➔ Постановлением Правительства РФ от 23.05.2015 № 497 утверждена целевая программа развития образования на 2016 – 2020 годы.

➔ Письмом ФНС России от 21.05.2015 № ОА-4-17/8657 утверждена временная форма Журнала учета уведомлений иностранной организации о признании себя налоговым резидентом Российской Федерации (об отказе от статуса налогового резидента Российской Федерации). Территориальным налоговым органам рекомендуется вести Журнал в электронном виде в формате Microsoft Excel.

➔ Если имущество (объект недвижимости) перешло к организации-правопреемнику по разделительному балансу в результате реорганизации (то есть фактической оплаты указанных основных средств произведено не было), то налогоплательщик (правопреемник), применяющий УСН, не вправе при определении налоговой базы по налогу учитывать расходы на приобретение указанных основных средств (письмо ФНС России от 27.05.2015 ГД-4-3/8983@).

➔ Согласно статье 34.2 НК РФ Минфин России дает письменные разъяснения налогоплательщикам, плательщикам сборов и налоговым агентам по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах (письмо ФНС России от 19.05.2015 № ГД-17-3/57).

➔ Поскольку в день въезда в Российскую Федерацию и в день выезда из Российской Федерации физическое лицо фактически находится в Российской Федерации, то правомерно эти дни учитывать при определении статуса налогоплательщика для целей исчисления НДФЛ (письмо ФНС России от 24.04.2015 № ОА-3-17/1702@).

➔ Социально ориентированные некоммерческие организации, применяющие УСН, вправе не включать в состав доходов, учитываемых при определении объекта налогообложения, предоставленные им в целях поддержки проектов социальных инициатив субсидии, при условии, что субсидии предоставлены из средств бюджета соответствующего уровня на основании решений соответствующих органов безвозмездно на содержание и ведение уставной деятельности, а не в оплату стоимости выполненных работ, оказанных услуг, а также полученные средства расходуются некоммерческой организацией по назначению и она ведет раздельный учет доходов (расходов), полученных (посененных) в рамках целевых поступлений (письмо ФНС России от 27.05.2015 № ГД-4-3/8982@).

**«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 читателей отвечают специалисты управления ФНС России по Красноярскому краю

### САМОВЫВОЗ ИЗ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ: ДОКУМЕНТЫ, НАЛОГИ

**Просим разъяснить порядок уплаты ввозного НДС в рамках нового экономического союза ЕАЭС в следующей ситуации.**

**Заключен договор поставки товара. Поставщик из Республики Беларусь. Покупатель – РФ. Способ доставки – самовывоз со склада поставщика автотранспортом стороннего перевозчика.**

**Какие документы должен предоставить поставщик? Необходимо ли и кто должен оформить СМР? Какова ставка НДС? Будут ли пошлины?**

**Обязательно ли заполнять статистическую форму учета перемещения товаров в таможенный орган? Какие еще действия необходимы покупателю?**

В соответствии со ст. 71 Договора о Евразийском экономическом союзе, подписанного в г. Астане 29.05.2014 и действующего с 01.01.2015 (далее - Договор), товары, ввозимые с территории одного государства-члена на территорию другого государства-члена, облагаются косвенными налогами. Согласно п. 6 ст. 72 Договора косвенные налоги не взимаются при импорте на территорию государства-члена товаров, которые в соответствии с законодательством этого государства-члена не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) при ввозе на его территорию.

Согласно п. 2 Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг (Приложение № 18 к Договору) (далее - Протокол) косвенные налоги - это НДС и акцизы.

Согласно п. 17 Протокола суммы косвенных налогов, подлежащие уплате по товарам, импортированным на территорию одного государства-члена с территории другого государства-члена, исчисляются налогоплательщиком по налоговым ставкам, установленным законодательством государства-члена, на территорию которого импортированы товары.

Таким образом, ввоз товаров в Российскую Федерацию с территории Республики Беларусь облагается НДС по ставкам, предусмотренным ст. 164 Налогового кодекса РФ.

Налогоплательщик обязан представить в налоговый орган соответствующую налоговую декларацию по форме, установленной законодательством государства-члена, либо по форме, утвержденной компетентным органом государства-члена, на территорию которого импортированы товары, в том числе по договору (контракту) лизинга, не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортированных товаров (срока платежа, предусмотренного договором (контрактом) лизинга). Одновременно с налоговой декларацией налогоплательщик представляет в налоговый орган следующие документы:

1) заявление на бумажном носителе (в четырех экземплярах) и в электронном виде либо заявление в электронном виде с электронной (электронно-цифровой) подписью налогоплательщика;

2) выписку банка, подтверждающую фактическую уплату косвенных на-

логов по импортированным товарам, или иной документ, подтверждающий исполнение налоговых обязательств по уплате косвенных налогов, если это предусмотрено законодательством государства-члена;

3) транспортные (товаросопроводительные) и (или) иные документы, предусмотренные законодательством государства-члена, подтверждающие перемещение товаров с территории одного государства-члена на территорию другого государства-члена. Указанные документы не представляются, если для отдельных видов перемещения товаров, в том числе перемещения товаров без использования транспортных средств, оформление этих документов не предусмотрено законодательством государства-члена.

Образцы транспортных (товаросопроводительных) документов, которые могут использоваться хозяйствующим субъектом Республики Беларусь при перемещении товаров на территорию РФ, приведены соответственно в Письмах ФНС России от 17.12.2010 № ШС-37-3/17909@, от 29.06.2010 № ШС-37-3/5424@.

При перемещении товаров автомобильным транспортом между Республикой Беларусь и Российской Федерацией субъекты предпринимательской деятельности (резиденты Республики Беларусь) оформляют СМР-накладную и товарную накладную формы ТН-2.

Вопрос об уплате пошлин, а также заполнения и представления статистических форм учета перемещения товаров в Таможенный орган не входит в компетенцию налоговых органов.

### КАК ОПРЕДЕЛИТЬ УБЫТОК ОТ УСТУПКИ ПРАВА ТРЕБОВАНИЯ ДОЛГА

**Согласно п.1 ст. 279 НК РФ при уступке налогоплательщиком - продавцом товаров (работ, услуг), осуществляющим исчисление доходов (расходов) по методу начисления, права требования долга третьему лицу до наступления предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа отрицательная разница между доходом от реализации права требования долга и стоимостью реализованных товаров (работ, услуг) признается убытком налогоплательщика. При этом размер убытка для целей налогообложения не может превышать сумму процентов по долговому обязательству, равному доходу от уступки права требования, за период от даты уступки до даты платежа, предусмотренного договором на реализацию товаров (работ, услуг), исчисленному одним**

**из методов (по выбору налогоплательщика):**

- исходя из максимальной ставки процента, установленной для соответствующего вида валюты пунктом 1.2 статьи 269 НК РФ;

- (или) исходя из ставки процента, подтвержденной в соответствии с методами, установленными разделом V.1 НК РФ.

**Просим пояснить, какие методы, установленные разделом V.1 НК РФ, могут применяться для определения предельной величины процентов для целей п. 1 ст. 279 НК РФ?**

ФЕДЕРАЛЬНЫМ законом от 28.12.2013 № 420-ФЗ «О внесении изменений в статью 27.5-3 Федерального закона «О рынке ценных бумаг» и части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» с 01.01.2015 определены новые правила учета для целей налогообложения прибыли убытков, полученных от уступки права требования долга.

Так, согласно положениям п. 1 ст. 279 НК РФ при уступке налогоплательщиком - продавцом товаров (работ, услуг), осуществляющим исчисление доходов (расходов) по методу начисления, права требования долга третьему лицу до наступления предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа отрицательная разница между доходом от реализации права требования долга и стоимостью реализованных товаров (работ, услуг) признается убытком налогоплательщика.

При этом размер убытка для целей налогообложения не может превышать сумму процентов, которую налогоплательщик уплатил бы исходя из максимальной ставки процента, установленной для соответствующего вида валюты п. 1.2 ст. 269 НК РФ, либо по выбору налогоплательщика исходя из ставки процента, подтвержденной в соответствии с методами, установленными разделом V.1 НК РФ по долговому обязательству, равному доходу от уступки права требования, за период от даты уступки до даты платежа, предусмотренного договором на реализацию товаров (работ, услуг). Порядок учета убытка должен быть обязательно закреплен в учетной политике налогоплательщика.

Для определения предельной процентной ставки применяются методы, установленные п.1 ст.105.7 НК РФ. К ним относятся:

- 1) метод сопоставимых рыночных цен;
- 2) метод цены последующей реализации;
- 3) затратный метод;
- 4) метод сопоставимой рентабельности;
- 5) метод распределения прибыли.

В соответствии с п. 3 ст. 105.7 НК РФ метод сопоставимых рыночных цен является приоритетным для определения для целей налогообложения соответствия цен, примененных в сделках, рыночным ценам, если иное не предусмотрено п. 2 ст. 105.10 НК РФ. Применение иных вышеуказанных методов допускается в случае, если применение метода сопоставимых рыночных цен невозможно, либо если его применение не позволяет обоснованно сделать вывод о соответствии или несоответствии цен, примененных в сделках, рыночным ценам для целей налогообложения.

Согласно положениям п. 4 ст. 279 НК РФ при уступке права требования долга до наступления предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа в случае, если сделка по уступке признается контролируемой согласно разделу V.1 НК РФ, фактическая цена такой сделки признается рыночной с учетом положений п. 1 ст. 279 НК РФ.

### ВЫЧЕТ НДС ПО ПРЕДСТАВИТЕЛЬСКИМ РАСХОДАМ

**Согласно п. 7 ст. 171 НК РФ вычетам подлежат суммы налога, уплаченные по представительским расходам, принимаемым к вычету при исчислении налога на прибыль организаций. Вправе ли организация принять к вычету НДС по представительским расходам на основании чека ККТ, в котором сумма НДС выделена отдельной строкой?**

В соответствии с пунктом 7 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные по представительским расходам, принимаемым к вычету при исчислении налога на прибыль организаций, подлежат вычету.

На основании пункта 2 статьи 264 Кодекса представительские расходы в течение отчетного (налогового) периода включаются в состав прочих расходов в размере, не превышающем 4 процента от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период.

Пунктом 1 статьи 172 Кодекса установлено, что вычеты сумм налога производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при продаже товаров (работ, услуг), либо на основании других документов, предусмотренных в том числе пунктом 7 статьи 171 Кодекса.

В соответствии с пунктом 1 статьи 169 Кодекса счет-фактура является документом, служащим основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг) сумм налога к вычету.



«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. ☉

Согласно пункту 4 статьи 168 Кодекса в расчетных, первичных учетных документах и в счетах-фактурах соответствующая сумма налога выделяется отдельной строкой.

Таким образом, сумма налога на добавленную стоимость по представительским расходам принимается к вычету в части расходов, которые учитываются при налогообложении прибыли и при наличии счетов - фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг), в которых указаны суммы налога.

**Справочная информация**

Согласно пп. 22 п. 1 ст. 264 НК РФ к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся представительские расходы, связанные с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и поддержания сотрудничества, в порядке, установленном п. 2 указанной статьи. В соответствии с п. 2 ст. 264 НК РФ к представительским расходам относятся расходы налогоплательщика на официальный прием и (или) обслуживание представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и (или) поддержания взаимного сотрудничества, а также участников, прибывших на заседания совета директоров (правления) или иного руководящего органа налогоплательщика, независимо от места проведения указанных мероприятий. К представительским расходам относятся расходы на проведение официального приема (завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия) для указанных лиц, а также официальных лиц организации-налогоплательщика, участвующих в переговорах, транспортное обеспечение доставки этих лиц 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. При этом, к представительским расходам не относятся расходы на организацию развлечений, отдыха, профилактики или лечения заболеваний.

**НДС ПО ЧЕКУ ИЗ ГОСТИНИЦЫ К ВЫЧЕТУ НЕ ПРИНИМАЕТСЯ**

*Работник организации к авансовому отчету о командировке приложил счет гостиницы и чек ККТ, в котором отдельной строкой выделена сумма НДС. Этот НДС мы должны принять к вычету или отнести в расходы по налогу на прибыль?*

В соответствии с пунктом 7 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные по расходам на командировки, в том числе расходам на наем жилого помещения, принимаемым к вычету при исчислении налога на прибыль организаций, подлежат вычету.

Пунктом 1 статьи 172 Кодекса установлено, что вычеты сумм налога производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при продаже товаров (работ, услуг), либо на основании других документов, предусмотренных в том числе пунктом 7 статьи 171 Кодекса.

Согласно пункту 7 статьи 168 Кодекса для организаций (в том числе гостиниц),

выполняющих работы, оказывающих платные услуги за наличный расчет непосредственно населению, требования по оформлению расчетных документов и выставлению счетов-фактур считаются выполненными, если продавец выдал покупателю кассовый чек или иной документ установленной формы.

На основании пункта 18 Правил ведения книги покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137, при приобретении услуг по найму жилых помещений в период служебной командировки работников в книге покупок регистрируются счета-фактуры либо заполненные в установленном порядке бланки строгой отчетности или их копии с выделенной отдельной строкой суммой налога на добавленную стоимость, выданные работнику и включенные им в отчет о служебной командировке.

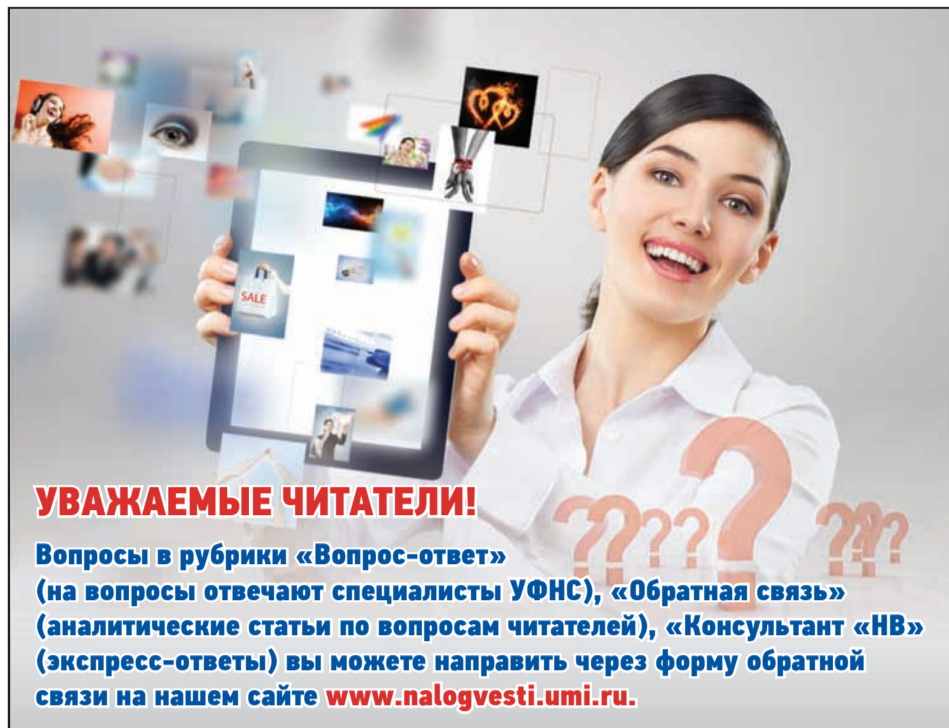
Учитывая изложенное, основанием для вычета налога на добавленную стоимость, уплаченного за услуги гостиниц, являются счет-фактура и документы, подтверждающие фактическую уплату налога (в том числе кассовый чек с выделенной суммой налога отдельной строкой), либо бланк строгой отчетности, в котором указана сумма налога. Данная позиция изложена в письме Минфина России от 03.04.2013 № 03-07-11/10861.

