



НАЛОГОВЫЕ ВЕСТИ

КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ

Информационно-аналитическая газета для налогоплательщиков

УФНС ИНФОРМИРУЕТ

В НОМЕРЕ:

«НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ» НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ:

Учет отпускных и страховых взносов.
Командировочные расходы.
Представительские расходы

стр. 4

«СПЕЦРЕЖИМЫ» УСН:

Перейти на УСН в течение года невозможно.
Расходы на услуги банка.
Минфин разъяснил, что такое «фиксированный платеж».

Порядок уменьшения единого налога на фиксированный платеж

стр. 5

«СУДЕБНОЕ РЕШЕНИЕ»

КС разъяснил понятие «уплаты законно установленных налогов».

стр. 5

«НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ПОЛУГОДИЕ»

Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций

стр. 6 – 7

Налоговая декларация по НДС

стр. 8 – 9

Налоговый расчет по авансовому платежу по налогу на имущество организаций

стр. 10 – 12

«БИБЛИОТЕКА «НВ»

Расчеты наличными

стр. 13

НА ВСТРЕЧЕ С ПРЕЗИДЕНТОМ РФ В.В. ПУТИНЫМ ГЛАВА ФНС РОССИИ М.В. МИШУСТИН ПОДВЕЛ ИТОГИ РАБОТЫ СЛУЖБЫ ЗА ПЯТЬ МЕСЯЦЕВ 2014 ГОДА

20 июня состоялась встреча Президента Российской Федерации Владимира Путина с Руководителем Федеральной налоговой службы Михаилом Мишустиним.

Глава ФНС России подвел итоги работы Службы за первые пять месяцев 2014 года, а также рассказал о мерах, которые предпринимает ФНС России для повышения эффективности пополнения бюджета. Несмотря на текущие условия развития экономики, Служба успешно решает первостепенную задачу по поддержанию стабильности бюджетных доходов, обеспечивая высокие темпы роста налоговых поступлений во все уровни бюджетов Российской Федерации.

За январь-май 2014 года в консолидированный бюджет Российской Федерации поступило 5,2 трлн. рублей, что на 13,9% больше чем в январе-мае прошлого года. При этом положительную динамику показывают все налоги, отметил руководитель ФНС России: налог на прибыль – 114,8%, НДС – 123,4%, НДСП – 118,2%, акцизы – 108,1%, имущественные налоги – 105% и НДФЛ – 106,9%.

В федеральный бюджет поступило 2,6 трлн. рублей, что на 20,2% больше чем за январь-май 2013 года.

Высокие темпы роста налогов во многом обеспечены за счет повышения эффективности налогового администрирования. Определенное влияние оказало также замедление темпов роста налоговых вычетов по крупным инвестпроектам, рост которых в прошлом году привел к снижению НДС во II и III кварталах на 6%.

Уже с текущего года в соответствии с поручением Президента РФ крупнейшие налогоплательщики предоставляют уведомления о суммах НДС, планируемых к уплате или возмещению.

«Мы достаточно консервативно оцениваем ситуацию, она непростая, однако сделаем все для того, чтобы, в том числе методами налогового администрирования, удержать этот тренд и выполнить соответствующие индикативные параметры, которые заложены в законе о бюджете», - заявил Михаил Мишустин.

Говоря о повышении эффективности налогового администрирования, он обратил внимание на ряд ключевых показателей.

Так, введение риск-ориентированного подхода к выбору налогоплательщиков для выездного контроля позволило постепенно снизить количество налоговых проверок и повысить их эффективность.

В 2013 году количество проверок уменьшилось на 29% (с 58 до 41 тыс. проверок), а за I квартал 2014 года еще на 16% (с 11 до 9,2 тыс. проверок), одновременно выросли суммы взысканий (по всем проверкам) за 2013 год на 19% (с 145 до 172 млрд. рублей), а за I квартал 2014 года еще на 15% (с 37 до 43 млрд. рублей).

Внедрение системы автоматизированного контроля АСК-НДС в 2013 году позволило не допустить потери бюджета в размере 83 млрд. рублей, что на 40% больше по сравнению с 2012 годом.

Такой тренд устойчив, отметил глава ФНС России, при снижении в I квартале 2014 года сумм, заявленных к возмещению на 12%, отказано в возмещении (после судов) на 28% больше.

«Наша задача – это сокращение количества попыток неправомерного возмещения налога до минимума. За время работы АСК-НДС они сократились на 45%», - отметил руководитель налоговой службы.

Свою эффективность показала система досудебного урегулирования налоговых споров: с 2010 года количество жалоб снизилось на 27%.

«При этом с нами меньше судятся – количество судов с 2010 года сократилось почти в два раза, а оспариваемые суммы – на 25%. В I квартале 2014 года суммы, оспариваемые налогоплательщиками в судах, снизились еще на 5%. При этом 78% сумм рассматривается судами в пользу бюджета, тогда как в 2010 году эта цифра составляла 44%», - рассказал М.В. Мишустин.

Кроме того, руководитель Службы рассказал, что по поручению Президента была проведена серия консультаций и совместная коллегия со Следственным комитетом, где ведомства договорились о гармонизации процедур Налогового и Уголовного кодексов. Так, Федеральной налоговой службой и Следственным комитетом Российской Федерации подготовлены поправки в проект федерального закона № 357559-6 «О признании утратившими силу отдельных положений



законодательных актов Российской Федерации», регламентирующего порядок возбуждения уголовных дел о преступлениях в сфере налогообложения. В соответствии с законопроектом правом направления материалов для возбуждения уголовных дел данной категории будут наделены не только налоговые, но и правоохранительные органы. В случае поступления соответствующих материалов от правоохранительных органов предлагается следующий порядок:

1) Следственный комитет РФ направляет копию этих материалов и предварительный расчет предполагаемой суммы недоимки по налогам и сборам в налоговый орган;

2) налоговый орган по результатам рассмотрения таких материалов представляет в СК РФ заключение о нарушении законодательства о налогах и сборах и о правильности предварительного расчета суммы ущерба, либо информирует его об отсутствии сведений о нарушении законодательства о налогах и сборах или о том, что в отношении налогоплательщика проводится проверка.

Также предлагается создать механизм возмещения ущерба, причиненного бюджетной системе Российской Федерации, и прекращения уголовных дел, возбужденных по материалам, предоставленным правоохранительными органами.

ВНИМАНИЮ НАЛОГПЛАТЕЛЬЩИКОВ!

ФИЗИЧЕСКИЕ лица - пользователи сервиса «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» могут получить информацию о полученных доходах и удержанных суммах налога, предоставляемую работодателем в налоговый орган.

Указанные сведения можно найти в разделе «Налог на доходы ФЛ» - «Сведения о справках по форме № 2-НДФЛ». Поиск сведений о доходах физических лиц осуществляется автоматически при входе в соответствующий подраздел без предварительного запроса пользователя.

В настоящее время доступно получение сведений о справках по форме № 2-НДФЛ за три предыдущих налоговых периода - 2011, 2012 и 2013 годы.

ЦЕНТР НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ

приглашает пройти обучение на курсах подготовки налоговых консультантов

*Налоговый консультант –
ваша будущая профессия!*

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

Курс «Налоговое консультирование» (обучение, подготовка к экзаменам, сдача экзамена и получение квалификационного аттестата) предназначен как для начинающих свой карьерный путь, так и для тех, кто не желает останавливаться на достигнутом. Если Вы выбираете востребованную профессию, ищете престижную работу, если Вы решили повысить свою квалификацию или поменять сферу своей деятельности, если жизнь ставит перед Вами вопросы, требующие безотлагательного решения, — именно курсы — действенный шаг на пути к Вашей цели.



Коротко о главном

ЛЕНТА НОВОСТЕЙ

➔ Услуги, оказываемые российской организацией по воздушной перевозке товаров на основании одной авиационной накладной с территории одного иностранного государства на территорию другого иностранного государства с посадкой на территории Российской Федерации без помещения товаров под таможенную процедуру таможенного транзита, не являются объектом налогообложения НДС в РФ. Соответственно, нулевая ставка НДС при оказании вышеуказанных услуг не применяется (письмо ФНС России от 10.06.2014 № ГД-4-3/11237).

➔ В постановлении Суда по интеллектуальным правам от 21.03.2014 № СП-21/2 обобщена практика по вопросам недобросовестного поведения, в том числе конкуренции, по приобретению и использованию средств индивидуализации юридических лиц, товаров, работ, услуг предприятий.

➔ Организаторы азартных игр, в случае оказания услуг по заключению с участниками азартных игр основанных на риске соглашений о выигрыше и (или) по организации заключения таких соглашений между двумя или несколькими участниками азартной игры, обязаны осуществлять денежные расчеты с применением контрольно-кассовой техники (письмо ФНС России от 09.06.2014 № ЕД-4-2/11054).

➔ В случае внесения изменений в договор о создании КГН в налоговый орган должны быть представлены документы, подтверждающие выполнение условий, предусмотренных пунктами 2, 3 и 6 статьи 25.2 НК РФ в отношении каждого участника, участвующего в принятии соглашения об изменении договора о создании КГН (письмо ФНС России от 03.06.2014 № ГД-4-3/10527).

➔ Российские налоговые органы обязаны принимать справки, подтверждающие налоговое резидентство в Республике Казахстан, исключительно с проставленным на них апостилом (письмо ФНС России от 15.05.2014 № 03-08-13/22891).

➔ Приказом Минтранса от 24.12.2013 № 484 (зарегистрирован в Минюсте 10.06.2014) внесены изменения в Положение об особенностях режима рабочего времени и времени отдыха водителей автомобилей. Изменения касаются регулярных перевозок в городском и пригородном сообщении.

➔ Таможенные органы не вправе требовать представления паспорта сделки при подаче декларации на товары, таможенное декларирование которых может осуществляться в письменной форме. Номер паспорта сделки должен быть указан в декларации на товары в установленном порядке. При этом достоверность заявляемых в декларациях сведений проверяется таможенными органами с использованием центральной базы данных валютного контроля (приказ ФТС от 06.05.2014 № 836).

➔ Главой 25 НК РФ на физических лиц и иностранные организации, не осуществляющих предпринимательскую деятельность на территории Российской Федерации через постоянные представительства, не возложена обязанность по определению суммы налога, удержанию этой суммы из дохода налогоплательщика и перечислению налога в бюджет при выплате доходов от источников в Российской Федерации (письмо ФНС России от 11.06.2014 № ГД-4-3/11305).

О ПЕРЕСЧЕТЕ ОТПУСКНЫХ

В Информации Минтруда РФ от 16.06.2014 разъяснен вопрос о необходимости пересчета отпускных с учетом изменения среднемесячного числа календарных дней в статье 139 Трудового кодекса РФ с 29,4 на 29,3. Указанное изменение внесено Федеральным законом от 02.04.2014 № 55-ФЗ, вступившим в силу 2 апреля 2014 г.



Если начало отпуска приходится на 1 апреля 2014 г., то за один день производится расчет отпускных сумм с применением среднемесячного числа календарных дней 29,4, за остальные дни - с применением среднемесячного числа календарных дней 29,3.

Если начало отпуска приходится на 2 апреля 2014 г., то расчет отпускных сумм производится с применением среднемесячного числа календарных дней 29,3.

Согласно статье 136 Трудового кодекса РФ оплата отпуска производится не позднее чем за три календарных дня до его начала. В рассматриваемом случае отпускные суммы работник должен получить не позднее чем 28 марта 2014 г., а со 2 апреля 2014 г. работнику должен быть произведен перерасчет, выплату которого следует произвести в последующий соответствующий срок выплаты заработной платы, установленный в организации.

УТВЕРЖДЕНА ФОРМА ЗАЯВЛЕНИЯ ОБ УТРАТЕ ПРАВА НА ПСН

ПРИКАЗОМ ФНС России от 23.04.2014 № ММВ-7-3/250@ (зарегистрирован в Минюсте 05.06.2014) утверждена форма № 26.5-3 «Заявление об утрате права на применение патентной системы налогообложения и о переходе на общий режим налогообложения».

Согласно п. 8 ст. 346.45 НК РФ индивидуальный предприниматель обязан заявить в налоговый орган об утрате права на применение патентной системы налогообложения и о переходе на общий режим налогообложения или о прекращении предпринимательской деятельности, в отношении которой применяется патентная система налогообложения в двух случаях:

- 1) если с начала календарного года доходы по всем видам деятельности (в отношении которых применяются патентная и упрощенная системы налогообложения) превысили 60 млн. руб.;
- 2) если средняя численность наемных работников превысила за налоговый период 15 человек по всем видам предпринимательской деятельности, осуществляемым индивидуальным предпринимателем.

Заявление предоставляется в налоговый орган в течение 10 календарных дней со дня наступления обстоятельства, являющегося основанием для утраты права на применение патентной системы налогообложения.

КОНТРОЛЬНЫЕ СООТНОШЕНИЯ ДЛЯ ЗЕМЕЛЬНОГО НАЛОГА

ПИСЬМОМ ФНС России от 30.05.2014 № БС-4-11/10399 направлены для использования в практической работе контрольные соотношения показа-

телей формы налоговой декларации по земельному налогу, утвержденной приказом ФНС России от 28.10.2011 № ММВ-7-11/696@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по земельному налогу в электронном виде и Порядка ее заполнения».

ВНЕСЕНЫ ИЗМЕНЕНИЯ В РЕКВИЗИТЫ БИЛЕТОВ

В соответствии с п. 5.1 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, документы, используемые при оказании услуг по перевозке пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом, должны содержать реквизиты, установленные Правилами перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом, утв. Постановлением Правительства РФ от 14.02.2009 № 112 (далее – Правила).

Согласно разъяснениям Минфина РФ при подтверждении для целей налогообложения расходов на проезд автомобильным транспортом необходимо представить билет, содержащий реквизиты, предусмотренные Правилами (см. письмо от 04.07.2011 № 03-03-07/24).

Постановлением Правительства РФ от 09.06.2014 № 528 внесены изменения в реквизиты именного билета формы № 7 (п. 8 Приложения № 1 к Правилам).

Согласно п.п. 42 и 43 Правил проезд пассажиров по маршрутам регулярных перевозок осуществляется по билетам, формы и обязательные реквизиты которых представлены в Приложении № 1 к Правилам. На билете допускается размещение дополнительных реквизитов.

Если в соответствии с законодательством Российской Федерации персональные данные о пассажирах подлежат передаче в автоматизированные централизованные базы персональных данных о пассажирах, регулярные перевозки осуществляются с использованием именных билетов (п. 47 Правил).

С 19.06.2014 г. именной билет формы № 7 должен содержать дополнительные реквизиты: «пол пассажира» и «гражданство пассажира». Реквизит «место» как обязательный исключен из формы билета. Однако, согласно п. 43 Правил на билете допускается размещение дополнительных реквизитов.

ВВОДЯТСЯ НОВЫЕ СПРАВКИ О СОСТОЯНИИ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ

ПРИКАЗОМ ФНС России от 21.04.2014 № ММВ-7-6/245@ (зарегистрирован в Минюсте 02.06.2014) утверждены новые формы, форматы представления и порядок заполнения:

- справки о состоянии расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам организаций и индивидуальных предпринимателей;
- справки о состоянии расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями.

ОБНОВЛЕНА ФОРМА РСВ-2

ПРИКАЗОМ Минтруда от 07.05.2014 № 294н (зарегистрирован в Минюсте 28.05.2014) утверждена новая форма расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхова-

ние в Пенсионный фонд Российской Федерации и страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования главами крестьянских (фермерских) хозяйств (форма РСВ-2 ПФР) согласно приложению. Новая форма применяется с отчетности за 2014 год.

ВВЕДЕНА НУЛЕВАЯ СТАВКА НДС ПО ВОЗДУШНЫМ ПЕРЕВОЗКАМ В КРЫМ И СЕВАСТОПОЛЬ

ФЕДЕРАЛЬНЫМ законом от 04.06.2014 № 151-ФЗ внесены изменения в статьи 164 и 165 Налогового кодекса РФ.

Пункт 1 статьи 164 дополнен подпунктом 4.1, согласно которому налогообложение производится по налоговой ставке 0 процентов при реализации услуг по внутренним воздушным перевозкам пассажиров и багажа при условии, что пункт отправления или пункт назначения пассажиров и багажа расположен на территории Республики Крым или на территории города федерального значения Севастополя.

В соответствии с новым п. 6.1 ст. 165 НК РФ при реализации вышеуказанных услуг для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов и налоговых вычетов в налоговые органы представляется реестр перевозочных документов по перевозке пассажиров и багажа, определяющих маршрут перевозки с указанием пунктов отправления и назначения.



В случае выборочного истребования налоговым органом отдельных перевозочных документов, включенных в реестр, копии указанных документов представляются в течение 30 календарных дней с даты получения соответствующего требования налогового органа.

Новые нормы распространяются на услуги по перевозке пассажиров и багажа, оказанные начиная с 18 марта 2014 года, и применяются до 1 января 2016 года.

ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ НДС

В статье 149 НК РФ содержится перечень операций, не подлежащих налогообложению налогом на добавленную стоимость (освобожденных от НДС).

Федеральным законом от 04.06.2014 № 153-ФЗ с 1 июля 2014 года вводится новая редакция пп. 4 п. 2 ст. 149, согласно которой не подлежат налогообложению оказание на территории Российской Федерации услуг по присмотру и уходу за детьми в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по реализации образовательных программ дошкольного образования, а также услуг по проведению занятий с несовершеннолетними детьми в кружках, секциях (включая спортивные) и студиях.

Статья 150 НК РФ содержит перечень товаров, ввоз которых на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, освобождается от налогообложения НДС.

Федеральным законом от 04.06.2014 № 151-ФЗ статья 150 до-

Коротко о главном

полнена пунктом 17, в силу которого не подлежит налогообложению НДС ввоз расходных материалов для научных исследований, аналоги которых не производятся в Российской Федерации, по перечню и в порядке, утверждаемым Правительством Российской Федерации. К расходным материалам относятся товары, срок полезного использования которых превышает одного года и которые предназначены для осуществления научно-исследовательской и научно-технической деятельности, а также экспериментальных разработок. Освобождение применяется с 1 октября 2014 года.

РЕГЛАМЕНТ ФНС

ПРИКАЗОМ ФНС России от 17.02.2014 № ММВ-7-7/53@ (зарегистрирован в Минюсте 27.05.2014) утвержден новый Регламент Федеральной налоговой службы, который применяется с 15 июня 2014 года.

Регламентом установлены требования к структуре и штатному расписанию ФНС России и территориального налогового органа, определены полномочия руководителя Центрального аппарата ФНС и его заместителей.

- Регламентом регулируется порядок:
- планирования и организации работы;
 - подготовки и оформления решений ФНС;
 - исполнения поручений в ФНС;
 - подготовки и принятия нормативных правовых актов при осуществлении нормативного регулирования в установленной сфере деятельности;
 - рассмотрения проектов актов, поступивших на согласование;
 - рассмотрения парламентских запросов, запросов и обращений членов Совета Федерации и депутатов Государственной думы;
 - взаимодействия с Минфином РФ;
 - взаимоотношений с органами судебной власти;
 - рассмотрения отдельных видов обращений;
 - работы с обращениями граждан и организаций, приема граждан;
 - обеспечения доступа к информации о деятельности ФНС России (территориального налогового органа);
 - предоставления информации о деятельности ФНС (территориального налогового органа) по запросам.

Кроме этого, Регламентом установлены правила организации деятельности территориальных налоговых органов, а также размещения информации о деятельности ФНС России (территориального налогового органа) в сети Интернет.

ВНЕДРЕНО НОВОЕ ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ФНС

ПРИКАЗОМ ФНС России от 30.05.2014 № ММВ-7-6/307@ в рамках выполнения работ по развитию автоматизированной информационной системы ФНС России «Налог-3» внедрено в промышленную эксплуатацию программное обеспечение «Система юридически значимого электронного документооборота при представлении налоговых деклараций (расчетов), бухгалтерской отчетности и других документов в электронном виде». Программа применяется в Межрегиональной инспекции ФНС России по централизованной обработке данных, в межрегиональных инспекциях ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам и в подведомственных инспекциях управлений ФНС России по субъектам Российской Федерации.

ОСНОВАНИЯ ДЛЯ ЗАПРОСА ИНФОРМАЦИИ О КЛИЕНТАХ БАНКОВ

ПИСЬМОМ от 29.05.2014 г. № ЕД-4-2/10322 ФНС России напоминает, что с 1 июля 2014 года введены новые правовые основания для получения налоговыми органами от банков справок (выписок) по счетам, вкладам (депозитам) и об электронных денежных средствах:

- в части организаций, индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатский кабинет - в случае истребования у этих лиц документов (информации) в соответствии со статьей 93.1 НК РФ;
- в части физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями (при наличии согласия руководителя вышестоящего налогового органа или руководителя, заместителя руководителя ФНС) – в случаях проведения налоговых проверок в отношении этих лиц либо истребования у них документов (информации) в соответствии с пунктом 1 статьи 93.1 НК РФ.

Ответственность банков за непредставление документов (информации) установлена пунктом 2 статьи 135.1 НК РФ.

АККРЕДИТАЦИЯ ФИЛИАЛОВ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВ ИНОСТРАННЫХ КОМПАНИЙ

ПОДПИСАННЫЙ Президентом Российской Федерации 5 мая 2014 года Федеральный закон № 106-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской

Федерации» вносит изменения в правовое регулирование порядка создания филиалов и открытия представительств иностранных юридических лиц, а также их деятельности на территории нашей страны. Закон вступает в силу с 1 января 2015 года.

Существенные изменения внесены в Федеральный закон от 09.07.1999 № 160-ФЗ «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации». Они касаются определения ряда основных положений об аккредитации филиалов и представительств иностранных юридических лиц, а также ведения государственного реестра аккредитованных филиалов, представительств иностранных юридических лиц.

Согласно новой редакции п. 3 ст. 4 Закона № 160-ФЗ иностранное юридическое лицо, цель создания и (или) деятельность которого имеют коммерческий характер и которое несет имущественную ответственность по принятым им в связи с осуществлением указанной деятельности на территории Российской Федерации обязательствам, имеет право осуществлять данную деятельность через филиал, представительство только со дня их аккредитации и, соответственно, прекращает деятельность со дня прекращения действия аккредитации.

Днем аккредитации (прекращения действия аккредитации) филиала, представительства или внесения изменений в сведения, содержащиеся в государственном реестре аккредитованных филиалов, представительств иностранных юридических лиц, признается день внесения соответствующей записи в указанный реестр.

Кроме того, в новой редакции ст. 21 Закона № 160-ФЗ закреплены основные положения о порядке создания филиалов и открытия представительств иностранных юридических лиц на территории Российской Федерации, а также их аккредитации.

Согласно новой редакции ст. 21 Закона № 160-ФЗ аккредитация филиалов, представительств иностранных юридических лиц, в том числе представительств иностранных юридических лиц, осуществляющих деятельность в области гражданской авиации, производится уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти.

Как сообщается на www.nalog.ru, на совещании у первого заместителя Председателя Правительства РФ И.И. Шувалова принято принципиальное решение о возможности возложения соответствующих полномочий на Федеральную налоговую службу (за исключением аккредитации представительств иностранных кредитных организаций).

ЛЕНТА НОВОСТЕЙ

➤ Приказом Минтранса от 31.01.2014 № 37 (зарегистрирован в Минюсте 06.06.2014) утвержден административный регламент по лицензированию погрузочно-разгрузочной деятельности применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте.

➤ С целью организации контроля за соблюдением требований к кредитным организациям, в которых негосударственные пенсионные фонды, управляющие компании и брокеры размещают средства пенсионных накоплений, а также в которых управляющие компании и брокеры размещают накопления для жилищного обеспечения военнослужащих, Банк России размещает перечень указанных кредитных организаций на официальном сайте Банка России www.cbr.ru. Кроме этого, перечень кредитных организаций предоставляется Банком России любому заинтересованному лицу по письменному запросу не позднее чем в 30-дневный срок с даты поступления запроса (Указание ЦБ РФ от 23.04.2014 № 3237-У, зарегистрировано в Минюсте 06.06.2014).

➤ Постановлением Правительства РФ от 11.06.2014 № 540 утверждено Положение о Всероссийском физкультурно-спортивном комплексе «Готов к труду и обороне (ГТО)».

➤ Постановлением Правления Пенсионного фонда РФ от 20.05.2014 № 126п (зарегистрировано в Минюсте 04.06.2014) утверждена форма заявления об отзыве заявления об отказе от финансирования накопительной части трудовой пенсии и направлении на финансирование страховой части трудовой пенсии 6,0 процента индивидуальной части тарифа страхового взноса.

➤ Указанием Банка России от 17.05.2014 № 3263-У (зарегистрировано в Минюсте 03.06.2014) установлены формы отчетов о микрофинансовой деятельности и о персональном составе руководящих органов микрофинансовой организации, а также сроки представления указанной отчетности.

➤ Приказом ФНС России от 04.03.2014 № ММВ-7-6/76@ (зарегистрирован в Минюсте 03.06.2014) утверждены требования к оператору электронного документооборота, участниками которого являются налогоплательщики, плательщики сборов, налоговые агенты, их представители и налоговые органы.

➤ Вопросы применения законодательства об исполнительном производстве разъяснены в Постановлении Пленума ВАС РФ от 16.05.2014 № 27.

➤ Письмом ФНС России от 26.05.2014 № ГД-4-3/1022@ направлены разъяснения Минфина по вопросу порядка исполнения обязанностей налогового агента по налогу на прибыль организаций при выплате дивидендов по акциям, выпущенным российской организацией, если получателем таких доходов также является российская организация, и учет этих акций ведется депозитарием.

➤ Постановлением Правительства РФ от 04.06.2014 № 512 утверждены Правила выплаты вознаграждения за служебные изобретения, служебные полезные модели, служебные промышленные образцы. Постановление вступит в силу с 01.10.2014 г.

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

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

Подписной индекс — **31379**



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

Подписной индекс — **73624**



Эти издания читает Ваш налоговый инспектор!

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

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

УЧЕТ ОТПУСКНЫХ И СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

ПОРЯДОК предоставления и оплаты основных и дополнительных ежегодных отпусков регулируется Трудовым кодексом Российской Федерации (далее – ТК РФ).

Работникам предоставляются ежегодные оплачиваемые отпуска с сохранением среднего заработка по графику отпусков, который утверждается работодателем не позднее чем за две недели до наступления календарного года. О времени начала отпуска работник должен быть извещен под роспись не позднее чем за две недели до его начала (ст.ст. 114, 123 ТК РФ). Оплата отпуска производится не позднее чем за три дня до его начала (ст. 136 ТК РФ).

На основании приказа (распоряжения) о предоставлении отпуска работнику (работникам) формы № Т-6 (Т-6а) бухгалтерия производит расчет отпускных (зарботной платы, причитающейся за отпуск) по форме № Т-60 «Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику».



В бухгалтерском учете затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды (страховые взносы) относятся к расходам по обычным видам деятельности. Указанные расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (п.п. 8, 18 ПБУ 10/99). Учитывая, что обязанность работодателя по выплате отпускных до начала отпуска установлена законом, указанные расходы должны признаваться в бухгалтерском учете в том отчетном периоде (месяце), в котором суммы отпускных начислены к выплате.

В письме Минфина РФ от 09.06.2014 № 03-03-РЗ/27643 разъяснен порядок признания в расходах для целей налогообложения прибыли затрат на оплату отпусков и страховых взносов, начисленных на суммы отпускных.

К расходам на оплату труда в целях главы 25 НК РФ относятся расходы на оплату труда, сохраняемую на время отпуска, предусмотренного законодательством Российской Федерации (п. 7 ст. 255 НК РФ). Расходы на оплату труда признаются в качестве расходов ежемесячно исходя из суммы начисленных в соответствии со статьей 255 НК РФ расходов на оплату труда (п. 4 ст. 272 НК РФ). Вывод Минфина: при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций сумма начисленных отпускных за ежегодный оплачиваемый отпуск включается в состав расходов пропорционально дням отпуска, приходящимся на каждый отчетный период.

Страховые взносы на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией (пп. 1 п. 1 ст. 264 НК РФ). Датой осуществления расходов в виде сумм налогов (авансовых платежей по налогам), сборов и иных обязательных платежей признается дата их начис-

ления (пп. 1 п. 7 ст. 272 НК РФ). Вывод Минфина: датой осуществления расходов в виде страховых взносов во внебюджетные фонды признается дата их начисления.

Комментарий «НВ»

В письме Минфина основанием для включения в расходы страховых взносов указан пп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ. Однако, с 01.01.2010 г. в новой редакции действует пп. 1 п. 1 ст. 264, в котором прямо указано, что к прочим расходам относятся начисленные в установленном порядке страховые взносы в Пенсионный фонд РФ на обязательное пенсионное страхование, в Фонд социального страхования РФ на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование.

КОМАНДИРОВОЧНЫЕ РАСХОДЫ

СОГЛАСНО ст. 168 Трудового кодекса РФ в случае направления в служебную командировку работодатель обязан возмещать работнику:

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

Порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками, определяются коллективным договором или локальным нормативным актом.

Согласно пп. 12 п. 1 ст. 264 НК РФ к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы на командировки, в частности на:

- проезд работника к месту командировки и обратно к месту постоянной работы;
- наем жилого помещения. По этой статье расходов подлежат возмещению также расходы работника на оплату дополнительных услуг, оказываемых в гостиницах (за исключением расходов на обслуживание в барах и ресторанах, расходов на обслуживание в номере, расходов за пользование рекреационно-оздоровительными объектами);
- суточные или полевые довольствие;
- оформление и выдачу виз, паспортов, ваучеров, приглашений и иных аналогичных документов;
- консульские, аэродромные сборы, сборы за право въезда, прохода, транзита автомобильного и иного транспорта, за пользование морскими каналами, другими подобными сооружениями и иные аналогичные платежи и сборы.

В отношении отдельных видов командировочных расходов Минфин разъясняет:

1. Расходы по оплате услуг зала повышенной комфортности (зала официальных делегаций), оборудованного дополнительными средствами связи, могут учитываться для целей налогообложения прибыли в составе прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией, при условии, что данные расходы документально подтверждены надлежащим образом и экономически обоснованы (письмо

от 05.03.2014 № 03-03-10/9545, доведено до сведения налоговых органов письмом ФНС России от 05.06.2014 № ГД-4-3/10784).

2. Если авиабилет приобретен в бездокументарной форме (электронный билет), то оправдательными документами, подтверждающими расходы на приобретение авиабилета для целей налогообложения, являются сформированная автоматизированной информационной системой оформления воздушных перевозок маршрут/квитанция электронного документа (авиабилета) на бумажном носителе, в которой указана стоимость перелета, посадочный талон, подтверждающий перелет подотчетного лица по указанному в электронном авиабилете маршруту. Дополнительных документов, подтверждающих оплату билета, в том числе выписки, подтверждающей оплату банковской картой, не требуется (письмо от 21.04.2014 № 03-03-07/18328).

3. Документами, подтверждающими расходы на проживание в гостинице, могут являться квитанции и счета (письмо от 21.04.2014 № 03-03-06/18202).

ПРЕДСТАВИТЕЛЬСКИЕ РАСХОДЫ

Кпрочим расходам, связанным с производством и (или) реализацией, относятся представительские расходы (пп. 22 п. 1 ст. 264 НК РФ).

Понятие представительских расходов раскрыто в п. 2 ст. 264 НК РФ. К представительским расходам относятся независимо от места проведения мероприятий расходы на официальный прием и (или) обслуживание:

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



В п. 2 ст. 264 НК РФ приведен перечень представительских расходов, к которым относятся:

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

При этом для целей налогообложения прибыли не признаются в составе представительских расходов расходы на организацию развлечений, отдыха, профилактики или лечения заболеваний.

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

Дата признания представительских расходов определяется в соответствии со ст. 272 НК РФ:

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

2) при безналичных расчетах: оплата услуг (работ) сторонних организаций – по выбору налогоплательщика, закрепленному в налоговой учетной политике (пп. 3 п. 7 ст. 272);

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

В статье 252 НК РФ содержится общее условие для признания в налоговом учете любых расходов:

- экономическая обоснованность расходов (направленность на получение доходов);
- (и) документальное подтверждение расходов.

По мнению Минфина, документом, подтверждающим обоснованность представительских расходов, может быть отчет о представительских расходах, утвержденный руководителем организации. При этом все расходы, перечисленные в отчете о представительских расходах, должны быть подтверждены соответствующими первичными документами (см. письмо от 10.04.2014 № 03-03-РЗ/16288).

ФНС России в письме от 08.05.2014 № ГД-4-3/8852 уточняет, что для подтверждения представительских расходов помимо документов на приобретение товаров (работ, услуг), в том числе приложенных к авансовому отчету, необходимо составить отчет, из которого следует, что данные приобретения использованы организацией при проведении представительских мероприятий.

Исходя из вышесказанного, рекомендуем оформлять представительские расходы следующими документами:

1. Приказ о проведении мероприятия с приложениями:

1) программа (тема/цель встречи, перечень участников, повестка дня, лицо/лица, ответственное за организацию проведения мероприятия);

2) смета расходов (материальное обеспечение представительского мероприятия).

2. Отчет ответственного лица:

- список участников, прибывших на мероприятие;
- фактически проведенные мероприятия из повестки дня;
- перечень затрат (наименование, дата и номер документа, сумма);
- итоговая сумма расходов.

3. Акт на списание расходов (подписывает назначенная комиссия, утверждает руководитель организации).

Порядок оформления представительских мероприятий и списания произведенных расходов следует закрепить в локальном документе организации (положении, стандарте, учетной политике или др.).

УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

ПЕРЕЙТИ НА УСН В ТЕЧЕНИЕ ГОДА НЕВОЗМОЖНО

ОРГАНИЗАЦИИ и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения со следующего календарного года, уведомляют об этом налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя не позднее 31 декабря календарного года, предшествующего календарному году, начиная с которого они переходят на упрощенную систему налогообложения (п. 1 ст. 346.13 НК РФ).