**Справочная информация**

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

Согласно п. 3 Положения об осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники, утв. Постановлением Правительства РФ от 06.05.2008 № 359 (далее - Положение), бланк строгой отчетности должен содержать следующие реквизиты:

- а) наименование документа, шестизначный номер и серия (серия и номер должны быть выполнены типографским способом);
- б) наименование и организационно-правовая форма - для организации; фамилия, имя, отчество - для индивидуального предпринимателя;
- в) место нахождения постоянно действующего исполнительного органа юридического лица (в случае отсутствия постоянно действующего исполнительного органа юридического лица - иного органа или лица, имеющих право действовать от имени юридического лица без доверенности);
- г) идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный организации (индивидуальному предпринимателю), выдавшей документ;
- д) вид услуги;
- е) стоимость услуги в денежном выражении;
- ж) размер оплаты, осуществляемой наличными денежными средствами и (или) с использованием платежной карты;
- з) дата осуществления расчета и составления документа;
- и) должность, фамилия, имя и отчество лица, ответственного за совершение операции и правильность ее оформления, его личная подпись,



**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).

печать организации (индивидуально-го предпринимателя);

к) иные реквизиты, которые характеризуют специфику оказываемой услуги и которыми вправе дополнить документ организация (индивидуальный предприниматель).

Согласно п. 4 Положения бланк документа изготавливается типографским способом или формируется с использованием автоматизированных систем. Изготовленный типографским способом бланк документа должен содержать сведения об изготовителе бланка документа (сокращенное наименование, идентификационный номер налогоплательщика, место нахождения, номер заказа и год его выполнения, тираж), если иное не предусмотрено нормативными правовыми актами об утверждении форм бланков таких документов.

Пунктом 11 Положения установлено, что при формировании бланков документов с использованием автоматизированной системы для одновременного заполнения бланка документа и выпуска документа должно обеспечиваться выполнение следующих требований:

- а) автоматизированная система должна иметь защиту от несанкционированного доступа, идентифицировать, фиксировать и сохранять все операции с бланком документа в течение не менее 5 лет;
- б) при заполнении бланка документа и выпуске документа автоматизированной системой сохраняются уникальный номер и серия его бланка.

В письме Минфина РФ от 07.11.2008 № 03-01-15/11-353 разъяснено, что поскольку в Положении речь идет не о печатающем устройстве, а о системе, обеспечивающей защиту, фиксацию, хранение сведений о бланке документа, что соответствует требованиям, предъявляемым к контрольно-кассовой технике в этой части, простой компьютер для формирования бланков строгой отчетности использован быть не может.

**НДФЛ С МАТЕРИАЛЬНОЙ ВЫГОДЫ ПО БЕСПРОЦЕНТНОМУ ЗАЙМУ**

*Организация выдала работнику беспроцентный заем. Согласно письму Минфина РФ 25.07.2011 № 03-04-05/6-531 при выдаче беспроцентного займа датой получения дохода в виде материальной выгоды является дата возврата займа. Договором предусмотрен возврат займа равномерными*

*частями путем ежемесячного удержания из заработной платы соответствующей суммы, предусмотренной графиком платежей. В данном случае, какую дату считать датой получения дохода для целей исчисления НДФЛ? И от какой суммы займа надо считать материальную выгоду при каждом удержании (погашении задолженности работника по займу): от суммы погашенного долга или от суммы займа на дату удержания?*

СОГЛАСНО подпункту 1 пункта 1 статьи 212 Налогового кодекса Российской Федерации (далее по тексту - Кодекс) доходом налогоплательщика, полученным в виде материальной выгоды, является материальная выгода от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами, полученными от организаций или индивидуальных предпринимателей.

В соответствии с подпунктом 3 пункта 1 статьи 223 Кодекса дата фактического получения доходов при получении доходов в виде материальной выгоды определяется как день уплаты налогоплательщиком процентов по полученным заемным (кредитным) средствам. В случае если организацией выдан беспроцентный заем, то фактической датой получения доходов в виде материальной выгоды следует считать соответствующие даты фактического возврата заемных средств.

При этом договором займа (кредита) может быть предусмотрена выплата процентов по займу (кредиту) или погашение беспроцентного займа (кредита) с любой периодичностью.

Если договором предоставления беспроцентного займа предусмотрено ежемесячное погашение займа, доход в виде материальной выгоды в таком случае будет возникать на каждую дату возврата заемных средств, то есть ежемесячно.

Налоговая база при определении материальной выгоды за пользование беспроцентными кредитами (займами) рассчитывается следующим образом.

При первоначальном возврате заемных средств на сумму задолженности нужно начислить проценты, исчисленные исходя из 2/3 ставки рефинансирования Банка России, действующей на дату возврата средств, и количества дней, прошедших с момента предоставления займа.

При каждом следующем погашении проценты начисляются исходя из количества дней, прошедших с момента возврата предыдущей части займа и суммы займа (задолженности), числившейся за заемщиком в том периоде, за который рассчитывается материальная выгода.

# Применение ПБУ 18/02 для учета разниц между бухгалтерским и налоговым учетом

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

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

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

**Постоянные различия** – это доходы и расходы:

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

б) учитываемые при определении налоговой базы отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета как текущего отчетного периода, так и последующих отчетных периодов.

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

В конечном итоге взаимосвязь прибыли (убытка) до налогообложения с налоговой базой по налогу на прибыль отражается через цепочку постоянных и временных различий (см. таблицу 7 примера).

**Постоянное налоговое обязательство (актив) (ПНО, ПНА)** – сумма налога, которая приводит к увеличению (уменьшению) налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде. Постоянное налоговое обязательство (актив) признается организацией в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница (ПР):

$$ПНО (ПНА) = ПР \times СТ_{\text{нп}}$$

где  $СТ_{\text{нп}}$  – действующая ставка по налогу на прибыль.

**Отложенный налоговый актив (ОНА)** – 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 различия (ВВР), при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах:

$$ОНА = ВВР \times СТ_{\text{нп}}$$

**Отложенное налоговое обязательство (ОНО)** – та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные различия (НВР):

$$ОНО = НВР \times СТ_{\text{нп}}$$

## ПРИМЕР

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

В учете организации в 2015 году были следующие различия между бухгалтерским и налоговым учетом:

1. В налоговом учете при вводе в эксплуатацию основного средства организация применила амортизационную премию (на основании п. 9 ст. 258 НК РФ и налоговой учетной политики), включив в расходы 30% от первоначальной стоимости основного средства. ПБУ 6/01 такой нормы не содержит. Соответственно, в бухгалтерском учете указанная сумма признается не единовременно, а постепенно – через начисление амортизации. В данном случае возникли налогооблагаемые временные различия (расходы в налоговом учете признаны раньше, чем в бухгалтерском). По мере начисления амортизации в бухгалтерском учете происходит списание налогооблагаемых временных различий;

2. Организация в налоговом периоде осуществляла рекламные расходы. Согласно пп. 28 п. 1 ст. 264 НК РФ к прочим расходам, связанным с производством и (или) реализацией относятся расходы на рекламу производимых (приобретенных) и (или) реализуемых товаров (работ, услуг), деятельности налогоплательщика, товарного знака и знака обслуживания, включая участие в выставках и ярмарках, с учетом положений п. 4 ст. 264 НК РФ.

Согласно п. 4 ст. 264 НК РФ к расходам организации на рекламу относятся:

- расходы на рекламные мероприятия через средства массовой информации (в том числе объявления в печати, передача по радио и телевидению), информационно-телекоммуникационные сети, при кино- и видеообслуживании;
  - расходы на световую и иную наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов и рекламных щитов;
  - расходы на участие в выставках, ярмарках, экспозициях, на оформление витрин, выставок-продаж, комнат образцов и демонстрационных залов, изготовление рекламных брошюр и каталогов, содержащих информацию о реализуемых товарах, выполняемых работах, оказываемых услугах, товарных знаках и знаках обслуживания, и (или) о самой организации, на уценку товаров, полностью или частично потерявших свои первоначальные качества при экспонировании.
- Указанные расходы для целей налогообложения признаются в размере фактически произведенных затрат.
- Иные расходы на рекламу, а также расходы налогоплательщика на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых реклам-

ных компаний, признаются в размере, не превышающем 1 процента выручки от реализации, определяемой в соответствии со ст. 249 НК РФ.

В бухгалтерском учете расходы на рекламу признаются без ограничения предельной величиной. Соответственно, не признанные в налоговом учете расходы на рекламу являются постоянными различиями, приводящими к образованию постоянных налоговых обязательств.

В налоговом учете предельная величина расходов на рекламу определяется в специальном налоговом регистре (см. таблицу 1);

3. В 2014 году организация продала основное средство с убытком. В бухгалтерском учете этот убыток признается единовременно на дату продажи, а в налоговом учете – в течение оставшегося срока полезного использования. Иными словами, расходы в бухгалтерском учете признаются раньше, чем в налоговом учете. Соответственно, в бухгалтерском учете в 2014 году были отражены вычитаемые временные различия. В налоговом учете финансовый результат от продажи основных средств, а также порядок списания убытка отражаются в специальных налоговых регистрах (см. таблицы 2, 3).

В бухгалтерском учете различия (постоянные и временные) отражаются в специальных бухгалтерских регистрах (см. таблицы 4, 5, 6), а налоговые активы и обязательства (образованные и списанные) – бухгалтерскими проводками (таблица 8). В результате формируется бухгалтерский регистр по субсчету 68 «Расчет налога на прибыль» (см. таблицу 9).

В таблице 7 отражено формирование налоговой базы по налогу на прибыль по правилам главы 25 путем корректировки показателей бухгалтерского учета и отчетности.

Таблица 1

Налоговый регистр по учету расходов на рекламу № 264 за период 4 квартал 2015 г.			
Дата	Документ	Наименование (содержание операции)	Сумма, руб.
<b>Нелимитируемые расходы на рекламу</b>			
Сумма расходов на начало квартала			385 000
10.11.2015	Акт № 315	Наружная реклама на рекламном щите	125 000
05.12.2015	Акт № 671	Изготовление рекламных брошюр	40 000
Итого расходов с начала года для включения в налоговую базу за 2015 год			550 000
<b>Лимитируемые расходы</b>			
Сумма расходов на начало квартала			-
28.12.2015	Требования-накладные № 81, 92, 105, акт на списание № 57	Подарки и призы для проведения рекламных компаний	441 600
Итого расходы с начала года			441 600
Доходы от реализации с начала года (по данным налогового учета)			25 860 000
Предельная сумма лимитируемых расходов на рекламу (1% от доходов от реализации с начала года)			258 600
Сумма лимитируемых расходов для включения в налоговую базу за 2015 год			258 600
Итого расходы на рекламу за 2015 год			808 600

Таблица 2

Налоговый регистр № 268/1 по учету финансового результата от продажи основных средств за период 01.01.2014 – 31.12.2014								
Инв. №	Наименование объекта	Дата операции	Цена реализации (без НДС)	Первоначальная стоимость	Сумма начисленной амортизации	Расходы, связанные с реализацией	Итого расходы по реализации объекта	Финансовый результат
1	2	3	4	5	6	7	8	9
564	Автомобиль ГАЗ 31105	10 декабря 2014 г.	100 000	500 000	350 000	13 000	163 000 (500 000 – 350 000 + 13 000)	- 63 000

Таблица 3

Налоговый регистр № 268/2 по учету списания убытка от реализации основных средств за период: 01.01.2015 – 31.12.2015						
Инв. №	Наименование объекта	Сумма убытка	Расчет срока списания (в месяцах)			
			Срок полезного использования	Фактический срок эксплуатации	Срок для списания убытка	
1	2	3	4	5	6	
564	Автомобиль ГАЗ 31105	63 000	60	42	18	

Списание убытка в 2015 году											
январь	февраль	март	1 кв.	апрель	май	июнь	6 мес.	июль	август	сентябрь	9 мес.
7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
3 500	3 500	3 500	10 500	3 500	3 500	3 500	21 000	3 500	3 500	3 500	31 500

Списание убытка в 2015 году				Число месяцев списания убытка в 2015 году	Переходящий остаток убытка на 01.01.2016	Оставшийся срок списания убытка, мес.
октябрь	ноябрь	декабрь	год			
19	20	21	22	23	24	25
3 500	3 500	3 500	42 000	12	21 000	6

## Практическое Занятие

Таблица 4

Бухгалтерский регистр № 18/1 по учету налогооблагаемых временных разниц за период: 01.01.2015 – 31.12.2015				
Объект учета: Оборудование инв. № 1215 Дата ввода в эксплуатацию – 14.08.2015, первоначальная стоимость – 3 000 000 руб., срок полезного использования – 60 мес., способ (метод) начисления амортизации – линейный.				
Дата	вид расходов	Расходы		Налогооблагаемые временные разницы
		налоговый учет	бухгалтер- ский учет	
30.09.2015	амортизационная премия	900 000	50 000	885 000
	амортизация	35 000		
Итого за 3 квартал НВР образовано				885 000
Итого за 3 квартал ОНО образовано				177 000
31.10.2015	амортизация	35 000	50 000	- 15 000
30.11.2015	амортизация	35 000	50 000	- 15 000
31.12.2015	амортизация	35 000	50 000	- 15 000
Итого за 4 квартал НВР списано				- 45 000
Итого за 4 квартал ОНО списано				- 9 000