Вновь созданная организация и вновь зарегистрированный индивидуальный предприниматель вправе уведомить о переходе на упрощенную систему налогообложения не позднее 30 календарных дней с даты постановки на учет в налоговом органе, указанной в свидетельстве о постановке на учет в налоговом органе, выданном в соответствии с п. 2 ст. 84 НК РФ. В этом случае организация и индивидуальный предприниматель признаются налогоплательщиками, применяющими упрощенную систему налогообложения, с даты постановки их на учет в налоговом органе, указанной в свидетельстве о постановке на учет в налоговом органе (п. 2 ст. 346.13 НК РФ).

В письме от 21.04.2014 № 03-11-11/18274 Минфин обращает внимание, что положениями гл. 26.2 НК РФ не установлена возможность перехода на упрощенную систему налогообложения в течение года в связи с появлением новых видов предпринимательской деятельности.

РАСХОДЫ НА УСЛУГИ БАНКА

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ, применяющие УСН (доходы минус расходы), вправе уменьшать полученные доходы на расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями (пп. 9 п. 1 ст. 346.16 НК РФ).

Перечень банковских операций и услуг установлен статьей 5 Федерального закона от 02.12.1990 № 395-1 «О банках и банковской деятельности».

Соответственно, при исчислении налоговой базы по налогу, уплачиваемому при применении упрощенной системы налогообложения, могут быть учтены расходы на:

- оплату банковских услуг, перечисленных в законе № 395-1, предоставляемых банком с использованием системы «клиент-банк»;
- осуществление переводов денежных средств по поручению юридических лиц по их банковским счетам.

В соответствии с п. 3 ст. 22 Федерального закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» агентами валютного контроля, являются уполномоченные банки, подотчетные Центральному банку РФ. При этом уполномоченные банки вправе взимать плату за выполнение ими функций агентов валютного контроля, в том числе с клиентов, оформивших в этих банках паспорта сделок по внешнеторговым контрактам (п. 3 Информационного письма ЦБ РФ от 31.03.2005 № 31).

Таким образом, плата уполномоченному банку за осуществление функций агента валютного контроля может учитываться в составе расходов организации при исчислении налоговой базы по налогу, уплачиваемому при применении упрощенной системы налогообложения, на основании пп. 9 п. 1 ст. 346.16 НК РФ.

Разъяснения даны в письме Минфина РФ от 21.04.2014 № 03-11-06/2/18229.

МИНФИН РАЗЪЯСНИЛ, ЧТО ТАКОЕ «ФИКСИРОВАННЫЙ ПЛАТЕЖ»

СОГЛАСНО п. 1.1 ст. 14 Федерального закона 24.07.2009 № 212-ФЗ размер страхового взноса по обязательному пенсионному страхованию для индивидуальных предпринимателей, уплачивающих взносы за себя, определяется в следующем порядке:

1) в случае, если величина дохода плательщика страховых взносов за расчетный период не превышает 300 000 рублей, - в фиксированном

размере, определяемом как произведение минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на начало финансового года, за который уплачиваются страховые взносы, и установленного тарифа страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, увеличенное в 12 раз;

2) в случае, если величина дохода плательщика страховых взносов за расчетный период превышает 300 000 рублей, - в фиксированном размере, определяемом как произведение минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на начало финансового года, за который уплачиваются страховые взносы, и установленного тарифа страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, увеличенное в 12 раз, плюс 1,0 процент от суммы дохода плательщика страховых взносов, превышающего 300 000 рублей за расчетный период. При этом сумма страховых взносов не может быть более размера, определяемого как произведение восьмикратного минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на начало финансового года, за который уплачиваются страховые взносы, и тарифа страховых взносов в Пенсионный фонд РФ.

В письме от 18.04.2014 № 03-11-11/18080 Минфин разъяснил, что под фиксированным размером страховых взносов понимается вся сумма, подлежащая уплате самозанятым лицом за расчетный период, с учетом его дохода. Следовательно, в понятие «фиксированный платеж» также включаются страховые взносы, уплачиваемые в размере 1% от суммы дохода индивидуального предпринимателя, превышающего 300 000 руб.

ПОРЯДОК УМЕНЬШЕНИЯ ЕДИНОГО НАЛОГА НА ФИКСИРОВАННЫЙ ПЛАТЕЖ

В соответствии с п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ индивидуальные предприниматели, применяющие УСН (доходы) и не производящие выплат и иных вознаграждений физическим лицам, уменьшают сумму налога (авансовых платежей по налогу) на уплаченные

страховые взносы в Пенсионный фонд РФ и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования в фиксированном размере.

Индивидуальные предприниматели уплачивают фиксированные платежи единовременно за текущий календарный год в полном объеме либо частями в течение года (ч. 2 ст. 16 Закона № 212-ФЗ). Окончательная уплата страховых взносов с доходов, не превышающих 300 000 руб., должна быть произведена не позднее 31 декабря текущего календарного года.

Страховые взносы, исчисленные с дохода, превышающего 300 000 руб., уплачиваются не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим расчетным периодом (ч. 2 ст. 16 Закона № 212-ФЗ). При этом данные страховые взносы в виде 1% от суммы превышения дохода индивидуальный предприниматель может уплачивать с момента превышения дохода в течение текущего года (п. 2 ч. 1.1 ст. 14, ч. 2 ст. 16 Закона № 212-ФЗ).

На основании вышеизложенного в письме Минфина от 18.04.2014 № 03-11-11/18080 сделан следующий вывод.

В целях применения п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ исчисленный за отчетный (налоговый) период авансовый платеж (налог) уменьшается на сумму страховых взносов в фиксированном размере, рассчитанном исходя из величины дохода, фактически полученного налогоплательщиком.

Соответственно, с 1 января 2014 г. сумма налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, может быть уменьшена индивидуальным предпринимателем не только на сумму уплаченного им фиксированного платежа исходя из доходов, не превышающих 300 000 руб., но и на сумму страховых взносов, уплаченную в связи с превышением годового дохода в размере 300 000 руб. При этом уменьшение суммы налога (авансовых платежей по налогу), исчисленной за налоговый (отчетный) период, производится на сумму страховых взносов, фактически уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в данном налоговом (отчетном) периоде.

СУДЕБНОЕ РЕШЕНИЕ



КС РАЗЪЯСНИЛ ПОНЯТИЕ «УПЛАТЫ ЗАКОННО УСТАНОВЛЕННЫХ НАЛОГОВ»

Согласно Конституции Российской Федерации каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы (статья 57). Аналогичная норма содержится в п. 1 ст. 3 Налогового кодекса РФ. В п. 2 Постановления Конституционного Суда РФ от 03.06.2014 № 17-П разъяснены обязанности и права налогоплательщиков и налоговых органов по уплате (взиманию) именно законно установленных налогов.

ОБЯЗАННОСТИ «платить законно установленные налоги и сборы» корреспондирует право каждого не быть принужденным к уплате налогов и сборов, не отвечающих указанному критерию.

Нормативно-правовое регулирование в сфере налогообложения осуществляется с учетом конституционно-правовой природы налогов как необходимой экономической основы существования и деятельности государства. Оно должно:

а) основываться на конституционном принципе равенства, который применительно к сфере налогообложения означает его равномерность, нейтральность и справедливость и исключает придание налогам и сборам дискриминационного характера;

б) создавать надлежащие условия исполнения налоговой обязанности, что достигается путем сочетания достаточной законодательной свободы в установлении налогов и неукоснительного следования конституционному принципу соразмерности при введении публично-правовой ответственности за несоблюдение налогоплательщиками возложенных на них обязанностей.

Исходя из вышесказанного, налоговая ответственность должна наступать лишь за виновное деяние и дифференцироваться в зависимости от обстоятельств, обуславливающих ее индивидуализацию.

Конституционное требование о необходимости уплаты только законно установленных налогов и сборов

должно применяться во взаимосвязи с предписаниями статей 15 и 18 Конституции РФ.

На заметку

Конституция РФ имеет высшую юридическую силу, прямое действие и применяется на всей территории Российской Федерации. Законы и иные правовые акты, принимаемые в Российской Федерации, не должны противоречить Конституции РФ (п. 1 ст. 15).

Права и свободы человека и гражданина являются непосредственно действующими. Они определяют смысл, содержание и применение законов, деятельность законодательной и исполнительной власти, местного самоуправления и обеспечиваются правосудием (ст. 18).

Соответственно, налоговая обязанность должна, среди прочего, пониматься как обязанность платить налоги в размере не большем, чем это установлено законом, в котором определены все существенные элементы налогового обязательства, включая:

- объект налогообложения;
- налоговую базу;
- порядок исчисления и уплаты налога.

При этом механизм налогообложения должен обеспечивать:

- полноту и своевременность взимания налогов с обязанных лиц;
- (и) правомерность деятельности уполномоченных органов и должностных лиц, связанной с изъятием средств налогообложения.

Именно соблюдение конституционных предписаний относительно формальной определенности и полноты элементов налогового обязательства при формировании структуры налога и учет объективных характеристик экономико-правового содержания налога обеспечивают эффективность налогообложения и реальность его целей и позволяют налогоплательщикам своевременно уплатить налог, а налоговым органам - осуществлять контроль за действиями налогоплательщиков по уплате налоговых сумм в бюджет.



В июле организации, применяющие общий режим налогообложения, должны представить в налоговые органы налоговую декларацию по НДС (не позднее 21.07.2014), налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций (не позднее 28.07.2014), расчет авансового платежа по налогу на имущество организаций (не позднее 30.07.2014).

НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

ПОРЯДОК ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ДЕКЛАРАЦИИ

ПОРЯДОК представления налоговой отчетности по налогу на прибыль установлен статьей 289 НК РФ.

Налогоплательщики независимо от наличия у них обязанности по уплате налога и (или) авансовых платежей по налогу, особенностей исчисления и уплаты налога обязаны по истечении каждого отчетного и налогового периода представлять налоговые декларации по налогу на прибыль:

- в налоговые органы по месту своего нахождения;
- в налоговые органы по месту нахождения каждого обособленного подразделения, за исключением случаев, когда декларация представляется по месту нахождения ответственного подразделения;
- крупнейшие налогоплательщики - в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков.

Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 22.03.2012 № ММВ-7-3/174@.

В состав декларации за полугодие 2014 г. следует включить:

- Титульный лист (Лист 01);
- Подраздел 1.1 Раздела 1;
- Подраздел 1.2 Раздела 1 (только организации, у которых отчетными периодами по налогу на прибыль являются 1 квартал, полугодие, 9 месяцев);
- Лист 02;
- Приложение № 1 к Листу 02;
- Приложение № 2 к Листу 02;
- Лист 06 (только негосударственные пенсионные фонды).

Подраздел 1.3 Раздела 1, Приложения № 3, № 4, № 5 к Листу 02, Листы 03, 04, 05, 07, Приложение к налоговой декларации включаются в состав декларации за полугодие в случаях, когда у организации есть соответствующие доходы, расходы, операции, виды деятельности.

Некоммерческие организации, у которых не возникает обязательств по уплате налога, представляют налоговую декларацию по упрощенной форме по истечении налогового периода. За полугодие такие организации декларацию не представляют.

Налоговые агенты обязаны по истечении каждого отчетного (налогового) периода, в котором они производили выплаты налогоплательщику, представлять в налоговые органы по месту своего нахождения налоговые расчеты:

1. Организации, исполняющие обязанности налоговых агентов по исчислению налоговой базы и суммы налога на прибыль, по удержанию у налогоплательщика - **российской организации** и перечислению в федеральный бюджет указанного налога представляют подраздел 1.3 Раздела 1 и Лист 03 налоговой декларации по налогу на прибыль;

2. Организации, выплачивающие **иностранцам** доходы, подлежащие налогообложению налогом на прибыль, представляют налоговый расчет (информацию) о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов по форме, утвержденной Приказом МНС России от 14.04.2004 № САЭ-3-23/286@.

СРОКИ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ДЕКЛАРАЦИИ ЗА ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ представляют налоговые декларации по налогу на прибыль за отчетный период не позднее 28 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Налоговые агенты представляют налоговые расчеты за отчетный период не позднее 28 числа месяца, следующего за отчетным периодом, в котором у налогового агента возникла обязанность по перечислению налога, удержанного из доходов, выплаченных налогоплательщикам.

Например, ООО (налогоплательщик налога на прибыль) выплатило дивиденды участникам - российским организациям в июне текущего года. В составе декларации за полугодие ООО обязано представить подраздел 1.3 Раздела 1 и Лист 03.

Если собрание участников ООО приняло решение о выплате дивидендов в июне, а фактически дивиденды были выплачены в июле, то подраздел 1.3 раздела 1 и Лист 03 надо будет представить только в составе декларации за 9 месяцев, то есть за тот отчетный период, когда дивиденды были фактически выплачены.

Если организация применяет спецрежим и, соответственно, не является налогоплательщиком налога на прибыль, то при выплате дивидендов юридическим лицам организация в качестве налогового агента должна представить в налоговый орган по месту своего учета налоговую декларацию в следующем составе:

- Титульный лист (Лист 01);
- подраздел 1.3 Раздела 1;
- Лист 03.

При этом на титульном листе по реквизиту «по месту нахождения (учета)» ставится код «231», что означает – «по месту нахождения налогового агента».

ПРАВИЛА ЗАПОЛНЕНИЯ ДЕКЛАРАЦИИ

ДЕКЛАРАЦИЯ составляется нарастающим итогом с начала года. Все значения стоимостных показателей декларации указываются в полных рублях. Значения показателей менее 50 копеек отбрасываются, а 50 копеек и более округляются до полного рубля.

Страницы декларации имеют сквозную нумерацию, начиная с титульного листа.

Не допускается:

- исправление ошибок с помощью корректирующего или иного аналогичного средства;
- двусторонняя печать декларации на бумажном носителе и скрепление листов декларации, приводящее к порче бумажного носителя.

Заполнение полей декларации значениями текстовых, числовых, кодовых показателей осуществляется слева направо, начиная с первого (левого) знакоместа. Заполнение текстовых полей бланка декларации осуществляется заглавными печатными символами.

В случае отсутствия какого-либо показателя во всех знакоместах соответствующего поля проставляется прочерк. Если для указания какого-либо

показателя не требуется заполнения всех знакомест соответствующего поля, в незаполненных знакоместах в правой части поля проставляется прочерк. Например, показатель ИНН заполняется так: «5024002119 - -».

Дробные числовые показатели заполняются аналогично. Например:

- доля налоговой базы, приходящейся на обособленное подразделение, в размере 56,234 % – «56 -.234 - - - - -»;
- ставка налога на прибыль 2% – «2 -. - -»;
- ставка налога на прибыль 13,5% – «13.5 -».

Для отрицательных чисел указывается знак «-» («минус») в первом знакоместе слева.

В поле показателя «Код по ОКТМО» указывается код муниципального образования, межселенной территории, населенного пункта, входящего в состав муниципального образования, на территории которого осуществляется уплата налога на прибыль. Код ОКТМО указывается в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований ОК 033-2013 (далее - код по ОКТМО).

При заполнении показателя «Код по ОКТМО», под который отводится одиннадцать знакомест, свободные знакоместа справа от значения кода в случае, если код ОКТМО имеет восемь знаков, не подлежат заполнению дополнительными символами (заполняются прочерками). Например, для восьмизначного кода ОКТМО 12445698 в поле «Код по ОКТМО» указывается одиннадцатизначное значение «12445698---».

ПОРЯДОК ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ДЕКЛАРАЦИЙ ОРГАНИЗАЦИЯМИ С ОБОСОБЛЕННЫМИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМИ

ОРГАНИЗАЦИЯ, в состав которой входят обособленные подразделения, по окончании каждого отчетного и налогового периода представляет в налоговые органы по месту своего нахождения налоговую декларацию в целом по организации с распределением по обособленным подразделениям (п. 5 ст. 289 НК РФ). Распределение налоговой базы между головной организацией и обособленными подразделениями отражается в приложении № 5 к Листу 02 декларации.

По месту нахождения обособленного подразделения по окончании каждого **отчетного периода** следует представить:

- Титульный лист (Лист 01);
- подраздел 1.1 Раздела 1 (сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика);
- подраздел 1.2 Раздела 1 (сумма ежемесячных авансовых платежей – для организаций, которые их уплачивают);
- Приложение № 5 к Листу 02.

Порядок уплаты налога налогоплательщиками, имеющими обособленные подразделения, регулируется ст. 288 НК РФ. Если налогоплательщик имеет несколько обособленных подразделений на территории одного субъекта РФ, то распределение прибыли по каждому из этих подразделений может не производиться. При этом налогопла-

тельщик самостоятельно выбирает то обособленное подразделение, через которое осуществляется уплата налога в бюджет этого субъекта РФ, уведомив о принятом решении до 31 декабря года, предшествующего налоговому периоду, налоговые органы, в которых налогоплательщик состоит на налоговом учете по месту нахождения своих обособленных подразделений.