Таблица 5

Бухгалтерский регистр № 18/3 по учету постоянных разниц за период: 01.01.2015 – 31.12.2015					
Дата	Документ	Доходы/Расходы			Разницы
		вид	налоговый учет	бухгалтерский учет	
31.12.2015	Бухгалтерская справка- расчет № 15	Рекламные расходы	808 600	991 600	- 183 000
Итого постоянные разницы за 4 квартал					- 183 000
Итого ПНО за 4 квартал					36 600
Итого постоянные разницы за год					- 183 000
Итого ПНО за год					36 600

Таблица 6

Бухгалтерский регистр № 18/2 по учету вычитаемых временных разниц за период: 01.01.2015 – 31.12.2015				
Объект учета: убыток от продажи автомобиля инв. № 564				
Дата	вид расходов	Расходы		Вычитаемые временные разницы
		бухгалтер- ский учет	налоговый учет	
ВВР образовано на начало года				63 000
ОНА образовано на начало года				12 600
31.01.2015	убыток от продажи ОС	-	3 500	-3500
28.02.2015	убыток от продажи ОС	-	3 500	-3500
31.03.2015	убыток от продажи ОС	-	3 500	-3500
Итого за 1 квартал ВВР списано				- 10 500
Итого за 1 квартал ОНА списано				- 2 100
30.04.2015	убыток от продажи ОС	-	3 500	-3500
31.05.2015	убыток от продажи ОС	-	3 500	-3500
30.06.2015	убыток от продажи ОС	-	3 500	-3500
Итого за 2 квартал ВВР списано				- 10 500
Итого за 2 квартал ОНА списано				- 2 100
31.07.2015	убыток от продажи ОС	-	3 500	-3500
31.08.2015	убыток от продажи ОС	-	3 500	-3500
30.09.2015	убыток от продажи ОС	-	3 500	-3500
Итого за 3 квартал ВВР списано				- 10 500
Итого за 3 квартал ОНА списано				- 2 100
31.10.2015	убыток от продажи ОС	-	3 500	-3500
30.11.2015	убыток от продажи ОС	-	3 500	-3500
31.12.2015	убыток от продажи ОС	-	3 500	-3500
Итого за 4 квартал ВВР списано				- 10 500
Итого за 4 квартал ОНА списано				- 2 100
Итого за год ВВР списано				- 42 000
Итого за год ОНА списано				- 8 400

Таблица 7

Бухгалтерский регистр № 18 Формирование налоговой базы по налогу на прибыль по данным бухгалтерского учета (торговая организация)			
Показатель (в бухгалтерском учете/ в налоговом учете)	Бухгалтер- ский учет	Разницы	Налоговый учет
Выручка от продаж/ Доходы от реализации	25 500 000	-	25 500 000
Арендная плата /Доходы от реализации	360 000	-	360 000

Показатель (в бухгалтерском учете/ в налоговом учете)	Бухгалтер- ский учет	Разницы	Налоговый учет
Проценты к получению/ Внереализацион- ные доходы	317 600	-	317 600
Себестоимость продаж/ Прямые расходы в торговле	(13 900 000)	-	(13 900 000)
Коммерческие расходы/ Косвенные рас- ходы (коммерческие расходы ± НВР ± по- стоянные разницы)	(4 872 000)	+ 885 000 - 45 000 - 183 000	(5 529 000)
Расходы по сдаче имущества в аренду/ Косвенные расходы	(40 000)	-	(40 000)
Проценты к уплате/ Внереализационные расходы	(124 466)	-	(124 466)
Резервы сомнительных долгов/ Внереали- зационные расходы	(700 000)	-	(700 000)
Расчетно-кассовое обслуживание	(820 000)	-	(820 000)
Убыток от продажи основного средства	-	+ 42 000	(42 000)
Прибыль до налогообложения/ Налоговая база	5 721 134	x	5 022 134
Условный расход по налогу на прибыль/ Налог на прибыль	1 144 227	x	1 004 427

Таблица 8

Бухгалтерские проводки				
Дата	Операция	Дебет	Кредит	Сумма
31.03.2015	Отложенные налоговые активы списаны (регистр № 18/2)	68-42	09	2 100
30.06.2015	Отложенные налоговые активы списаны (регистр № 18/2)	68-42	09	2 100
30.09.2015	Отложенные налоговые активы списаны (регистр № 18/2)	68-42	09	2 100
30.09.2015	Отложенные налоговые обязательства на- числены (регистр № 18/1)	68-42	77	177 000
31.12.2015	Отложенные налоговые обязательства списаны (регистр № 18/1)	77	68-42	9 000
31.12.2015	Отложенные налоговые активы списаны (регистр № 18/2)	68-42	09	2 100
31.12.2015	Постоянные налоговые обязательства (регистр № 18/3)	99-3	68-42	36 600
31.12.2015	Условный расход по налогу на прибыль (регистр № 18)	99-2	68-42	1 144 227

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

Таблица 9

Оборотная ведомость по субсчету 68.42 за 2015 год		
Корреспондирующий счет	Дебет	Кредит
Входящее сальдо	-	-
09	8 400	
68,41	1 004 427	
77	177 000	9 000
99.2		1 144 227
99.3		36 600
Обороты за период	1 189 827	1 189 827
Сальдо конечное	-	-

ЦЕНТР НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ

ЗАПОЛНЯЕМ ДЕКЛАРАЦИИ ДЛЯ ПОЛУЧЕНИЯ  
НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ ПО АДРЕСАМ:

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

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



## Имущественный вычет на погашение процентов в связи с приобретением жилья

Письмом ФНС России от 21.05.2015 № БС-4-11/8666 в налоговые органы направлены для сведения и использования в работе письма Министерства финансов Российской Федерации от 14.05.2015 № 03-04-07/27582 и от 25.03.2015 № 03-04-07/16238 о порядке предоставления имущественного налогового вычета в сумме фактически произведенных налогоплательщиком расходов на погашение процентов по целевым займам (кредитам).

В письме Минфина РФ от 14.05.2015 № 03-04-07/27582 разъяснено следующее.

Федеральным законом от 23.07.2013 № 212-ФЗ «О внесении изменения в статью 220 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» (далее - Закон № 212-ФЗ) имущественный налоговый вычет, в частности, в сумме фактически произведенных налогоплательщиком расходов на погашение процентов по целевым займам (кредитам), фактически израсходованным на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них, приобретение земельных участков или доли (долей) в них, предоставленных для индивидуального жилищного строительства, и земельных участков или доли (долей) в них, на которых расположены приобретаемые жилые дома или доли (доли) в них, выделен в отдельный подпункт 4 пункта 1 данной статьи Кодекса как **самостоятельный имущественный налоговый вычет** наряду с имущественным налоговым вычетом в размере фактически произведенных налогоплательщиком расходов на вышеуказанные цели.

Исходя из положений пункта 2 статьи 2 Закона № 212-ФЗ, нормы указанного Закона применяются к налогоплатель-

щикам, которые впервые обращаются в налоговые органы за предоставлением имущественных налоговых вычетов по объектам недвижимого имущества, в отношении которых документы, подтверждающие право на получение имущественного налогового вычета, датированы начиная с 1 января 2014 года.

При этом налогоплательщик вправе претендовать на получение имущественного налогового вычета в соответствии с подпунктом 4 пункта 1 статьи 220 Кодекса в сумме фактически произведенных расходов на погашение процентов по целевым займам (кредитам), фактически израсходованным им на приобретение объекта недвижимости, в случае, **если ранее расходы на погашение процентов по целевым займам (кредитам) не включались в состав имущественного налогового вычета, полученного налогоплательщиком в связи с приобретением им другого объекта недвижимости.**

### СИТУАЦИЯ 1.

Налогоплательщик воспользовался правом на имущественный налоговый вычет в размере расходов на приобретение жилья в 2007 году. При этом вычет на проценты он не получал. В 2014 году налогоплательщик приобрел

другое жилье с привлечением целевого займа (кредита).

### ПОЗИЦИЯ МИНФИНА:

налогоплательщик вправе претендовать на получение имущественного налогового вычета в сумме фактически произведенных расходов на погашение процентов по целевым займам (кредитам), фактически израсходованным им на приобретение в 2014 году квартиры в случае, если ранее расходы на погашение процентов по целевым займам (кредитам) не включались в состав имущественного налогового вычета, полученного налогоплательщиком в связи с приобретением им в 2007 году другой квартиры.

### СИТУАЦИЯ 2.

Налогоплательщик приобрел квартиру в 2012 году и получил имущественный налоговый вычет в размере расходов на приобретение этой квартиры. В этом же году налогоплательщик приобрел другую квартиру с привлечением целевого займа (кредита).

### ПОЗИЦИЯ МИНФИНА:

если налогоплательщик воспользовался своим правом на получение имущественного налогового вычета

в связи с приобретением квартиры в 2012 году, то при приобретении им с использованием средств целевого займа (кредита) в 2012 году другой квартиры (то есть до вступления в силу Закона № 212-ФЗ) повторное предоставление имущественного налогового вычета, в том числе в сумме расходов на погашение процентов по целевым займам (кредитам), фактически израсходованным им на приобретение указанной квартиры, не допускается.

В письме Минфина РФ от 25.03.2015 № 03-04-07/16238 сделан аналогичный вывод:

налогоплательщик вправе претендовать на получение имущественного налогового вычета в соответствии с подпунктом 4 пункта 1 статьи 220 Кодекса в сумме фактически произведенных расходов на погашение процентов по целевым займам (кредитам), фактически израсходованным им на приобретение объекта недвижимости в случае, если ранее расходы на погашение процентов по целевым займам (кредитам) не включались в состав имущественного налогового вычета, полученного налогоплательщиком в связи с приобретением им **другого** объекта недвижимости.

## Учет расходов на НИОКР с повышающим коэффициентом

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИК вправе включать расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки в состав прочих расходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором завершены такие исследования или разработки (отдельные этапы работ).

Согласно п. 9 ст. 262 НК РФ если в результате произведенных расходов на НИОКР налогоплательщик получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в п. 3 ст. 257 НК РФ, данные права признаются нематериальными активами, которые подлежат амортизации в порядке, установленном главой 25 НК РФ, либо **по выбору налогоплательщика** указанные расходы учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в течение двух лет. Избранный налогоплательщиком порядок учета указанных расходов отражается в учетной политике для целей налогообложения. При этом суммы расходов

на НИОКР, ранее включенные в состав прочих расходов в соответствии с главой 25 НК РФ, восстановлению и включению в первоначальную стоимость нематериального актива не подлежат.

Пунктом 3 ст. 257 НК РФ предусмотрено, что для признания нематериального актива необходимо наличие способности приносить налогоплательщику экономические выгоды (доход), а также наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого нематериального актива и (или) исключительного права у налогоплательщика на результаты интеллектуальной деятельности (в том числе патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака). Согласно ст. 1232 Гражданского кодекса РФ исключительное право на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации признается и охраняется при условии государственной регистрации такого результата или такого средства.

По мнению Минфина, в случаях, когда в соответствии с ГК РФ результат интеллектуальной деятельности признается и охраняется при условии его государственной регистрации, признание нематериального актива в налоговом учете или начало включения суммы расходов на НИОКР в состав прочих расходов в течение установленного срока осуществляется на дату государственной регистрации такого результата интеллектуальной деятельности.

Согласно п.п. 7 и 8 ст. 262 НК РФ налогоплательщик, осуществляющий расходы на НИОКР по Перечню НИОКР, установленному Постановлением Правительства РФ от 24.12.2008 № 988, вправе включать указанные расходы в состав прочих расходов того отчетного (налогового) периода, в котором завершены такие исследования или разработки (отдельные этапы работ), в размере фактических затрат с применением коэффициента 1,5.

Налогоплательщик, использующий указанное право, представляет в налоговый орган одновременно с налоговой декларацией по итогам налогового периода, в котором завершены НИОКР (отдельные этапы работ), отчет о выполненных НИОКР (отдельных этапах работ), расходы на которые призна-

ются в размере фактических затрат с применением коэффициента 1,5.

При этом налоговый период, в котором завершены НИОКР (отдельные этапы работ), может не совпадать с налоговым периодом, в котором налогоплательщик получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и принимает решение о выборе порядка учета понесенных расходов.

По мнению Минфина, в таких случаях отчет о выполненных НИОКР (отдельных этапах работ), расходы на которые признаются в размере фактических затрат с применением коэффициента 1,5, по которым получены исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в п. 3 ст. 257 НК РФ, налогоплательщик вправе представить в налоговый орган одновременно с налоговой декларацией по итогам налогового периода, в котором в налоговом учете формируется первоначальная стоимость данного нематериального актива, либо расходы начинают учитываться в составе прочих расходов в течение установленного срока (двух лет).

Позиция Минфина РФ доведена до сведения налогоплательщиков и налоговых органов письмом ФНС России от 20.05.2015 № ГД-4-3/8484@.



В продаже бюллетень «ЕЖЕНЕДЕЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ВЕСТИ» № 4 — 6, 2015 г. (ПОДПИСНОЙ ИНДЕКС 73624)

## СПРАВОЧНОЕ ПОСОБИЕ ПО НДС

В пособие включены примеры заполненных счетов-фактур, журналов учета, книг покупок и продаж для разных операций и сделок. В главе 2 пособия приведен образец налоговой учетной политики, в которой предусмотрен отдельный учет «входного» НДС и операций, облагаемых и не облагаемых налогом. Отдельная глава

посвящена вопросам декларирования НДС с примерами заполнения разделов налоговой декларации по данным бухгалтерского и налогового учета.

В пособие включены нормативные акты по заполнению налоговой декларации; по оформлению документов, применяемых при расчетах по НДС.



# РАСХОДЫ ПО ДОЛГОВЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ

Особенности признания расходов по долговым обязательствам для целей налогообложения прибыли установлены статьей 269 НК РФ, которая с 1 января 2015 года применяется в новой редакции.

## Порядок признания расходов по долговым обязательствам в налоговом учете

Для целей налогообложения прибыли под долговыми обязательствами понимаются кредиты, товарные и коммерческие кредиты, займы, банковские вклады, банковские счета или иные заимствования независимо от способа их оформления (п. 1 ст. 269 НК РФ).

Расходами по долговым обязательствам признаются проценты (п. 1 ст. 269 НК РФ).

Согласно пп. 2 п. 1 ст. 265 НК РФ к внереализационным расходам относятся расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, в том числе процентов, начисленных по ценным бумагам и иным обязательствам, выпущенным (эмитированным) налогоплательщиком, с учетом особенностей, предусмотренных ст. 269 НК РФ. При этом расходом признаются проценты по долговым обязательствам любого вида вне зависимости от характера предоставленного кредита или займа (текущего и (или) инвестиционного).

Расходом признается только сумма процентов, начисленных за фактическое время пользования заемными средствами (фактическое время нахождения указанных ценных бумаг у третьих лиц) и первоначальной доходности, установленной эмитентом (заимодавцем) в условиях эмиссии (выпуска, договора), но не выше фактической.

Согласно п. 1 ст. 269 НК РФ для целей налогообложения признаются проценты, исчисленные исходя из фактической ставки, за исключением контролируемых сделок.

В соответствии с п. 8 ст. 272 НК РФ по договорам займа или иным аналогичным договорам (включая долговые обязательства, оформленные ценными бумагами), срок действия которых превышает более чем на один отчетный (налоговый) период, расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на конец каждого месяца соответствующего отчетного (налогового) периода независимо от даты (сроков) таких выплат, предусмотренных договором.

В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) в течение календарного месяца расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на дату прекращения действия договора (погашения долгового обязательства).

Порядок ведения налогового учета расходов в виде процентов по долговым обязательствам установлен ст. 328 НК РФ.

В аналитическом учете налогоплательщик самостоятельно отражает сумму расходов в сумме причитающихся в соответствии с условиями договоров (а по ценным бумагам - в соответствии с условиями эмиссии, по векселям - условиями выпуска или передачи (продажи)) процентов отдельно по каждому виду долгового обязательства.

Сумма расхода, выплаченного либо подлежащего выплате в отчетном периоде в виде процентов, определяется по каждому виду долговых обязательств, исходя из установленных условиями договора доходности и срока действия такого долгового обязательства в отчетном периоде. Признание расходов в виде процентов по долговым обязательствам осуществляется ежемесячно независимо от срока их уплаты. На-

логплательщик в аналитическом учете на основании справок ответственного лица, которому поручено ведение учета расходов по долговым обязательствам, обязан отразить в составе расходов сумму процентов, определяемую в порядке, установленном п. 8 ст. 272 НК РФ.

## Контролируемые сделки

ОСОБЫЙ порядок признания процентов по долговым обязательствам установлен п. 1.1 ст. 269 НК РФ для контролируемых сделок.

Контролируемые сделки признаются сделки между взаимозависимыми лицами, а также приравненные к ним сделки, перечисленные в п. 1 ст. 105.14 НК РФ. Признаки и условия признания сделок контролируемыми установлены статьей 105.14 НК РФ.

По долговому обязательству, возникшему в результате контролируемой сделки, налогоплательщик вправе признать расходом процент, исчисленный исходя из фактической ставки по таким долговым обязательствам, если эта ставка **менее максимального значения** интервала предельных значений.

Порядок определения интервала предельных значений установлен п. 1.2 ст. 269 НК РФ.

1. По долговым обязательствам, оформленным в рублях:

- а) по сделкам между взаимозависимыми лицами, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства всех сторон и выгодоприобретателей по которой является Российская Федерация:
  - на период с 1 января по 31 декабря 2015 года – от 0 до 180 процентов ключевой ставки ЦБ РФ;
  - начиная с 1 января 2016 года – от 75 до 125 процентов ключевой ставки ЦБ РФ.

### ПРИМЕР

Между организацией (заемщиком) и взаимозависимым лицом заключен договор займа под 25% годовых. Сделка подпадает под контролируемые. Заемные денежные средства организация получила 16.03.2015 г. Договор не содержит условия об изменении процентной ставки в период его действия. Соответственно, интервал предельных значений составляет от 0% до 25,2% (180% x 14%). Поскольку процентная ставка по договору меньше максимального значения интервала, то для целей налогообложения прибыли проценты признаются в составе расходов полностью.

б) по иным сделкам между взаимозависимыми лицами:

- на период с 1 января по 31 декабря 2015 года – от 75 процентов ставки рефинансирования ЦБ РФ до 180 процентов ключевой ставки ЦБ РФ;
- начиная с 1 января 2016 года – от 75 до 125 процентов ключевой ставки ЦБ РФ.

2. По валютным долговым обязательствам:

- в евро - от Европейской межбанковской ставки предложения (EURIBOR) в евро, увеличенной на 4 процентных пункта, до ставки EURIBOR в евро, увеличенной на 7 процентных пунктов;
- в китайских юанях - от Шанхайской межбанковской ставки предложения (SHIBOR) в китайских юанях, увеличенной на 4 процентных пункта, до

ставки SHIBOR в китайских юанях, увеличенной на 7 процентных пунктов;

- в фунтах стерлингов - от ставки ЛИБОР в фунтах стерлингов, увеличенной на 4 процентных пункта, до ставки ЛИБОР в фунтах стерлингов, увеличенной на 7 процентных пунктов;
- в швейцарских франках или японских йенах - от ставки ЛИБОР в соответствующей валюте, увеличенной на 2 процентных пункта, до ставки ЛИБОР в соответствующей валюте, увеличенной на 5 процентных пунктов;
- в иных валютах - от ставки ЛИБОР в долларах США, увеличенной на 4 процентных пункта, до ставки ЛИБОР в долларах США, увеличенной на 7 процентных пунктов.

### Обратите внимание!

Согласно п. 1.3 ст. 269 НК РФ ключевая ставка ЦБ РФ, ставка ЛИБОР, ставка EURIBOR, ставка SHIBOR принимаются для расчета интервала значений:

- на дату привлечения денежных средств или иного имущества в виде долгового обязательства, если по условиям договора процентная ставка является фиксированной и не изменяется в течение всего срока действия договора;
- на дату признания расходов в виде процентов (на последний день каждого месяца и на дату погашения долгового обязательства), если договор содержит условие об изменении процентной ставки;
- по ставкам ЛИБОР, EURIBOR, SHIBOR, которые устанавливаются как средневзвешенные (усредненные) на определенный период, принимается ставка за период, в наибольшей степени соответствующий сроку долгового обязательства.

### ПРИМЕР

Договор займа в долларах США заключен сроком на 14 месяцев с фиксированной процентной ставкой 7% годовых. Денежные средства по этому договору поступили на счет заемщика 22.05.2015 г. По состоянию на 22.05.2015 ставка ЛИБОР для долларов США установлена на 6 месяцев в размере 0,41815, на 1 год – 0,7391. Интервал значений процентных ставок для договора составит от 4,7391 (0,7391 + 4) до 7,7391 процентов (0,7391 + 7). Процентная ставка по договору (7%) меньше максимального значения интервала (7,7391%), поэтому для целей налогообложения прибыли проценты признаются в составе расходов в фактически начисленном размере исходя из 7% годовых.

## Контролируемая задолженность

СОГЛАСНО п. 2 ст. 269 НК РФ к контролируемой задолженности перед иностранной организацией относится непогашенная задолженность налогоплательщика - российской организации:

- перед иностранной организацией, прямо или косвенно владеющей более чем 20 процентами уставного (складочного) капитала (фонда) этой российской организации;



- по долговому обязательству перед российской организацией, признаваемой в соответствии с законодательством РФ аффилированным лицом указанной иностранной организации;
- по долговому обязательству, в отношении которого такое аффилированное лицо и (или) непосредственно эта иностранная организация выступают поручителем, гарантом или иным образом обязуются обеспечить исполнение долгового обязательства российской организации.

И при этом размер задолженности превышает разницу между суммой активов и величиной обязательств налогоплательщика - российской организации (собственный капитал) на последнее число отчетного (налогового) периода:

- для банков, а также для организаций, занимающихся исключительно лизинговой деятельностью, - более чем в 12,5 раза;
- для остальных налогоплательщиков – более чем в 3 раза.

При определении предельного размера процентов по контролируемой задолженности, подлежащих включению в состав расходов, применяются следующие правила:

1. Налогоплательщик обязан на последнее число каждого отчетного (налогового) периода исчислять предельную величину признаваемых расходом процентов по контролируемой задолженности ( $\Gamma_p$ ):

$$\Gamma_p = \Gamma_\phi : \text{КК}, \text{ где}$$

$\Gamma_\phi$  – сумма процентов, начисленных налогоплательщиком в каждом отчетном (налоговом) периоде по контролируемой задолженности;

КК – коэффициент капитализации, рассчитываемый на последнюю отчетную дату соответствующего отчетного (налогового) периода.

$$\text{КК} = \text{КЗ} : \text{СК}_д : 3 (12,5), \text{ где}$$

КЗ – непогашенная контролируемая задолженность;

$\text{СК}_д$  – собственный капитал, соответствующий доле прямого или косвенного участия иностранной организации в уставном (складочном) капитале (фонде) российской организации.

При определении величины собственного капитала в расчет не принимаются:

- суммы долговых обязательств в виде задолженности по налогам и сборам, включая текущую задолженность по уплате налогов и сборов;
- суммы отсрочек, рассрочек и инвестиционного налогового кредита.

В состав расходов включаются проценты по контролируемой задолженности ( $\Gamma_p$ ), но не более фактически начисленных процентов ( $\Gamma_\phi$ ).

Положительная разница между начисленными процентами и предельными процентами ( $\Gamma_\phi - \Gamma_p$ ) приравнивается в целях налогообложения к дивидендам, уплаченным иностранной организации, в отношении которой существует контролируемая задолженность, и облагается налогом в соответствии с п. 3 ст. 284 НК РФ.

### Обратите внимание!

Статьей 2 Федерального закона от 08.03.2015 № 32-ФЗ установлены особенности применения п. 2 ст. 269 НК РФ в отношении долговых обязательств, возникших до 01.10.2014, в целях определения предельной величины процентов, подлежащих включению в состав расходов в период с 01.07.2014 по 31.12.2015 и с 01.12.2014 по 31.12.2014.

Налоговая отчетность



# СОСТАВЛЯЕМ ДЕКЛАРАЦИЮ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРВОЕ ПОЛУГОДИЕ

Срок представления налоговой декларации по налогу на прибыль за первое полугодие 2015 года – не позднее 28 июля. Форма декларации утверждена Приказом ФНС России от 26.11.2014 № ММВ-7-3/600@.

## Состав декларации

В составе декларации должны быть представлены титульный лист, подраздел 1.1, Лист 02, Приложение № 1 к Листу 02, Приложение № 2 к Листу 02. Другие листы и приложения, а также подразделы 1.2 и 1.3 представляются в составе декларации при наличии соответствующих показателей.

Организации, имеющие обособленные подразделения, которые самостоятельно уплачивают налог на прибыль в бюджет субъекта РФ по месту своего нахождения, включают в состав декларации Приложение № 5 к Листу 02. Кроме этого, указанные организации представляют по месту нахождения обособленных подразделений налоговую декларацию в составе титульного листа, подраздела 1.1, подраздела 1.2 (при уплате ежемесячных авансовых платежей), Приложения № 5 к Листу 02.

Приложение № 4 к Листу 02 в составе декларации за полугодие не представляется. Однако, налогоплательщик вправе уменьшить налоговую базу за полугодие на убытки прошлых лет, переносимых на будущее в соответствии со ст. 283 НК РФ.

## Формирование налоговой базы по налогу на прибыль в сводном налоговом регистре и перенос данных в декларацию

ПОРЯДОК составления расчета налоговой базы по налогу на прибыль регулируется статьей 315 НК РФ.

Расчет налоговой базы должен содержать следующие данные:

- 1) период, за который определяется налоговая база (с начала налогового периода нарастающим итогом);
- 2) доходы, расходы, прибыли (убытки), формирующие налоговую базу по налогу на прибыль, по перечню, приведенному в таблице 1.

## Алгоритм заполнения налоговой декларации за полугодие

1. При наличии соответствующих операций заполнение декларации начинается с Приложения № 3 к Листу 02. Показатели Приложения № 3 к Листу 02 переносятся:

- выручка, отраженная в строках 030, 100, 180, 210, 240 – в Приложение № 1 к Листу 02;
- расходы, связанные с получением указанной выручки, отраженные в строках 040, 120, 190, 220, 250 – в Приложение № 2 к Листу 02.

Порядок построчного переноса показателей см. в таблице 1.

Убытки от операций, отраженных в Приложении № 3, переносятся из строки 360 в строку 050 Листа 02. Поскольку эти убытки признаются для целей налогообложения в особом порядке, они увеличивают налоговую базу по налогу на прибыль.

2. Следующий этап – заполнение Приложения № 1 к Листу 02 и Приложения № 2 к Листу 02. Итоговые показатели этих приложений переносятся на Лист 02:

- из строки 040 Приложения № 1 – в строку 010 Листа 02;
- из строки 100 Приложения № 1 – в строку 020 к Листу 02;

- из строки 130 Приложения № 2 – в строку 030 Листа 02;
- сумма показателей строк 200 и 300 Приложения № 2 – в строку 040 Листа 02;
- из строки 400 (корректировка налоговой базы) Приложения № 2 к Листу 02 – в строку 100 Листа 02.

3. При наличии в отчетном периоде операций с ценными бумагами и (или) финансовыми инструментами срочных сделок, которые не обращаются на организованном рынке, следует заполнить Лист 05.

К операциям с ценными бумагами для целей налогообложения относятся, в том числе, операции с векселями, приобретенными для осуществления расчетов с контрагентами. Лист 05 заполняется при выбытии (погашении) ценных бумаг. Например, организация приобрела в мае 2015 г. векселя банка для расчетов с поставщиком на сумму 500 000 руб., уплатив банку за оформление векселей 3 000 руб. В этом же месяце организация передала векселя поставщику на сумму 500 000 руб. по акту приема-передачи. Иных операций с ценными бумагами или ФИСС у организации в отчетном периоде не было. При заполнении декларации за полугодие организация должна отразить:

- по строкам 010 и 011 Листа 05 – 500 000 руб.;
- по строкам 020 и 021 Листа 05 – 503 000 руб.;
- по строке 040 Листа 05 – (- 3 000) руб.;
- по строке 060 Листа 05 – 0 (налоговая база признается равной нулю).

В случаях, когда по строке 040 Листа 05 отражена прибыль, она может быть уменьшена на убытки прошлых лет (в пределах прибыли), полученные от операций с ценными бумагами и ФИСС. Эти убытки отражаются в Приложении № 4 к Листу 02 с кодом «5».

По строке 100 Листа 05 отражается налоговая база (прибыль минус переносимые убытки прошлых лет). Этот показатель переносится в строку 100 Листа 02.