Письмом ФНС РФ от 30.12.2008 № ШС-6-3/986@ утверждены:

- форма Уведомления № 1 (направляется по месту нахождения ответственных подразделений и головной организации);
- форма Уведомления № 2 (направляется по месту нахождения подразделений, за которые уплату авансовых платежей и налога будут производить ответственные подразделения);
- схема направления уведомлений.

ЗАПОЛНЕНИЕ ДЕКЛАРАЦИИ ПО ДАННЫМ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

НАЛОГОВАЯ декларация по налогу на прибыль заполняется по данным налогового учета налогоплательщика.

Согласно ст. 315 НК РФ расчет налоговой базы за отчетный (налоговый) период составляется налогоплательщиком самостоятельно в соответствии с нормами, установленными главой 25 НК РФ, исходя из данных налогового учета нарастающим итогом с начала года.

Статья 315 содержит перечень данных, которые должен содержать расчет налоговой базы по налогу на прибыль:

1. Период, за который определяется налоговая база (с начала налогового периода нарастающим итогом);

2. Сумма доходов от реализации, полученных в отчетном (налоговом) периоде, в том числе выручка от реализации:

- товаров (работ, услуг) собственного производства;
- имущества, имущественных прав;
- ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке;
- ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке;
- покупных товаров;
- основных средств;
- товаров (работ, услуг) обслуживающих производств и хозяйств;

3. Сумма расходов, произведенных в отчетном (налоговом) периоде, уменьшающих сумму доходов от реализации, в том числе расходы:

- на производство и реализацию товаров (работ, услуг) собственного производства (с подразделением на прямые и косвенные расходы);
- по реализации имущества, имущественных прав;
- по реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке;
- по реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке;
- по реализации покупных товаров;
- связанных с реализацией основных средств;
- расходы обслуживающих производств и хозяйств при реализации ими товаров (работ, услуг);

4. Прибыль (убыток) от реализации, в том числе:

- товаров (работ, услуг) собственного производства;
- имущества, имущественных прав;

Налоговая отчетность за полугодие

- ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке;
 - ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке;
 - покупных товаров;
 - основных средств;
 - обслуживающих производств и хозяйств;
5. Сумма внереализационных доходов, в том числе:
- 1) доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке;
 - 2) доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке;
6. Сумма внереализационных расходов, в частности:
- 1) расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке;
 - 2) расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке;
7. Прибыль (убыток) от внереализационных операций;
8. Итого налоговая база за отчетный (налоговый) период;
9. Сумма убытка, подлежащего переносу, исключается из налоговой базы.

На заметку

В Справочном пособии по налогу на прибыль (ЕНВ № 8-9, 2013 г.) приведен пример заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль на основании сводного налогового регистра, составленного по данным бухгалтерского и налогового учета. Приобрести справочное пособие можно в редакции (тел. (391) 253-34-34), либо оформив заявку на сайте издательства www.nalogvesti.umi.ru.

КАК ПРАВИЛЬНО РАССЧИТАТЬ АВАНСОВЫЕ ПЛАТЕЖИ

СОГЛАСНО п. 2 ст. 286 НК РФ по итогам каждого отчетного периода налогоплательщики исчисляют сумму авансового платежа по налогу на прибыль. Суммы авансовых платежей, подлежащих уплате в бюджет, организации рассчитывают в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Порядок уплаты авансов зависит от выбранного отчетного периода

ПУНКТОМ 2 статьи 285 НК РФ предусмотрена возможность выбора налогоплательщиком отчетных периодов по налогу на прибыль. Организация должна закрепить свой выбор в налоговой учетной политике.

Отчетными периодами по налогу на прибыль могут быть:

- 1-й вариант – первый квартал, полугодие, 9 месяцев календарного года;
- 2-й вариант – месяц, два месяца, три месяца и т.д. до окончания календарного года.

Если налогоплательщик выбрал 1-й вариант, то авансовые платежи по налогу на прибыль он уплачивает в следующем порядке:

- а) по окончании каждого отчетного периода – от фактически полученной за отчетный период прибыли за минусом авансовых платежей, начисленных за предыдущий отчетный период;
- б) ежемесячно в течение квартала, следующего за истекшим отчетным периодом, - в сумме, определяемой расчетным путем по правилам, установленным п. 2 ст. 286 НК РФ.

При этом налогоплательщик представляет в налоговый орган декларацию по налогу на прибыль с расчетом суммы авансовых платежей только по окончании соответствующего отчетного периода: 28 апреля, 28 июля и 28 октября.

При выборе 2-го варианта сумма авансового платежа рассчитывается

ежемесячно от фактически полученной прибыли за текущий отчетный период за минусом аванса, начисленного за предыдущий отчетный период. Расчет авансового платежа также производится в декларации по налогу на прибыль, которая представляется в налоговый орган по окончании каждого отчетного периода 28-го числа следующего месяца: 28 февраля за январь, 28 марта за 2 месяца, 28 апреля за 1 квартал и т.д.

О чем надо сообщить в налоговый орган

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИК применяет отчетные периоды по налогу на прибыль «первый квартал, полугодие, 9 месяцев» по умолчанию, то есть сообщать в налоговый орган о своем выборе не требуется.

Если же налогоплательщик решил перейти на уплату авансовых платежей от фактически полученной прибыли, то об этом необходимо сообщить в налоговый орган не позднее 31 декабря года, предшествующего налоговому периоду, в котором планируется такой переход. При этом в течение налогового периода налогоплательщик не может изменить выбранный порядок уплаты авансовых платежей. Уведомление составляется в произвольной форме.

Кто может не платить ежемесячные авансовые платежи

СОГЛАСНО п. 3 ст. 286 НК РФ организации, у которых 4 квартала подряд доходы от реализации не превышали в среднем 10 млн. рублей за каждый квартал, уплачивают только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода. Доходы от реализации определяются по правилам, установленным статьей 249 НК РФ.

Эта норма применяется налогоплательщиками, выбравшими отчетный период «первый квартал, полугодие, 9 месяцев». При этом налоговый орган уведомлять о неуплате ежемесячных авансовых платежей не требуется, поскольку в течение налогового периода могут быть отчетные периоды как соответствующие, так и не соответствующие установленным критериям. Проверку на соблюдение критерия для освобождения от уплаты ежемесячных авансов организация должна проводить по окончании каждого квартала.

ПРИМЕР

За 2013 год доходы от реализации организации составили 42 млн. рублей, в том числе: за 1 кв. – 12 млн. руб., за 2 кв. – 7 млн. руб., за 3 кв. – 8 млн. руб., за 4 кв. – 15 млн. руб. Поскольку в среднем за квартал доходы от реализации составили 10,5 млн. руб. (42 : 4), то в течение 1-го квартала 2014 года организация должна уплачивать ежемесячные авансовые платежи.

В 1 квартале 2014 г. доходы от реализации составили 9 млн. руб., за 4 квартала подряд (2, 3, 4 кв. 2013 г. и 1 кв. 2014 г.) – 39 млн. руб. (7 + 8 + 15 + 9), то есть в среднем за квартал 9,75 млн. руб. (39 : 4). Следовательно, в течение 2-го квартала 2014 г. организация не должна уплачивать ежемесячные авансовые платежи.

Во 2 квартале 2014 г. доходы от реализации составили 8 млн. руб., за 4 квартала подряд (3, 4 кв. 2013 г. и 1, 2 кв. 2014 г.) – 40 млн. руб. (8 + 15 + 9 + 8). В среднем за квартал – не более 10 млн. руб. В 3 квартале 2014 г. организация не должна уплачивать ежемесячные авансовые платежи.

ПРИМЕР

Организация зарегистрирована в 4 квартале 2013 года. Отчетными периодами у организации являются первый квартал, полугодие, 9 месяцев.

Доходы от реализации в 4 квартале 2013 г. составили 6 млн. руб., в 1-м квартале 2014 г. – 9 млн. рублей, во

2 квартале 2014 г. – 10 млн. руб., то есть в среднем за квартал менее 10 млн. руб. Однако, чтобы воспользоваться правом не уплачивать ежемесячные авансовые платежи, организация должна рассчитать показатель средней выручки за 4 квартала подряд. Следовательно, первый раз организация сможет определить размер среднеквартальной выручки по окончании 3 кв. 2014 г., когда у нее будут данные за 4 квартал 2013 г. и 1-3 кварталы 2014 г.

Авансовый платеж за полугодие

АВАНСОВЫЙ платеж, исчисленный за полугодие, представляет собой результат умножения налоговой базы за отчетный период (строка 120 Листа 02) на налоговую ставку (строка 140 – всего, строка 150 – в федеральный бюджет, строка 160 – в бюджет субъекта РФ). В налоговой декларации сумму исчисленного за отчетный период налога отражают на Листе 02 по строке 180, в том числе в федеральный бюджет по строке 190, в бюджет субъекта РФ – по строке 200.

Налоговая ставка в федеральный бюджет составляет 2%, в бюджет Красноярского края – 18%.

Сумма налога к доплате (уменьшению)

СУММА налога к доплате или уменьшению за полугодие определяется как разность между авансовым платежом, исчисленным за полугодие (строки 190, 200 Листа 02), и суммой начисленных за полугодие авансовых платежей (строки 220, 230 Листа 02).

Положительный результат отражается по строкам 270 (суммы налога к доплате в федеральный бюджет) и 271 (сумма налога к доплате в бюджет субъекта РФ).

Отрицательный результат отражается по строкам 280 (сумма налога к уменьшению в федеральный бюджет) и 281 (сумма налога к уменьшению в бюджет субъекта РФ).

Строки 210 – 230 Листа 02 в декларации за полугодие 2014 г. заполняются по данным налоговой декларации за 1 квартал 2014 г.:

Декларация за 6 мес. 2014 г.	По данным декларации за 1 кв. 2014 г.
Строка 210 Листа 02	= строка 180 Листа 02 + строка 290 Листа 02
Строка 220 Листа 02	= строка 190 Листа 02 + строка 300 Листа 02
Строка 230 Листа 02	= строка 200 Листа 02 + строка 310 Листа 02

В декларации отчетного периода отражаются именно **начисленные** суммы авансовых платежей, независимо от того, какая сумма авансов фактически была перечислена в бюджет в течение отчетного периода.

Например, в федеральный бюджет начислен налог за полугодие 400 000

руб. (строка 190 Листа 02 декларации за 6 месяцев), за 1 квартал – 240 000 руб. (строка 190 Листа 02 декларации за 1 квартал), авансовый платеж на 2-й квартал – 240 000 руб. (строка 300 Листа 02 декларации за 1 квартал). В результате получилась сумма налога к уменьшению 80 000 руб. (400 000 – 240 000 – 240 000), которую следует отразить по строке 280 Листа 02 декларации за полугодие.

Алгоритм заполнения «авансовых строк» в налоговой декларации за 6 месяцев 2014 г. приведен в таблице 1.

Какие суммы отражаются в подразделах 1.1 и 1.2 декларации

В подразделе 1.1 отражаются в разрезе бюджетов суммы налога к доплате (строки 040, 070) или уменьшению (строки 050, 080). В эти строки переносят данные из строк Листа 02:

- к доплате – из строк 270 и 271;
- к уменьшению – из строк 280 и 281.

В подразделе 1.2 отражаются суммы ежемесячных авансовых платежей, исчисленных расчетным путем. Строки 120, 130 и 140 – это 1/3 суммы, отраженной по строке 300 Листа 02. Строки 220, 230 и 240 – это 1/3 суммы, отраженной по строке 310 Листа 02.

ПРИМЕР

Во 2-м квартале 2014 года организация уплачивала ежемесячные авансовые платежи, исчисленные в декларации за 1 квартал 2014 года:

- всего (строка 290 Листа 02) - 200 000 руб.,
- в том числе в федеральный бюджет (строка 300 Листа 02) – 20 000 руб.,
- в бюджет субъекта РФ (строка 310 Листа 02) – 180 000 руб.

За полугодие 2014 г. организация получила убыток. Соответственно, в налоговой декларации за 6 месяцев 2014 г.:

- по строкам 180 – 200 Листа 02 «Сумма исчисленного налога на прибыль» проставлены прочерки;
- по строке 210 Листа 02 «Сумма начисленных авансовых платежей за отчетный (налоговый) период - всего» - 200 000 руб., в том числе в федеральный бюджет (строка 220) – 20 000 руб., в бюджет субъекта РФ (строка 230) – 180 000 руб.;
- по строкам «Сумма налога на прибыль к уменьшению» Листа 02, в федеральный бюджет (строка 280) – 20 000 руб., в бюджет субъекта РФ (строка 281) – 180 000 руб.;
- в подразделе 1.1 раздела 1 указаны эти же суммы к уменьшению: по строке 050 – 20 000 руб., по строке 080 – 180 000 руб.;
- по строкам 290 – 310 Листа 02 «Суммы ежемесячных авансовых платежей, подлежащих к уплате в квартале, следующим за текущим отчетным периодом» проставлены прочерки;
- в подразделе 1.2 раздела 1 по строкам 120, 130, 140 и 220, 230, 240 также проставлены прочерки.

Таблица 1

Налоговая декларация за 6 месяцев 2014 года		
Сумма начисленных авансовых платежей за отчетный (налоговый) период - всего	210	(строка 180 декларации за 1 квартал 2014 г.) + (строка 290 декларации за 1 квартал 2014 г.)
в том числе:	220	(строка 190 декларации за 1 квартал 2014 г.) + (строка 300 декларации за 1 квартал 2014 г.)
в бюджет субъекта РФ	230	(строка 200 декларации за 1 квартал 2014 г.) + (строка 310 декларации за 1 квартал 2014 г.)
Сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих уплате в квартале, следующим за текущим отчетным периодом	290	(строка 180 декларации за 6 месяцев 2014 г.) – (строка 180 декларации за 1 квартал 2014 г.)
в том числе:	300	(строка 190 декларации за 6 месяцев 2014 г.) – (строка 190 декларации за 1 квартал 2014 г.)
в бюджет субъекта РФ	310	(строка 200 декларации за 6 месяцев 2014 г.) – (строка 200 декларации за 1 квартал 2014 г.)

ПОРЯДОК И СПОСОБЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ

СОГЛАСНО п. 5 ст. 174 и п. 5 ст. 174.1 НК РФ обязаны представить в налоговые органы по месту своего учета соответствующую налоговую декларацию в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (кварталом):

- налогоплательщики НДС;
- налоговые агенты;
- лица, перечисленные в п. 5 ст. 173 НК РФ - организации и индивидуальные предприниматели, применяющие специальные налоговые режимы или освобожденные от обязанностей плательщиков НДС по ст.ст. 145, 145.1 НК РФ в случае выставления ими в налоговом периоде счетов-фактур с выделенной суммой НДС;
- участник договора простого товарищества, участник договора инвестиционного товарищества - управляющий товарищ, ответственный за ведение налогового учета, концессионер, доверительный управляющий, ведущие учет операций, совершенных в процессе выполнения соответствующего договора (соглашения).

На основании п. 7 ст. 174 НК РФ иностранные организации, имеющие на территории Российской Федерации несколько обособленных подразделений, самостоятельно выбирают подразделение, по месту учета в налоговом органе которого они будут представлять налоговые декларации и уплачивать налог в целом по операциям всех находящихся на территории Российской Федерации обособленных подразделений иностранной организации. О своем выборе иностранные организации уведомляют в письменной форме налоговые органы по месту нахождения своих обособленных подразделений на территории Российской Федерации.

Не представляют налоговые декларации по НДС организации и индивидуальные предприниматели:

- освобожденные от обязанностей налогоплательщиков по НДС в соответствии со ст.ст. 145, 145.1 НК РФ (см. письмо ФНС России от 31.05.2012 № ЕД-4-3/8966@);
- применяющие специальные налоговые режимы (п. 2 ст. 80 НК РФ, письмо Минфина РФ от 17.01.2011 № 03-02-07/1-6).

Способы представления налоговой декларации по НДС в налоговые органы – см. в таблице 2.

ФОРМА И СОСТАВ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НДС

ФОРМА налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и Порядок ее заполнения утверждены Приказом Минфина РФ от 24.12.2009 № 104н (далее – Приказ № 104н).

Все налогоплательщики и налоговые агенты в обязательном порядке представляют в составе налоговой декларации титульный лист и раздел 1. Остальные разделы и приложения представляются в случае их заполнения, то есть при наличии в налоговом периоде соответствующих операций. Особенности состава деклараций для отдельных категорий налогоплательщиков в зависимости от осуществленных ими в налоговом периоде операций представлены в таблице 3.

ПРАВИЛА ЗАПОЛНЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ

СТРАНИЦЫ декларации имеют сквозную нумерацию, начиная с титульного листа, вне зависимости от наличия (отсутствия) и количества заполняемых разделов. Порядковый номер страницы проставляется в определенном для нумерации поле.

Показатель номера страницы (поле «Стр.») записывается следующим образом:

- для первой страницы - «001»;
- для десятой страницы - «010» и т.п.

НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ ПО НДС

Таблица 2

Способы представления налоговой декларации по НДС в налоговые органы		
Категории декларантов	Специальные условия	Способ представления декларации
Налогоплательщики; Налоговые агенты; Лица, указанные в п. 5 ст. 173 НК РФ	независимо от численности работников	по установленному формату в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота
Налоговые агенты: • не являющиеся налогоплательщиками НДС или освобожденные от обязанностей плательщиков НДС по ст.ст. 145, 145.1 НК РФ; • (и) не выставившие счетов-фактур с выделенной суммой НДС; • (и с 01.01.2015 г.) не исполняющие функции посредников, которые получают и перевыставляют счета-фактуры	среднесписочная численность работников за предшествующий календарный год (по вновь созданным – за текущий календарный год) не превышает 100 человек	по своему выбору: на бумажных носителях или по установленным форматам в электронной форме
	среднесписочная численность работников за предшествующий календарный год превышает 100 человек;	по установленному формату в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота

Таблица 3

Состав налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость		
Категории плательщиков	Операции	Состав декларации по НДС
Налогоплательщики НДС	Операции, облагаемые НДС по ставкам 10%, 18%, 10/110, 18/118	Титульный лист; Раздел 1; Раздел 3; Иные разделы и приложения при наличии соответствующих операций в налоговом периоде
Налогоплательщики НДС	Операции, облагаемые НДС по ставкам 10%, 18%, 10/110, 18/118; Операции, перечисленные в ст. 161 НК РФ, при осуществлении которых возникают обязанности налогового агента	Титульный лист; Раздел 1; Раздел 2 (по каждому налогоплательщику); Раздел 3; Иные разделы и приложения при наличии соответствующих операций в налоговом периоде
Налогоплательщики НДС	Операции, облагаемые НДС по ставкам 0%, 10%, 18%, 10/110, 18/118	Титульный лист; Раздел 1; Раздел 3; Разделы 4, 5, 6; Иные разделы и приложения при наличии соответствующих операций в налоговом периоде
<i>Примечание.</i> Участник инвестиционного договора - управляющий товарищ, ответственный за ведение налогового учета, представляет в налоговый орган по месту своего учета отдельную налоговую декларацию по каждому договору инвестиционного товарищества (п. 4 ст. 174.1 НК РФ).		
Налогоплательщики – иностранные организации	Операции, облагаемые НДС по ставкам 10%, 18%, 10/110, 18/118	Титульный лист; Раздел 1; Раздел 3; Приложение № 2 к Разделу 3; Иные разделы и приложения при наличии соответствующих операций в налоговом периоде
Лица, освобожденные от обязанностей налогоплательщика НДС по ст.ст. 145, 145.1 НК РФ	В налоговом периоде (квартале) выставлены счета-фактуры с выделенной суммой НДС	Титульный лист; Раздел 1 с заполненными строками: 010 (ОКТМО), 020 (КБК), 030 (сумма налога к уплате). Примечание. Декларация представляется только за тот квартал, в котором выставлен счет-фактура
Лица, применяющие специальные налоговые режимы		
Налогоплательщики при осуществлении только операций, не облагаемых НДС	В налоговом периоде были только операции: • перечисленные в п.п. 1-3 ст. 149 НК РФ (не подлежащие налогообложению); • (и/или) операции, не признаваемые объектом налогообложения по п. 2 ст. 146 НК РФ; • (и/или) операции по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория РФ на основании ст.ст. 147, 148 НК РФ	Титульный лист; Раздел 1(с прочерками); Раздел 7
Налогоплательщики при осуществлении только операций, не облагаемых НДС	В налоговом периоде по операциям, не облагаемым НДС, выставлен счет-фактура с выделенной суммой НДС	Титульный лист; Раздел 1 с заполненными строками: 010 (ОКТМО), 020 (КБК), 030 (сумма налога к уплате); Раздел 7
Налогоплательщики при осуществлении только операций, не облагаемых НДС	В налоговом периоде по операциям, не облагаемым НДС, выставлены счета-фактуры с выделенной суммой НДС; иные операции не осуществлялись	Титульный лист; Раздел 1 с заполненными строками: 010 (ОКТМО), 020 (КБК), 030 (сумма налога к уплате)
Налогоплательщики при осуществлении только операций, не облагаемых НДС	При выполнении обязанностей налогового агента в связи с осуществлением операций, перечисленных в ст. 161 НК РФ	Титульный лист; Раздел 1 (прочерками); Раздел 2 (по каждому налогоплательщику); Раздел 7
Лица, применяющие специальные налоговые режимы	При исполнении обязанностей налоговых агентов в связи с осуществлением операций, перечисленных в ст. 161 НК РФ	Титульный лист; Раздел 1 (с прочерками); Раздел 2 (по каждому налогоплательщику)
Лица, освобожденные от обязанностей налогоплательщика НДС по ст.ст. 145, 145.1 НК РФ		

Каждому показателю декларации соответствует одно поле, состоящее из определенного количества знаменностей. В каждом поле указывается только один показатель. Исключения составляют показатели, значениями которых являются дата, правильная или десятичная дробь:

- правильной или десятичной дроби соответствуют два поля, разделенные либо знаком «/» (косая черта), либо

знаком «.» (точка) соответственно;

- для указания даты используются по порядку три поля: день, месяц и год, разделенные знаком «точка».

В случае отсутствия какого-либо показателя, во всех знаменностях соответствующего поля проставляется прочерк.

При заполнении показателя «Код по ОКТМО» свободные знаменности справа от значения кода заполняются нулями.

Если для указания какого-либо показателя не требуется заполнения всех знаменностей соответствующего поля, в незаполненных знаменностях в правой части поля проставляется прочерк. Например: при указании десятичного ИНН организации «5024002119» в поле ИНН из двенадцати знаменностей показатель заполняется следующим образом: «5024002119 - -».

Аналогично заполняются поля с дробными числами. Например, если показатель имеет значение «1234356.234», то он записывается в двух полях по десять знаменит каждое следующим образом: «1234356 - - -» в первом поле, знак «.» между полями и «234 - - - - -» во втором поле.

Заполнение текстовых полей формы декларации осуществляется заглавными печатными символами.

Все значения стоимостных показателей указываются в полных рублях. Значения показателей менее 50 копеек отбрасываются, а 50 копеек и более округляются до полного рубля.

ВЫЧЕТЫ В НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПРИ ОТСУТСТВИИ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПО НДС

ПРЕЗИДИУМ Высшего Арбитражного суда Российской Федерации в Постановлении от 03.05.2006 № 14996/05 по вопросу применения вычетов налога на добавленную стоимость при отсутствии налоговой базы в налоговом периоде указал, что нормами главы 21 НК РФ не установлена зависимость вычетов налога на добавленную стоимость по приобретенным товарам (работам, услугам) от фактического исчисления налога по конкретным операциям, для осуществления которых приобретены данные товары (работы, услуги), и реализация товаров (работ, услуг) по конкретным операциям в том же налоговом периоде не является условием применения налоговых вычетов.

С целью исключения налоговых споров по данному вопросу Минфин России в письме от 19.11.2012 № 03-07-15/148 рекомендует налоговым органам руководствоваться вышеуказанным постановлением, на основании которого отсутствие налоговой базы по налогу на добавленную стоимость в соответствующем налоговом периоде не должно являться причиной для отказа в принятии налога на добавленную стоимость к вычету.

Письмо Минфина направлено территориальным налоговым органам письмом ФНС России от 07.12.2012 № ЕД-4-3/20687@, которое размещено на сайте ФНС (www.nalog.ru) в разделе «Разъяснения ФНС, обязательные для налоговых органов».

ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ

СОГЛАСНО п. 4 Порядка заполнения налоговой декларации, утв. Приказом № 104н, налоговая декларация по НДС составляется на основании книг продаж, книг покупок и данных регистров бухгалтерского учета налогоплательщика (налогового агента).

На заметку

В Справочном пособии по НДС (ЕНВ № 10-11, 2013 г.) приведен пример заполнения налоговой декларации по НДС по данным книги продаж, книги покупок и регистров бухгалтерского учета. Приобрести справочное пособие можно в редакции (тел. (391) 253-34-34), либо оформив заявку на сайте издательства www.nalogvesti.umi.ru.

ОТЧЕТНОСТЬ ПО НДС НАЛОГОВОГО АГЕНТА - АРЕНДАТОРА

СОГЛАСНО п. 3 ст. 161 НК РФ юридические лица и индивидуальные предприниматели являются налоговыми агентами по НДС в случаях, когда они арендуют:

- федеральное имущество, имущество субъектов РФ у органов государственной власти и управления;
- муниципальное имущество у органов местного самоуправления.

Налоговая база определяется как сумма арендной платы с учетом налога отдельно по каждому объекту арендованного имущества. Налоговый агент удерживает НДС из доходов, уплачиваемых

арендодателю. При удержании налоговым агентом налога из суммы арендной платы (с учетом НДС) применяется ставка 18/118 (п. 4 ст. 164 НК РФ).

Налоговым периодом для налоговых агентов является квартал (ст. 163 НК РФ). Налоговые агенты - арендаторы производят уплату суммы налога по месту своего нахождения равными долями не позднее 20-го числа каждого месяца в течение квартала, следующего за истекшим налоговым периодом (п.п. 1 и 3 ст. 174 НК РФ). Налоговую декларацию налоговые агенты представляют по общим правилам - не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 5 ст. 174 НК РФ).

Налоговый агент, являющийся налогоплательщиком НДС, вправе включить в состав налоговых вычетов суммы НДС, фактически уплаченные им в бюджет в качестве налогового агента (п. 3 ст. 171 НК РФ). Вычет можно заявить при соблюдении стандартных условий:

- арендуемое имущество используется в операциях, облагаемых НДС;
- имеется счет-фактура (налоговый агент составляет его сам);
- арендная плата начислена в бухгалтерском учете на основании бухгалтерской справки, акта, счета или иного документа, предусмотренного графиком документооборота организации;
- сумма налога перечислена в бюджет, что подтверждается платежным поручением.

Если налоговый агент не является налогоплательщиком НДС (применяет спецрежим или освобожден от обязанностей плательщика НДС по ст.ст. 145, 145.1 НК РФ), то уплаченную в бюджет сумму налога он включает в стоимость арендной платы (п. 2 ст. 170 НК РФ).

Налоговый агент при перечислении арендодателю предоплаты (аванса)

должен исчислить и уплатить в бюджет налог с суммы предоплаты (аванса). Если в последующем арендодатель изменит условия договора или расторгнет договор и вернет сумму предоплаты (аванса), то налоговый агент вправе заявить вычет налога, исчисленного с аванса и уплаченного в бюджет (п. 5 ст. 171 НК РФ).

Лица, исполняющие обязанности налогового агента, представляют в составе налоговой декларации по НДС раздел 2.

При заполнении раздела 2 налоговый агент-арендатор заполняет следующие строки:

1) строку 020 «Наименование налогоплательщика-продавца». По этой строке указывают наименование арендодателя - органа государственной власти и управления, органа местного самоуправления, с которым заключен договор аренды;

2) строку 030 «ИНН налогоплательщика-продавца». По этой строке надо указать ИНН арендодателя;

3) строку 040 «Код бюджетной классификации»;

4) строку 050 «Код по ОКАТО». С 1 января 2014 г. вместо кода по ОКАТО ФНС России рекомендует налоговым агентам указывать в налоговой декларации по НДС код территории муниципального образования (Письмо от 17.10.2013 № ЕД-4-3/18585). Аналогичные рекомендации также содержатся в Формате представления декларации по НДС в электронном виде, утвержденном Приказом ФНС России от 31.12.2009 № ММ-7-6/730@ (п. п. 1.4, 2 Приказа ФНС России от 26.11.2013 № ММВ-7-6/524@);

5) строку 060 «Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет»;

6) строку 070 «Код операции». По этой строке надо проставить код 1011703.

Другие строки налоговому агенту-арендатору заполнять не надо.

ПРИМЕР

Организация, применяющая общий режим налогообложения, арендует объект недвижимости, находящийся в муниципальной собственности. Договор заключен с департаментом муниципального имущества администрации города. Сумма арендной платы в месяц составляет 30 000 рублей плюс НДС 5 400 рублей, итого арендная плата с учетом НДС - 35 400 руб. По условиям договора арендатор должен уплачивать арендную плату ежемесячно не позднее 10-го числа текущего месяца.

Из-за временных финансовых трудностей во 2-м квартале 2014 г. арендатор осуществил только два платежа - в апреле и мае, перечислив всего 60 000 рублей. Арендную плату за июнь арендатор перечислил в 3-м квартале.

Налоговая база определяется арендатором как сумма арендной платы, перечисленная арендодателю, плюс НДС. Таким образом, налоговая база за 2 квартал составит 70 800 руб. (60 000 + 10 800).

При заполнении раздела 2 налоговой декларации по НДС за 2 квартал 2014 г. налоговый агент отразил по строке 060 сумму налога, подлежащую уплате в бюджет - 10 800 руб. (70 800 x 18/118).

Указанную сумму налоговый агент должен перечислить в бюджет в течение 3-го квартала 2014 г. тремя равными платежами по 3 600 руб. не позднее 21 июля, 20 августа и 22 сентября.

После уплаты налога в бюджет арендатор вправе заявить его к налоговому вычету в налоговой декларации по НДС за 3 квартал 2014 г. Для этого арендатору необходимо сумму вычета в размере 10 800 руб. записать в строку 210 раздела 3 указанной декларации.

ИНН 24650541231
КПП 246501001 Стр. 002

Раздел 2. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогового агента

Показатели	Код строки	Значения показателей
КПП подразделения иностранной организации, состоящей на учете налоговых органах	010	
Наименование налогоплательщика - продавца	020	ДЕПАРТАМЕНТ МУНИЦИПАЛЬНОГО ИМУЩЕСТВА И ЗЕМЕЛЬНЫХ ОТНОШЕНИЙ АДМИНИСТРАЦИИ Г. КРАСНОЯРСКА
ИНН налогоплательщика - продавца	030	24650541231
Код бюджетной классификации	040	18210301000011000110
Код по ОКАТО	050	04701000
Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет (руб.)	060	10800
Код операции	070	1011703
Сумма налога, исчисленная при отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг, передаче имущественных прав) (руб.)	080	
Сумма налога, исчисленная при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящей отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) (руб.)	090	
Сумма налога, исчисленная налоговым агентом с оплаты, частичной оплаты при отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг, передаче имущественных прав) в счет этой оплаты, частичной оплаты (руб.)	100	

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

Ромашов (подпись)

21.07.2014 (дата)

НАЛОГОВЫЙ РАСЧЕТ ПО АВАНСОВОМУ ПЛАТЕЖУ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ

ПОРЯДОК ПРЕДСТАВЛЕНИЯ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО

СТАТЬЕЙ 386 НК РФ установлена обязанность налогоплательщиков налога на имущество организаций представлять по окончании каждого отчетного периода *налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу*.

Отчетными периодами по налогу на имущество организаций являются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года (п. 2 ст. 379 НК РФ).

На заметку

Налогоплательщиками налога на имущество организаций признаются организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со ст. 374 НК РФ. Лица, не являющиеся налогоплательщиками указанного налога, налоговые декларации и расчеты в налоговые органы не представляют.

Налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу на имущество налогоплательщики представляют в налоговые органы:

- по своему местонахождению;
- по местонахождению каждого своего обособленного подразделения, имеющего *отдельный баланс*;
- по местонахождению каждого объекта недвижимого имущества (в отношении которого установлен отдельный порядок исчисления и уплаты налога);
- по месту нахождения имущества, входящего в состав Единой системы газоснабжения (ЕСГС);

- по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков.

На заметку

В письме Минфина РФ от 29.03.2004 № 04-05-06/27 разъяснено, что для целей применения гл. 30 «Налог на имущество организаций» НК РФ под *отдельным балансом* следует понимать перечень показателей, установленных организацией для своих подразделений, выделенных на отдельный баланс.

СРОК ПРЕДСТАВЛЕНИЯ РАСЧЕТОВ

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ представляют налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода (п. 2 ст. 386 НК РФ).

Налоговый расчет за полугодие 2014 года следует представить в налоговые органы не позднее 30.07.2014 г.

ФОРМА НАЛОГОВОГО РАСЧЕТА

ФОРМА налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций и порядок ее заполнения утверждены Приказом ФНС России от 24.11.2011 № ММВ-7-11/895 (в редакции Приказа ФНС России от 05.11.2013 № ММВ-7-11/478@).

Налоговый расчет по авансовому платежу состоит из:

- Титульного листа;
- Раздела 1 «Сумма авансового платежа по налогу, подлежащая уплате в бюджет»;

Таблица 4

Категория налогоплательщика	Состав налогового расчета
Российская организация	Титульный лист; Раздел 1;
Иностранная организация, осуществляющая деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство	Раздел 2; Раздел 3
Иностранная организация, имеющая в собственности на территории РФ недвижимое имущество, не относящееся к ее деятельности через постоянное представительство	Титульный лист; Раздел 1; Раздел 3

Таблица 5

Порядок зачисления налога на имущество в бюджет, предусмотренный законодательством субъекта РФ	Порядок представления расчета по авансовым платежам по налогу и указания кода ОКТМО
В региональный бюджет без направления по нормативам суммы налога в бюджеты муниципальных образований ¹	1) один расчет может заполняться в отношении суммы авансового платежа по налогу, подлежащей уплате в бюджет субъекта РФ, по согласованию с налоговым органом по данному субъекту РФ; 2) код ОКТМО - территория муниципального образования, подведомственная налоговому органу по месту представления расчета
Полностью или частично в бюджеты муниципальных образований	1) расчет может заполняться в отношении суммы авансового платежа по налогу, подлежащей уплате в бюджет муниципального образования; 2) код ОКТМО – соответствующий территории муниципального образования, подведомственной налоговому органу по месту представления расчета
Полностью или частично в бюджеты муниципальных образований, находящихся в ведении одного налогового органа	один расчет может заполняться в отношении сумм авансовых платежей по налогу, исчисленных отдельно по каждому муниципальному образованию и соответствующему ему коду ОКТМО ²

Примечания.