4. Если организация в отчетном периоде получала дивиденды, то их следует отразить по строке 070 Листа 02 (как исключаемые из налоговой базы) в связи с тем, что:

- по дивидендам, выплаченным российской организацией, налог удерживает выплачивающая сторона, являющаяся налоговым агентом;
- по дивидендам, выплаченным иностранной организацией, заполняется Лист 04, и исчисленный налог к уплате отражается в подразделе 1.3 декларации с кодом вида платежа «4».

5. Если организация представила в декларации за 1 квартал 2015 Приложение № 4 к Листу 02 «Расчет суммы убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу», то при получении за полугодие прибыли (положительное значение строки 100) организация вправе уменьшить ее на убытки прошлых лет, переносимые на будущее по правилам ст. 283 НК РФ. По строке 110 декларации за полугодие отражается сумма убытков прошлых лет (из строк 010, 135 и 136 Приложения № 4 к Листу 02 с кодом «1» декларации за 1 квартал 2015). При этом показатель строки 110 не может быть больше показателя строки 100.

6. Организация, не имеющая обособленных подразделений, производит расчет сумм налога за полугодие,

подлежащих уплате в федеральный бюджет (строка 190 Листа 02) и в бюджет субъекта РФ (строка 200 Листа 02).

Организации, имеющие обособленные подразделения, на которые возложена обязанность по уплате налогов в соответствующие бюджеты РФ, сначала заполняют Приложения № 5 к Листу 02 (на каждое обособленное подразделение и головную организацию), в которых указывает:

- долю налоговой базы, приходящейся на обособленное подразделение (головную организацию) (строка 040);

- сумму налога за отчетный период, исчисленного к уплате в бюджет субъекта РФ (строка 070).

Сумма строк 070 всех Приложений № 5 к Листу 02 переносится в строку 200 Листа 02. При этом ставка налога по строке 160 не отражается (ставятся прочерки).

*Примечание.* Согласно п. 2 ст. 288 НК РФ если налогоплательщик имеет несколько обособленных подразделений на территории одного субъекта РФ, то распределение прибыли по каждому из них **может** не производиться.

Таблица 1

РАСЧЕТ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ (в соответствии с требованиями статьи 315 НК РФ)	
Показатель	Отражение в налоговой декларации по налогу на прибыль
1. Сумма доходов от реализации, полученных в отчетном (налоговом) периоде, в том числе:	строка 010 Листа 02, строка 040 Приложения № 1 к Листу 02
• выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	строка 011 Приложения № 1 к Листу 02
• выручка от реализации прочего имущества	строка 014 Приложения № 1 к Листу 02
• выручка от реализации имущественных прав (кроме выручки от реализации прав требования долга до наступления срока платежа по п. 1 ст. 279 НК РФ)	строка 013 Приложения № 1 к Листу 02
• выручка от реализации прав требования долга до наступления срока платежа (п. 1 ст. 279 НК РФ)	строка 100 Приложения № 3 к Листу 02
• выручка от реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке	строки 011, 012 Листа 05 (профессиональные участники рынка ценных бумаг Лист 05 не заполняют)
• выручка от реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке	строка 023 Приложения № 1 к Листу 02
• выручка от реализации покупных товаров	строка 012 Приложения № 1 к Листу 02
• выручка от реализации основных средств	строки 030, 340 Приложения № 3 к Листу 02; итог строки 340 переносится в строку 030 Приложения № 1 к Листу 02
• выручка от реализации товаров (работ, услуг) обслуживающих производств и хозяйств	строки 180, 340 Приложения № 3 к Листу 02; итог строки 340 переносится в строку 030 Приложения № 1 к Листу 02
2. Сумма расходов, произведенных в отчетном (налоговом) периоде, уменьшающих сумму доходов от реализации	строка 030 Листа 02, строка 130 Приложения № 2 к Листу 02
• расходы на производство и реализацию товаров (работ, услуг) собственного производства (за минусом суммы остатков незавершенного производства, остатков продукции на складе и продукции отгруженной, но не реализованной на конец отчетного (налогового) периода, определяемой по правилам ст. 319 НК РФ)	строка 010 Приложения № 2 к Листу 02
• расходы, понесенные при реализации прочего имущества	строка 060 Приложения № 2 к Листу 02
• расходы, понесенные при реализации имущественных прав (кроме выручки от реализации прав требования долга до наступления срока платежа по п. 1 ст. 279 НК РФ)	строка 059 Приложения № 2 к Листу 02
• расходы, понесенные при реализации прав требования долга до наступления срока платежа (п. 1 ст. 279 НК РФ)	строки 120, 350 Приложения № 3 к Листу 02; итог строки 350 переносится в строку 080 Приложения № 2 к Листу 02
• расходы, понесенные при реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке	строки 021, 022 Листа 05
• расходы, понесенные при реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке	строка 072 Приложения № 2 к Листу 02
• расходы, понесенные при реализации покупных товаров	строки 020, 030 Приложения № 2 к Листу 02
• расходы, связанные с реализацией основных средств	строки 040, 350 Приложения № 3 к Листу 02; итог строки 350 переносится в строку 080 Приложения № 2 к Листу 02

При этом налогоплательщик самостоятельно выбирает обособленное подразделение, через которое осуществляется уплата налога, направив в налоговый орган по месту нахождения обособленного подразделения уведомление по форме, приведенной в письме ФНС России от 30.12.2008 № ШС-6-3/986@. Уплату налога за обособленные подразделения, расположенные в одном с головной организацией субъекте РФ, может производить головная организация (письмо Минфина РФ от 09.07.2012 № 03-03-06/1/333). Уведомление направляется не позднее 31 декабря года, предшествующего налоговому периоду, а по вновь созданным подразделениям – в течение 10 рабочих дней после окончания отчетного периода, в котором создано обособленное подразделение.

7. После заполнения Листа 02 заполняется Раздел 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика (налогового агента)»:

а) подраздел 1.1 заполняют организации, у которых отчетными периодами по налогу на прибыль являются (ст. 285 НК РФ):

- 1 квартал, полугодие, 9 месяцев;
- 1 месяц, 2 месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года.

В подраздел 1.1 переносятся показатели из Листа 02 в следующем порядке:

- в строку 040 – из строки 270 Листа 02;
- в строку 050 – из строки 280 Листа 02;
- в строку 070 – из строки 271 Листа 02;
- в строку 080 – из строки 281 Листа 02;

б) подраздел 1.2 заполняют организации, у которых отчетными периодами по налогу на прибыль являются 1 квартал, полугодие, 9 месяцев, уплачивающие ежемесячные авансовые платежи, в следующем порядке:

- строки 120, 130, 140 – в каждой строке 1/3 суммы, отраженной по строке 300 Листа 02;
- строки 220, 230, 240 – в каждой строке 1/3 суммы, отраженной по строке 310 Листа 02.

**Обратите внимание!**

Согласно п. 3 ст. 286 НК РФ организации, у которых за предыдущие четыре квартала доходы от реализации, определяемые в соответствии со ст. 249 НК РФ, не превышали в сред-

нем 10 миллионов рублей за каждый квартал, уплачивают только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода.

**Порядок исчисления авансовых платежей**

В декларации за полугодие по строкам 210, 220 и 230 Листа 02 отражается сумма авансовых платежей по налогу на прибыль, которые организация исчислила в налоговой декларации за 1 квартал 2015:

- за отчетный период (строки 180, 190, 200 Листа 02);
  - (и) подлежащие уплате в течение 2 квартала 2015 (строки 290, 300, 310 Листа 02).
- Таким образом:
- строка 220 Листа 02 декларации за полугодие = (строка 190 + строка 300) Листа 02 декларации за 1 квартал;
  - строка 230 Листа 02 декларации за полугодие = (строка 200 + строка 310) Листа 02 декларации за 1 квартал.

По строкам 290, 300 и 310 Листа 02 декларации за полугодие 2015 г. отражаются суммы ежемесячных авансовых платежей, подлежащих уплате в течение 3 квартала 2015 г.

Согласно ст. 286 НК РФ сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в третьем квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам первого квартала.

- Таким образом:
- строка 300 Листа 02 декларации за полугодие = (строка 190 Листа 02 декларации за полугодие) – (строка 190 декларации за 1 квартал);
  - строка 310 Листа 02 декларации за полугодие = (строка 200 Листа 02 декларации за полугодие) – (строка 200 декларации за 1 квартал).

**Особенности заполнения приложения № 3 к Листу 02**

В Приложении № 3 к Листу 02 отражаются операции, убытки от которых для целей налогообложения учитываются в особом порядке:

1) реализация амортизируемого имущества.

Если остаточная стоимость амортизируемого имущества с учетом расходов, связанных с его реализацией, превышает выручку от его реализации, разница между этими величинами признается убытком, который включается в состав прочих расходов налогоплательщика равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации (п. 3 ст. 268 НК РФ);

2) реализация права требования долга до наступления срока платежа.

Согласно п. 1 ст. 279 НК РФ размер убытка для целей налогообложения не может превышать сумму процентов, которую налогоплательщик уплатил бы исходя из максимальной ставки процента, установленной для соответствующего вида валюты п. 1.2 ст. 269 НК РФ, либо по выбору налогоплательщика исходя из ставки процента, подтвержденной в соответствии с методами, установленными разделом V.1 НК РФ по долговому обязательству, равному доходу от уступки права требования, за период от даты уступки до даты платежа, предусмотренного договором на реализацию товаров (работ, услуг);

3) обслуживающие производства и хозяйства.

Если не выполняются условия, установленные ст. 275.1 НК РФ, то убыток, полученный налогоплательщиком при

осуществлении деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств, налогоплательщик вправе перенести на срок, не превышающий десять лет, и направить на его погашение только прибыль, полученную при осуществлении указанных видов деятельности;

4) убытки в рамках договора доверительного управления имуществом.

В соответствии с пп. 3 п. 3 ст. 276 НК РФ если по условиям договора доверительного управления имуществом учредитель доверительного управления не является выгодоприобретателем либо установлено более одного выгодоприобретателя, то убытки, полученные в течение срока действия договора доверительного управления, от использования имущества, переданного в доверительное управление, не учитываются при определении налоговой базы по налогу учредителем управления и выгодоприобретателем;

5) реализация земельного участка.

В соответствии с пп. 3 п. 5 ст. 264.1 НК РФ убыток от реализации права на земельный участок включается в состав прочих расходов налогоплательщика равными долями в течение срока, установленного в соответствии с пп. 1 п. 3 ст. 264.1, и фактического срока владения этим участком.

**Обратите внимание!**

С 01.01.2015 г. строки 110, 130, 160 и 170 Приложения № 3 к Листу 02 не применяются.

**Корректировка налоговой базы на выявленные ошибки прошлых налоговых периодов**

СОГЛАСНО п. 1 ст. 54 НК РФ при обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, и которые привели к излишней уплате налога, налогоплательщик вправе:

- представить уточненную декларацию;
- (или) провести перерасчет налоговой базы и суммы налога за налоговый (отчетный) период, в котором выявлены ошибки (искажения).

При выборе второго варианта исправления ошибок (искажений) налогоплательщик заполняет строки 400 – 403 Листа 02 декларации за отчетный (налоговый) период, в котором обнаружены ошибки:

Показатели	Код строки
Корректировка налоговой базы на выявленные ошибки (искажения), относящиеся к прошлым налоговым периодам, приведшие к излишней уплате налога, всего	400
в том числе за: год	401
год	402
год	403

Показатель строки 400 учитывается при формировании показателя «Налоговая база» по строке 100 Листа 02.

В соответствии с п. 1 ст. 54 НК РФ суммы доходов и убытков прошлых налоговых периодов отражаются в текущем отчетном (налоговом) периоде также в случае невозможности определения периода совершения ошибок (искажений). Такие ошибки (искажения) отражаются в декларации за текущий отчетный (налоговый) период:

- по строке 101 Приложения № 1 к Листу 02 (внерезидентные доходы в виде доходов прошлых лет, выявленных в отчетном (налоговом) периоде);
- по строке 301 Приложения № 2 к Листу 02 (убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде).

Показатель	Отражение в налоговой декларации по налогу на прибыль
расходы, понесенные обслуживающими производствами и хозяйствами при реализации ими товаров (работ, услуг)	строки 190, 350 Приложения № 3 к Листу 02; итог строки 350 переносится в строку 080 Приложения № 2 к Листу 02
3. Прибыль (убыток) от реализации, в том числе:	x
прибыль от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, прибыль (убыток) от реализации прочего имущества, имущественных прав (кроме уступки права требования долга по п. 1 ст. 279 НК РФ)	x
прибыль (убыток) от реализации прав требования долга до наступления срока платежа (п. 1 ст. 279 НК РФ)	убыток отражается по строке 140 и итоговой строке 360 Приложения № 3 к Листу 02; итог строки 360 переносится в строку 050 Листа 02
прибыль (убыток) от реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке	прибыль (убыток) - строка 040 Листа 05; прибыль – строка 060 Листа 05. <i>Примечание.</i> Налоговая база по операциям с необращающимися ценными бумагами и ФИСС отражается по строке 100 Листа 05 (с учетом убытков прошлых лет, переносимых на будущее). Положительная сумма из строки 100 Листа 05 переносится в строку 100 Листа 02
прибыль (убыток) от реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке	x
прибыль (убыток) от реализации покупных товаров	x
прибыль (убыток) от реализации основных средств	убыток отражается по строке 060 и итоговой строке 360 Приложения № 3 к Листу 02; итог строки 360 переносится в строку 050 Листа 02
прибыль (убыток) от реализации обслуживающих производств и хозяйств	убыток отражается по строке 200 и итоговой строке 360 Приложения № 3 к Листу 02; итог строки 360 переносится в строку 050 Листа 02
4. Сумма внереализационных доходов, из них:	строка 020 Листа 02, строка 100 Приложения № 2 к Листу 02
доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок (ФИСС), не обращающимися на организованном рынке	строки 013, 014 Листа 05
5. Сумма внереализационных расходов, из них:	строка 040 Листа 02, строка 200 + строка 300 Приложения № 2 к Листу 02
расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке	строки 023, 024 Листа 05
6. Прибыль (убыток) от внереализационных операций, в том числе:	x
прибыль (убыток) по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке	прибыль (убыток) - строка 040 Листа 05; прибыль – строка 060 Листа 05. <i>Примечание.</i> Налоговая база по операциям с необращающимися ценными бумагами и ФИСС отражается по строке 100 Листа 05 (с учетом убытков прошлых лет, переносимых на будущее). Положительная сумма из строки 100 Листа 05 переносится в строку 100 Листа 02
7. Итого налоговая база за отчетный (налоговый) период	строка 100 Листа 02
8. Сумма убытка, подлежащего переносу в порядке, предусмотренном ст. 283 НК РФ – исключается из налоговой базы отчетного (налогового) периода	строка 110 Листа 02, строка 150 Приложения № 4 к Листу 02



# Гарантии и компенсации работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и опасными условиями

В связи с участившимися в последнее время прокурорскими проверками проведения работодателями специальной оценки условий труда работников, занятых на тяжелых работах и работах с вредными и (или) опасными условиями труда, актуальной стала тема о гарантиях и компенсациях таким работникам. О том, какие изменения необходимо внести в локальные нормативные акты, читайте в статье ведущей рубрики Столене Татьяны Михайловны.