¹В Красноярском крае налог на имущество зачисляется в региональный бюджет без направления в местные бюджеты.

²Один расчет в отношении имущества, подлежащего налогообложению в пределах одного муниципального района, может заполняться только в случае, если отсутствует решение представительного органа муниципального района о зачислении доходов от налога на имущество организаций в бюджеты поселений, входящих в состав муниципального района, по установленным нормативам отчислений от доходов от налога на имущество организаций, подлежащих зачислению в соответствии с законом субъекта РФ в бюджеты муниципальных районов.

- Раздела 2 «Исчисление суммы авансового платежа по налогу в отношении подлежащего налогообложению имущества российских организаций и иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства»;

- Раздела 3 «Исчисление суммы авансового платежа по налогу за отчетный период по объекту недвижимого имущества, налоговой базой в отношении которого признается кадастровая стоимость».

Состав налогового расчета, представляемого конкретными категориями налогоплательщиков, представлен в таблице 4.

ОКТМО В НАЛОГОВОМ РАСЧЕТЕ

РАСЧЕТ заполняется в отношении сумм авансовых платежей по налогу, подлежащих уплате в бюджет по соответствующему коду (кодам) муниципального образования в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований ОК 033-2013 (код ОКТМО). При этом в Расчете, представляемом в налоговый орган, указываются суммы авансовых платежей по налогу, коды ОКТМО которых соответствуют территориям муниципальных образований, подведомственным данному налоговому органу.

Представление расчетов по кодам ОКТМО зависит от порядка зачисления налога в соответствующие бюджеты, предусмотренного законами субъектов РФ (см. таблицу 5).

ПРАВИЛА ЗАПОЛНЕНИЯ НАЛОГОВОГО РАСЧЕТА

НАЛОГОВЫЙ расчет составляется за *отчетный период* - первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Все значения стоимостных показателей указываются в полных рублях. Значения показателей менее 50 копеек отбрасываются, а 50 копеек и более округляются до полного рубля.

Страницы налогового расчета имеют сквозную нумерацию, начиная с титульного листа. Порядковый номер страницы записывается слева направо, начиная с первого (левого) знакоместа. Например: для первой страницы - «001»; для десятой страницы - «010».

Не допускается:

- исправление ошибок с помощью корректирующего или иного аналогичного средства;
- двусторонняя печать расчета на бумажном носителе;
- скрепление листов расчета, приводящего к порче бумажного носителя. Заполнение полей расчета значениями текстовых, числовых, кодовых показателей осуществляется слева направо, начиная с первого (левого) знакоместа. В случае отсутствия какого-либо показателя во всех знакоместах соответствующего поля проставляется прочерк.

В поле «Код по ОКТМО» указывается код муниципального образования. При заполнении «Код по ОКТМО», под который отводится одиннадцать знакомест, свободные знакоместа справа от значения кода в случае, если код ОКТМО имеет восемь знаков, не подлежат заполнению дополнительными символами (заполняются прочерками). Например, для восьмизначного кода по ОКТМО 12445698 в поле «Код по

ОКТМО» записывается одиннадцатизначное значение «12445698---».

Если для указания какого-либо показателя (кроме кода по ОКТМО) не требуется заполнения всех знакомест соответствующего поля, в незаполненных знакоместах в правой части поля проставляется прочерк. Например: при указании десятичного идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) «5024002119» в поле ИНН из двенадцати знакомест показатель заполняется следующим образом: «5024002119---».

Дробные числовые показатели заполняются аналогично. Например, если показатель имеет значение «1234356.234», то он записывается следующим образом: «1234356 - - -» в первом поле, знак «.» между полями, «234 - - - - -» во втором поле.

УКАЗАНИЕ ИНН И КПП В НАЛОГОВОМ РАСЧЕТЕ

НА титульном листе налогового расчета, а также в верхней части всех других листов расчета:

- российские организации указывают ИНН и КПП, которые присвоены организации тем налоговым органом, в который представляется расчет;
- иностранные организации указывают ИНН и КПП по месту нахождения отделения иностранной организации, осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации;
- иностранные организации, у которых в собственности на территории РФ есть объекты недвижимости, не относящиеся к деятельности представительства, указывают ИНН и КПП по месту нахождения недвижимого имущества иностранной организации;
- организации – крупнейшие налогоплательщики указывают ИНН и КПП по месту нахождения организации; КПП по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика; КПП по месту нахождения обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс; КПП по месту нахождения недвижимого имущества, находящегося вне места нахождения организации.

ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ РАЗДЕЛА 1

РАЗДЕЛ 1 расчета заполняется в отношении суммы авансового платежа по налогу, подлежащей уплате:

- по месту нахождения организации (месту постановки постоянного представительства иностранной организации на учет в налоговом органе);
 - месту нахождения обособленного подразделения российской организации, имеющего отдельный баланс;
 - месту нахождения недвижимого имущества, находящегося вне места нахождения организации, обособленного подразделения с отдельным балансом; не относящегося к деятельности иностранной организации через представительство.
- В каждом блоке строк с кодами 010 - 030 указываются:

1) по строке с кодом 010 - код по ОКТМО, по которому подлежит уплате сумма авансового платежа по налогу, указанная по строке 030 данного блока;

2) по строке с кодом 020 - код бюджетной классификации (далее - КБК), по которому подлежит зачислению сумма авансового платежа по налогу, указанная по строке с кодом 030 данного блока;

3) по строке с кодом 030 - сумма авансового платежа по налогу, подлежащая уплате в бюджет по месту представления расчета по соответствующим кодам по ОКТМО и КБК.

Значение строки с кодом 030 определяется путем суммирования разностей значений строк с кодами 180 и 200 всех разделов 2 расчета с соответствующими кодами по ОКТМО и разностей значений строк с кодами 090 и 110 всех разделов 3 расчета с соответствующими кодами по ОКТМО.

ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ РАЗДЕЛА 2

РАЗДЕЛ 2 расчета заполняется **отдельно**:

- в отношении имущества, подлежащего налогообложению по месту нахождения организации (осуществления деятельности иностранной организации через постоянное представительство);
- в отношении имущества каждого обособленного подразделения российской организации, имеющего отдельный баланс;
- в отношении недвижимого имущества, находящегося вне места нахождения российской организации и обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс;
- в отношении имущества, облагаемого по разным налоговым ставкам;
- в отношении имущества, входящего в состав ЕСГС;
- в отношении каждого объекта недвижимого имущества, имеющего место фактического нахождения на территориях разных субъектов РФ либо на территории субъекта РФ и в территориальном море РФ (на континентальном шельфе РФ или в исключительной экономической зоне РФ);
- в отношении льготированного по конкретной налоговой льготе (за исключением налоговых льгот в виде уменьшения всей суммы налога, подлежащей уплате в бюджет, и налоговой льготы, установленной в виде понижения налоговой ставки) имущества;
- в отношении имущества резидента Особой экономической зоны в Калининградской области, созданного или приобретенного при реализации инвестиционного проекта в соответствии с Федеральным законом от 10.01.2006 № 16-ФЗ;
- в отношении железнодорожных путей общего пользования, магистральных трубопроводов, линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов.

При представлении расчета за полугодие по строке с кодом 120 указывается средняя стоимость имущества за отчетный период, исчисленная как частное от деления на 7 суммы значений по графе 3 строк с кодами 020 - 080.

По строке с кодом 140 указывается средняя стоимость не облагаемого налогом имущества за отчетный период, исчисленная как частное от деления на 7 суммы значений по графе 4 строк с кодами 020 - 080.

По строке с кодом 170 отражается налоговая ставка, установленная законом субъекта Российской Федерации для данной категории налогоплательщиков по соответствующему имуществу (видам имущества).

Продолжение на стр. 12

ИНН 2465087953
 КПП 246501001 Стр. 002

Раздел 1. Сумма авансового платежа по налогу, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
Код ОКТМО	010	047010000
Код бюджетной классификации	020	182106020110021100110
Сумма авансового платежа по налогу, подлежащая уплате в бюджет (руб.)	030	134396

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

Иванов (подпись) 29.07.2014 (дата)

Раздел 2. Исчисление суммы авансового платежа по налогу в отношении подлежащего налогообложению имущества российских организаций и иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства

Код вида имущества 3 Код ОКТМО (код строки 010) 047010000

Данные для расчета средней стоимости имущества за отчетный период

По состоянию на:	Код строки	Всего	Остаточная стоимость основных средств в т.ч. стоимость льготированного имущества
1	2	3	4
01.01	020	230000000	
01.02	030	262000000	
01.03	040	255900000	
01.04	050	249800000	
01.05	060	243700000	
01.06	070	237600000	
01.07	080	231500000	
01.08	090		
01.09	100		
01.10	110		

Расчет суммы авансового платежа по налогу

Показатели	Код строки	Значение показателей
1	2	3
Средняя стоимость имущества за отчетный период	120	24435714
Код налоговой льготы	130	/
Средняя стоимость необлагаемого налогом имущества за отчетный период	140	
Доля балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Российской Федерации	150	/
Код налоговой льготы (установленной в виде понижения налоговой ставки)	160	/
Налоговая ставка (%)	170	2.2
Сумма авансового платежа	180	134396
Код налоговой льготы (в виде уменьшения суммы налога, подлежащей уплате в бюджет)	190	/
Сумма льготы по авансовому платежу, уменьшающей сумму авансового платежа по налогу, подлежащую уплате в бюджет	200	
Остаточная стоимость основных средств по состоянию 91.04, 01.07, 01.10	210	23910600

НАЛОГОВЫЙ РАСЧЕТ ПО АВАНСОВОМУ ПЛАТЕЖУ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ

ОТЧЕТ ПО ОСНОВНЫМ СРЕДСТВАМ ЗА ЯНВАРЬ 2014 Г.

Основные средства (группы)	На 01.01.2014		Изменение за январь		На 31.01.2014	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Здания	40 000 000	27 000 000	12 000 000	8 400 000	52 000 000	35 400 000
Машины и оборудование (ввод в эксплуатацию до 01.01.2013)	15 000 000	9 000 000	-	300 000	15 000 000	9 300 000
Машины и оборудование (ввод в эксплуатацию после 01.01.2013)	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства (ввод в эксплуатацию до 01.01.2013)	8 000 000	4 000 000	-	100 000	8 000 000	4 100 000
Транспортные средства (ввод в эксплуатацию после 01.01.2013)	-	-	500 000	-	500 000	-
Итого	63 000 000	40 000 000	12 500 000	8 800 000	75 500 000	48 800 000
в том числе по объектам налогообложения	63 000 000	40 000 000	12 000 000	8 800 000	75 000 000	48 800 000

КОДЫ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

ПРИ заполнении титульного листа и разделов налогового расчета используются коды, приведенные в приложениях к Порядку заполнения налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций:

- коды отчетных периодов;
- коды форм реорганизации организации;
- коды представления налогового расчета по авансовым платежам;
- коды способов представления расчета в налоговый орган;
- код вида имущества;
- коды налоговых льгот.

ПРИМЕР ЗАПОЛНЕНИЯ НАЛОГОВОГО РАСЧЕТА

ДЛЯ составления налогового расчета организация использует данные отчетов по основным средствам (образцы отчетов см. ниже), на основании которых составляет вспомогательную таблицу-расчет остаточной стоимости основных средств. Показатели из таблицы-расчета переносятся в строки 020 – 110 раздела 2 налогового расчета.

Средняя стоимость имущества за отчетный период (строка 120 раздела 2) рассчитана как среднее арифметическое остаточных стоимостей основных средств, являющихся объектом налогообложения налогом на имущество, на начало каждого месяца отчетного периода и на 1 число месяца, следующего за отчетным периодом:

$(23\,000\,000 + 26\,200\,000 + 25\,590\,000 + 24\,980\,000 + 24\,370\,000 + 23\,760\,000 + 23\,150\,000) / 7 = 24\,435\,714$.

Сумма авансового платежа (строка 180 раздела 2) исчисляется как одна четвертая произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период. Ставка налога на имущество организаций в Красноярском крае составляет 2,2%.

Следовательно, сумма авансового платежа за полугодие рассчитывается так:

$24\,435\,714 \times \frac{1}{4} \times 2,2\% = 134\,396$ руб.

Сумма авансового платежа к уплате отражается по строке 030 раздела 1.

ОТЧЕТ ПО ОСНОВНЫМ СРЕДСТВАМ ЗА ФЕВРАЛЬ 2014 Г.

Основные средства (группы)	На 01.02.2014		Изменение за февраль		На 28.02.2014	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Здания	52 000 000	35 400 000	-	210 000	52 000 000	35 610 000
Машины и оборудование (ввод в эксплуатацию до 01.01.2013)	15 000 000	9 300 000	-	300 000	15 000 000	9 600 000
Машины и оборудование (ввод в эксплуатацию после 01.01.2013)	-	-	300 000	-	300 000	-
Транспортные средства (ввод в эксплуатацию до 01.01.2013)	8 000 000	4 100 000	-	100 000	8 000 000	4 200 000
Транспортные средства (ввод в эксплуатацию после 01.01.2013)	500 000	-	-	80 000	500 000	80 000
Итого	75 500 000	48 800 000	300 000	690 000	75 800 000	49 490 000
в том числе по объектам налогообложения	75 000 000	48 800 000	-	610 000	75 000 000	49 410 000

ТАБЛИЦА-РАСЧЕТ ОСТАТОЧНОЙ СТОИМОСТИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Дата	Первоначальная стоимость	Начислена амортизация	Остаточная стоимость
01.01.2014	63 000 000	40 000 000	23 000 000
01.02.2014	75 000 000	48 800 000	26 200 000
01.03.2014	75 000 000	49 410 000	25 590 000
01.04.2014	75 000 000	50 020 000	24 980 000
01.05.2014	75 000 000	50 630 000	24 370 000
01.06.2014	75 000 000	51 240 000	23 760 000
01.07.2014	75 000 000	51 850 000	23 150 000

ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

ЗЕМЕЛЬНЫЙ налог относится к местным налогам. Он устанавливается Налоговым кодексом РФ (глава 31) и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, законами Москвы и Санкт-Петербурга.

Местными нормативными правовыми актами устанавливаются налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налога, налоговые льготы, основания и порядок их применения, включая установление размера не облагаемой налогом суммы для отдельных категорий налогоплательщиков.

Сведения о ставках, сроках уплаты и льготах по муниципальным образованиям можно получить, воспользовавшись электронным сервисом ФНС России на сайте www.nalog.ru «Имущественные налоги: ставки и льготы».

Чтобы получить необходимую информацию с помощью сервиса, например, по г. Красноярску, необходимо

выбрать из предлагаемого меню вид налога «Земельный налог», налоговый период «2014», субъект «24-Красноярский край», муниципальное образование «Город Красноярск», и нажать кнопку «Найти».

Получим данные о документе, которым введен налог на территории Красноярска: Решение Красноярского городского Совета «О местных налогах на территории г. Красноярска (в редакции от 11.10.2012 №В-324) от 01.07.1997 № 5-32.

Далее по ссылке «Подробнее» получаем информацию:

- о кодах налоговых органов для уплаты налога и представления налоговой декларации за налоговый период (2460, 2461, 2463, 2464, 2465, 2466);
- ОКТМО 04701000;
- о сроках уплаты налога для организаций и индивидуальных предпринимателей: авансовые платежи – не

позднее последнего числа месяца, следующего за отчетным периодом; налог по итогам налогового периода – 10.02.2015 г.;

- ставки налога по категориям земель.