## РАЗМЕР, ПОРЯДОК И УСЛОВИЯ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ГАРАНТИЙ И КОМПЕНСАЦИЙ

ДО 2014 г. работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и опасными условиями, по результатам аттестации рабочих мест устанавливались компенсации в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 20.11.2008 № 870:

- сокращенная продолжительность рабочего времени - не более 36 часов в неделю в соответствии со ст. 92 ТК РФ;
- ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск - не менее 7 календарных дней;
- повышение оплаты труда - не менее 4% тарифной ставки (оклада), установленной для различных видов работ с нормальными условиями труда.

Законодатели изменили порядок предоставления гарантий и компенсаций, которые полагаются работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и опасными условиями, и закрепили эти положения в Трудовом кодексе РФ.

С 1 января 2014 г. размер, порядок и условия предоставления гарантий и компенсаций работникам, занятым на работах с вредными или опасными условиями труда, устанавливаются в порядке, который предусмотрен ст. ст. 92, 117 и 147 ТК РФ. Такие изменения внесены в ч. 2 ст. 219 ТК РФ (пп. «б» п. 29 ст. 12 Закона № 421-ФЗ).

Если на рабочем месте обеспечены безопасные условия труда и эти условия подтверждены результатами специальной оценки условий труда или заключением государственной экспертизы условий труда, то гарантии и компенсации работникам не устанавливаются (новая редакция ч. 4 ст. 219 ТК РФ).

## ПОВЫШЕННАЯ ОПЛАТА ТРУДА

ОПЛАТА труда работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, устанавливается в повышенном размере. При этом минимальный размер повышения оплаты труда работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, составляет 4% тарифной ставки (оклада), установленной для различных видов работ с нормальными условиями труда (это установлено новой редакцией ст. 147 ТК РФ (п. 19 ст. 12 Закона № 421-ФЗ)).

## ЕЖЕГОДНЫЙ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОПЛАЧИВАЕМЫЙ ОТПУСК

ЕЖЕГОДНЫЙ дополнительный оплачиваемый отпуск предоставляется работникам, условия труда на рабочих местах которых по результатам специальной оценки условий труда отнесены:

- либо к вредным условиям труда 2-й, 3-й или 4-й степени;
- либо к опасным условиям труда.

При этом минимальная продолжительность ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска работникам

составляет 7 календарных дней (новая редакция ст. 117 ТК РФ).

С 1 января 2014 г. продолжительность ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска конкретного работника устанавливается трудовым договором на основании отраслевого (межотраслевого) соглашения и коллективного договора с учетом результатов специальной оценки условий труда.

До 2014 г. была запрещена замена ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и опасными условиями денежной компенсацией, за исключением случаев увольнения, когда всем работникам выплачивается компенсация за неиспользованные дни отпуска (ч. 3 ст. 126 ТК РФ).

С 1 января 2014 г. часть ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска работника, занятого на тяжелых работах, работах с вредными и опасными условиями, которая превышает минимальную продолжительность дополнительного отпуска, может быть заменена денежной компенсацией. Подобная замена возможна только на основании письменного согласия работника, которое оформлено в виде отдельного соглашения к трудовому договору. Каждому работнику, занятому на тяжелых работах, работах с вредными и опасными условиями устанавливается денежная компенсация в порядке, в размере и на условиях, которые установлены отраслевыми (межотраслевыми) соглашениями и коллективными договорами.

## СОКРАЩЕННАЯ ПРОДОЛЖИТЕЛЬНОСТЬ РАБОЧЕГО ВРЕМЕНИ

НЕ более 36 часов в неделю устанавливается для работников, условия труда на рабочих местах которых по результатам специальной оценки условий труда отнесены:

- либо к вредным условиям труда 3-й или 4-й степени;
- либо к опасным условиям труда.

Это установлено новой редакцией ч. 1 ст. 92 ТК РФ.

Теперь продолжительность рабочего времени конкретного работника устанавливается трудовым договором на основании отраслевого (межотраслевого) соглашения и коллективного договора с учетом результатов специальной оценки условий труда (новая ч. 2 ст. 92 ТК РФ).

До 2014 г. увеличивать продолжительность рабочего времени работника, занятого на тяжелых работах, работах с вредными и опасными условиями, было запрещено.

С 1 января 2014 г. продолжительность рабочего времени, указанная в абз. 5 ч. 1 статьи 92, может быть увеличена до 40 часов в неделю. Подобное увеличение продолжительности рабочего времени возможно только на основании письменного согласия работника, которое оформлено в виде отдельного соглашения к трудовому договору. При этом работнику, занятому на тяжелых работах, работах с вредными и опасными условиями, выплачивается денежная компенсация в порядке, в размере и на условиях, которые установлены отраслевыми (межотраслевыми) соглашениями и коллективными договорами (новая ч. 3 ст. 92 ТК РФ).

## ПРОДОЛЖИТЕЛЬНОСТЬ ЕЖЕДНЕВНОЙ РАБОТЫ (СМЕНИ)

ДО 2014 г. ст. 94 ТК РФ была установлена максимально допустимая продолжительность ежедневной работы для работников, занятых на тяжелых работах, работах с вредными и опасными условиями:

- при 36-часовой рабочей неделе - 8 часов;
- при 30-часовой рабочей неделе и менее - 6 часов.

При этом допускалось увеличение продолжительности ежедневной работы (смены) на основании коллективного договора при соблюдении предельной ежедневной продолжительности рабочего времени и гигиенических нормативов условий труда.

С 1 января 2014 г. увеличение продолжительности ежедневной работы (смены) работнику, занятому на тяжелых работах, работах с вредными и опасными условиями, возможно только при наличии письменного согласия работника, которое оформлено в виде отдельного соглашения к трудовому договору, и только в случае, если это предусмотрено отраслевым (межотраслевым) соглашением и коллективным договором (новая редакция ч. 3 ст. 94 ТК РФ).

При этом предельная продолжительность ежедневной работы (смены) не может быть более:

- 12 часов - при 36-часовой рабочей неделе;
- 8 часов - при 30-часовой рабочей неделе.

## СУММИРОВАННЫЙ УЧЕТ РАБОЧЕГО ВРЕМЕНИ

КОГДА по условиям производства (работы) у индивидуального предпринимателя, в организации в целом или при выполнении отдельных видов работ не может быть соблюдена установленная для данной категории работников ежедневная или еженедельная продолжительность рабочего времени, допускается введение суммированного учета рабочего времени. При этом продолжительность рабочего времени за учетный период (месяц, квартал и другие периоды) не должна превышать нормального числа рабочих часов. Учетный период не может превышать одного года. Это установлено ч. 1 ст. 104 ТК РФ.

С 1 января 2014 г. суммированный учет рабочего времени может быть установлен для работников, занятых на

работах с вредными и опасными условиями труда. При этом учетный период не может превышать трех месяцев (новая редакция ч. 1 ст. 104 ТК РФ).

## ТЯЖЕЛЫЕ РАБОТЫ

ЗАКОНОДАТЕЛИ исключили из ТК РФ упоминание о тяжелых работах. Однако, это вовсе не означает, что работникам, которые заняты на тяжелых работах, теперь не полагаются никакие компенсации и не предоставляются никакие гарантии.

Тяжесть трудового процесса - это показатель физической нагрузки на опорно-двигательный аппарат и на функциональные системы организма работника (пп. 1 п. 2 ст. 13 Федерального закона от 28.12.2013 № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда»).

Согласно Закону № 426-ФЗ тяжесть трудового процесса является одним из вредных факторов трудового процесса. Следовательно, если у работника тяжесть трудового процесса выше установленной нормы, то его работа может быть отнесена к категории вредной.

Таким образом, тяжелые работы являются частью вредных работ, а значит, на работников, которые заняты на тяжелых работах, распространяются все гарантии и компенсации, установленные для работников, занятых на работах с вредными и опасными условиями.

## ПЕРЕХОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

С 1 января 2014 г. гарантии и компенсации предоставляются работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и опасными условиями с учетом тех изменений, которые внесены в ТК РФ Законом № 421-ФЗ.

При этом работодателю следует помнить о том, что положение работников не может быть ухудшено по сравнению с тем, в котором они находились на день вступления в силу Закона № 421-ФЗ. Иными словами, порядок и условия компенсационных мер (сокращенная продолжительность рабочего времени, ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск, повышенная оплата труда) не могут быть ухудшены, а размеры их снижены по сравнению с порядком, условиями и размерами, которые действовали на 31 декабря 2013 г. для этих работников (п. 3 ст. 15 Закона № 421-ФЗ).

Данное правило действует только при условии сохранения соответствующих условий труда на рабочем месте, которые явились основанием для назначения компенсационных мер.

**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>



## Зарплата и кадры

# ПОРЯДОК РАСЧЕТА И УЧЕТА ОТПУСКНЫХ

### КАК РАССЧИТАТЬ ОТПУСКНЫЕ

ПРИ исчислении суммы отпускных и компенсации за неиспользованный отпуск следует руководствоваться статьей 139 Трудового кодекса РФ и нормами Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 (далее - Положение).

Средний дневной заработок для оплаты отпусков исчисляется за последние 12 календарных месяцев, предшествующих месяцу, в котором работнику предоставляется отпуск, путем деления суммы начисленной заработной платы на 12 и на 29,3 (среднемесячное число календарных дней):

$$СД = ЗП_p : 29,3 : 12, \text{ где}$$

СД – средний дневной заработок;  
ЗП<sub>p</sub> – сумма начисленной за расчетный период заработной платы.

Сумма отпускных определяется путем умножения среднего дневного заработка на количество дней в периоде, подлежащем оплате:

$$О = СД \times КД, \text{ где}$$

О – сумма отпускных;  
КД – количество календарных дней отпуска.

### ПРИМЕР

Работник идет в отпуск с 01.06.2015 по 07.07.2015 (36 календарных дней без учета нерабочего праздничного дня 12 июня). Расчетный период с 01.06.2014 по 31.05.2015 работник отработал полностью. За этот период его заработок составил 480 000 рублей. Среднедневной заработок для оплаты отпуска – 1 365,19 руб. (480 000 : 29,3 : 12), сумма отпускных – 49 146,84 руб. (1 365,19 руб. x 36 календарных дней).

Если один или несколько месяцев расчетного периода отработаны не полностью или из него исключалось время в установленном порядке, то средний дневной заработок исчисляется путем деления суммы фактически начисленной заработной платы за расчетный период на сумму среднемесячного числа календарных дней (29,3), умноженного на количество полных календарных месяцев, и количества календарных дней в неполных календарных месяцах.

Количество календарных дней в неполном календарном месяце рассчитывается путем деления среднемесячного числа календарных дней (29,3) на количество календарных дней этого месяца и умножения на количество календарных дней, приходящихся на время, отработанное в данном месяце.

Формула расчета среднедневного заработка для не полностью отработанного расчетного периода:

$$СД = ЗП_p / [(29,3 \times КПМ) + \Sigma (29,3 : КД_m \times КД_o)], \text{ где}$$

СД – средний дневной заработок;  
ЗП<sub>p</sub> – заработная плата, фактически начисленная за расчетный период;  
КПМ – количество полностью отработанных календарных месяцев;

КД<sub>m</sub> – количество календарных дней в месяце, отработанном не полностью;  
КД<sub>o</sub> – количество фактически отработанных календарных дней в неполном месяце.

Сумма отпускных рассчитывается по формуле:

$$О = СД \times КД, \text{ где}$$

О – сумма отпускных;  
КД – количество календарных дней отпуска.

### ПРИМЕР

Работник идет в отпуск с 01.06.2015 по 07.07.2015 (36 календарных дней без учета нерабочего праздничного дня 12 июня). Расчетный период с 01.06.2014 по 31.05.2015 работник отработал не полностью. Из расчетного периода исключаются:

- время болезни с 10.10.2014 по 20.10.2014 – 11 календарных дней;
- отпуск без сохранения заработной платы с 15.12.2014 по 19.12.2014 – 5 календарных дней;
- командировка с 06.04.2015 по 09.04.2015 – 4 календарных дня.

Фактически начисленная работнику заработная плата за расчетный период (без учета пособия по временной нетрудоспособности и среднего заработка за дни командировки) составила 480 000 рублей.

Для подсчета среднедневного заработка определяют:

- 1) количество отработанных полностью месяцев – 9;
- 2) количество календарных дней в неполных месяцах и количество отработанных календарных дней в этих месяцах:

Средний заработок для отпуска: 480 000 руб. : [(29,3 x 9) + (29,3 : 31 x 20) + (29,3 : 31 x 26) + (29,3 : 30 x 26)] = 480 000 руб. : 332,57 календарных дней = 1 443,31 руб.

Сумма отпускных: 1 443,31 руб. x 36 календарных дней = 51 959,16 руб.

*Примечание.* Согласно п. 5 Положения при исчислении среднего заработка из расчетного периода исключается время, а также начисленные за это время суммы, если:

а) за работником сохранялся средний заработок в соответствии с законодательством РФ, за исключением перерывов для кормления ребенка, предусмотренных трудовым законодательством РФ;

б) работник получал пособие по временной нетрудоспособности или пособие по беременности и родам;

в) работник не работал в связи с простоем по вине работодателя или по причинам, не зависящим от работодателя и работника;

г) работник не участвовал в забастовке, но в связи с этой забастовкой не имел возможности выполнять свою работу;

д) работнику предоставлялись дополнительные оплачиваемые выходные дни для ухода за детьми-инвалидами и инвалидами с детства;

е) работник в других случаях освобожден от работы с полным или частичным сохранением заработной платы или без оплаты в соответствии с законодательством РФ.