Сумма авансового платежа за i-й квартал (A_i) рассчитывается как четвертая часть произведения налоговой базы (НБ) и налоговой ставки (СН) с учетом поправочного коэффициента (K_i) на фактический срок владения участком:

$$A_i = 1/4 \times \text{НБ} \times \text{СН} \times K_i$$

Квартальный поправочный коэффициент рассчитывают как отношение полных месяцев ($N_{\text{кв}}$), в течение которых налогоплательщик владел участком в отчетном периоде (квартале), к числу месяцев отчетного периода (3 месяца):

$$K_i = N_{\text{кв}} / 3$$

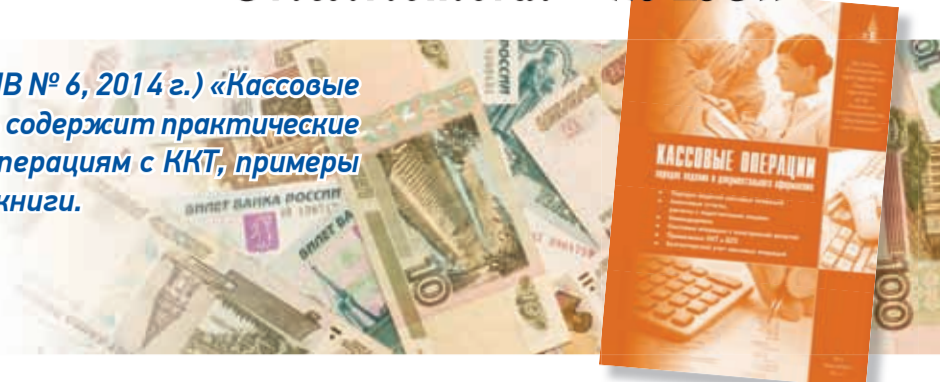
Если возникновение (прекращение) прав налогоплательщика на земельный участок произошло до 15-го числа месяца, то за полный принимается месяц возникновения прав. После 15-го числа – месяц прекращения указанных прав.

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельного участка на 1 января текущего налогового периода.

Налоговая база по земельному участку, образованному в течение налогового периода, определяется как кадастровая стоимость на дату постановки участка на учет.

Информация о категориях (видах разрешенного использования) и кадастровой стоимости земельных участков в Красноярском крае размещена на сайте территориального отделения Росреестра www.to24.rosreestr.ru на вкладке «Кадастровый учет». Здесь же можно ознакомиться с порядком предоставления сведений из фонда данных государственной кадастровой оценки.

В июне выходит очередной номер Еженедельных налоговых вестей (ЕНВ № 6, 2014 г.) «Кассовые операции: порядок ведения и документального оформления». Бюллетень содержит практические примеры, формы заполненных документов по кассовым операциям и операциям с ККТ, примеры локальных нормативных актов. Предлагаем читателям отрывки из книги.



РАСЧЕТЫ НАЛИЧНЫМИ

ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ

ПУНКТОМ 2 статьи 861 Гражданского кодекса РФ (далее – ГК РФ) установлено, что расчеты между юридическими лицами, а также расчеты с участием граждан, связанные с осуществлением ими предпринимательской деятельности, производятся в безналичном порядке.

Согласно Определению Конституционного Суда РФ от 13.04.2000 № 164-О общим правилом расчетов между юридическими лицами является безналичный порядок их осуществления.

При этом, как указано в п. 2 ст. 861 ГК РФ, расчеты между юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями могут производиться также наличными деньгами, если иное не установлено законом.

В соответствии с п. 4 ст. 4 закона от 10.07.2002 № 86-ФЗ правила осуществления расчетов в Российской Федерации устанавливает Банк России.

Согласно ст. 82.3 закона от 10.07.2002 № 86-ФЗ Банк России устанавливает правила наличных расчетов, включая ограничения наличных расчетов между юридическими лицами, а также расчетов с участием граждан, связанных с осуществлением ими предпринимательской деятельности.

С 1 июня 2014 года действуют правила осуществления расчетов наличными денежными средствами, установленные Указанием Банка России от 07.10.2013 г. № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» (далее – Указание № 3073-У).

СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ УКАЗАНИЯ № 3073-У

УКАЗАНИЕ № 3073-У устанавливает правила осуществления наличных расчетов в Российской Федерации в валюте Российской Федерации, а также в иностранной валюте с соблюдением требований валютного законодательства Российской Федерации.

Указание № 3073-У не распространяется на:

- наличные расчеты с участием Банка России;
- наличные расчеты в валюте Российской Федерации и в иностранной валюте между физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями;
- банковские операции, осуществляемые в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России;
- осуществление платежей в соответствии с таможенным законодательством Российской Федерации и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

ПРЕДЕЛЬНЫЙ РАЗМЕР НАЛИЧНЫХ РАСЧЕТОВ В РУБЛЯХ

НАЛИЧНЫЕ расчеты в рублях между юридическими лицами и физическими лицами, между индивидуальными предпринимателями и физическими лицами осуществляются без ограничения суммы (п. 5 Указаний № 3073-У).

Согласно п. 6 Указаний № 3073-У наличные расчеты в рублях между юридическими лицами, индивидуальными

предпринимателями в рамках одного договора, заключенного между указанными лицами, могут производиться в размере, не превышающем 100 тысяч рублей.

Наличные расчеты в рублях производятся в размере, не превышающем предельный размер наличных расчетов, при исполнении гражданско-правовых обязательств, предусмотренных договором, заключенным между участниками наличных расчетов, и (или) вытекающих из него и исполняемых как в период действия договора, так и после окончания срока его действия.

РАСЧЕТЫ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

НАЛИЧНЫЕ расчеты в иностранной валюте между юридическими лицами и физическими лицами, между индивидуальными предпринимателями и физическими лицами осуществляются без ограничения суммы (п. 5 Указаний № 3073-У).

Согласно п. 6 Указаний № 3073-У наличные расчеты в иностранной валюте между юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями в рамках одного договора, заключенного между указанными лицами, могут производиться в размере, не превышающем сумму в иностранной валюте, эквивалентную 100 тысячам рублей по официальному курсу Банка России на дату проведения наличных расчетов.

Наличные расчеты в иностранной валюте производятся в размере, не превышающем предельный размер наличных расчетов, при исполнении гражданско-правовых обязательств, предусмотренных договором, заключенным между участниками наличных расчетов, и (или) вытекающих из него и исполняемых как в период действия договора, так и после окончания срока его действия.

ПОНЯТИЕ ДОГОВОРА

ДОГОВОРОМ признается соглашение двух или нескольких лиц об установлении, изменении или прекращении гражданских прав и обязанностей (п. 1 ст. 420 ГК РФ).

Договор считается заключенным, если между сторонами, в требуемой в подлежащих случаях форме, достигнуто соглашение по всем существенным условиям договора. Существенными являются условия о предмете договора, условия, которые названы в законе или иных правовых актах как существенные или необходимые для договоров данного вида, а также все те условия, относительно которых по заявлению одной из сторон должно быть достигнуто соглашение (п. 1 ст. 432 ГК РФ).

К договорам применяются правила о двух- и многосторонних сделках, предусмотренные главой 9 ГК РФ «Сделки» (п. 2 ст. 420 ГК РФ).

В соответствии с п. 1 ст. 161 ГК РФ сделки должны совершаться в простой письменной форме, за исключением сделок, требующих нотариального удостоверения:

- 1) сделки юридических лиц между собой и с гражданами;
- 2) сделки граждан между собой на сумму, превышающую десять тысяч рублей, а в случаях, предусмотренных законом, - независимо от суммы сделки.

Договор в письменной форме может быть заключен путем составления одного документа, подписанного сторонами, а также путем обмена документами посредством почтовой, телеграфной, телетайпной, телефонной, электронной или иной связи, позволяющей достоверно установить, что документ исходит от стороны по договору (п. 2 ст. 434 ГК РФ).

ВЫДАЧА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ БЕЗ УЧЕТА ПРЕДЕЛЬНОГО РАЗМЕРА РАСЧЕТОВ НАЛИЧНЫМИ

БЕЗ учета предельного размера наличных расчетов осуществляется расходование поступивших в кассы организаций (индивидуальных предпринимателей) наличных денег в валюте Российской Федерации на следующие цели (п. 6 Указаний № 3073-У):

- выплаты работникам, включенные в фонд заработной платы, и выплаты социального характера;
- на личные (потребительские) нужды индивидуального предпринимателя, не связанные с осуществлением им предпринимательской деятельности;
- выдачи работникам под отчет.

При этом должны соблюдаться правила расходования наличных денег из поступившей в кассу выручки, установленные п. 2 Указаний № 3073-У.

Таким образом, все вышеперечисленные выплаты могут быть произведены как из поступившей в кассу наличной выручки от продажи товаров (работ, услуг), так и за счет иных поступлений наличных денежных средств в кассу организации (индивидуального предпринимателя).

ОГРАНИЧЕНИЯ НА РАСХОДЫ ИЗ ВЫРУЧКИ

ИНДИВИДУАЛЬНЫЕ предприниматели и юридические лица не вправе расходовать поступившие в

их кассы наличные деньги в валюте Российской Федерации за проданные ими товары, выполненные ими работы и (или) оказанные ими услуги, а также полученные в качестве страховых премий, за исключением следующих целей (п. 2 Указания № 3073-У):

- выплаты работникам, включенные в фонд заработной платы, и выплаты социального характера;
- выплаты страховых возмещений (страховых сумм) по договорам страхования физических лицам, уплатившим ранее страховые премии наличными деньгами;
- выдачи наличных денег на личные (потребительские) нужды индивидуального предпринимателя, не связанные с осуществлением им предпринимательской деятельности;
- оплаты товаров (кроме ценных бумаг), работ, услуг;
- выдачи наличных денег работникам под отчет;
- возврата за оплаченные ранее наличными деньгами и возвращенные товары, невыполненные работы, неоказанные услуги.

ОГРАНИЧЕНИЯ НА РАСХОДОВАНИЕ НАЛИЧНЫХ ДЕНЕГ, ПОСТУПИВШИХ В КАССУ

ПУНКТОМ 4 Указаний № 3073-У установлены случаи, когда для наличных расчетов из кассы организации, индивидуального предпринимателя денежные средства в обязательном порядке должны быть получены с банковского счета, а именно:

- 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.

Указанное ограничение установлено при осуществлении расчетов между:

- юридическими лицами;
- индивидуальными предпринимателями;
- юридическим лицом и индивидуальным предпринимателем;
- юридическим лицом и физическим лицом;
- индивидуальным предпринимателем и физическим лицом.

Таким образом, организации и индивидуальные предприниматели не вправе расходовать на вышеуказанные выплаты любые поступившие в их кассы наличные денежные средства, за исключением тех, которые получены по чеку в банке с расчетного счета организации (индивидуального предпринимателя).



УВАЖАЕМЫЕ ЧИТАТЕЛИ!

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

ИМУЩЕСТВЕННЫЙ ВЫЧЕТ ПО ПРОЦЕНТАМ ЗА РАССРОЧКУ ПЛАТЕЖА

Предоставляется ли имущественный налоговый вычет в части расходов, понесенных в виде уплаченных сумм процентов за предоставление рассрочки платежа?

В соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 220 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) в редакции, действовавшей до 1 января 2014 года, при определении размера налоговой базы налогоплательщик имеет право на получение имущественного налогового вычета в сумме фактически произведенных налогоплательщиком расходов на приобретение на территории Российской Федерации, в частности, квартиры, комнаты или доли (долей) в них, а также на погашение процентов по целевым займам (кредитам), полученным от российских организаций или индивидуальных предпринимателей и фактически израсходованным на приобретение на территории Российской Федерации квартиры или доли (долей) в них.

Согласно абзацу семнадцатому подпункта 2 пункта 1 статьи 220 Кодекса общий размер имущественного налогового вычета, предусмотренного данным подпунктом, не может превышать 2 000 000 рублей без учета сумм, направленных на погашение процентов по вышеуказанным целевым займам (кредитам).

Фактические расходы на приобретение квартиры, комнаты или доли (долей) в них могут включать:

- расходы на приобретение квартиры, комнаты, доли (долей) в них или прав на квартиру, комнату в строящемся доме;

- расходы на приобретение отделочных материалов;
- расходы на работы, связанные с отделкой квартиры, комнаты, доли (долей) в них, а также расходы на разработку проектной и сметной документации на проведение отделочных работ.

Расходы, понесенные налогоплательщиком в виде уплаченных сумм процентов за предоставление рассрочки платежа, в перечне расходов не поименованы, в связи с чем оснований для их учета в целях получения имущественного налогового вычета в фактически произведенных расходах на приобретение квартиры не имеется.

При этом имущественный налоговый вычет в части расходов на уплату процентов по целевым займам (кредитам), полученным от кредитных и иных российских организаций или индивидуальных предпринимателей и фактически израсходованным налогоплательщиком на приобретение квартиры, по которому предоставляется имущественный налоговый вычет, не ограничен каким-либо пределом. К подобным расходам на уплату процентов в рассматриваемом случае могут быть отнесены расходы, понесенные налогоплательщиком в виде уплаченных сумм процентов за предоставление рассрочки платежа за приобретаемую квартиру. См. письмо Минфина от 04.04.2014 № 03-04-07/15264.

ИМУЩЕСТВЕННЫЙ ВЫЧЕТ НА ЖИЛОЕ СТРОЕНИЕ

Предоставляется ли налогоплательщику имущественный налоговый вычет по налогу на доходы физических лиц при возведении жилого строения (без права регистрации проживания) на земельном участке, принадлежащем ему на праве пожизненного наследуемого владения?

Согласно подпункту 2 пункта 1 статьи 220 Кодекса при определении размера налоговой базы в соответствии с пунктом 3 статьи 210 Кодекса налогоплательщик имеет, в частности, право на получение имущественного налогового вычета в сумме фактически произведенных налогоплательщиком расходов на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них.

Статьей 1 Федерального закона от 15.04.1998 № 66-ФЗ «О садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединениях граждан» установлено, что:

садовый земельный участок - земельный участок, предоставленный гражданину или приобретенный им для выращивания плодовых, ягодных, овощных, бахчевых или иных сельскохозяйственных культур и картофеля, а также для отдыха (с правом возведения жилого строения без права регистрации проживания в нем и хозяйственных строений и сооружений);

огородный земельный участок - земельный участок, предоставленный гражданину или приобретенный им для выращивания ягодных, овощных, бахчевых или иных сельскохозяйственных культур и картофеля (с правом или без права возведения некапитального жилого строения и хозяйственных строений и сооруже-

ний в зависимости от разрешенного использования земельного участка, определенного при зонировании территории);

дачный земельный участок - земельный участок, предоставленный гражданину или приобретенный им в целях отдыха (с правом возведения жилого строения без права регистрации проживания в нем или жилого дома с правом регистрации проживания в нем и хозяйственных строений и сооружений, а также с правом выращивания плодовых, ягодных, овощных, бахчевых или иных сельскохозяйственных культур и картофеля).

Таким образом, вышеуказанный Федеральный закон разделяет понятия «жилое строение» и «жилой дом».

Из вышеприведенной нормы подпункта 2 пункта 1 статьи 220 Кодекса следует, что имущественный налоговый вычет предоставляется налогоплательщику при приобретении им жилого дома, а не жилого строения.

Исходя из вышеизложенного оснований для применения имущественного налогового вычета, предусмотренного подпунктом 2 пункта 1 статьи 220 Кодекса, при приобретении (строительстве) жилого строения до момента признания строения жилым домом **не имеется**. См. письмо ФНС России от 19.07.2013 № ЕД-4-3/13167, письмо Минфина РФ от 28.06.2013 № 03-04-07/24748.

О КОДАХ ПО ОКТМО

Как можно определить код ОКТМО с помощью сервиса сайта ФНС России?

На сайте ФНС России размещен электронный сервис «Узнай ОКТМО». С помощью него можно получить информацию о кодах ОКТМО, которые применяются в бюджетном процессе с 1 января 2014 года.

Сервис позволяет определить код ОКТМО по коду ОКАТО, по наименованию муниципального образования, а также посредством справочника Федеральной информационная адресная система (ФИАС).

Поисковая система настроена следующим образом: если налогоплательщик знает код ОКАТО, который он использовал в 2013 году для заполнения налоговой отчетности, платежных и других документов, то этот код необходимо ввести в строке сервиса «ОКАТО» и нажать кнопку «Найти». В результате система поиска выдаст информацию о соответствующем коде ОКТМО.

Если налогоплательщик не знает код ОКАТО, то он может осуществить поиск по наименованию муниципального образования или населенного пункта. Для этого необходимо на сервисе выбрать нужный субъект в строке «Субъект Российской Федерации», ввести наименование муниципального образования или населенного пункта в строку «Муниципальное об-

разование» и нажать кнопку «Найти». В результате система поиска выдаст информацию о соответствующем коде ОКТМО.

Если налогоплательщику не удалось найти информацию о коде ОКТМО с помощью поиска через код ОКАТО или наименование муниципального образования (населенного пункта), то он может воспользоваться справочником Федеральной информационной адресной системы (ФИАС) и определить код ОКТМО по адресу своего места жительства (местонахождения имущества, земельного участка).

Для этого необходимо перейти в справочник по ссылке «Федеральная информационная адресная система», размещенной на сервисе. В строке быстрого поиска ввести адрес в следующем порядке: улица, населенный пункт, город, регион.

После ввода информации нажать кнопку «Найти». Система поиска выдаст информацию о соответствующем коде ОКТМО.

Если и в этом случае информация не найдена, то следует воспользоваться «Расширенным поиском» по справочнику ФИАС. Для этого необходимо ввести информацию в предлагаемой последовательности (наименование региона, округа, района, города и т.д.). После ввода информации нажать кнопку «Найти». Система поиска выдаст информацию об актуальном коде ОКТМО.