В случаях, когда работник работает на условиях неполного рабочего времени (неполной рабочей недели, неполного рабочего дня), сумма отпускных рассчитывается аналогичным образом:

- если расчетный период отработан полностью, то средний дневной заработок определяется путем деления фактического заработка за расчетный период на 29,3 и на 12;
- если расчетный период отработан не полностью, то средний заработок исчисляется путем деления фактического заработка за расчетный период на количество дней и неполных месяцев в этом периоде:

(29,3 x количество полных месяцев) + (количество календарных дней неполных месяцев).

Средний дневной заработок для оплаты отпусков, предоставляемых в рабочих днях, определяется путем деления суммы начисленной заработной платы на количество рабочих дней по календарю шестидневной рабочей недели. Соответственно, сумма отпускных рассчитывается путем умножения среднедневного заработка на количество рабочих дней отпуска.

При определении среднего заработка для оплаты дополнительных учебных отпусков оплате подлежат все календарные дни (включая нерабочие праздничные дни), приходящиеся на период таких отпусков, предоставляемых в соответствии со справкой-вызовом учебного заведения. Форма справки-вызова утверждена Приказом Минобрнауки России от 19.12.2013 № 1368.

### Обратите внимание!

В коллективном договоре, локальном нормативном акте могут быть предусмотрены иные периоды для расчета средней заработной платы, если это не ухудшает положение работников (ст. 139 ТК РФ).

### ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ

ОЧЕРЕДНОСТЬ оплачиваемых отпусков определяется ежегодно в соответствии с графиком отпусков, утверждаемым работодателем не позднее, чем за две недели до наступления календарного года (ст. 123 ТК РФ). График отпусков составляется по унифицированной форме № Т-7.

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

Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику (работникам) (формы № Т-6, № Т-6а) подписывается руководителем организации или уполномоченным им на это лицом и объявляется работнику под расписку.

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

Вышеуказанные формы утверждены Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1.

### ВКЛЮЧЕНИЕ В РАСХОДЫ

СОГЛАСНО ст. 136 ТК РФ оплата отпуска производится не позднее чем за три дня до его начала.

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления. Следовательно, в бухгалтерском учете сумма отпускных относится полностью на счета учета затрат на дату начисления отпускных не позднее сроков, установленных ст. 136 ТК РФ.

Начисление отпускных отражается проводками: Дебет 20, 23, 25, 26, 29, 44 Кредит 70. Если работник занят на строительстве объекта хозяйством, то суммы отпускных относятся на капитальные вложения: Дебет 08-3 Кредит 70.

Для целей налогообложения прибыли в составе расходов на оплату труда учитываются расходы в виде среднего заработка, сохраняемого работникам на время отпуска, предусмотренного законодательством Российской Федерации (п. 7 ст. 255 НК РФ). Согласно п. 4 ст. 272 НК РФ расходы на оплату труда признаются в качестве расхода ежемесячно исходя из суммы начисленных в соответствии со статьей 255 расходов на оплату труда. В письме ФНС России от 06.03.2015 № 7-3-04/614@ разъяснено, что расходы на оплату труда, сохраняемую работникам на время отпуска, приходящегося на несколько месяцев, учитываются одновременно в том отчетном периоде, в котором они сформированы и выплачены.

Для целей налогообложения отпускные учитываются в составе расходов на дату их выплаты (перечисления) в следующих случаях:

- налогоплательщиками, уплачивающими ЕСХН (пп. 6 п. 2, п. 3, пп. 2 п. 5 ст. 346.5 НК РФ);
- при применении УСН (доходы минус расходы) (пп. 6 п. 1, п. 2 ст. 346.16, п. 2 ст. 346.17 НК РФ);
- налогоплательщиками налога на прибыль, учитывающими доходы и расходы кассовым методом (пп. 1 п. 3 ст. 273 НК РФ).

## 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

## Работа с налогоплательщиками

### НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ И ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ

**Каков порядок исчисления авансовых платежей по земельному налогу, уплачиваемых налогоплательщиками-организациями?**

В соответствии с пунктами 2 и 6 статьи 396 Налогового кодекса Российской Федерации налогоплательщики-организации исчисляют сумму авансовых платежей по налогу самостоятельно. Налогоплательщики, в отношении которых отчетный период определен как квартал, исчисляют суммы авансовых платежей по налогу по истечении первого, второго и третьего квартала текущего налогового периода как одну четвертую соответствующей налоговой ставки процентной доли кадастровой

стоимости земельного участка по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом. Налоговые расчеты по авансовым платежам по земельному налогу по истечении отчетных периодов налогоплательщиками-организациями в налоговые органы не представляются.

Уплата авансовых платежей по земельному налогу производится в сроки, установленные нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, по месту нахождения земельных участков.

### РЕГИСТРАЦИЯ И УЧЕТ

**В какие сроки юридическое лицо может направить в регистрирующий орган уведомление о составлении промежуточного ликвидационного баланса?**

В соответствии с изменениями, внесенными 30.03.2015 г. в статью 20 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», уведомление о составлении промежуточного ликвидационного баланса не может быть представлено в регистрирующий орган ранее срока:

а) установленного для предъявления требований кредиторами;  
б) вступления в законную силу решения суда или арбитражного суда по делу (иного судебного акта, которым завершается производство по делу), по которому судом или

арбитражным судом было принято к производству исковое заявление, содержащее требования, предъявленные к юридическому лицу, находящемуся в процессе ликвидации; в) окончания выездной налоговой проверки, оформления ее результатов (в том числе рассмотрения ее материалов) и вступления в силу итогового документа по результатам этой проверки в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах в случае проведения в отношении юридического лица, находящегося в процессе ликвидации, выездной налоговой проверки.

## СОЦИАЛЬНЫЕ И ИМУЩЕСТВЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ

**Слышал о новой редакции статьи 220 Налогового кодекса, что теперь вычет при покупке квартиры можно получить с 2 млн. рублей на человека, а не с 2 млн. рублей на квартиру. Какой новый порядок?**

С 2008 по 2013 год однократность получения такого вычета выражалась в том, что один раз в жизни по одному объекту налогоплательщик мог заявить вычет. При этом было установлено ограничение – сумма вычета на объект недвижимости не могла превышать 2 млн. рублей, и если объект куплен несколькими собственниками, то вычет между ними распределялся согласно долям владения. Данные ограничения относятся к тем случаям, когда право на вычет возникло в период с 01.01.2008 по 31.12.2013 (право на вычет возникает с даты регистрации права собственности, а по долевого строительству – с даты акта приема-передачи объекта).

До 2008 года порядок был аналогичен, но максимальная сумма вычета на объект составляла 1 млн. рублей.

С 1 января 2014 г. в новой редакции (Федеральный закон от 23.07.2013 № 212-ФЗ) изложена статья 220 Налогового кодекса РФ, регулирующая основания и порядок получения имущественного налогового вычета по налогу на доходы физических лиц.

Если налогоплательщик не обращался в налоговые органы за имущественным вычетом по приобретению жилья по доходам 2001-2013 гг. (т.е. не воспользовался (не начал пользоваться) данным вычетом), и после 01.01.2014 у него возникло право на имущественный вычет, то применяется новый порядок предоставления имущественного вычета.

С 01.01.2014 налогоплательщик может получить вычет по нескольким приобретенным объектам, но не более 2 млн. рублей (например: приобретение 1/2 квартиры за 1200 тыс. руб. + строительство дома за 800 тыс. руб.).

При использовании заёмных или кредитных средств на приобретение этих объектов, по уплаченным процентам также может быть получен вычет, но уже с ограничением – не более 3 млн. рублей.

Таким образом, максимальная сумма вычета по приобретению жилья и процентам по кредитам с 01.01.2014 года составляет 5 млн. рублей.

Однократность получения данного вычета теперь ограничена суммой: один раз в жизни 2 млн. руб. + не более 3 млн. руб. по процентам.

**Я приобрел квартиру по договору долевого строительства, какие документы необходимы для получения имущественного вычета при приобретении (строительстве) жилья? С какого периода я могу начать пользоваться вычетом?**

В соответствии со статьёй 220 Налогового кодекса РФ для подтверждения права на имущественный налоговый вычет при приобретении прав на объект долевого строительства (квартиру или комнату в строящемся доме) налогоплательщик представляет в налоговый орган:

- договор участия в долевом строительстве и передаточный акт или иной документ о передаче объекта долевого строительства застройщиком и принятие его участником долевого строительства, подписанный сторонами;
- документы, подтверждающие произведенные налогоплательщиком расходы (квитанции к приходным ордерам, банковские выписки о перечислении денежных средств со счета покупателя на счет продавца, товарные и кассовые чеки, акты о закупке материалов у физических лиц с указанием в них адресных и паспортных данных продавца и другие документы).

Таким образом, право на вычет в сумме расходов на приобретение (строительство) жилья возникает в том налоговом периоде, в котором соблюдены следующие условия его получения:

- осуществлены расходы на приобретение (строительство) жилья, и эти расходы подтверждены документально;
- оформлены документы, предоставляемые в налоговые органы для получения вычета (в том числе акт приема-передачи квартиры).

Реализовать свое право на имущественный вычет при приобретении (строительстве) жилья возможно начиная с того года, в котором оформлен акт приема-передачи квартиры.

**Могу ли я получить вычет при оплате лечения или приобретения лекарств?**

ПОРЯДОК предоставления социального налогового вычета по расходам на лечение установлен статьёй 219 Налогового кодекса РФ.

Вычет по расходам на лечение предоставляется тем налогоплательщикам,

которые оплатили свое лечение, либо супруга, ребенка до 18 лет или родителя в медицинских учреждениях РФ (имеющих лицензию), а также понесли расходы на приобретение лекарственных препаратов.

Постановлением Правительства РФ от 19.03.2001 № 201 утверждён перечень медицинских услуг и медикаментов, по которым предоставляется налоговый вычет.

Для подтверждения права на указанный вычет предоставляются платежные документы (чеки-квитанции), документы, подтверждающие родство (при оплате лечения выше перечисленных родственников), договор или заказ-наряд, а также:

- при оплате услуг по лечению – справка установленной формы об оплате медицинских услуг для предоставления в налоговые органы;
  - при оплате медицинских препаратов – рецепт по форме 107-1/у с отметкой «для налоговых органов».
- Эти документы (справка или рецепт) выдаются медучреждением, и именно они подтверждают, что оплаченное лечение или выписанные медикаменты включены в утверждённый Правительством перечень медицинских услуг и медикаментов, за которые может быть предоставлен социальный вычет.

Отдельной категорией в налоговых декларациях отражается вычет по дорогостоящему лечению.

Следует помнить, что отнесение медицинской услуги к дорогостоящим видам лечения полностью зависит от того, указана она в Перечне дорогостоящих видов лечения или нет, и не зависит от того, сколько средств вы на нее потратили. Таким образом, может быть, что услуга по сумме затрат является дорогостоящей, но при этом не входит в Перечень дорогостоящих видов лечения.

**Можно ли получить вычет за оплату обучения? Какой порядок его предоставления?**

СОЦИАЛЬНЫЙ вычет может быть предоставлен налогоплательщику, осуществившему расходы:

- 1) на собственное обучение в образовательных учреждениях;
- 2) на обучение своих детей в возрасте до 24 лет в образовательных учреждениях по очной форме обучения;
- 3) на обучение подопечных в возрасте до 18 лет (бывших подопечных в возрасте до 24 лет) в образовательных учреждениях по очной форме обучения;

4) на обучение братьев (сестер) в возрасте до 24 лет в образовательных учреждениях по очной форме обучения.

Налогоплательщик может заявить вычет по расходам на собственное обучение, обучение ребенка, подопечного, брата (сестры) в размере понесенных им расходов, но в пределах максимальных сумм, определенных ст. 219 НК РФ.

Действует ограничение суммы вычета (120 тыс. руб.), которое является общим для четырех видов вычетов:

- вычета по расходам на обучение налогоплательщика (его брата (сестры));
- вычета по расходам на медицинские услуги (за исключением расходов по дорогостоящему лечению), лекарственные препараты;
- вычета по расходам на негосударственное пенсионное обеспечение, добровольное пенсионное страхование и добровольное страхование жизни;
- вычета по расходам на дополнительные страховые взносы на накопительную часть трудовой пенсии.

Что касается вычета в части расходов на обучение детей, а также подопечных налогоплательщика, то он не зависит от общего размера социального вычета, приведенного выше. Однако его размер тоже ограничен. Так, расходы на обучение детей и подопечных налогоплательщика могут быть учтены в размере не более 50 000 руб. в год на каждого обучающегося. Причем эта сумма является общей на обоих родителей, опекунов, попечителей.

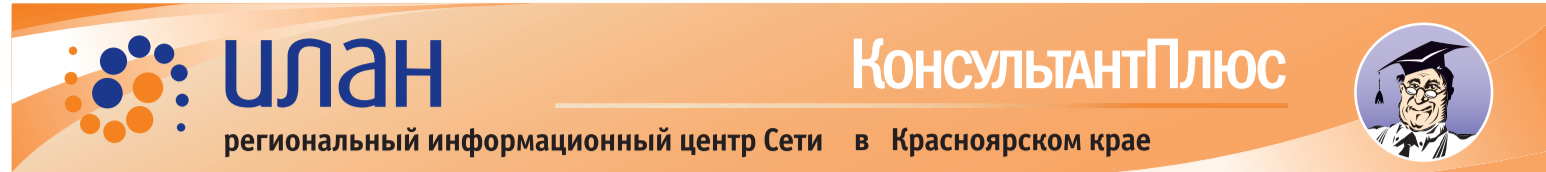
Социальный вычет на обучение предоставляется в отношении доходов того налогового периода, в котором фактически осуществлена оплата обучения.

Если вычет не удалось полностью использовать в текущем году, то на следующий год его остаток не переносится.

Вычет предоставляется налоговым органом по окончании года, в котором налогоплательщик понес расходы на обучение, при подаче налоговой декларации.

В статье 219 НК РФ указаны обязательные условия предоставления данного вычета:

- наличие у образовательного учреждения лицензии (иного документа, подтверждающего статус учебного заведения);
- представление налогоплательщиком документов, подтверждающих его фактические расходы за обучение.



КОМПЬЮТЕР КОНСУЛЬТИРУЕТ БУХГАЛТЕРА

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

ВЫЧЕТ НДС: СРАЗУ ИЛИ ПОТОМ, ЦЕЛИКОМ ИЛИ ПО ЧАСТЯМ?