Межрайонная Инспекция № 8 ФНС России. Адрес: г. Канск, ул. 40 лет Октября, 60, строение 21. Начальник отдела работы с налогоплательщиками ЖЕМЧУГОВА Тамара Васильевна, телефон (39161) 2-74-72

ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР

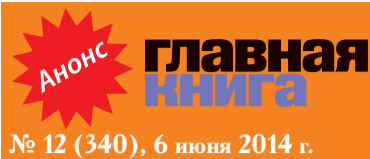
- ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА**
(установление признаков преднамеренного или фиктивного банкротства; анализ финансового положения и финансовых результатов деятельности организации; оценка достоверности бухгалтерской отчетности);
- ПОЧЕРКОВЕДЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА**
(установление исполнителя рукописного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



ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР

НЕГОСУДАРСТВЕННОЕ ЭКСПЕРТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ

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



КонсультантПлюс



КОМПЬЮТЕР КОНСУЛЬТИРУЕТ БУХГАЛТЕРА

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

О ДОВЕРЕННОСТИ, ПОДТВЕРЖДАЮЩЕЙ ПОЛНОМОЧИЯ ПРЕДСТАВИТЕЛЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА – ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ

ОТПУСКА И ОТПУСКНЫЕ: ВАШИ ВОПРОСЫ - НАШИ ОТВЕТЫ

Вашей компании основная часть сотрудников отдыхает летом? И вы приуныли от мысли, что скоро и у вас настанет жаркая пора. Но не от пребывания на солнышке, а от расчета и перечисления отпускных. Не грустите! Отпуска - тема нашей очередной интернет-конференции, которую мы провели в конце мая на сайте audit-it.ru. Читайте самые интересные вопросы от участников конференции и ответы наших экспертов.

КАССА: ФОРМЫ ПРЕЖНИЕ, ПРАВИЛА ВЕДЕНИЯ - НОВЫЕ

(Комментарий к новому Указанию ЦБ о порядке ведения кассовых операций)

С 1 июня изменились правила ведения кассовых операций. А вот формы всей кассовой документации, вопреки первоначальному намерению ЦБ обновить их, остались старыми, привычными. Однако в порядке составления почти каждого из составляемых при ведении кассы документов есть некоторые новшества. Изучайте обзор основных изменений.

ШКЛОВЕЦ И.И., МИНТРУД: «О РАБОЧИХ МЕСТАХ ДЛЯ ИНВАЛИДОВ СООБЩАЙТЕ ЕЖЕМЕСЯЧНО»

Если ваша организация подпадает под квоту службы занятости, у нее появляется обязанность выделить рабочие места для инвалидов. Тогда на бухгалтера сваливается большая часть работы по организации этого процесса: уведомить органы занятости, учесть затраты на оборудование спецмест, возместить часть этих затрат из бюджета. Все это послужило поводом для беседы с представителем Федеральной службы по труду и занятости.

ПРИНЯТЫ ПОПРАВКИ В ГРАЖДАНСКИЙ КОДЕКС: ЧТО НОВОГО?

(К чему нужно подготовиться организациям уже сейчас)

Очередной блок изменений касается вопросов создания и деятельности организаций, как коммерческих, так и некоммерческих. Поправок много, но мы рассмотрели лишь те из них, которые будут интересны и бухгалтеру. В основном новая редакция ГК начнет действовать 1 сентября 2014 г. Посмотрите, не нужно ли вам к чему-то подготовиться заранее.

СПЕЦОЦЕНКА: ПРОСТО О СЛОЖНОМ

(Разбираемся с нюансами проведения спецоценки, предоставления гарантий работникам и уплаты взносов по ее результатам)

Какой микроклимат в вашем офисе? Дружеская и рабочая атмосфера? Отлично! Но для спецоценки важны другие аспекты труда работников. И если шеф собирается привлечь вас к организации ее проведения, то знание некоторых нюансов вам не помешает. Из нашей статьи вы также узнаете, как спецоценка поможет сэкономить на взносах в ПФР по доптарифу.

РАЗДЕЛ 7 ДЕКЛАРАЦИИ ПО НДС: ЧТО И КУДА ЗАПИСАТЬ

КРАТКОСТЬ - не всегда сестра таланта. Бухгалтеру важны подробности - что, когда и как записывать в графы налоговой отчетности, особенно если речь идет о Разделе 7 Декларации по НДС. Поэтому нашим экспертам приходится дополнять лаконичные формулировки Минфина. Весьма талантливо, впрочем.

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

В соответствии с п. 3 ст. 23 Гражданского кодекса Российской Федерации к предпринимательской деятельности граждан, осуществляемой без образования юридического лица, соответственно применяются правила данного Кодекса, которые регулируют деятельность юридических лиц, являющихся коммерческими организациями, если иное не вытекает из закона, иных правовых актов или существа правоотношения.

Распространение правил Гражданского кодекса Российской Федерации, регулирующих деятельность юридических лиц, являющихся коммерческими организациями, на индивидуальных предпринимателей не означает признание индивидуальных предпринимателей юридическими лицами.

Налоговые правоотношения регулируются законодательством о налогах и сборах.

В силу п. 1 ст. 11 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс)

институты, понятия и термины гражданского, семейного и других отраслей законодательства Российской Федерации, используемые в Кодексе, применяются в том значении, в каком они используются в этих отраслях законодательства, если иное не предусмотрено Кодексом.

Согласно п. 2 ст. 11 Кодекса индивидуальными предпринимателями признаются физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.

Абзацем 2 п. 3 ст. 29 Кодекса установлено, что уполномоченный представитель налогоплательщика - физического лица осуществляет свои полномочия на основании нотариально удостоверенной доверенности или доверенности, приравненной к нотариально удостоверенной в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации (ст. 185 Гражданского кодекса Российской Федерации).

Указанное положение применяется и в отношении уполномоченного представителя индивидуального предпринимателя.

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

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 24 марта 2014 г. № 03-02-08/12763

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

СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

На основании п. 1 ст. 1102, п. 1 ст. 290 ГК РФ, п. 1 ст. 36, п. 1 ст. 158 ЖК РФ суд признал не подлежащим удовлетворению заявленное истцом - собственником нежилого помещения в многоквартирном доме требование о взыскании с ответчика - товарищества собственников жилья суммы неосновательного обогащения, мотивированное тем, что ответчик осуществлял обслуживание и уборку земельного участка, предоставленного для эксплуатации дома, не полностью, в связи с чем истец вынужден был нести расходы на утилизацию твердых бытовых отходов и уборку снега с прилегающей к его помещению территории, поскольку из представленных в материалы дела документов следовало, что ответчик осуществлял уборку земельного участка и вывоз ТБО в соответствии с договорами со специализированными организациями. Доказательств ненадлежащего исполнения ответчиком своих обязательств истец не представил. Сам по себе факт принятия собственником нежилых помещений в доме участия в содержании общего имущества своими силами не являлся основанием для взыскания понесенных в связи с этим расходов с товарищества.

Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 17.01.2014 по делу № А45-5788/2013.

По мнению суда, сославшегося на ст. 15, ч. 3 ст. 16, ч. 2 ст. 67 ТК РФ, п. 3 Определения КС РФ от 19.05.2009 № 597-О-О, к характерным признакам трудового

правоотношения, позволяющим отграничить его от других видов правоотношений, относятся: личный характер прав и обязанностей работника, обязанность работника выполнять определенную, заранее обусловленную трудовую функцию, выполнение трудовой функции в условиях общего труда с подчинением правилам внутреннего трудового распорядка, возмездный характер трудовых отношений.

Апелляционное определение Иркутского областного суда от 16.01.2014 по делу № 33-141/2014.

Суд указал, что согласно ч. 4 ст. 112 ТК РФ наличие в календарном месяце нерабочих праздничных дней не является основанием для снижения заработной платы работникам, получающим оклад (должностной оклад). Однако, как пояснил суд, данные дни не могут войти в подсчет рабочих дней в период вынужденного прогула. Положения ч. 4 ст. 112 ТК РФ касаются оплаты труда работающих граждан, однако данная норма не регулирует отношения, связанные с оплатой времени вынужденного прогула.

Апелляционное определение Московского городского суда от 30.09.2013 по делу № 11-31553/13.

Суд установил, что незаконный оборот алкогольной и спиртосодержащей продукции общество не осуществляло, поскольку продукция находилась у общества и никому им не была реализована и не была передана. По мнению суда, общество

лишь осуществляло после истечения установленного двухмесячного срока хранение алкогольной продукции, что не образовывало состав правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 14.17 КоАП РФ.

Постановление Шестнадцатого арбитражного апелляционного суда от 12.02.2014 по делу № А63-10023/2013.

Суд, анализируя ч. 1 ст. 18.16 КоАП РФ, пришел к выводу о том, что объективная сторона правонарушения включает в себя как установление факта предоставления иностранному гражданину любого помещения на территории торгового объекта (в том числе торгового места, производственного, складского, торгового, служебного, подсобного или иного помещения), установление факта незаконного привлечения иностранного гражданина к трудовой деятельности, осуществляемой на торговом объекте, либо факта выдачи гражданину, незаконно осуществляющему трудовую деятельность на торговом объекте, разрешения на ее осуществление, либо факта допуска в иной форме к осуществлению незаконной трудовой деятельности. Кроме этого, исходя из диспозиции правовой нормы, подлежит доказыванию факт нарушения обязательных правил привлечения иностранных граждан и лиц без гражданства к трудовой деятельности, осуществляемой именно на торговых объектах.

Постановление ФАС Поволжского округа от 21.01.2014 по делу № А65-16305/2013.



Поиск

Особенности заполнения новых форм документов по зачету и возврату излишне уплаченных страховых взносов

Найти

В ИБ «Бухгалтерская пресса и книги» раздела «Финансовые и кадровые консультации» включены новые материалы журнала «Зарплата», 2014, № 5, в которых рассмотрены особенности заполнения новых форм документов по зачету и возврату излишне уплаченных страховых взносов, пеней и

штрафов, вопросы расчета отпускных в 2014 г., а также нюансы заполнения авансового отчета о расходовании денег с корпоративной карты и др.

Для поиска воспользуйтесь ссылкой «Пресса и книги» на Стартовой странице.

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



АРЕНДА ТРАНСПОРТНОГО СРЕДСТВА

? Организация заключила договоры аренды транспортных средств с экипажем. Вправе ли организация-арендатор учесть расходы по замене запасных частей на арендованных автомобилях?

расходы на приобретение и замену запчастей должен нести арендодатель.

? Организация заключает договоры аренды транспортных средств со своими работниками. Кто должен осуществлять ремонт автомобилей – работник (арендодатель) или организация (арендатор)?

ОТНОШЕНИЯ сторон по договору аренды транспортного средства с экипажем регулируются статьями 632 – 641 Гражданского кодекса РФ (далее – ГК РФ).

По договору аренды (фрахтования на время) транспортного средства с экипажем арендодатель предоставляет арендатору транспортное средство за плату во временное владение и пользование и оказывает своими силами услуги по управлению им и по его технической эксплуатации (ст. 632 ГК РФ).

Арендодатель в течение всего срока договора аренды транспортного средства с экипажем обязан поддерживать надлежащее состояние сданного в аренду транспортного средства, включая осуществление текущего и капитального ремонта и предоставление необходимых принадлежностей (ст. 634 ГК РФ).

Предоставляемые арендатору арендодателем услуги по управлению и технической эксплуатации транспортного средства должны обеспечивать его нормальную и безопасную эксплуатацию в соответствии с целями аренды, указанными в договоре (п. 1 ст. 635 ГК РФ).

Таким образом, при аренде транспортного средства с экипажем обязанность по ремонту и содержанию транспортного средства законом возложена на арендодателя. Соответственно,

ОТНОШЕНИЯ сторон по договору аренды транспортного средства регулируются статьями 642 – 649 ГК РФ.

По договору аренды транспортного средства без экипажа арендодатель предоставляет арендатору транспортное средство за плату во временное владение и пользование без оказания услуг по управлению им и его технической эксплуатации (ст. 642 ГК РФ).

Арендатор в течение всего срока договора аренды транспортного средства без экипажа обязан поддерживать надлежащее состояние арендованного транспортного средства, включая осуществление текущего и капитального ремонта (ст. 644 ГК РФ).

Если иное не предусмотрено договором аренды транспортного средства без экипажа, арендатор несет расходы на содержание арендованного транспортного средства, его страхование, включая страхование своей ответственности, а также расходы, возникающие в связи с его эксплуатацией (ст. 646 ГК РФ).

Таким образом, в силу закона организация (арендатор) обязана осуществлять текущий и капитальный ремонт арендованного транспортного средства за свой счет.

ОПЛАТА УСТАВНОГО КАПИТАЛА ПРИ СОЗДАНИИ ООО

? В июле будем регистрировать ООО. Действительно ли сейчас не требуется оплачивать 50% уставного капитала до регистрации? Как в бухгалтерском учете отразить в этом случае формирование уставного капитала организации?

ДЕЙСТВИТЕЛЬНО, с 5 мая 2014 года отменена обязанность по предварительной оплате уставного капитала общества с ограниченной ответственностью. Уставный капитал общества должен быть оплачен не позднее 4 месяцев со дня государственной регистрации общества. Соответствующие изменения внесены Федеральным законом от 05.05.2014 № 129-ФЗ в статью 90 Гражданского кодекса РФ и в статью 16 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (далее – закон № 14-ФЗ).

В бухгалтерском учете общества формирование уставного капитала отражается следующими проводками:

- на дату государственной регистрации:
Дебет 75-1 Кредит 80 – на сумму уставного капитала, предусмотренного

учредительными документами общества (аналитический учет на субсчете 75-1 и 80 – по каждому участнику общества);

- на дату оплаты (но не позднее 4 месяцев с даты регистрации общества – п. 1 ст. 16 закона № 14-ФЗ):
Дебет 50, 51, 52, 08, 10, 41, 58-1, 58-2 и др. Кредит 75-1 – на сумму оплаты.

В случае неполной оплаты доли в уставном капитале общества в течение срока, определяемого в соответствии с п. 1 ст. 16 закона № 14-ФЗ, неоплаченная часть доли переходит к обществу (п. 3 ст. 16 закона № 14-ФЗ): Дебет 81 Кредит 75-1

Такая часть доли должна быть реализована обществом в порядке и в сроки, которые установлены статьей 24 закона (п. 3 ст. 16 № 14-ФЗ).

ЦЕНТР НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ



ЗАПОЛНЯЕМ ДЕКЛАРАЦИИ ДЛЯ ПОЛУЧЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ ПО АДРЕСАМ:



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

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

Типовые межотраслевые формы утверждены Постановлением Госкомстата России от 30.10.1997 № 71а.

Организация вправе разработать формы по учету отпуска материалов со склада самостоятельно. Указанная форма должна содержать обязательные реквизиты, установленные статьей 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Обязательными реквизитами первичного документа являются:

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления документа;
- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяй-

ственной жизни с указанием единиц измерения;

6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;

7) подписи лиц с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

В любом случае организация должна установить порядок документального оформления по приходу материалов и отпуску материалов в учетной политике (основание – п. 4 ПБУ 1/2008, утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н).

УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ

? Как правильно оприходовать материалы, поступающие на склад?

ПОРЯДОК оформления операций по поступлению материалов описан в подразделе I раздела 1 «Учет материалов» Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н (далее – Методические указания № 119н).

Приемка и оприходование поступающих материалов и тары (под материалы) оформляются соответствующими складами, как правило, путем составления приходных ордеров (типовая межотраслевая форма № М-4 утверждена Постановлением Госкомстата России от 30.10.1997 № 71а) при отсутствии расхождений между данными поставщика и фактическими данными (по количеству и качеству).

Вместо приходного ордера приемка и оприходование материалов может оформляться проставлением на документе поставщика (счет, накладная и т.п.) штампа, в оттиске которого содержатся те же реквизиты, что и в приходном ордере. В этом случае заполняются реквизиты указанного штампа и ставится очередной номер

приходного ордера. Такой штамп приравнивается к приходному ордере.

В случаях расхождений по количеству и/или качеству составляется акт приемки (типовая межотраслевая форма № М-7). В этом случае приходный ордер не оформляется.

? Какими документами оформляется отпуск материалов со склада?

ПОРЯДОК отпуска материалов со склада регулируется Методическими указаниями № 119н (подраздел V «Учет отпуска материалов на производство и другие цели, контроль за их использованием» и подраздел VI «Учет прочего выбытия (продаж, списания, безвозмездной передачи) материалов» раздела 2).

В зависимости от направления использования материалов организация может применять типовые межотраслевые формы:

- № М-11 (требование-накладная) или № М-8 (лимитно-заборная карта) – при отпуске материалов для производственных или управленческих нужд;
- № М-15 (накладная на отпуск материалов на сторону) – при продаже материалов.

УЧРЕДИТЕЛИ:

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

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

Государственное учреждение «УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ ЦЕНТР»,

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

Главный редактор: АГАФОНОВА М.Н.

Технический редактор: ДУРАСОВ Е.С.

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

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

Редакционный совет:

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

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

БУЧАЦКАЯ О.В. — замруководителя УФНС России по Красноярскому краю;

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

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

Цена свободная. Анонс очередного номера читайте на сайте www.nalogvesti.umi.ru.

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

Материалы, отмеченные знаком ©, публикуются на правах рекламы.

Редакция не несет ответственности за содержание рекламных материалов.

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