ЛОЖКА, как известно, дорога к обеду, а вычеты НДС - к тому кварталу, в котором получается большой налог к уплате. Хотелось бы распределять вычеты по кварталам так, чтобы НДС к уплате все время был примерно на одном уровне и не возникало то большого налога к уплате, то возмещения. Сейчас такая возможность есть - в НК появилась специальная норма. Но ее применение вызвало такое количество вопросов, что отвечать на них нам пришлось совместно с представителем Минфина.

ЧТО ЖДЕТ НАЛОГОВЫХ АГЕНТОВ ПО НДС В СЛЕДУЮЩЕМ ГОДУ

ХОРОШО, что очередные поправки в НК, касающиеся налоговых агентов по НДС, вступают в силу лишь с 1 января 2016 г. Ведь они вводят ежеквартальную отчетность по НДС, ужесточают ответственность за непредставление «агентских» отчетов, изменяют порядок уплаты налога при наличии обособленных подразделений. И это еще не все новшества.

ВАШ ДОЛГ ОПЛАТИЛ ВАШ ДОЛЖНИК

(Налоговые последствия перевода долга за купленные товары (работы, услуги))

ПРЕДПОЛОЖИМ, у вашей организации есть должник, который готов в счет исполнения своего обязательства оплатить приобретенные вами на стороне товары, работы или услуги. И, если ваш кредитор с этим согласится, вы сможете перевести на вашего должника свой долг перед ним. Мы рассказали, на что обратить внимание при составлении документов о переводе долга, а также о налоговых последствиях таких сделок.

СДАЛИ УПРОЩЕННУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ, НЕ ЯВЛЯЯСЯ СМП: ЧЕМ ГРОЗИТ И ЧТО ДЕЛАТЬ

КАК известно, субъектам малого предпринимательства разрешено формировать упрощенную бухгалтерскую отчетность. Но как сдавать отчетность в ИФНС и территориальный орган статистики, если организация в конце отчетного года перестала соответствовать критериям СМП по «составу» уставного капитала? Читайте о последствиях этого события.

ПАМЯТКА К УВЕДОМЛЕНИЮ ФМС О НАЙМЕ И УВОЛЬНЕНИИ БЕЗВИЗОВЫХ МИГРАНТОВ

ВНОВЬ затронуть эту тему нас побудили вопросы и от читателей, и от участников бухгалтерских форумов. Видимо, причиной тому стали многочисленные поправки в Закон об иностранцах, вступившие в силу с 2015 г. Кроме того, с 25 мая действуют обновленные формы уведомлений и порядок их представления. Поэтому мы разобрали нюансы, касающиеся обязанности по уведомлению миграционной службы.

ПОДПИСЫВАЕМ ДОКУМЕНТ: ЧТО, ГДЕ И КАК

КАЖДЫЙ факт хозяйственной жизни организации сопровождается документом: накладной, письмом, актом или платежкой. Но не всегда понятно, кто ставит подпись в таких документах. Из этого номера журнала вы узнаете, может ли заместитель воспользоваться ЭЦП главбуха, как передает свое право подписи уходящий в отпуск директор, на каких документах допустимо факсимиле, когда обязанности главбуха можно возложить на руководителя фирмы и т.д.

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



## ОБ УЧЕТЕ В ЦЕЛЯХ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ КОМАНДИРОВОЧНЫХ РАСХОДОВ, ОСУЩЕСТВЛЕННЫХ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ БАНКОВСКОЙ КАРТЫ УПОЛНОМОЧЕННОГО РАБОТНИКА

ВОЗМЕЩЕНИЕ расходов в связи со служебной командировкой регулируется нормами статьи 168 Трудового кодекса Российской Федерации (далее - ТК РФ).

Кроме того, во исполнение статьи 168 ТК РФ издано Положение об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденное Постановлением Правительства Российской Федерации от 13 октября 2008 г. № 749, согласно пункту 11 которого работникам возмещаются расходы по проезду и найму жилого помещения, дополнительные расходы, связанные с проживанием вне постоянного места жительства (суточные), а также иные расходы, произведенные работником с разрешения руководителя организации.

Из изложенного следует, что работодатель обязан в установленном порядке возместить произведенные работником затраты, связанные со служебной командировкой.

В целях налогообложения прибыли расходы на командировки работников организации на основании подпункта 12 пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) учитываются в составе прочих расходов.

Указанные расходы должны отвечать критериям пункта 1 статьи 252 Кодекса, а именно: должны быть экономически обоснованы, подтверждены документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, и произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Документальным подтверждением командировочных расходов в целях налогообложения прибыли будет являться авансовый отчет работника с приложенными к нему надлежащим образом оформленными

оправдательными документами, в частности авиа- или железнодорожными билетами, счетом из гостиницы и т.д.

Одним из условий возмещения работодателем командировочных расходов работнику организации является факт осуществления затрат командированным лицом, в том числе с использованием банковской карты уполномоченного работника. В этом случае к авансовому отчету нужно приложить оригиналы всех документов, связанных с использованием банковской карты уполномоченного работника, квитанции

банкоматов, слипов (квитанция электронного терминала) и др., в которых в обязательном порядке указывается фамилия держателя банковской карты.

Если оплата проездных документов (билетов) и бронирование гостиницы командированного работника производится с банковской карты уполномоченного лица и это подтверждено приложенными к авансовому отчету первичными документами (билетами и счетом из гостиницы), то оснований считать, что расходы понесены не командированным лицом, не имеется.

В этой связи в рассматриваемом случае подобные расходы могут быть учтены в целях налогообложения прибыли при соблюдении критериев, установленных пунктом 1 статьи 252 Кодекса.

**Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 6 апреля 2015 г. № 03-03-06/2/19106.**

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

## С 1 ИЮНЯ 2015 ГОДА ПОПРАВКИ В ГК РФ:

БЕСПЛАТНО



ЗАКАЗАТЬ

- ОБЕСПЕЧИТЕЛЬНЫЙ ПЛАТЕЖ;
- РАСЧЕТ ПРОЦЕНТОВ И НОВЫЕ ВИДЫ ДОГОВОРОВ;
- БАНКРОТСТВО ГРАЖДАН;
- ФИНАНСОВАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ НЕДОСТОВЕРНЫХ ДАННЫХ КОНТРАГЕНТУ.

### ПОЛЕЗНО

Всем, кто участвует в договорной работе — бухгалтерам, которые согласуют заключаемые договоры, а также ИП или руководителям организаций.

### УДОБНО

Компания «КонсультантПлюс Илан» предлагает каждому специалисту, не имеющему систему «КонсультантПлюс», получить эти изменения.

ЗАКАЗАТЬ электронное приложение можно по телефонам: 8 (391) 290-31-07, 256-03-14, 256-03-16, или отправив заявку по адресу [market@ilan.kras.ru](mailto:market@ilan.kras.ru), (указав название организации, адрес, телефон, Ф.И.О)

илан региональный информационный центр Поиск

ИБ «Вопросы-ответы (Финансист)» и ИБ «Бухгалтерская пресса и книги» раздела «Финансовые и кадровые консультации» содержат 4 документа (в том числе письма ФНС России) о возможности применения мер налоговой ответственности за непредставление

ИП декларации по НДС за периоды до даты утраты права на ПСН. Для поиска данных материалов воспользуйтесь вкладкой «Консультации» Быстрого поиска, указав «утрата ПСН декларация по НДС ответственность».

## КАК ИЗБАВИТЬСЯ ОТ НЕСУЩЕСТВУЮЩЕЙ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ



**По ошибке бухгалтером в балансе были показаны кредиторская задолженность и запасы (товар к продаже). Баланс сдается уже несколько лет с этой ошибкой. Можно ли, чтобы не списывать «кредитору» в доход, провести инвентаризацию, в ходе которой выявить несуществующую кредиторскую задолженность и отсутствие запасов и сторнировать эти два показателя?**

СОГЛАСНО п. 26. Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (далее – ПБУ), 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.

Порядок (количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них, и т.д.) проведения инвентаризации определяется руководителем организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Согласно п. 27 ПБУ проведение инвентаризации обязательно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года).

Таким образом, если в предыдущие годы (с отчетного периода, когда была допущена ошибка, по текущий отчетный период) инвентаризации не проводились, и соответственно, не представлялось возможным выявить недостачу товарно-материальных ценностей, то в текущем году необходимо:

- провести инвентаризацию всех активов и обязательств;
- при обнаружении недостач и излишков материальных ценностей составить сличительные ведомости;
- по факту недостачи товаров взять объяснительные от материально-ответственных лиц, бухгалтера, иных ответственных лиц с целью выявления причин недостачи.

Если причиной недостачи являются неправильные бухгалтерские записи, то необходимо провести служебное расследование с целью установления виновного лица и взять с него объяснительную о причинах допущенной ошибки.

Результаты служебного расследования отражаются в протоколе инвентаризационной комиссии. Если служебным расследованием подтвердится факт допущения ошибки в бухгалтерских записях, то в протокол

инвентаризационной комиссии (в части решения) следует внести предложение о сторнировании ошибочных бухгалтерских записей.

Протокол инвентаризационной комиссии утверждается приказом руководителя, в котором отражаются решения (предложения) инвентаризационной комиссии, одобренные руководителем организации.

Порядок проведения инвентаризации регулируется Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утв. приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49).

Назначение и результаты инвентаризации оформляются документами унифицированных форм, утв. Постановлением Росстата от 18.08.1998 № 88.

Ошибки в бухгалтерском учете исправляются в периоде их обнаружения в порядке, установленном ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утв. приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

## ОСОБЫЕ ПРАВИЛА ДЛЯ ВОЗВРАТА ЗАЙМОВ



**Учредитель внес в кассу заем на выплату заработной платы. Через 10 дней в кассу поступили деньги за проданные материалы (выбит чек ККТ, выдан приходный ордер). Можем ли мы из этих денег вернуть заем учредителю? Какие могут быть штрафы?**

СОГЛАСНО п. 4 Указания Банка России от 07.10.2013 № 3073-У наличные расчеты в валюте Российской Федерации между участниками наличных расчетов (с соблюдением предельного размера наличных расчетов, установленного п. 6 Указания), между участниками наличных расчетов и физическими лицами по операциям с ценными бумагами, по договорам аренды недвижимого имущества, по выдаче (возврату) займов (процентов по займам), по деятельности по организации и проведению азартных игр осуществляются за счет наличных денег, поступивших в кассу участника наличных расчетов с его банковского счета.

Участниками наличных расчетов являются организации и индивидуальные предприниматели (п. 2 Указания).

Пунктом 6 Указаний установлено ограничение наличных расчетов между участниками наличных расчетов в размере 100 000 рублей по одному договору.

Таким образом, пунктом 4 Указаний установлено ограничение на расчеты между организацией и физическим лицом по договорам займа: такие расчеты в любой сумме можно производить только за счет денежных средств, полученных в кассу с расчетного счета организации.

За нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций установлена административная ответственность п. 1 ст. 15.1 КоАП РФ в виде штрафа на должностных лиц и индивидуальных предпринимателей в размере от

четыре тысяч до пяти тысяч рублей; на юридических лиц - от сорока тысяч до пятидесяти тысяч рублей. При этом к указанным нарушениям относятся:

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

Возврат займа из выручки относится к несоблюдению порядка хранения свободных денежных средств, поскольку полученная выручка могла храниться в кассе в пределах лимита, либо могла быть использована на выдачу заработной платы или под отчет, но из нее нельзя вернуть заем физическому лицу.

## АМОРТИЗАЦИЯ ЛИЗИНГОВОГО ИМУЩЕСТВА



**Организация на общем режиме получила в лизинг автомобиль. Срок полезного использования – 60 месяцев. Можем ли мы применять ускоренную амортизацию в бухгалтерском и налоговом учете, если в договоре указано, что лизингополучатель (на его балансе учитывается автомобиль) может применять к норме амортизации коэффициент 3?**

ПОРЯДОК амортизации основных средств регулируется в бухгалтерском учете ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (утв. приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н), в налоговом учете – ст.ст. 259- 259.3 НК РФ.

Применение в бухгалтерском учете повышающего коэффициента к норме амортизации предусмотрено только при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка.

Согласно п. 19 ПБУ 6/01 годовая сумма амортизационных отчислений определяется при способе уменьшаемого остатка - исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента не выше 3, установленного организацией. В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере 1/12 годовой суммы.

При этом, согласно п. 18 ПБУ 6/01 применение одного из способов начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

Таким образом, если организация-лизингополучатель начисляет по транс-

портным средствам амортизацию способом уменьшаемого остатка, то она вправе применить к норме амортизации повышающий коэффициент 3.

Согласно пп. 1 п. 2 ст. 259.3 НК РФ налогоплательщики вправе применять к основной норме амортизации специальный коэффициент, но не выше 3 в отношении амортизируемых основных средств, являющихся предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), налогоплательщиков, у которых данные основные средства должны учитываться в соответствии с условиями договора финансовой аренды (договора лизинга). Указанный специальный коэффициент не применяется к основным средствам, относящимся к первой - третьей амортизационным группам.

В соответствии с п. 3 ст. 258 НК РФ имущество со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно относится к 3-й амортизационной группе. Соответственно, организация-лизингополучатель для целей налогообложения не вправе применять повышающий коэффициент к норме амортизации автомобиля со сроком полезного использования 60 месяцев.

## ВЫХОДНОЕ ПОСОБИЕ НА УСН



**Организация применяет УСН (доходы минус расходы). При увольнении главного инженера в мае этого года ему было выплачено выходное пособие в размере трех окладов соответствия с трудовым договором. Можем ли мы учесть его в расходах?**

СОГЛАСНО пп. 6 п. 1 ст. 346.16 НК РФ при определении объекта налогообложения налогоплательщик уменьшает полученные доходы на расходы на оплату труда в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии с п. 2 ст. 346.16 НК РФ расходы, указанные в пп. 6 п. 1 данной статьи принимаются в порядке, предусмотренном для исчисления налога на прибыль организаций статьей 255 НК РФ.

Согласно п. 9 ст. 255 НК РФ к расходам на оплату труда относятся начисления увольняемому работнику, в частности, выходные пособия, производимые работодателем при прекращении трудового договора, предусмотренные трудовыми договорами и (или) отдельными соглашениями сторон трудового договора, в том числе соглашениями о расторжении трудового договора, а также коллективными договорами, соглашениями и локальными нормативными актами, содержащими нормы трудового права.

Расходами налогоплательщика, применяющего УСН, признаются затраты после их фактической оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК РФ).

Таким образом, организация вправе включить в расходы для целей налогообложения сумму выходного пособия на дату фактической выплаты (перечисления) пособия.

### 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, специализирующемся на распространении информации производственно-практического характера.